

Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

RESOLUCIÓ de 26 de febrer de 2021, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions en relació amb l'exercici del Control Financer Específic. [2021/2883]

El títol VI de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions (d'ara en avant, Llei 1/2015) configura el control intern a partir de tres modalitats diferents d'exercici que són: la Funció Interventora, el Control Financer i l'Auditoria Pública. En l'àmbit del Control Financer, la Llei distingeix entre: el Control Financer Permanent, el Control Financer de Subvencions i el Control Financer Específic.

El Control Financer Específic guarda similitud amb el Control Financer Permanent puix que tots dos consisteixen a verificar la situació i el funcionament des de l'aspecte econòmic-financer a fi de comprovar l'ajust a les normes i directrius reguladores i, si escau, d'efectuar recomanacions que contribuïsquen a millorar la gestió. No obstant això, és particular del Control Financer Específic que la concreció dels paràmetres de cada actuació (objecte, abast material i temporal i informes a emetre) l'acorda el Consell, a proposta del titular de la conselleria amb competències en matèria d'hisenda, i que la realització del control correspon directament a la Intervenció General de la Generalitat mitjançant la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories.

Les diferències existents amb el Control Financer Permanent atribueixen una substantivitat pròpia al Control Financer Específic que fa recomanable dictar la present Resolució en la qual es continguén les instruccions que concreten les tècniques, procediments i regles d'actuació que han d'imperar en aquesta modalitat de control en el marc dels fonaments predefinits en la Llei 1/2015.

Per tot això, d'acord amb l'article 38 de la Llei 5/1983, de 30 de desembre, del Consell, es disposa que:

U. Àmbit d'aplicació

La present resolució té per objecte concretar l'exercici del Control Financer Específic (d'ara en avant, CFE) que es realitza per la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories (d'ara en avant, VGCFA) i que es regula en la Llei 1/2015 en els articles 117 i 118, tot això sense perjudici de les disposicions reglamentàries de desenvolupament que en matèria de control intern puguén dictar-se d'ara en avant.

Dos. Objecte i contingut del Control Financer Específic (CFE)

1. El CFE té per objecte verificar respecte àrees concretes de gestió del Sector Públic, la situació i funcionament, en l'aspecte econòmic-financer, a fi de promoure millores tècniques i de procediment, així com, si escau, realitzar les recomanacions en els aspectes econòmic, financer, patrimonial, pressupostari i procedimental que ho requerisquen.

2. El CFE serà exercit per la VGCFA en els termes i amb l'abast establert en el Programa Anual de Controls Financers Específics (d'ara en avant, Programa Anual de CFE) que aprobe el Consell.

3. El contingut del CFE de cada exercici el constitueixen les actuacions que siguen acordades pel Consell i que es contenen en el Programa Anual de CFE que es disposa en l'article 118 de la Llei 1/2015 o, si escau, en successius acords de Consell.

En tot cas, els CFE es realitzaran sobre àrees particulars de gestió de l'Administració de la Generalitat o del seu Sector Públic Instrumental que requeresquen una opinió qualificada a consideració del Consell.

Tres. Elaboració, aprovació i publicitat del Programa Anual de CFE

1. Per a l'elaboració del Programa Anual de CFE, la VGCFA elaborarà un esborrany de proposta de les actuacions de control a incloure, sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguen aconseguir i les prioritats establides per a cada exercici que s'eleva a la Intervenció General.

L'elaboració de la proposta del Programa Anual de CFE es realitza sobre la base de tres fonts principals d'informació: d'una banda, d'una

Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

RESOLUCIÓN de 26 de febrero de 2021, de la Intervención General de la Generalitat, por la que se dictan instrucciones en relación con el ejercicio del Control Financiero Específico. [2021/2883]

El título VI de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones (en adelante, Ley 1/2015) configura el control interno a partir de tres modalidades diferentes de ejercicio que son: la Función Interventora, el Control Financiero y la Auditoria Pública. En el ámbito del Control Financiero, la Ley distingue entre: el Control Financiero Permanente, el Control Financiero de Subvenciones y el Control Financiero Específico.

El Control Financiero Específico guarda similitud con el Control Financiero Permanente en cuanto a que ambos consisten en verificar la situación y el funcionamiento desde el aspecto económico-financiero con el objeto de comprobar el ajuste a las normas y directrices reguladoras y de, en su caso, efectuar recomendaciones que contribuyan a mejorar la gestión. Sin embargo, es particular del Control Financiero Específico que la concreción de los parámetros de cada actuación (objeto, alcance material y temporal e informes a emitir) se acuerdan por el Consell, a propuesta del titular de la conselleria con competencias en materia de Hacienda, y que la realización del control corresponde directamente a la Intervención General de la Generalitat mediante la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías.

Las diferencias existentes con el Control Financiero Permanente atribuyen una sustantividad propia al Control Financiero Específico que hace recomendable dictar la presente Resolución en la que se contengan las instrucciones que concreten las técnicas, procedimientos y reglas de actuación que han de imperar en esta modalidad de control en el marco de los fundamentos predefinidos en la Ley 1/2015.

Por todo lo anterior, de acuerdo con el artículo 38 de la Ley 5/1983, de 30 de diciembre, del Consell, se dispone lo siguiente:

Uno. Ámbito de aplicación

La presente resolución tiene por objeto concretar el ejercicio del Control Financiero Específico (en adelante, CFE) que se realiza por la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías (en adelante, VGCFA) y que se regula en la Ley 1/2015 en los artículos 117 y 118, todo ello sin perjuicio de las disposiciones reglamentarias de desarrollo que en materia de control interno puedan dictarse en adelante.

Dos. Objeto y contenido del Control Financiero Específico (CFE)

1. El CFE tiene por objeto verificar respecto áreas concretas de gestión del Sector Público, la situación y funcionamiento, en el aspecto económico-financiero, a fin de promover mejoras técnicas y de procedimiento, así como, en su caso, realizar las recomendaciones en los aspectos económico, financiero, patrimonial, presupuestario y procedimental que lo requieran.

2. El CFE será ejercido por la VGCFA en los términos y con el alcance establecido en el Programa Anual de Controles Financieros Específicos (en adelante, Programa Anual de CFE) que apruebe el Consell.

3. El contenido del CFE de cada ejercicio lo constituyen las actuaciones que sean acordadas por el Consell y que se contienen en el Programa Anual de CFE que se prevé en el artículo 118 de la Ley 1/2015 o, en su caso, en sucesivos acuerdos de Consell.

En todo caso, los CFE se realizarán sobre áreas particulares de gestión de la Administración de la Generalitat o de su Sector Público Instrumental que precisen de una opinión cualificada a consideración del Consell.

Tres. Elaboración, aprobación y publicidad del Programa Anual de CFE

1. Para la elaboración del Programa Anual de CFE, la VGCFA elaborará un borrador de propuesta de las actuaciones de control a incluir, sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir y las prioridades establecidas para cada ejercicio que se elevará a la Intervención General.

La elaboración de la propuesta del Programa Anual de CFE se realiza en base a tres fuentes principales de información: por una parte,

anàlisi de riscos i de l'avaluació dels resultats obtinguts després de l'execució dels plans anuals d'auditoria i de control financer permanent d'exercicis anteriors; per una altra, de les sol·licituds de les diferents conselleries canalitzades a través la persona titular de la conselleria amb competències en matèria d'hisenda, i, finalment, dels controls financers assignats per la normativa vigent sense que en la mateixa s'especifique la modalitat de control financer aplicable.

2. La Intervenció General, sobre la base de l'esborrany formulat per la VGCFA, aprovarà la proposta de Programa Anual de CFE que inclourà les actuacions de control a realitzar amb el detall de l'abast temporal, extensió material, finalitats preteses i informes de cada actuació de CFE del Programa.

3. La proposta de Programa Anual de CFE es remetrà per la Intervenció General a la persona titular de la conselleria amb competències en matèria d'hisenda per a ser elevada a l'aprovació del Consell mitjançant el corresponent acord.

4. La Intervenció General publicarà en el Portal de Transparència en els termes establits en la normativa que resulte d'aplicació l'acord del Consell que aprobe el Programa Anual de CFE, podent ometre's aquells apartats que pogueren afectar negativament les funcions del control a desenvolupar.

Quatre. Disposicions generals sobre l'execució de les actuacions

1. La VGCFA comunicarà a l'òrgan gestor l'inici de les actuacions de control, sol·licitant la seua col·laboració en aquelles actuacions que ho requerisquen i, si escau, donant les explicacions escaients per a aclarir els aspectes bàsics de les actuacions, com ara l'objecte, l'abast, la forma d'accés a la informació a verificar i informes a emetre.

2. Les verificacions es realitzaran de manera sistemàtica i mitjançant l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions seleccionades a aquest efecte, que permeten obtenir una evidència suficient, pertinent i vàlida.

En el cas que aquestes verificacions s'efectuen aplicant procediments d'auditoria, se sotmetran, mancant norma específica, al que s'estableix en les normes de CFP i normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

3. En l'exercici de les funcions de CFE s'hauran d'examinar tots els antecedents, documentació i informació que calga a l'efecte de les actuacions de control, així com consultar la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que siga rellevant.

A aquest efecte, els òrgans gestors, d'acord amb el deure de col·laboració que s'estableix en l'apartat 4 de l'article 95 de la Llei 1/2015, hauran de facilitar la informació de caràcter econòmic, o d'una altra naturalesa, que siga rellevant per a la realització de les actuacions de control. La VGCFA podrà sol·licitar l'esmentada informació de manera singular o establint la periodicitat i el procediment per a la seua posada a disposició, així com l'adscripció temporal de mitjans personals en els termes establits en la normativa de funció pública.

4. Les actuacions es documentaran i arxivaran en papers de treball conformement amb el que s'estableix en les normes d'auditoria i en les instruccions dictades per la Intervenció General.

5. El resultat obtingut es documentarà en informes de CFE, on es posaran de manifest les incidències observades en la tramitació d'aquests, i que hauran de ser remesos als destinataris que fixe l'acord del Consell.

6. Les actuacions es realitzaran de manera presencial o fent ús de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics. Els informes se signaran de manera electrònica i es remetran a través del Registre Departamental.

Cinc. Contingut i tramitació dels Informes de CFE

1. El resultat de les actuacions de Control Financer Específic es documentarà en informes escrits.

De manera consistent amb els paràmetres del control (objecte, abast i finalitats) definits per l'acord del Consell en què s'aprova la realització de l'actuació de CFE, el resultat documentat en l'informe comprendrà l'expressió d'una opinió sobre l'àrea de gestió controlada, així com la relació de les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions que és procedent efectuar d'acord amb els fets comprovats.

de un análisis de riesgos y de la evaluación de los resultados obtenidos tras la ejecución de los planes anuales de auditoria y de control financiero permanente de ejercicios anteriores; por otra, de las solicitudes de las distintas consellerias canalizadas a través la persona titular de la conselleria con competencias en materia de hacienda, y, finalmente, de los controles financieros asignados por la normativa vigente sin que en la misma se especifique la modalidad de control financiero aplicable.

2. La Intervención General, en base al borrador formulado por la VGCFA, aprobará la propuesta de Programa Anual de CFE que incluirá las actuaciones de control a realizar con el detalle del alcance temporal, extensión material, fines pretendidos e informes de cada actuación de CFE del Programa.

3. La propuesta de Programa Anual de CFE se remitirá por la Intervención General a la persona titular de la conselleria con competencias en materia de hacienda para ser elevada a la aprobación del Consell mediante el correspondiente acuerdo.

4. La Intervención General publicará en el Portal de Transparencia en los términos establecidos en la normativa que resulte de aplicación el acuerdo del Consell que apruebe el Programa Anual de CFE, pudiendo omitirse aquellos apartados que pudieran afectar negativamente a las funciones del control a desarrollar.

Cuatro. Disposiciones generales sobre la ejecución de las actuaciones

1. La VGCFA comunicará al órgano gestor el inicio de las actuaciones de control, solicitando su colaboración en aquellas actuaciones que lo requieran y, en su caso, dando las explicaciones precisas para aclarar los aspectos básicos de las actuaciones, tales como el objeto, el alcance, la forma de acceso a la información a verificar e informes a emitir.

2. Las verificaciones se realizarán de forma sistemática y mediante la aplicación de procedimientos de análisis de las operaciones o actuaciones seleccionadas al efecto, que permitan obtener una evidencia suficiente, pertinente y válida.

En el caso de que dichas verificaciones se efectúen aplicando procedimientos de auditoria, se someterán, a falta de norma específica, a lo establecido en las normas de CFP y normas de auditoria del sector público aprobadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

3. En el ejercicio de las funciones de CFE se deberán examinar cuantos antecedentes, documentación e información sean precisos a efectos de las actuaciones de control, así como consultar la información contenida en los sistemas informáticos de gestión que sea relevante.

A estos efectos, los órganos gestores, de acuerdo con el deber de colaboración que se establece en el apartado 4 del artículo 95 de la Ley 1/2015, deberán facilitar la información de carácter económico, o de otra naturaleza, que sea relevante para la realización de las actuaciones de control. La VGCFA podrá solicitar la mencionada información de manera singular o estableciendo la periodicidad y el procedimiento para su puesta a disposición, así como la adscripción temporal de medios personales en los términos previstos en la normativa de función pública.

4. Las actuaciones se documentarán y archivarán en papeles de trabajo conforme a lo establecido en las normas de auditoria y en las instrucciones dictadas por la Intervención General.

5. El resultado obtenido se documentará en informes de CFE, donde se pondrán de manifiesto las incidencias observadas en la tramitación de los mismos, y que habrán de ser remitidos a los destinatarios que fije el acuerdo del Consell.

6. Las actuaciones se realizarán de forma presencial o haciendo uso de medios electrónicos, informáticos y telemáticos. Los informes se firmarán de forma electrónica y se remitirán a través del Registro Departamental.

Cinco. Contenido y tramitación de los Informes de CFE

1. El resultado de las actuaciones de Control Financiero Específico se documentará en informes escritos.

De forma consistente con los parámetros del control (objeto, alcance y fines) definidos por el acuerdo del Consell en que se aprueba la realización de la actuación de CFE, el resultado documentado en el informe comprenderá la expresión de una opinión sobre el área de gestión controlada así como la relación de las conclusiones obtenidas y, en su caso, las recomendaciones que procede efectuar de acuerdo con los hechos comprobados.

2. La VGCFA, d'acord amb les funcions atribuïdes pel Decret 72/2005, de 8 d'abril, del Consell de la Generalitat, pel qual s'aprova el Reglament del Cos Superior d'Interventors i Auditors de la Generalitat, assumeix la direcció dels treballs de control financer específic i l'emissió dels informes i dictàmens que es deriven d'aquests.

3. L'informe se sotmetrà a procediment contradictori; en conseqüència, tindrà dues versions: provisional i definitiva. L'informe provisional es remetrà als destinataris descrits en l'acord del Consell, pel qual s'aprova el corresponent control mitjançant escrit de remissió, en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que considere convenientes. Els informes provisionals hauran de contindre en cadascuna de les seues pàgines una marca que indique la seua condició de provisional.

En cas de canvi en la titularitat de l'òrgan o ens controlat, el seu actual titular podrà recaptar i remetre a l'òrgan de control, adjuntant a les al·legacions les consideracions que, si escau, puga realitzar l'anterior titular de la gestió. En cas que es tinga coneixement que s'ha produït aquest canvi de titularitat, en el referit escrit de remissió de l'informe provisional s'inclourà un esment exprés a aquesta possibilitat.

4. Amb caràcter previ a l'emissió de l'informe provisional, quan s'estime oportú a causa de l'especial naturalesa, transcendència o complexitat del contingut de l'informe o a la rellevància dels fets evidenciats, es podrà donar trasllat als subjectes controlats o implicats en l'objecte del control, un esborrany amb els resultats més significatius llocs de manifest en el control realitzat.

5. Sobre la base de l'informe provisional, i, si escau, de les al·legacions rebudes de l'òrgan o ens controlat, s'emetrà l'informe definitiu que serà signat electrònicament. Les al·legacions remeses no s'incorporaran com a annex en l'informe definitiu, però quedaran arxivades com cal juntament amb la resta de documentació de suport del control realitzat.

6. Els informes definitius es remetran a la persona titular de la conselleria amb competències en matèria d'hisenda per a la seua elevació al Consell, d'acord amb el que es disposa en l'article 118.3 de la Llei 1/2015, sense perjudici d'altres destinataris que puga determinar el Consell en l'acord d'aprovació del control.

Sis. Estructura i contingut dels informes de CFE

Els informes de control financer específic, sense perjudici de l'aplicació supletòria de les normes de CFP i normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, tindrà l'estructura que es descriu a continuació, a la qual es podran incorporar annexos que reflectisquen els fets constatats a conseqüència del treball realitzat que es consideren oportuns:

1. Introducció:

– S'indicarà les facultats que assisteixen a la VGCFA per a l'emissió de l'informe, així com l'acord del Consell en l'execució del qual s'ha realitzat l'actuació de CFE.

– En l'informe provisional es farà esment del seu caràcter i del termini establert per a la formulació de les al·legacions.

– En els informes definitius es farà esment a l'enviament de l'informe provisional, i a la realització o no d'al·legacions. En el cas que s'hagueren formulat al·legacions, s'indicarà la repercussió que aquestes han tingut en la redacció final de l'informe.

2. Consideracions generals:

– De manera breu es farà referència a l'organització i les activitats que són objecte de control, la normativa reguladora aplicable i aquells altres aspectes que es consideren rellevants, especialment des de la perspectiva de l'objectiu i abast del control.

3. Objectius i abast:

– S'assenyalaran els objectius del control, els aspectes i període de la gestió que són objecte d'anàlisi i que es contenen en l'acord del Consell en l'execució del qual s'ha realitzat l'actuació de CFE.

– S'exposaran, si escau, les limitacions a l'abast que s'han produït i la seua transcendència per al compliment dels objectius del control.

4. Opinió:

– S'expressarà una opinió global sobre els resultats dels treballs efectuats, i caldrà descriure de manera clara i sucinta les qüestions clau en les quals es fonamenta.

2. La VGCFA, de acuerdo con las funciones atribuidas por el Decreto 72/2005, de 8 de abril, del Consell de la Generalitat, por el que se aprueba el Reglamento del Cuerpo Superior de Interventores y Auditores de la Generalitat, asume la dirección de los trabajos de control financiero específico y la emisión de los informes y dictámenes que se deriven de los mismos.

3. El informe se someterá a procedimiento contradictorio; en consecuencia, tendrá dos versiones: provisional y definitiva. El informe provisional se remitirá a los destinatarios previstos en el acuerdo del Consell por el que se aprueba el correspondiente control mediante escrito de remisión, en el que se indicará que en un plazo de quince días hábiles podrá efectuar las alegaciones que considere convenientes. Los informes provisionales deberán contener en cada una de sus páginas una marca que indique su condición de provisional.

En caso de cambio en la titularidad del órgano o ente controlado, su actual titular podrá recabar y remitir al órgano de control, acompañando a las alegaciones las consideraciones que, en su caso, pueda realizar el anterior titular de la gestión. En caso que se tenga conocimiento de que se ha producido dicho cambio de titularidad, en el referido escrito de remisión del informe provisional se incluirá mención expresa a tal posibilidad.

4. Con carácter previo a la emisión del informe provisional, cuando se estime oportuno debido a la especial naturaleza, trascendencia o complejidad del contenido del informe o a la relevancia de los hechos evidenciados, se podrá dar traslado a los sujetos controlados o implicados en el objeto del control, un borrador con los resultados más significativos puestos de manifiesto en el control realizado.

5. Sobre la base del informe provisional, y, en su caso, de las alegaciones recibidas del órgano o ente controlado, se emitirá el informe definitivo que será firmado electrónicamente. Las alegaciones remitidas no se incorporarán como anexo en el informe definitivo, pero quedarán debidamente archivadas junto con el resto de documentación soporte del control realizado.

6. Los informes definitivos se remitirán a la persona titular de la conselleria con competencias en materia de hacienda para su elevación al Consell, de acuerdo con lo previsto en el artículo 118.3 de la Ley 1/2015, sin perjuicio de otros destinatarios que pueda determinar el Consell en el acuerdo de aprobación del control.

Seis. Estructura y contenido de los informes de CFE

Los informes de control financiero específico, sin perjuicio de la aplicación supletoria de las normas de CFP y normas de auditoría del sector público aprobadas por la Intervención General de la Administración del Estado, tendrá la estructura que se describe a continuación, al que se podrán incorporar anexos que reflejen los hechos constatados como consecuencia del trabajo realizado que se consideren oportunos:

1. Introducción:

– Se indicará las facultades que asisten a la VGCFA para la emisión del informe, así como el acuerdo del Consell en cuya ejecución se ha realizado la actuación de CFE.

– En el informe provisional se hará mención de su carácter y del plazo establecido para la formulación de las alegaciones.

– En los informes definitivos se hará mención al envío del informe provisional, y a la realización o no de alegaciones. En el caso de que se hubieran formulado alegaciones, se indicará la repercusión que estas han tenido en la redacción final del informe.

2. Consideraciones generales:

– De forma breve se hará referencia a la organización y las actividades que son objeto de control, la normativa reguladora aplicable y aquellos otros aspectos que se consideren relevantes, especialmente desde la perspectiva del objetivo y alcance del control.

3. Objetivos y alcance:

– Se señalarán los objetivos del control, los aspectos y período de la gestión que son objeto de análisis y que se contienen en el acuerdo del Consell en cuya ejecución se ha realizado la actuación de CFE.

– Se expondrán, en su caso, las limitaciones al alcance que se han producido y su transcendencia para el cumplimiento de los objetivos del control.

4. Opinión:

– Se expresará una opinión global sobre los resultados de los trabajos efectuados; debiendo describir de forma clara y sucinta las cuestiones clave en las que se fundamenta.

– L'àmbit de les manifestacions recollides en l'opinió haurà de ser consistent amb l'objectiu i abast recollits en l'apartat anterior.

– Es podrà substituir l'emissió d'opinió per una valoració global.

– Es podrà denegar opinió o valoració global quan es produïsquen limitacions rellevants a l'abast que impedisquen l'aplicació de normes o procediments d'auditoria que resulten necessaris per al compliment dels objectius del control.

5. Conclusions

– Es destacaran els aspectes més significatius dels resultats obtinguts en l'anàlisi dels diferents aspectes analitzats de la gestió de l'entitat, valorant la seua rellevància quantitativa o qualitativa així com els efectes que se'n pogueren derivar.

6. Recomanacions:

– Es proposaran les possibles mesures a adoptar per a corregir les febleses i defectes posats de manifest i, si fora procedent, es proposarà a l'òrgan gestor que realitze les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament pagades o justificades.

Set. Trasllat d'actuacions quan es coneguen fets que puguin ser constitutius d'infracció administrativa, o donar lloc a responsabilitats comptables o penals en el curs d'un CFE

1. Quan en l'exercici d'una actuació de CFE s'entenga que, dels fets acreditats en l'expedient objecte de control, pogueren derivar-se responsabilitats administratives, patrimonials, comptables o penals, es remetraran les actuacions, juntament amb una còpia dels documents en els quals conste l'evidència obtinguda, als següents òrgans:

– A la Intervenció General en el cas que els fets acreditats pogueren ser constitutius de delictes, qui procedirà, si escau, a la seua remissió a l'òrgan competent.

– Al Tribunal de Comptes, en el supòsit de responsabilitat patrimonial o comptable previst en l'article 145.1.a) de la Llei 1/2015, i a la persona titular de la conselleria amb competències en matèria d'hisenda, quan concórrega algun dels supòsits contemplats en els apartats b) a f) de l'article 145.1. de la mencionada Llei 1/2015.

– Al Consell de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern en el cas de possibles infraccions establides en el títol III de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana, sense perjudici d'altres infraccions contingudes en el règim sancionador previst en el títol II de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern de l'Estat.

– A la Sotssecretaria de la Conselleria o, si escau, a la persona titular de la presidència o direcció de l'entitat objecte de control en el cas d'infraccions administratives diferents de les anteriors.

2. El trasllat de fets detectats en l'exercici del CFE als òrgans descrits en l'apartat primer d'aquesta disposició es realitzarà segons el model d'escrit que s'inclou en l'annex I d'aquesta resolució, incorporant aquelles parts de l'informe definitiu de CFE en les quals es recullen, com a mínim:

a. Les presumptes infraccions, amb descripció dels fets constatats i els elements que suposen la seua inclusió en el corresponent tipus d'infracció.

b. Els presumptes autors, en el cas que es dispose d'informació suficient per a la seua identificació.

c. Quan dels supòsits de fet es poguera derivar responsabilitat comptable, la quantificació o estimació dels perjudicis causats, sempre que siga possible.

d. Les actuacions realitzades per l'òrgan gestor en relació amb les presumptes infraccions.

Així mateix, s'incorporaran en el mencionat escrit l'extracte de les al·legacions de l'òrgan gestor en la mesura en què es relacionen amb les possibles responsabilitats administratives, patrimonials, comptables o penals.

3. No obstant això, en els supòsits en els quals s'aprecie que dels fets acreditats pogueren existir indicis de delictes, es valorarà, en funció de les circumstàncies concurrents, la comunicació immediata, sense enviament previ de l'informe provisional a l'efecte d'al·legacions, a la Intervenció General.

4. A l'efecte de la coordinació i seguiment de les actuacions de control financer, es remetrà a la Intervenció General una còpia de totes les remissions efectuades directament als òrgans competents en virtut del que es disposa en els apartats anteriors.

– El ámbito de las manifestaciones recogidas en la opinión deberá ser consistente con el objetivo y alcance recogidos en el apartado anterior.

– Se podrá sustituir la emisión de opinión por una valoración global.

– Se podrá denegar opinión o valoración global cuando se produzcan limitaciones al alcance relevantes que impidan la aplicación de normas o procedimientos de auditoría que resulten necesarios para el cumplimiento de los objetivos del control.

5. Conclusiones

– Se destacarán los aspectos más significativos de los resultados obtenidos en el análisis de los distintos aspectos analizados de la gestión de la entidad, valorando su relevancia cuantitativa o cualitativa así como los efectos que de los mismos se pudieran derivar.

6. Recomendaciones:

– Se propondrán las posibles medidas a adoptar para corregir las debilidades y defectos puestos de manifiesto y si fuera procedente se propondrá al órgano gestor que realice las actuaciones tendentes a la recuperación de cantidades indebidamente pagadas o justificadas.

Siete. Traslado de actuaciones cuando se conozcan hechos que puedan ser constitutivos de infracción administrativa, o dar lugar a responsabilidades contables o penales en el curso de un CFE

1. Cuando en el ejercicio de una actuación de CFE se entienda que, de los hechos acreditados en el expediente objeto de control, pudieran derivarse responsabilidades administrativas, patrimoniales, contables o penales, se remitirán las actuaciones, junto con una copia de los documentos en los que conste la evidencia obtenida, a los siguientes órganos:

– A la Intervención General en el caso de que los hechos acreditados pudieran ser constitutivos de delito, quien procederá, en su caso, a su remisión al órgano competente.

– Al Tribunal de Cuentas, en el supuesto de responsabilidad patrimonial o contable previsto en el artículo 145.1.a) de la Ley 1/2015, y a la persona titular de la conselleria con competencias en materia de hacienda, cuando concorra alguno de los supuestos previstos en los apartados b) a f) del artículo 145.1. de la citada Ley 1/2015.

– Al Consejo de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno en el caso de posibles infracciones previstas en el título III de la Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunitat Valenciana, sin perjuicio de otras infracciones contenidas en el régimen sancionador previsto en el título II de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno del Estado.

– A la Subsecretaría de la Conselleria o, en su caso, a la persona titular de la presidencia o dirección de la Entidad objeto de control en el caso de infracciones administrativas diferentes de las anteriores.

2. El traslado de hechos detectados en el ejercicio del CFE a los órganos previstos en el apartado primero de esta disposición se realizará según el modelo de escrito que se incluye en el anexo I de esta resolución, incorporando aquellas partes del informe definitivo de CFE en las que se recojan, como mínimo:

a. Las presuntas infracciones, con descripción de los hechos constatados y los elementos que suponen su inclusión en el correspondiente tipo de infracción.

b. Los presuntos autores, en el caso de que se disponga de información suficiente para su identificación.

c. Cuando de los supuestos de hecho se pudiera derivar responsabilidad contable, la cuantificación o estimación de los perjuicios causados, siempre que fuese posible.

d. Las actuaciones realizadas por el órgano gestor en relación con las presuntas infracciones.

Asimismo, se incorporarán en el citado escrito el extracto de las alegaciones del órgano gestor en la medida en que se relacionen con las posibles responsabilidades administrativas, patrimoniales, contables o penales.

3. No obstante, en los supuestos en los que se aprecie que de los hechos acreditados pudieran existir indicios de delito, se valorará, en función de las circunstancias concurrentes, la comunicación inmediata, sin envío previo del informe provisional a efectos de alegaciones, a la Intervención General.

4. A efectos de la coordinación y seguimiento de las actuaciones de control financiero, se remitirá a la Intervención General una copia de todas las remisiones efectuadas directamente a los órganos competentes en virtud de lo dispuesto en los apartados anteriores.

DISPOSICIÓ FINAL

Única

La present resolució entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 26 de febrer de 2021.– La interventora general: Amparo Adam Llagües.

ANNEX I

Model de remissió d'actuacions als òrgans destinataris descrits en la instrucció setena

(Paràgraf-tipus: classe de responsabilitat)

(Responsabilitat penal)

En l'exercici de les actuacions de control financer específic que la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories ha realitzat en (entitat) s'han posat de manifest fets acreditats que poden ser constitutius de delictes de conformitat amb el que es disposa en la Llei orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal.

En concret, es considera que s'ha produït la infracció penal tipificada en l'article (...) de la norma esmentada, que disposa...

(Infraccions en matèria de gestió econòmic-pressupostària)

S'han posat de manifest fets acreditats que poden ser constitutius d'infracció administrativa molt greu de conformitat amb el règim sancionador en matèria de gestió econòmic-pressupostària establert en l'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en relació amb l'article 29 de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana.

En concret, es considera que s'ha produït la infracció tipificada en l'apartat (...) de l'article 28 de la mencionada norma, que disposa...

(Responsabilitat patrimonial o comptable)

En l'exercici de les actuacions de control financer específic que la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories ha realitzat en (entitat) s'han posat de manifest fets acreditats que poden ser constitutius de responsabilitat patrimonial o comptable d'acord amb el que s'estableix en els articles 144 i 145 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

En concret, es considera que s'ha produït la infracció tipificada en l'apartat (...) de l'article 145.1 de la mencionada norma, que disposa...

(Altres infraccions administratives)

En l'exercici de les actuacions de control financer específic que la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories ha realitzat en (entitat) s'han posat de manifest fets acreditats que poden ser constitutius d'infracció administrativa de conformitat amb el que s'estableix en (normativa reguladora).

En concret, es considera que s'ha produït la infracció tipificada en l'article (...) de la norma esmentada, que disposa...

(Paràgraf-tipus: Descripció de les infraccions)

Les característiques fonamentals de les actuacions que es posen en el seu coneixement es mostren en el següent quadre:

Acord del Consell pel qual s'aprova l'actuació de CFE	
Ens/òrgan controlat	
Denominació de l'actuació	
Data de l'informe de control	

DISPOSICIÓN FINAL

Única

La presente resolución entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 26 de febrero de 2021.– La Interventora General: Amparo Adam Llagües.

ANEXO I

Modelo de remisión de actuaciones a los órganos destinatarios previstos en la instrucción siete

(Párrafo-tipo: clase de responsabilidad)

(Responsabilidad penal)

En el ejercicio de las actuaciones de control financiero específico que la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías ha realizado en (entidad) se han puesto de manifiesto hechos acreditados que pueden ser constitutivos de delito de conformidad con lo previsto en la Ley orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal.

En concreto, se considera que se ha producido la infracción penal tipificada en el artículo (...) de la citada norma, que dispone...

(Infracciones en materia de gestión económico-presupuestaria)

Se han puesto de manifiesto hechos acreditados que pueden ser constitutivos de infracción administrativa muy grave de conformidad con el régimen sancionador en materia de gestión económico-presupuestaria establecido en el artículo 28 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, en relación con el artículo 29 de la Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunitat Valenciana.

En concreto, se considera que se ha producido la infracción tipificada en el apartado (...) del artículo 28 de la citada norma, que dispone...

(Responsabilidad patrimonial o contable)

En el ejercicio de las actuaciones de control financiero específico que la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías ha realizado en (entidad) se han puesto de manifiesto hechos acreditados que pueden ser constitutivos de responsabilidad patrimonial o contable de acuerdo con lo establecido en los artículos 144 y 145 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

En concreto, se considera que se ha producido la infracción tipificada en el apartado (...) del artículo 145.1 de la citada norma, que dispone...

(Otras infracciones administrativas)

En el ejercicio de las actuaciones de control financiero específico que la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías ha realizado en (entidad) se han puesto de manifiesto hechos acreditados que pueden ser constitutivos de infracción administrativa de conformidad con lo establecido en (normativa reguladora).

En concreto, se considera que se ha producido la infracción tipificada en el artículo (...) de la citada norma, que dispone...

(Párrafo-tipo: Descripción de las infracciones)

Las características fundamentales de las actuaciones que se ponen en su conocimiento se muestran en el siguiente cuadro:

Acuerdo del Consell por el que se aprueba la actuación de CFE	
Ente/órgano controlado	
Denominación de la actuación	
Fecha del informe de control	

Presumptes infraccions	
Presumptes autors	
Quantificació de la responsabilitat	
Altres elements rellevants	

En l'actuació assenyalada s'han constatat les següents circumstàncies (si escau, només s'adjuntaran les parts de l'informe de control que es referisquen a la infracció):

(Extracte de l'informe on es pose de manifest els fets constitutius de la infracció; si calia, es podria distingir entre les diferents parts de l'informe)

«(...)»

L'informe de control financer específic va ser remès a l'òrgan gestor a l'efecte d'al·legacions pel termini de quinze dies hàbils, i s'han rebut aquestes (o no s'han rebut), el text de les quals es reproduïx, pel que fa a les possibles infraccions.

«(...)»

Així mateix, s'adjunten al present escrit els documents relacionats a continuació, en els quals consta l'evidència obtinguda.

- 1.
- 2.
- 3.

Cosa que es comunica d'acord amb la disposició setena de la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions en relació amb l'exercici del control financer específic, en compliment del que es disposa en l'article 262 del Reial decret de 14 de setembre de 1882, pel qual s'aprova la Llei d'enjudiciament criminal, en relació amb el paràgraf segon apartat primer de l'article 95 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, i als efectes oportuns.

El viceinterventor general de Control Financer i Auditories

Presuntas infracciones	
Presuntos autores	
Cuantificación de la responsabilidad	
Otros elementos relevantes	

En la actuación señalada se han constatado las siguientes circunstancias (en su caso, solo se adjuntarán las partes del informe de control que se refieran a la infracción):

(Extracto del informe donde se ponga de manifiesto los hechos constitutivos de la infracción; si fuera necesario, se podría distinguir entre las diferentes partes del informe)

«(...)»

El informe de control financiero específico fue remitido al órgano gestor a efectos de alegaciones por el plazo de quince días hábiles, habiéndose recibido las mismas (o no habiéndose recibido), cuyo texto se reproduce, en lo concerniente a las posibles infracciones.

«(...)»

Asimismo, se adjuntan al presente escrito los documentos relacionados a continuación, en los que consta la evidencia obtenida.

- 1.
- 2.
- 3.

Lo que se comunica de acuerdo con la disposición siete de la Resolución de la Intervención General de la Generalitat, «por la que se dictan instrucciones en relación con el ejercicio del control financiero específico», en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 262 del Real decreto de 14 de septiembre de 1882 «por el que se aprueba la Ley de Enjuiciamiento Criminal», en relación con el párrafo segundo apartado primero del artículo 95 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de «Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones» y a los efectos oportunos.

El Viceinterventor general de control financiero y auditorías.