

Propuesta de acuerdo del Consell, por el que se dispone la realización de los controles incluidos en la Programación de Controles Específicos para el año 2018.

La Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, regula en su Título VI el control interno de la actividad económico-financiera del sector público de la Generalitat Valenciana, ejercido por la Intervención General de la Generalitat.

El artículo 118 del citado texto legal establece que, por acuerdo del Consell, podrá disponerse la realización de controles específicos de carácter financiero sobre áreas concretas de las actividades de los órganos de la Administración de la Generalitat y de su sector público, especificando que, para ello, se elevará la correspondiente propuesta por la persona titular de la conselleria con competencias en la materia de hacienda. En dicho acuerdo se explicitará el alcance temporal y la extensión material de los controles, así como los fines pretendidos e informes que deban ser elaborados.

Por ello y a propuesta del Conseller de Hacienda y Modelo Económico, el Consell

ACUERDA

La realización de los controles financieros a practicar sobre áreas específicas de la actividad de los órganos de la Administración de la Generalitat y su sector público que se detallan a continuación, y que se especifican en los anexos correspondientes:

- Centros docentes públicos no universitarios de titularidad de la Generalitat Valenciana (Anexo I).
- Centros docentes privados concertados (Anexo II).
- Registro de facturas de la Generalitat (Anexo III).

Los trabajos de fiscalización comprenderán el seguimiento de las recomendaciones reflejadas en los respectivos informes definitivos. El resultado de estas actuaciones se plasmará en un informe

Proposta d'acord del Consell, pel qual es disposa la realització dels controls inclosos a la Programació de controls Específics per a l'any 2018.

La Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del sector públic instrumental i de subvencions, regula en el seu Títol VI el control intern de l'activitat econòmic financer del sector públic de la Generalitat Valenciana, exercit per la Intervenció General de la Generalitat.

L'article 118 de l'esmentat text legal estableix que, per acord del Consell, podrà disposar-se la realització de controls específics de caràcter financer sobre àrees concretes de les activitats dels òrgans de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic, especificant que, per això, s'elevarà la corresponent proposta per la persona titular de la conselleria amb competències en la matèria d'hisenda. En aquest acord s'explicitarà l'abast temporal i l'extensió material dels controls, així com les fins pretesos i els informes que hagen de ser elaborats.

Per això i a proposta del Conseller d'Hisenda i Model Econòmic, el Consell

ACORDA

La realització dels controls financers a practicar sobre àrees específiques de l'activitat dels òrgans de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic que es detallen a continuació, i que s'especifiquen en els annexos corresponents:

- Centres docents públics no universitaris de titularitat de la Generalitat Valenciana (Annex I).
- Centres docents privats concertats (Annex II).
- Registre de factures de la Generalitat (Annex III).

Els treballs de fiscalització comprenen el seguiment de les recomanacions reflectides en els respectius informes definitius. El resultat d'aquestes actuacions es plasmarà en un informe

Anexo I

Centros Docentes Públicos no Universitarios


1
1.- Objeto de control: Dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 13 de la Ley 14/2016, de 30 de diciembre, de presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2017, que sujeta la gestión económica de los centros docentes públicos no universitarios al control financiero previsto en el capítulo III del título VI de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

2.- Alcance temporal: La comprobación y/o validación se realizará sobre la gestión económica realizada durante el ejercicio 2017 (libro de gestión 2017); no obstante, en caso de que algunos aspectos de gestión lo requieran, la revisión podrá abarcar el curso escolar completo (curso 2017-2018) y, en su caso, hechos anteriores y posteriores que resulten relevantes a efectos del control.

3.- Extensión material: Las comprobaciones y/o validaciones se realizarán tanto sobre las muestras elaboradas por los servicios centrales encargados de su gestión y comprobación como, en su caso, sobre nuevas muestras que el equipo de control considere convenientes al objeto del trabajo en función del análisis del control interno realizado.

4.- Fines pretendidos: Verificar la situación y el funcionamiento de los centros docentes públicos dependientes de la Generalitat en el aspecto económico-financiero, para comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que les rigen y que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera.

5.- Informes a elaborar:

- **Informes provisionales parciales** que serán puestos a disposición de los directores de los centros docentes para que, en un plazo de 15 días naturales, puedan aportar cuantas observaciones al informe consideren pertinentes. De no recibir observaciones en el período antes citado, se elevarán a definitivos.

Con el resultado de los anteriores informes se elaborará un **informe provisional** que será puesto a disposición del Secretario Autonómico de Educación e Investigación para que, en un plazo de 15 días naturales, pueda aportar cuantas

Annex I

Centres Docents Pùblics no Universitaris

1.- Objecte de control: Donar compliment al que estableix l'article 13 de la Llei 14/2016, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2017, que subjecta la gestió econòmica dels centres docents pùblics no universitaris al control financer que preveu el capítol III del títol VI de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del sector pùblic instrumental i de subvencions.

2.- Abast temporal: La comprovació i / o validació es realitzarà sobre la gestió econòmica realitzada durant l'exercici 2017 (llibre de gestió 2017); no obstant això, en cas que alguns aspectes de gestió ho requereixin, la revisió podrà abastar el curs escolar complet (curs 2017-2018) i, si escau, fets anteriors i posteriors que resulten rellevants a l'efecte del control.

3.- Extensió material: Les comprovacions i / o validacions es realitzaran tant sobre les mostres elaborades pels serveis centrals encarregats de la seu gestió i comprovació com, si és el cas, sobre noves mostres que l'equip de control considere convenientes a l'objecte del treball en funció de l'anàlisi del control intern realitzat.

4.- Fins pretesos: Verificar la situació i el funcionament dels centres docents pùblics dependents de la Generalitat en l'aspecte econòmic-financer, per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i que la seu gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera.

5.- Informes a elaborar:

- **Informes provisionals parciais** que seran posats a disposició dels directors dels centres docents perquè, en un termini de 15 dies naturals, puguen aportar totes les observacions a l'informe consideren pertinentes. De no rebre observacions en el període abans esmentat, s'elevaran a definitius.

Amb el resultat dels anteriors informes s'elaborarà un **informe provisional** que serà posat a disposició del secretari autonòmic d'Educació i Investigació perquè, en un termini de 15 dies naturals, pugua aportar quantes

Anexo II

Conciertos educativos entre la Generalitat y los centros docentes privados concertados


1.- Objeto de control: Dar cumplimiento a lo previsto en el Decreto 6/2017, de 20 de enero, del Consell, por el que se aprueba el Reglamento de conciertos educativos en la Comunitat Valenciana y se convoca el proceso general de acceso o renovación, que establece en su artículo 9 que los centros concertados quedan sujetos al control de carácter financiero que las disposiciones vigentes atribuyen a la Intervención General.


2.- Alcance temporal: La comprobación se realizará respecto de los conciertos educativos aplicables durante el curso escolar 2017-2018 así como sobre los mecanismos de control implantados por la Conselleria de Educación en el citado periodo.

3.- Extensión material: Las comprobaciones y verificaciones se realizarán sobre los aspectos recogidos en los conciertos educativos relativos a los gastos de funcionamiento de los centros, pagos delegados de nómina y, en su caso, gestión de las becas de comedor. De igual forma se realizarán las comprobaciones y validaciones necesarias sobre los mecanismos y procedimientos implantados por la Administración para el control de los citados gastos.

4.- Fines pretendidos: Comprobar la correcta ejecución de los conciertos educativos en materia económica-financiera suscritos con los centros docentes privados y su ajuste a la legalidad en materia de gastos de funcionamiento y pagos delegados de nómina. Comprobar que los controles implantados por la Conselleria de Educación son suficientes, económicos, eficientes y eficaces. Asimismo, aportar cuantas recomendaciones se estimen convenientes para la mejora de los sistemas de control.

5.-Informes a elaborar:

- **Informe provisional** que será puesto a disposición del Secretario Autonómico de Educación e Investigación para que, en un plazo de 15 días naturales, pueda aportar cuantas alegaciones a este informe considere pertinentes. De no recibir alegaciones en el período antes citado, se elevará a definitivo.

- **Informe definitivo** que podrá recoger las alegaciones al informe provisional y modificar, en su caso, el mismo. El informe definitivo se remitirá

Annex II

Concerts educatius entre la Generalitat i els centres docents privats concertats

1.- Objecte de control: Donar compliment al que preveu el Decret 6/2017, de 20 de gener, del Consell, pel qual s'aprova el Reglament de concerts educatius a la Comunitat Valenciana i es convoca el procés general d'accés o renovació, que estableix en el seu article 9 que els centres concertats queden subjectes al control de caràcter financer que les disposicions vigents atribueixen a la Intervenció General.

2.- Abast temporal: La comprovació es realitzarà respecte dels concerts educatius aplicables durant el curs escolar 2017-2018 així com sobre els mecanismes de control implantats per la Conselleria d'Educació en el citat període.

3.- Extensió material: Les comprovacions i verificacions es realitzaran sobre els aspectes recollits en els concerts educatius relativs a les despeses de funcionament dels centres, pagaments delegats de nómina i, si és el cas, gestió de les beques de menjador. De la mateixa manera es realitzaran les comprovacions i validacions necessàries sobre els mecanismes i procediments implantats per l'Administració per al control de les citades despeses.

4.- Fins pretesos: Comprovar la correcta execució dels concerts educatius en matèria econòmica-financera subscrits amb els centres docents privats i el seu ajust a la legalitat en matèria de despeses de funcionament i pagaments delegats de nómina. Comprovar que els controls implantats per la Conselleria d'Educació són suficients, econòmics, eficients i eficaços. Així mateix, aportar totes les recomanacions que s'estimen convenientes per a la millora dels sistemes de control

5.- Informes a elaborar:

- **Informe provisional** que serà posat a disposició del secretari autonòmic d'Educació i Investigació perquè, en un termini de 15 dies naturals, pugua aportar quantes al·legacions a aquest informe considere pertinents. De no rebre al·legacions en el període abans esmentat, s'elevarà a definitiu.

- **Informe definitiu** que podrà recollir les al·legacions a l'informe provisional i modificar, si escau, el mateix. L'informe definitiu es remetrà al

Anexo III

Registro de Facturas de la Generalitat

1.- Objeto de control: Verificar, mediante las oportunas comprobaciones formales y materiales, que las facturas inscritas en el Registro de Facturas responden a obligaciones reales de pago y, mediante las oportunas técnicas de auditoría, que la información de las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto de la Generalitat es correcta y completa.

2.- Alcance temporal: La revisión comprenderá información anotada en el Registro de Facturas hasta el 31 de diciembre de 2017.

3.- Extensión material: Las comprobaciones se realizarán sobre una muestra seleccionada con apoyo en las aplicaciones informáticas específicas de muestreo estadístico de la Intervención General.

4.- Fines pretendidos: Verificar que los controles existentes son correctos, que se llevan a cabo, que son suficientes, eficientes y eficaces. Asimismo, aportar cuantas recomendaciones se estimen convenientes en aras a la mejora del sistema de control.

5.- Informes a elaborar:

- **Informes parciales** de carácter provisional que serán puestos a disposición de la Subsecretaría y de la persona designada para coordinar el RUF en las distintas consellerías, para que, en un plazo de 15 días naturales, puedan aportar cuantas alegaciones a estos informes consideren pertinentes. De no recibir alegaciones en el período antes citado, el informe se elevará a definitivo.

- **Informe Global** basado en el resultado expresado en los informes parciales que se remitirá al Consell, a través del conseller de Hacienda y Modelo Económico.

Annex III

Registre de Factures de la Generalitat

1.- Objecte de control: verificar, mitjançant les oportunes comprovacions formals i materials, que les factures inscrites en el Registre de Factures responen a obligacions reals de pagament i, mitjançant les oportunes tècniques d'auditoria, que la informació de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost de la Generalitat és correcta i completa.

2.- Abast temporal: La revisió comprendrà informació anotada en el Registre de Factures fins al 31 de desembre de 2017.

3.- Extensió material: Les comprovacions es realitzaran sobre una mostra seleccionada amb suport en les aplicacions informàtiques específiques de mostreig estadístic de la Intervenció General.

4.- Fins pretesos: verificar que els controls existents són correctes, que es duen a terme, que són suficients, eficients i eficaços. Així mateix, aportar totes les recomanacions que s'estimen convenientes a fi a la millora del sistema de control.

5.- Informes a elaborar:

- **Informes parcials** de caràcter provisional que seran posats a disposició de la Sotssecretaria i de la persona designada per coordinar el RUF en les diferents conselleries, perquè, en un termini de 15 dies naturals, puguen aportar totes les alegacions a aquests informes que consideren pertinents. De no rebre alegacions en el període abans esmentat, l'informe s'elevarà a definitiu.

- **Informe Global** basat en el resultat expressat en els informes parcials que es remetrà al Consell, a través del conseller d'Hisenda i Model Econòmic