

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ

Exercici 2021



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Programa Anual d'Actuació 2021



ÍNDEX

1. Introducció	3
2. Àmbit d'actuació	4
3. Objectius generals i abast de les fiscalitzacions que es realitzaran	6
4. Fiscalització de la Generalitat	8
5. Entitats locals	11
6. Altres fiscalitzacions	12
7. Elaboració dels informes	12
8. Comunicació amb els ens fiscalitzats	13
9. Serveis jurídics	14
10. Col·laboracions externes	14
11. Controls interns	15
12. Personal i formació	15
13. Assignació de tasques i equips de treball	15
APROVACIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ	16



1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes és un òrgan previst en l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana i considerat un element fonamental en el nostre sistema democràtic. Les Corts Valencianes deleguen en la Sindicatura l'execució del control extern de la gestió economicofinancera del sector públic valencià, per mitjà de la fiscalització dels comptes i el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics de les entitats que l'integren.

D'acord amb la Llei 6/1985,¹ de Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, aquesta institució té com a missió proporcionar a les Corts Valencianes i als òrgans de representació local –i a través d'aquests als ciutadans de la Comunitat Valenciana– informes de control extern de la gestió econòmica i pressupostària de l'activitat financera del sector públic valencià i dels comptes que la justifiquen. Aquests han de ser d'utilitat per a coadjuvar a la millora del funcionament de la Generalitat i del sector públic valencià en general, amb criteris d'economia, legalitat, eficàcia i eficiència, en benefici dels ciutadans de la Comunitat Valenciana.

D'altra banda, la mateixa llei estableix que "la iniciativa fiscalitzadora, en l'àmbit de les seues competències, correspon a la Sindicatura de Comptes, que actua com a comissionada de les Corts". I a més assenyala que "la Sindicatura de Comptes ha de realitzar l'activitat de control d'acord amb un programa anual d'actuació, confeccionat per ella mateixa i amb l'execució del qual puga formar-se un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera del sector públic valencià. Aquesta activitat no podrà veure's afectada pel dret de petició que correspon a les Corts, al Consell i a les entitats locals".

D'acord amb això, en cada un dels programes anuals d'actuació (PAA) s'estableixen les activitats concretes que permeten emetre informes útils i en temps oportú i s'assenyala quines entitats seran objecte de fiscalització i l'abast concret que s'han fixat.

El Programa Anual d'Actuació de 2021 (PAA2021) està elaborat en el context del sector públic valencià, de les seues dues àrees principals, Generalitat i entitats locals (EL), de les circumstàncies i riscos que afecten o previsiblement poden afectar els diferents ens, de les disponibilitats de recursos humans de la institució i dels objectius previstos en el Pla Estratègic 2019-2022 de la Sindicatura de Comptes.

La circumstància que afecta tot el sector públic, inclosa la Sindicatura, i tota la societat en general, des de principi de 2020 és la irrupció de la pandèmia de COVID-19, que ha provocat un efecte profundament pertorbador en tota l'activitat del sector públic i ha alterat qualsevol pla preexistent. La pandèmia ha ocasionat un canvi de prioritats tant en el sector públic com en els òrgans de control. Les administracions públiques han hagut de derivar una part important de recursos públics a atendre diferents aspectes sanitaris, socials i econòmics que s'han convertit en prioritaris per a pal·liar els efectes negatius de la COVID-

¹ Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la nova redacció i articles reenumerats per la Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat (DOGV núm. 8169, de 14.11.2017).



19 al mateix temps que, per raons de celeritat, s'han eliminat parcialment o totalment controls tradicionals de la gestió pública.

En aquest context, els òrgans de control han de prestar més atenció encara a verificar que els recursos públics, minvats per caigudes en la recaptació provocada també per la COVID-19, es gasten respectant els principis de bona gestió. Per aquesta raó, el PAA2021 preveu diverses fiscalitzacions focalitzades en diferents aspectes relacionats amb els efectes de la pandèmia en la gestió del sector públic valencià, en particular en àrees com ara la contractació, les transferències i les ajudes públiques. A més d'aquests informes especials, en general, tots els informes inclouran un apartat específic en el qual assenyalarem quin ha sigut l'impacte de la pandèmia en l'àrea fiscalitzada.

Però les conseqüències de la pandèmia s'estendran més enllà de l'horitzó d'aquest PAA2021. S'estan posant en marxa iniciatives públiques molt importants com el NextGenerationEU a escala europea, les emmarcades en el Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, a escala estatal, i el Pla HOPE de la Generalitat. Totes aquestes actuacions es projectaran en l'activitat i pressupostos de la Generalitat i de les entitats locals en els pròxims anys per a pal·liar els efectes negatius de la COVID-19. Atés el gran impacte d'aquestes circumstàncies en l'àmbit d'actuació de la Sindicatura, per la seua importància quantitativa, riscos i importància per a la societat, es planificaran i s'elaboraran les guies tècniques d'auditoria pertinents que en permeten la fiscalització amb la màxima eficàcia i immediatesa possible.

2. ÀMBIT D'ACTUACIÓ

A la Sindicatura de Comptes li correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià (SPV), tal com està configurat en l'article 2 de la Llei de Sindicatura de Comptes, en la redacció que en fa la Llei 16/2017.

a) La Generalitat

D'acord amb les lleis de pressupostos de la Generalitat, aquests estan integrats per:

	2020	2019
Administració de la Generalitat	1	1
Les Corts i les institucions estatutàries de la Generalitat	7	7
Organismes autònoms	9	9
Entitats de dret públic i societats mercantils	24	23
Fundacions del sector públic	10	8
Consortis adscrits a la Generalitat	5	5
Fons sense personalitat jurídica	2	2
Altres entitats no adscrites a l'Administració de la Generalitat	1	1



Per a tindre una idea de la importància relativa en termes pressupostaris dels diferents ens que formen la Generalitat és útil repassar, en primer lloc, els seus pressupostos de despeses segons la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 2020, en milions d'euros:

	Adminis- tració de la Generalitat	Organismes autònoms	Empreses públiques(*)	Altres entitats de dret públic(**)	Fons sense personalitat jurídica	Fundacions públiques	Consortis
Despeses de personal	6.487,0	142,6	302,4	3,5		55,7	184,5
Despeses funcionament	3.344,1	131,8	468,6	0,8	0,6	30,1	189,7
Despeses financeres	484,0	1,0	6,2		1,0	0,5	1,0
Transferències corrents	5.057,2	534,2	77,5			0,0	3,8
Fons de contingència	9,0						
Inversions reals	617,5	39,3	179,2	0,2		10,7	20,8
Transferències de capital	971,6	104,9	156,7			0,6	
Actius financers	114,0		46,6		25,8		
Passius financers	5.937,6		71,5			0,2	
Pressupost total 2020	23.022,0	953,8	1.308,8	4,5	27,4	97,8	399,8
Pressupost total 2019	22.096,2	936,0	1.303,0	3,3	26,0	88,5	370,4
Variació 2020/2019	4,2%	1,9%	0,4%	36,4%	5,4%	10,5%	7,9%

(*) Societats mercantils i entitats públiques empresarials.

(**) Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraud i la Corrupció de la Comunitat Valenciana.

b) Les entitats locals de la Comunitat Valenciana

El sector local a la Comunitat Valenciana, segons dades de l'INVENS de 2020, està format per:

Nombre	Tipus d'ens local
542	Ajuntaments
3	Diputacions provincials
61	Mancomunitats
2	Àrees metropolitanes
27	Fundacions
10	Altres institucions sense finalitats de lucre
7	Entitats locals menors
48	Consortis
64	Organismes autònoms
4	Entitats públiques empresarials
119	Societats mercantils públiques
887	Total



Segons dades del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, les obligacions reconegudes netes de 2019 del conjunt d'entitats locals de la Comunitat Valenciana van ascendir al voltant de 6.000 milions d'euros.

c) Universitats públiques

Estan integrades per:

Universitat de València. Estudi General

Universitat Politècnica de València

Universitat d'Alacant

Universitat Jaume I de Castelló

Universitat Miguel Hernández d'Elx

d) Altres ens

També pot ser objecte de control la rendició de comptes de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana.

3. OBJECTIUS GENERALS I ABAST DE LES FISCALITZACIONS QUE ES REALITZARAN

3.1. OBJECTIUS GENERALS

Els objectius generals de les fiscalitzacions realitzades per la Sindicatura es preveuen en l'article 9.3 de la Llei de Sindicatura de Comptes, segons el qual els informes han de:

- "a) Determinar si la informació financera i pressupostària es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que s'hi apliquen.
- b) Determinar si s'ha complert amb la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.
- c) Avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de forma econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'èxit dels objectius previstos."



Amb la denominació genèrica de *fiscalitzacions*, es poden realitzar, principalment, auditories financeres, de compliment de la legalitat, d'economia i eficiència, d'eficàcia o qualsevol combinació de les anteriors, és a dir:

- Auditoria de regularitat:
 - Auditoria financera
 - Auditoria de compliment de la legalitat
- Auditoria operativa:
 - Auditoria d'economia i eficiència
 - Auditoria d'eficàcia
 - Auditoria dels sistemes d'informació i del control intern

Aquests tipus d'auditories, recollits en la Llei de Sindicatura de Comptes, s'han de realitzar per al conjunt de l'SPV, la composició del qual s'ha assenyalat en l'apartat 2 anterior.

Atesa l'enorme extensió de l'SPV i la també àmplia varietat de tipus possibles de fiscalitzacions que cal realitzar –i considerant els recursos humans a disposició de la Sindicatura de Comptes–, la mateixa Sindicatura estableix en el seu programa anual d'actuació els ens que seran fiscalitzats cada any, així com el tipus d'auditoria que cal realitzar i l'abast concret de cada fiscalització, d'acord amb la iniciativa fiscalitzadora que li concedeix la seua llei de creació.

L'aprovació del PAA correspon al Consell de la Sindicatura; a més, aquest ha d'aprovar els criteris que han d'observar els síndics i el personal al seu servei en el desenvolupament de les seues funcions.

Aquest PAA pot reajustar-se al llarg de l'any 2021 si es produeix alguna petició especial per part de les Corts la incorporació de la qual al programa siga compatible amb els seus objectius generals, o en el cas que s'amplie la col·laboració amb el Tribunal de Comptes o que alguna circumstància no prevista ho aconselle. Així mateix, algunes de les fiscalitzacions previstes conclouran en l'exercici següent, en virtut de les seues peculiaritats quant a l'inici, la complexitat o la duració.

3.2. METODOLOGIA

Totes les fiscalitzacions que realitze la Sindicatura de Comptes es faran d'acord amb les disposicions legals, normes tècniques d'auditoria i acords del Consell de la Sindicatura, que es troben recollits en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes, accessible a través del lloc web de la Sindicatura. El manual inclou els "Principis fonamentals de fiscalització de les institucions de control extern" (ISSAI-ES), les "Guies pràctiques de fiscalització dels OCEX" i altres normes tècniques d'auditoria.



S'ha de destacar com a principal novetat tècnica la incorporació al manual de les "Normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic espanyol" (NIA-ES-SP), que seran aplicables a les auditories que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2021. Encara que per a la Sindicatura no representarà un canvi en els seus mètodes de treball, ja que en l'essencial el *Manual de fiscalització* recollia el contingut de les NIA-ES-SP, hi ha dos aspectes que suposaran una novetat: es canvia l'estructura i l'ordre dels diferents apartats dels informes, encara que no el seu contingut substancial; i s'introdueix un contingut nou, més ampli i informatiu, al document d'inici de l'auditoria, que es comenta amb més detall més avant en l'apartat 8.

3.3. ABAST DE LES FISCALITZACIONS QUE ES REALITZARAN

L'abast concret per a cada entitat és el que s'estableix en els apartats següents d'aquest PAA2021, amb les concrecions pertinents que es determinen en les memòries de planificació respectives.

4. FISCALITZACIÓ DE LA GENERALITAT

Per a determinar les entitats fiscalitzades durant aquest any i l'abast de la seua fiscalització, es tenen en compte els aspectes següents:

- el nivell d'importància relativa en termes quantitativs,
- els aspectes qualitativs,
- l'impacte de la pandèmia de COVID-19,
- el risc inherent a l'activitat i altres riscos identificats,
- l'existència de fiscalitzacions recents i auditories internes i externes,
- la complexitat de l'àrea que cal auditar i els recursos que és necessari dedicar a l'auditoria,
- la disponibilitat de recursos humans de la Sindicatura,
- les prioritats establides en el Pla Estratègic.

D'acord amb el que s'estableix en la Llei de Sindicatura, l'objectiu principal de les auditories realitzades per la Sindicatura consisteix a determinar si els comptes fiscalitzats s'adeqüen als principis comptables d'aplicació i si la gestió dels fons públics s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable. Són les denominades *auditories de regularitat*. A més, es realitzen diverses auditories operatives.

Es realitzarà el control formal de la rendició de comptes per a totes les entitats que tenen obligació de retre comptes a la Sindicatura, qualsevol que siga el tipus de fiscalització realitzada. Els resultats d'aquest control, juntament amb el seguiment de les recomanacions



dels informes dels últims anys, sobre les entitats de les quals no s'emet un informe de fiscalització específic, s'inclouran com a introducció en els respectius volums de l'informe del Compte General.

S'emetran els informes de fiscalització següents, el calendari d'execució dels quals és el que s'assenyala en el quadre següent:

Informe	Calendari d'execució		
	2020	2021	2022
Les Corts, auditoria financera i de legalitat del Compte General de 2020		✓	
Auditoria financera i de legalitat del Compte de l'Administració de la Generalitat de 2020		✓	
Auditoria de legalitat de les subvencions i ajudes de l'Administració de la Generalitat de 2020, amb especial èmfasi en les derivades de la COVID-19		✓	
Auditoria de legalitat de la contractació de l'Administració de la Generalitat de 2020, amb especial èmfasi en les compres COVID-19		✓	
Auditoria de sistemes d'informació de l'Agència Tributària Valenciana de 2020		✓	
Auditoria de la gestió de les ajudes a treballadors amb rendes baixes afectats per un ERTO com a conseqüència de la COVID-19	✓	✓	
Auditoria de l'Institut Valencià de Finances de la gestió de fons, avals i ajudes en 2020		✓	
Auditoria de legalitat de contractació de VAERSA dels encàrrecs a mitjans propis en 2020		✓	
Auditoria de la Societat Projectes Temàtics de la CV, SA de 2020		✓	
Autoritat de Transport Metropolità de València, auditoria dels ingressos i despeses per subvencions i transferències de 2020		✓	
Auditoria Fundació FISABIO. Contractació de 2020		✓	
Auditoria Corporació Valenciana de Mitjans de comunicació / SA Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana		✓	
Seguiment del projecte NEFIS		✓	
Auditoria operativa de les beques a l'alumnat d'ensenyaments universitaris i estudis superiors		✓	✓
Auditoria d'Infraestructures i Serveis de Telecomunicacions i Certificació, SAU. Contractació de 2020		✓	



Informe	Calendari d'execució		
	2020	2021	2022
Auditoria del Consorci Hospitalari de Castelló. Contractació de 2020		✓	
Auditoria operativa del Pla d'Infraestructures Judicials de la Comunitat Valenciana. Programa pressupostari 141.10. Administració de justícia	✓	✓	
Auditoria operativa de la gestió del personal sanitari de la Generalitat	✓	✓	
Auditoria operativa del transport públic intermodal en àrees metropolitanes	✓	✓	
Anàlisi i seguiment del Pla de Transformació Digital de la Generalitat, informe especial	✓	✓	
Auditoria operativa de l'Estratègia Valenciana de Canvi Climàtic i Energia 2030		✓	✓
Organismes autònoms: control formal de la rendició de comptes		✓	
Societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres entitats de dret públic de la Generalitat: control formal de la rendició de comptes		✓	
Fundacions públiques: control formal de la rendició de comptes		✓	
Consortis: control formal de la rendició de comptes		✓	
Completar BADESPAV i anàlisi de la sèrie temporal		✓	
Treball en coordinació amb el Tribunal de Comptes pendent de determinar		✓	✓

Els comptes anuals i els informes d'auditoria pública² de tots els ens s'inclouran en un annex digital o en un enllaç electrònic en l'informe de fiscalització.

La Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI) col·laborarà en els treballs de fiscalització del Compte de l'Administració i d'altres ens.

² Informes de l'article 120.3 de la Llei d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.



5. ENTITATS LOCALS

A més de les noves fiscalitzacions d'ajuntaments, també es finalitzaran diversos treballs actualment en marxa i es continuaran fent els treballs de continuïtat relacionats amb la rendició de comptes de les entitats locals, revisió de la contractació, dels advertiments, etc.

S'emetran els informes de fiscalització següents, el calendari d'execució dels quals és el que s'assenyala en el quadre següent. No s'hi inclouen els informes que estan en període d'al·legacions al final de 2020 i que es faran públics quan finalitze aquest tràmit.

Informe	Calendari d'execució		
	2020	2021	2022
Compte General de les entitats locals de l'exercici 2019	✓	✓	
Compte General de les entitats locals de l'exercici 2020		✓	✓
Acords i resolucions contraris a advertiments formalitzats pels interventors locals, anomalies detectades en matèria d'ingressos i acords adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia. Exercicis 2019 i 2020	✓	✓	
Ajuntament de la Vila Joiosa, revisió comptes de 2018 i de la gestió de subvencions de 2019	✓	✓	
Ajuntament de Torrevella, revisió comptes de 2018 i de la gestió de subvencions de 2019	✓	✓	
Ajuntament de València. Auditoria de l'endeutament en 2018 i 2019	✓	✓	
Auditoria operativa de la gestió de l'enllumenat públic	✓	✓	
Auditoria horitzontal sobre la implantació de l'administració electrònica. En col·laboració amb el Tribunal de Comptes	✓	✓	
Auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de les diputacions	✓	✓	
Fiscalització de la contractació en les entitats locals durant 2018 i 2019	✓	✓	
Fiscalització de la contractació en les entitats locals durant 2020		✓	
Control intern dels ajuntaments amb població superior a 50.000 habitants i les diputacions. S'emetran 18 informes individuals		✓	✓
Fiscalització de les subvencions i ajudes concedides per raó de la COVID-19 en 2020		✓	
Auditoria financera de la Federació Valenciana de Municipis i Províncies. Exercici 2020		✓	



Informe	Calendari d'execució		
	2020	2021	2022
Seguiment de la situació dels controls bàsics de ciberseguretat dels 15 majors ajuntaments de la Comunitat Valenciana		✓	
Seguiment de l'informe de l'auditoria operativa sobre les inversions efectuades per les diputacions en les entitats locals	✓	✓	
Anàlisi del control que exerceixen les diputacions i els majors ajuntaments sobre els ens dependents per mitjà del control financer		✓	
Ajuntament de Montcada (abast per determinar)		✓	✓
Ajuntament de la Nucia (abast per determinar)		✓	
Ajuntament d'Alboraia (abast per determinar)		✓	
Ajuntament de Carcaixent (abast per determinar)		✓	✓

La rendició de comptes de les entitats locals s'efectua per mitjà de la plataforma informàtica explotada per la Sindicatura de Comptes, altres òrgans de control extern autonòmics i el Tribunal de Comptes. En el web de la Sindicatura es mantindrà actualitzada la relació de les entitats locals que no han remés els seus comptes a la Sindicatura. En aquest sentit, es redoblaran els esforços perquè la rendició de comptes de tots els ens públics siga efectiva i en temps oportú, de manera que es reduïska el retard en els terminis de rendició.

6. ALTRES FISCALITZACIONS

Les **cinc universitats públiques** de la Comunitat Valenciana seran objecte d'un informe de control formal de la rendició de comptes per la Sindicatura, addicional a l'auditoria realitzada per una firma privada contractada per la Intervenció General de la Generalitat.

A més, es fiscalitzaran els convenis d'investigació a la Universitat de València.

7. ELABORACIÓ DELS INFORMES

Els informes de fiscalització que s'emeten s'ajustaran quant a estructura, contingut i criteris de qualitat al que s'estableix en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, que ha d'incloure el que es preveu en les ISSAI-ES, NIA-ES-SP i en les "Guies pràctiques de fiscalització dels OCEX". En 2021 es canviarà l'estructura i l'ordre dels diferents apartats dels informes, encara que no el seu contingut substancial, per a adaptar-los al que es preveu en les NIA-ES-SP, que són aplicables als treballs iniciats a partir de l'1 de gener de 2021.



Quant a la seua tramitació, se seguirà el procediment habitual establert en la Llei de Sindicatura de Comptes i en el seu Reglament de Règim Interior. És a dir, els projectes d'informe, redactats per l'auditor, es discutiran amb els gestors dels diferents ens, abans de sotmetre'ls a la consideració del síndic corresponent. En particular, els relatius al Compte General de la Generalitat quedaran formulats com a esborrany de l'informe abans del 31 d'octubre. Aquest esborrany, del qual tindrà coneixement el Consell de la Sindicatura, serà remès pel síndic al comptedant perquè aquest formule les al·legacions que estime pertinents. Rebudes les al·legacions o transcorregut el termini sense que es formulen, el síndic elaborarà l'informe que –juntament amb el projecte, esborrany i al·legacions– elevarà al síndic major. La documentació completa estarà a la disposició de tots els membres del Consell, que podran sol·licitar els aclariments que estimen necessaris abans d'aprovar l'informe definitiu. Finalment, les al·legacions rebudes, juntament amb els informes que les analitzen, es publicaran com un annex als informes de fiscalització respectius.

8. COMUNICACIÓ AMB ELS ENS FISCALITZATS

En tots els treballs que s'inicien a partir de l'1 de gener de 2021 és aplicable la *NIA-ES-SP 1210 Acords dels termes de l'encàrrec d'auditoria* i la *GPF-OCEX 1211 Guia sobre els termes del document d'inici de l'auditoria*. En aquestes normes s'estableix una sèrie de requisits nous que ha de contindre el **document d'inici de l'auditoria** en virtut del qual, a més de comunicar l'inici de l'auditoria als comptedants, tal com estableix l'article 52 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura, s'abordaran amb la major claredat i concreció possibles els temes següents:

- L'objectiu i l'abast de l'auditoria.
- Les responsabilitats de la Sindicatura de Comptes.
- Les responsabilitats de la direcció i els òrgans de govern de les entitats auditades respecte de:
 - la preparació dels estats financers de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable, incloent-hi, quan es considere rellevant, la seua imatge fidel; i
 - el control intern que la direcció considere necessari adoptar per a la preparació d'estats financers que estiguen lliures d'incorreccions materials, ja siguen degudes a frau o a error;
- La necessitat de proporcionar a la Sindicatura:
 - accés sense restriccions a tota la informació de què tinguen coneixement i que siga rellevant per a l'auditoria, incloent-hi les aplicacions i bases de dades relacionades;
 - accés sense restriccions a les persones de l'entitat de les quals l'auditor considere necessari obtindre evidència d'auditoria; i
 - la màxima col·laboració del personal de l'entitat auditada.



- La identificació del marc d'informació financera aplicable en la preparació dels estats financers i, en cas que ja estiguen aprovats, la seua identificació.
- Sol·licitud dels documents o informació que resulten necessaris per a començar els treballs.
- Explicació de quina serà l'estructura i contingut de l'informe i una declaració segons la qual pot haver-hi circumstàncies en què l'estructura i el contingut de l'informe diferisquen de l'esperat, en particular i si és el cas, referent a excepcions i sentit de l'opinió.
- La sol·licitud que la direcció justifique recepció del document d'inici de l'auditoria i confirme que assumeix els termes que s'hi recullen.

Finalment, en compliment de l'article 12.2 de la Llei de Sindicatura de Comptes, es comunicarà als organismes controlats els resultats obtinguts, se'ls facilitarà l'informe de fiscalització i se sol·licitarà que informen de les mesures adoptades o per adoptar "sobre la base de les verificacions de control efectuades" tendents a esmenar les incidències assenyalades en els informes de fiscalització. En els treballs de fiscalització es farà un seguiment d'aquestes qüestions, en el qual es resumirà quin ha sigut el grau d'acceptació de les recomanacions durant els últims anys i les excepcions esmenades en el mateix període.

9. SERVEIS JURÍDICS

La participació dels serveis jurídics en les fiscalitzacions es materialitzarà bé per mitjà de l'emissió d'informes puntuals sobre aspectes jurídics complexos, que excedeixen la competència requerida als membres dels equips de fiscalització, bé a través de la participació programada. En els dos casos se seguiran els criteris exposats en programes d'actuació anteriors.

10. COL·LABORACIONS EXTERNES

Per a facilitar el compliment dels objectius previstos i d'acord amb les disponibilitats pressupostàries, es podrà demanar la col·laboració d'experts independents en els termes que preveu la Llei de Sindicatura de Comptes.

En virtut del compromís de la Sindicatura amb la transparència en la seua actuació i en la seua gestió, els comptes anuals de l'exercici seran objecte d'una auditoria externa i independent, realitzada per una firma privada. Aquests comptes anuals, juntament amb l'informe d'auditoria corresponent, es remetran a les Corts perquè exercisquen la seua funció de control sobre la Sindicatura. També es publicaran en el web de la Sindicatura.



11. CONTROLS INTERNS

En 2021 s'establirà un control addicional en la gestió econòmica de la Sindicatura, complementari de les auditories financeres anuals, consistent en la funció d'intervenció prèvia.

També es realitzarà una auditoria interna dels controls bàsics de ciberseguretat de la Sindicatura, que executarà la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació amb la metodologia establida en la guia pràctica de fiscalització *GPF-OCEX 5313 Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat*.

12. PERSONAL I FORMACIÓ

Com tots els anys, s'aprovarà i es posarà en marxa el Pla de Formació de 2021, que ha de preveure especialment matèries relacionades amb l'aplicació de les noves NIA-ES-SP i GPF-OCEX, les novetats legislatives i les actuacions previstes en aquest programa d'actuació.

13. ASSIGNACIÓ DE TASQUES I EQUIPS DE TREBALL

El síndic major assignarà als síndics les tasques previstes en aquest programa, es concretaran els objectius que cal complir i es determinarà la composició dels equips d'auditoria.

Els auditors seran els caps immediats de cada un dels equips que es formen. Una vegada concretada i notificada la composició definitiva dels equips, els auditors elaboraran i traslladaran a la síndica o al síndic del qual depenguen, per a l'aprovació, la programació detallada i el calendari per a 2021 de les tasques que tinguen encomanades, d'acord amb aquest programa anual d'actuació.

A més d'aquells en els quals estiga expressament previst, es podrà estendre a 2022 la finalització dels treballs que s'estime necessari a causa de les seues característiques, dificultats o canvi de prioritats a fi de donar un estricte compliment a l'imperatiu legal d'entregar l'Informe del Compte General de la Generalitat de 2020 abans del 31 de desembre de 2021.

Aquest programa pot ser adaptat, concretat o matisat pel Consell de la Sindicatura en el cas que circumstàncies sobrevingudes així ho requerisquen.



APROVACIÓ DEL PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ

En compliment de l'article 19.h de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, d'acord amb la redacció que en fa la Llei de la Generalitat Valenciana 16/2017, de 10 de novembre, i de l'article 44.3 del seu Reglament de Règim Interior, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 15 de gener de 2021, va aprovar aquest programa anual d'actuació.