

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ

Exercici 2022



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Programa Anual d'Actuació 2022



ÍNDEX (amb hipervincles)

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	10
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	14
12. Personal i formació	14
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, 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'ha fixat.

El Programa Anual d'Actuació de 2022 (PAA2022) 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, econòmics que s'han convertit en prioritaris per a pal·liar els efectes negatius de la COVID-19 al mateix temps que, per raons de celeritat, s'han hagut d'eliminar parcialment o totalment controls tradicionals de la gestió pública.



En aquest context, els òrgans de control han de prestar major 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 PAA2022 preveu diverses fiscalitzacions focalitzades en diversos 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.

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 diversos treballs que atenguen aquestes noves iniciatives.

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

La Generalitat, d'acord amb la Llei de Pressupostos, està integrada pels ens següents:

	2020	2021
Administració de la Generalitat	1	1
Les Corts i les institucions estatutàries de la Generalitat	7	7
Organismes autònoms	9	11
Entitats de dret públic i societats mercantils	24	25
Fundacions del sector públic	10	10
Consortis adscrits a la Generalitat	5	6
Fons sense personalitat jurídica	2	3
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 2021, 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	7.201,6	154,3	330,2	3,5	0,0	55,1	199,6
Despeses funcionament	3.822,3	159,4	453,9	0,7	0,6	31,5	225,8
Despeses financeres	441,9	1,0	5,7	0,0	0,0	0,5	0,9
Transferències corrents	5.581,6	594,4	104,5	0,0	0,0	0,1	3,3
Fons de contingència	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversions reals	761,1	60,2	228,6	0,2	0,0	7,5	14,1
Transferències de capital	1.225,5	107,8	195,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Actius financers	140,1	0,0	151,1	0,0	34,6	0,0	0,0
Passius financers	6.444,5	0,0	66,9	0,0	0,0	0,2	0,0
Pressupost total 2021	25.627,6	1.077,2	1.536,3	4,4	35,2	94,8	443,7
Pressupost total 2020	23.022,0	953,8	1.308,8	4,5	27,4	97,8	399,8
Variació 2021/2020	11,3%	12,9%	17,4%	-2,2%	28,5%	-3,1%	11,0%

(*) 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 d'INVENS a 30 de desembre de 2021, està format per:

Nombre	Tipus d'ens local
542	Ajuntaments
3	Diputacions provincials
62	Mancomunitats
2	Àrees metropolitanes
7	Entitats locals menors
9	Altres institucions sense fins de lucre
26	Fundacions
41	Consortis
59	Organismes autònoms
4	Entitats públiques empresarials
110	Societats mercantils públiques
10	Altres pendents d'adscripció
875	Total



Segons dades del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, les obligacions reconegudes netes de 2020 del conjunt d'entitats locals de la Comunitat Valenciana van ascendir al voltant de 5.700 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 complit 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 la 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 podrà reajustar-se al llarg de l'any 2022 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 alguna circumstància no prevista ho aconselle. Així mateix, algunes de les fiscalitzacions programades 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 realitzi 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 "Normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic espanyol" (NIA-ES-SP), les "Guies pràctiques de fiscalització dels OCEX" i altres normes tècniques d'auditoria.

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 PAA2022, 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 i les ajudes instrumentades a diferents nivells (europeu, nacional i autonòmic) per a pal·liar els seus efectes econòmics i socials,
- 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. 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, siga com siga el tipus de fiscalització realitzada. Els resultats d'aquest control 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		
	2021	2022	2023
Les Corts. Informe sobre el Compte General de 2021		✓	
Auditoria financera i de legalitat del Compte de l'Administració de la Generalitat de 2021		✓	
Treball especial sobre l'endeutament de la Generalitat. A petició de les Corts		✓	
Auditoria de legalitat de la contractació de l'Administració de la Generalitat de 2021		✓	
Auditoria de legalitat de les subvencions i ajudes de l'Administració de la Generalitat de 2021		✓	
Auditoria específica de legalitat de les subvencions i ajudes del Pla Resistir Plus		✓	
Auditoria operativa de les subvencions i ajudes del Pla Resistir Plus		✓	✓
Auditoria de sistemes d'informació de l'Agència Tributària Valenciana de 2021		✓	
Auditoria de compliment en matèria de contractació d'EPSAR		✓	
Auditoria de compliment en matèria de subvencions de l'IVACE		✓	
Auditoria operativa de les subvencions i ajudes concedides per l'IVACE		✓	✓
Auditoria de compliment en matèria de subvencions de LABORA		✓	
Auditoria Fundació per a la Investigació de l'Hospital Universitari La Fe de la CV. Contractació i subvencions		✓	
Auditoria Fundació CV Investigació Biomèdica Hospital Clínic Universitari de València. Contractació i subvencions		✓	
Auditoria financera i de legalitat de la Corporació Valenciana de Mitjans de Comunicació		✓	
Auditoria financera i de legalitat de SA Mitjans de Comunicació de la Comunitat Valenciana		✓	
Auditoria financera i de legalitat de la Societat Projectes Temàtics de la CV, SA		✓	
Auditoria del control intern de la gestió de compres sanitàries		✓	✓
Seguiment del projecte NEFIS	✓	✓	



Informe	Calendari d'execució		
	2021	2022	2023
Auditoria operativa de les beques a l'alumnat d'ensenyaments universitaris i estudis superiors	✓	✓	
Auditoria de compliment en matèria de contractació i personal del Consorci Hospital General Universitari de València		✓	
Auditoria operativa del programa 421.70 Infraestructures Educatives		✓	✓
Auditoria operativa dels menjadors escolars en els centres educatius d'ensenyament primari		✓	✓
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		✓	
Anàlisi de les sèries temporals de BADESPAV		✓	

Els comptes anuals i els informes d'auditoria pública¹ 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.

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, de les objeccions, 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 2021 i que es faran públics quan finalitze aquest tràmit.

¹ Informes de l'article 120.3 de la Llei d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.



Informe	Calendari d'execució		
	2021	2022	2023
Compte General de les entitats locals de l'exercici 2020	✓	✓	
Compte General de les entitats locals de l'exercici 2021		✓	✓
Fiscalització de l'exercici del control intern. Acords i resolucions contraris a objeccions formalitzades pels interventors locals, anomalies detectades en matèria d'ingressos i acords adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia. Exercici 2021	✓	✓	
Ajuntament de València. Auditoria sobre l'impacte en els controls de seguretat de la implantació de la nova aplicació de gestió economicofinancera SEDA		✓	
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 i d'administració electrònica. Informe de síntesi		✓	✓
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	✓	✓	
Control intern dels ajuntaments amb població inferior a 5.000 habitants		✓	
Fiscalització de les subvencions i ajudes concedides per raó de la COVID-19 en 2020	✓	✓	
Auditoria operativa del cicle integral de l'aigua dels municipis de més de 100.000 habitants		✓	✓
Seguiment de la situació dels controls bàsics de ciberseguretat dels 15 majors ajuntaments de la Comunitat Valenciana		✓	✓
Anàlisi del control que exerceixen les diputacions i els majors ajuntaments sobre els ens dependents per mitjà del control financer		✓	
Auditoria de compliment en matèria de contractació de 2021 d'AUMSA		✓	
Auditoria financera de Parc Miner del Maestrat, de l'exercici 2021		✓	
Ajuntament de Montcada	✓	✓	
Ajuntament de Carcaixent	✓	✓	



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 lloc web de la Sindicatura es mantindrà actualitzada la relació de les entitats locals que no han remès els seus comptes a la Sindicatura. En aquest sentit, es mantindran els esforços perquè la rendició de comptes de tots els ens públics siga efectiva i en temps oportú, de manera que es reduisca 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, s'efectuarà una fiscalització de compliment de la legalitat de la gestió dels convenis d'investigació en la Universitat d'Alacant.

També es realitzarà un estudi i anàlisi comparativa de l'organització del control intern en les cinc universitats públiques.

En les **cambres de comerç** es realitzarà el control formal dels comptes anuals i una fiscalització de l'aplicació de les subvencions rebudes en la Cambra de Comerç de València i en el Consell de Cambres.

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 està adaptat al que es preveu en les ISSAI-ES, NIA-ES-SP i en les "Guies pràctiques de fiscalització dels OCEX". En 2021 es va canviar l'estructura i ordre dels diferents apartats dels informes, encara que no el contingut substancial d'aquests, per a adaptar-los al que es preveu en les NIA-ES-SP.

Quant a la 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 necessàries 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 és aplicable la *MFSC 1212 El document d'inici de l'auditoria (DIA) de la Sindicatura de Comptes*. En aquesta norma s'estableixen una sèrie de requisits 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'aborden 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 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 hi pot haver circumstàncies en què l'estructura i contingut de l'informe diferisquen dels esperats, 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 i 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 què 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; la fiscalització de legalitat la realitzarà un òrgan públic de control. Els comptes anuals esmentats, juntament amb l'informe d'auditoria corresponent, es remetran a les Corts perquè exercisquen la seua funció de control sobre la Sindicatura. També seran publicats en el lloc web de la Sindicatura.

11. CONTROLS INTERNS

En 2022 entrarà en funcionament un control addicional en la gestió econòmica de la Sindicatura, complementari de les auditories financera i de legalitat anuals, consistent en la funció de control financer permanent, que es realitzarà d'acord amb les normes de règim econòmic i pressupostari, i de control intern de la Sindicatura de Comptes, aprovades pel Consell en data 8 de setembre de 2021 i publicades al *BOCV* núm. 188 de data 17 de setembre de 2021.

12. PERSONAL I FORMACIÓ

Com tots els anys, s'aprovarà i es posarà en marxa el Pla de Formació de 2022, que ha de preveure especialment matèries relacionades amb l'aplicació de les noves normes tècniques d'auditoria, les novetats legislatives així com les tecnològiques 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 la seua aprovació, la programació detallada i el calendari per a 2022 de les tasques que tinguen encomanades, d'acord amb aquest programa anual d'actuació.

A més d'aquells en què estiga expressament previst, es podrà estendre a 2023 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 de lliurar l'Informe del Compte General de la Generalitat de 2021 abans del 31 de desembre de 2022.

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 31 de desembre de 2021, va aprovar aquest programa anual d'actuació.



Documento bajo custodia en Sede Electrónica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

PAA2022_vi - SEFYCU 3015459

Puede acceder a este documento en formato PDF - PAdES y comprobar su autenticidad en la Sede Electrónica usando el código CSV siguiente:



URL (dirección en Internet) de la Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Código Seguro de Verificación (CSV): KUAA RPV9 2Q29 7JRJ MTUU

En dicha dirección puede obtener más información técnica sobre el proceso de firma, así como descargar las firmas y sellos en formato XAdES correspondientes.

Resumen de firmas y/o sellos electrónicos de este documento

Huella del documento
para el firmante

Texto de la firma

Datos adicionales de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrónica - ACCV - 19/01/2022 14:28
VICENT CUCARELLA TORMO