

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ

Exercici 2023

**SINDICATURA DE COMPTES DE LA
COMUNITAT VALENCIANA**

Programa Anual d'Actuació 2023



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	7
5. Entitats locals	10
6. Altres fiscalitzacions i tasques	12
7. Elaboració dels informes	12
8. Comunicació amb els ens fiscalitzats	12
9. Serveis jurídics	13
10. Col·laboracions externes	14
11. Controls interns	14
12. Personal i formació	14
13. Assignació de tasques i equips de treball	14
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 els abastos concrets que s'han fixat.

El Programa Anual d'Actuació de 2023 (PAA2023) 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 i de les disponibilitats de recursos humans de la institució.

En els últims anys s'han posat 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 projecten en l'activitat i pressupostos de la Generalitat i de les entitats locals per a pal·liar els efectes negatius de la COVID-19, del canvi climàtic i de la crisi energètica. 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, s'han planificat diversos treballs que atenen 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:

	2022	2021
Administració de la Generalitat	1	1
Les Corts i les institucions estatutàries de la Generalitat	7	7
Organismes autònoms	12	11
Entitats de dret públic i societats mercantils	25	25
Fundacions del sector públic	10	10
Consortis adscrits a la Generalitat	6	6
Fons sense personalitat jurídica	3	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 2022, 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	7.607,6	164,6	352,0	4,1	0,0	61,2	208,9
Despeses funcionament	3.711,7	215,6	526,6	0,9	0,7	36,7	239,4
Despeses financeres	362,5	0,9	5,2	0,0	0,0	0,4	0,6
Transferències corrents	5.910,0	701,0	124,5	0,1	0,0	0,1	4,5
Fons de contingència	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversions reals	1.409,9	69,8	339,6	0,1	0,0	5,8	18,2
Transferències de capital	1.705,5	119,4	196,2	0,0	0,0	2,0	0,5
Actius financers	192,6	0,0	200,4	0,0	58,0	0,0	0,0
Passius financers	7.058,6	0,0	60,5	0,0	0,0	0,2	0,0
Pressupost total 2022	27.967,4	1.271,3	1.805,0	5,2	58,7	106,4	472,1
Pressupost total 2021	25.627,6	1.077,2	1.536,3	4,4	35,2	94,8	443,7
Variació 2022/2021	9,1%	18,0%	17,5%	18,2%	66,8%	12,2%	6,4%

(*) Societats mercantils i entitats públiques empresarials.

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



Integrats en el pressupost de l'Administració, com a seccions pressupostàries, els pressupostos de les Corts i les institucions estatutàries, en milions d'euros ascendeixen a:

	Les Corts	Sindicatura de Comptes	Consell Valencià de Cultura	Consell Jurídic Consultiu	Acadèmia Valenciana de la Llengua	Comité Econòmic i Social	Síndic de Greuges
Secció	01	02	03	04	17	24	25
Pressupost	35,9	9,0	1,6	2,9	7,4	1,3	4,0

b) Les entitats locals de la Comunitat Valenciana

El sector local a la Comunitat Valenciana, segons dades d'INVENS a 30 de novembre de 2022, està format per:

Nombre	Tipus d'ens local
542	Ajuntaments
3	Diputacions provincials
66	Mancomunitats
2	Àrees metropolitanes
7	Entitats locals menors
10	Altres institucions sense fins de lucre
26	Fundacions
42	Consortis
56	Organismes autònoms
4	Entitats públiques empresarials
105	Societats mercantils públiques
10	Altres pendents d'adscripció
873	Total

Segons dades del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, les obligacions reconegudes netes de 2021 del conjunt d'entitats locals de la Comunitat Valenciana van sumar al voltant de 6.445 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 manera econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'èxit dels objectius previstos."

Sota 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 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 de la Sindicatura en el desenvolupament de les seues funcions.

Aquest PAA podrà reajustar-se al llarg de l'any 2023 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 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 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 "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. ABASTOS DE LES FISCALITZACIONS QUE ES REALITZARAN

Els abastos de les fiscalitzacions són els que s'estableixen en els apartats següents, amb les concrecions pertinents que es determinen en les respectives memòries de planificació.

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 quantitatius,
- el risc inherent a l'activitat i altres riscos identificats,
- els aspectes qualitius,
- l'impacte de la pandèmia de COVID-19 i les ajudes instrumentades a diferents nivells (europeu, nacional i autonòmic) per a pal·liar-ne els efectes econòmics i socials,
- els àmbits d'actuació inclosos en els fons NextGenerationEU



- la complexitat de l'àrea que cal auditar i els recursos que és necessari dedicar a l'auditoria,
- l'existència de fiscalitzacions recents i auditories internes i externes,
- la disponibilitat de recursos humans de la Sindicatura,

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. No s'hi inclouen els informes que estan en període d'al·legacions al final de 2022, que es faran públics quan finalitze aquest tràmit

Informe	Calendari d'execució		
	2022	2023	2024
Les Corts. Informe sobre el Compte General de 2022		✓	
Despeses electorals 2023		✓	
Auditoria financera i de legalitat del Compte de l'Administració de la Generalitat de 2022		✓	
Auditoria de legalitat de la contractació de l'Administració de la Generalitat de 2022		✓	
Informe sobre els expedients de rescabament per enriquiment injust.		✓	
Auditoria de legalitat de les subvencions i ajudes de l'Administració de la Generalitat de 2022		✓	
Auditoria financera i de compliment de la gestió del cànon de sanejament per EPSAR		✓	
Auditoria operativa de les subvencions i ajudes del Pla Resistir Plus	✓	✓	
Auditoria operativa de les subvencions i ajudes concedides per IVACE	✓	✓	
Auditoria operativa dels menjadors escolars en els centres educatius d'ensenyament primari	✓	✓	
Avaluació de l'atenció educativa a l'alumnat amb necessitats específiques de suport educatiu (auditoria operativa)		✓	✓
Auditoria de compliment en matèria de subvencions de LABORA		✓	
Avaluació del grau d'avanç del Pla ÒPTIMA (Pla per a l'Optimització de		✓	✓



Informe	Calendari d'execució		
	2022	2023	2024
Temps i Millora de l'Atenció Sanitària)			
Auditoria de sistemes d'informació de l'Agència Tributària Valenciana de 2022		✓	
Auditoria del control intern i de sistemes d'informació de la gestió de compres sanitàries	✓	✓	
Seguiment del projecte NEFIS	✓	✓	
Seguiment del projecte NEFIS fase II: configuració de la seguretat		✓	
Seguiment del projecte NEFIS fase III: desplegament en els organismes autònoms		✓	
Auditoria de la Plataforma de gestió de tramitacions electròniques de la GVA.		✓	
Auditoria de compliment de la Societat Valenciana de Gestió Integral dels Serveis d'Emergència, SAU		✓	
Auditoria de compliment en matèria de contractació del Consorci Hospitalari Provincial de Castelló		✓	
Auditoria operativa del programa 421.70, "Infraestructures educatives"	✓	✓	
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		✓	
Introducció general a l'informe del Compte General de la Generalitat		✓	
Fiscalització sobre els Fons de recuperació, en col·laboració amb el Tribunal de Comptes.	✓	✓	

Els comptes anuals i els informes d'auditoria pública¹ de tots els ens s'inclouran en annexos dels respectius informes de fiscalització.

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



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 2022, que es faran públics quan finalitze aquest tràmit.

Informe	Calendari d'execució		
	2022	2023	2024
Compte General de les entitats locals de l'exercici 2021	✓	✓	
Compte General de les entitats locals de l'exercici 2022		✓	✓
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 omissió del tràmit de fiscalització prèvia. Exercici 2022		✓	
Ajuntament de València. Auditoria sobre els controls de seguretat de la nova aplicació de gestió economicofinancera SEDA	✓	✓	
Auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat de les entitats locals. Informe de síntesi.	✓	✓	
Fiscalització de la contractació en les entitats locals durant 2022		✓	✓
Auditoria operativa de la gestió i recaptació dels tributs locals		✓	
Auditoria de l'entorn de control dels ajuntaments amb població superior a 50.000 habitants i les diputacions.	✓	✓	
Auditoria de l'entorn de control dels ajuntaments amb població inferior a 5.000 habitants.	✓	✓	
Fiscalització dels plans antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del PRTR	✓	✓	
Fiscalització sobre mesures d'estalvi i eficiència energètica en l'àmbit local. En col·laboració amb el Tribunal de Comptes.		✓	



Informe	Calendari d'execució		
	2022	2023	2024
Anàlisi del control que exerceixen les diputacions i els majors ajuntaments sobre els ens dependents per mitjà del control financer	✓	✓	
Auditoria de les actuacions realitzades pels ajuntaments beneficiaris de les subvencions destinades a la transformació digital i modernització de les administracions de les entitats locals, en el marc del PRTR		✓	
Auditoria financera de Parc Miner del Maestrat, de l'exercici 2021	✓	✓	
Ajuntament de Torrent		✓	
Ajuntament d'Alzira.		✓	
Ajuntament de Redovà		✓	
Ajuntament de Sagunt		✓	
Ajuntament d'Ontinyent		✓	
Ajuntament de Mislata		✓	
Ajuntament de Dénia		✓	
Revisió del control que exerceixen els ajuntaments sobre les aportacions als seus grups polítics en poblacions entre 20.000 i 50.000 habitants		✓	

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 remés 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 reduïska el retard en els terminis de rendició.

La Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació (UASI) col·laborarà en els treballs de fiscalització del sector local.



6. ALTRES FISCALITZACIONS I TASQUES

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.

Es faran els treballs necessaris per a mantindre actualitzats **BADESPAV** i **INVENS**. S'analitzarà el tractament de les comunitats d'usuaris d'abocaments.

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".

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 l'esborrany i les 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 és aplicable l'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 la 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 un òrgan públic de control extern, juntament amb la fiscalització de legalitat. 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 2023 continuarà el control de la gestió econòmica de la Sindicatura, complementari de l'auditoria financera anual, consistent en el control financer permanent.

També es realitzarà una auditoria dels controls bàsics de ciberseguretat per part de la UASI.

12. PERSONAL I FORMACIÓ

Com tots els anys, s'aprovarà i es posarà en marxa el Pla de Formació de 2023, 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 2023 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 2024 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 2022 abans del 31 de desembre de 2023.

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, i de l'article 44.3 del seu Reglament de Règim Interior, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del 28 de desembre de 2022, va aprovar aquest programa anual d'actuació.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

PAA2023_val - SEFYCU 3763704

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA 3KM2 7MZ2 4AYT 2KNV

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant



Text de la firma

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Dades addicionals de la firma

Firma electrònica - ACCV - 10/01/23 07:29
VICENT CUCARELLA TORMO