

DOCUMENTO INFORME FISCALIZACIÓN: Plan anual de control financiero para 2024	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KDTN9-GWJD6-B1G3U Fecha de emisión: 9 de Noviembre de 2023 a las 10:10:00 Página 1 de 9	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General del AYUNTAMIENTO DE OVIEDO. Firmado 09/11/2023 10:10	ESTADO FIRMADO 09/11/2023 10:10



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 14004058 KDTN9-GWJD6-B1G3U 9/4/9414188F7C90C81241D51204EE98E961830) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



OVIEDO.es
INTERVENCIÓN GENERAL

Plaza de la Constitución s/n
33009 Oviedo - Asturias
Teléfono 984 08 38 00
ayuntamiento@oviedo.es

Expediente: 2400-0099 2023/23
Asunto: Plan anual de control financiero para 2024

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO PARA 2024

I. INTRODUCCION

La función de control interno de la gestión económico-financiera y presupuestaria del sector público local se ejerce por la Intervención General Municipal, con plena autonomía respecto de los órganos, entidades y cargos directivos cuya gestión controle.

La función de control interno en su modalidad de control financiero, se encuentra regulada, básicamente, en las siguientes normas:

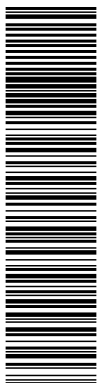
- La Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local (LRBRL) (artículos 92 bis.1 b) y 136), con las modificaciones introducidas por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local. El artículo 136 de la LRBRL dispone: "1. *La función pública de control y fiscalización interna de la gestión económico-financiera y presupuestaria, en su triple acepción de función interventora, función de control financiero y función de control de eficacia, corresponderá a un órgano administrativo, con la denominación de Intervención general municipal.*

2. *La Intervención general municipal ejercerá sus funciones con plena autonomía respecto de los órganos y entidades municipales y cargos directivos cuya gestión fiscalice, teniendo completo acceso a la contabilidad y a cuantos documentos sean necesarios para el ejercicio de sus funciones"*

- El Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), en los artículos 213, 220 y 221.

- El Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local (RCI), que tiene por objeto el desarrollo reglamentario del artículo 213 del TRLRHL.

DOCUMENTO INFORME FISCALIZACIÓN: Plan anual de control financiero para 2024	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KDTN9-GWJD6-B1G3U Fecha de emisión: 9 de Noviembre de 2023 a las 10:10:00 Página 2 de 9	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General del AYUNTAMIENTO DE OVIEDO. Firmado 09/11/2023 10:10	ESTADO FIRMADO 09/11/2023 10:10



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 14004058 KDTN9-GWJD6-B1G3U 9/11/2023 10:10:00) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

- De aplicación directa, por remisión del artículo 3.5 del RCI, la Ley 38/2003 de 17 de noviembre, General de Subvenciones (LGS), que regula el control financiero de subvenciones en el Título III, así como la Disposición adicional decimocuarta.

El artículo 31 del RCI indica que el órgano interventor deberá elaborar un Plan Anual de Control Financiero que recogerá las actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar durante el ejercicio, concretando las actuaciones a realizar e identificando el alcance objetivo, subjetivo y temporal de cada una de ellas. El Plan Anual de Control Financiero incluirá todas aquellas actuaciones cuya realización por el órgano interventor derive de una obligación legal y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles.

En cumplimiento de dicho precepto legal, se elabora el presente Plan Anual de Control Financiero para 2024, que fija el marco de las actuaciones de control financiero que la Intervención General va a llevar a cabo durante dicho ejercicio, sin perjuicio de las modificaciones que procedan a lo largo del mismo.

II. MODALIDADES DE CONTROL QUE INCLUYE EL PLAN Y ALCANCE OBJETIVO, SUBJETIVO Y TEMPORAL

II.1. Modalidades

El artículo 29.1 del RCI señala que *“El control financiero de la actividad económico-financiera del sector público local se ejercerá mediante el ejercicio del control permanente y la auditoría pública. Ambas modalidades incluirán el control de eficacia, ...”*

A) Control financiero permanente

En este Plan se incluyen actuaciones que se encuadran en el **control financiero permanente**. Respecto de los beneficiarios y los servicios gestores de las subvenciones, se elabora específicamente un Plan de auditoría y actuaciones de control financiero de subvenciones y ayudas públicas para 2024. No obstante, se incluyen en este Plan aquellas actuaciones de control financiero permanente referidas en el subepígrafe III.2.1.1. Control financiero permanente de subvenciones.

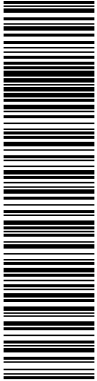
El artículo 29.2 del RCI indica que el ejercicio del control permanente comprende tanto las actuaciones de control que anualmente se incluyan en el correspondiente Plan Anual de Control Financiero, como las actuaciones que sean atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor.

Respecto de las actuaciones atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor, serán, en todo caso, las enumeradas en el artículo 4.1 b) del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional. Dichas actuaciones y todas las demás previstas en otras normas no forman parte de este Plan, tal como se deduce de lo dispuesto en el artículo 29.2 y 31.2 del RCI, pero sí se relacionarán en el Informe resumen de los resultados de control interno a que se refiere el artículo 37 del RCI.

B) Auditoría Pública

El RCI, en el apartado 3 del artículo 29, define la auditoría pública como la verificación, realizada con posterioridad y efectuada de forma sistemática, de la actividad económico-financiera del sector público local, mediante la aplicación de los procedimientos de

DOCUMENTO INFORME FISCALIZACIÓN: Plan anual de control financiero para 2024	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KDTN9-GWJD6-B1G3U Fecha de emisión: 9 de Noviembre de 2023 a las 10:10:00 Página 3 de 9	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General del AYUNTAMIENTO DE OVIEDO. Firmado 09/11/2023 10:10	ESTADO FIRMADO 09/11/2023 10:10



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 14004058, KDTN9-GWJD6-B1G3U 9/4/94,14188F7C90C81241D51204EE98E961830), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

revisión selectivos contenidos en las normas de auditoría e instrucciones que dicte la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE).

Conforme a lo establecido en el artículo 29.3 del RCI, la auditoría pública engloba las siguientes modalidades:

- a) Auditoría de cuentas, que conforme al artículo 29.3 A) a) del RCI, deberá realizarse con respecto a los organismos autónomos locales.
- b) Auditoría de cumplimiento y operativa, que se llevará a cabo en las entidades del sector público local no sometidas a control permanente. No existen en el Ayuntamiento de Oviedo.

II.2. Alcance objetivo

El Plan persigue los objetivos genéricos del control financiero. Según el artículo 3.3 del RCI: *"El control financiero tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios del sector público local en el aspecto económico financiero para comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que los rigen y, en general, que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera, comprobando que la gestión de los recursos públicos se encuentra orientada por la eficacia, la eficiencia, la economía, la calidad y la transparencia, y por los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el uso de los recursos públicos locales."*

Por otro lado, persigue los propios del control financiero permanente: comprobar, de forma continua, que el funcionamiento de la actividad económico-financiera del sector público local se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental (artículo 29.2 del RCI).

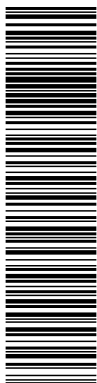
Y con independencia del ámbito objetivo de cada actuación, que se especificará en cada una, con las actuaciones del presente Plan se pretende coadyuvar a la consecución de las finalidades complementarias siguientes:

- 1ª.- Aprovechar los resultados para la mejora de la gestión presupuestaria, contable y financiera, elaborando los indicadores que se determinen.
- 2ª.- Servir de ayuda a los fines de la Concejalía de Gobierno que tiene atribuidas las competencias en materia de Hacienda, relativas al seguimiento de la gestión de los entes auditados y a las funciones de control financiero y de fiscalización que corresponden a la Intervención General Municipal.
- 3ª.- Garantizar la transparencia de la gestión económico-financiera de la Administración municipal.

II.3. Alcance subjetivo y temporal

Según el artículo 29.2 del RCI *"el control permanente se ejercerá sobre la Entidad Local y los organismos públicos en los que se realice la función interventora"*.

Por lo tanto, el control financiero permanente previsto en el Plan se ejercerá sobre el propio Ayuntamiento de Oviedo y la Fundación Municipal de Cultura, que son los órganos que componen el sector público local del Ayuntamiento de Oviedo.



En cuanto a la **auditoría pública**, según el artículo 29.3 A) a) del RCI, la auditoría de cuentas, sería de aplicación únicamente al organismo autónomo, Fundación Municipal de Cultura.

Por lo que respecta a la auditoría de cumplimiento y a la auditoría operativa, se realizarán *“en las entidades sector público local no sometidas a control permanente”*. No existen dichas entidades dependientes del Ayuntamiento, por lo que no procede su ejercicio.

Cuadro resumen de las modalidades y del alcance subjetivo

ÁMBITO SUBJETIVO	FUNCIÓN INTERVENTORA	CONTROL FINANCIERO			
		CONTROL PERMANENTE	AUDITORÍA PÚBLICA		
			DE CUENTAS	DE CUMPLIMIENTO	OPERATIVA
AYUNTAMIENTO DE OVIEDO	SI	SI	NO	NO	NO
FUNDACIÓN MUNICIPAL DE CULTURA	SI	SI	SI	NO	NO

II.3. Alcance temporal

En cuanto al alcance temporal, el presente Plan Anual de Control Financiero recoge las actuaciones de control permanente a realizar durante el ejercicio 2024, y extenderá su análisis a los ejercicios que se indican en cada una de las actuaciones.

III. ACTUACIONES DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE

III.1. ACTUACIONES DERIVADAS DE UNA OBLIGACIÓN LEGAL

1. Informe sobre el cumplimiento de la normativa en materia de morosidad

El artículo 12.2 de la Ley 25/2013 exige que *“Anualmente, el órgano de control interno elaborará un informe en el que evaluará el cumplimiento de la normativa en materia de morosidad. En el caso de las Entidades Locales, este informe será elevado al Pleno.”*

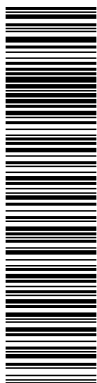
2. Auditoría de los Registros contables de facturas

Se incluye en el Plan la auditoría de sistemas anual impuesta por el artículo 12.3 de la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público, para verificar que los correspondientes registros contables de facturas cumplen con las condiciones de funcionamiento previstas en la Ley y su normativa de desarrollo.

Los objetivos y alcance son los previstos en la Ley, que se detallan en la “Guía para las auditorías de los Registros Contables de Facturas previstas en el artículo 12 de la Ley 25/2013. Versión 2”, de la IGAE. La ejecución se llevará a efecto por los procedimientos de ejecución previstos en dicha Guía.

La auditoría se realizará sobre las facturas registradas o que debieran registrarse en 2023.

DOCUMENTO INFORME FISCALIZACIÓN: Plan anual de control financiero para 2024	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KDTN9-GWJD6-B1G3U Fecha de emisión: 9 de Noviembre de 2023 a las 10:10:00 Página 5 de 9	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General del AYUNTAMIENTO DE OVIEDO. Firmado 09/11/2023 10:10	ESTADO FIRMADO 09/11/2023 10:10



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 14004058 KDTN9-GWJD6-B1G3U 9469414188F7C90C81241D51204EE98E981830) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

3. Auditoría de cuentas de la Fundación Municipal de Cultura

En cuanto a la **auditoría pública**, según el artículo 29.3 A) a) del RCI, la auditoría de cuentas, sería de aplicación únicamente al organismo autónomo, Fundación Municipal de Cultura.

Según el artículo 29.3 A) del RCI la auditoría de cuentas tiene por objeto la verificación relativa a si las cuentas anuales representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la entidad y, en su caso, la ejecución del presupuesto de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que le son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada.

III.2. ACTUACIONES SELECCIONADAS SOBRE LA BASE DE UN ANÁLISIS DE RIESGOS

Se incluyen las siguientes actuaciones para su realización en el ejercicio 2024:

III.2.1. EN RELACIÓN CON LOS GASTOS DEL PRESUPUESTO GENERAL

1. Control financiero permanente de subvenciones

El control financiero sobre los beneficiarios y los servicios gestores de subvenciones se recoge de forma específica en el Plan de auditoria y actuaciones de control financiero de subvenciones y ayudas públicas para 202 y el Programa de trabajo que lo desarrolla, ambos aprobados el 4 de octubre de 2023.

Además, se realizará el control financiero permanente, a priori, sobre el cumplimiento de legalidad de todas las propuestas de resolución de modificación de la Ordenanza General de Subvenciones del Ayuntamiento de Oviedo que se tramiten durante el ejercicio 2024 para la aprobación o modificación de las bases reguladoras para la concesión de subvenciones, así como de las propuestas de resolución de aprobación o modificación de los planes estratégicos de subvenciones.

Para cada propuesta de resolución se emitirá un informe individualizado y de carácter definitivo.

2. Control de la aplicación y destino de las dotaciones a los grupos políticos municipales, previstos en artículo 73.3 de la LRRL

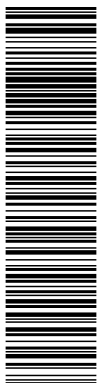
Tomando en consideración los informe de la Intervención General sobre las cuentas justificativas de las dotaciones a los grupos municipales del ejercicio 2023, se emitirá un informe general cuyo objetivo será analizar en su conjunto si las dotaciones a los grupos políticos municipales se ajustan a las disposiciones legales o reglamentarias a que están sujetas.

Se comprobará especialmente, la adecuación a la normativa en cuanto a su cuantificación, asignación, pago, rendición de cuentas, control y transparencia; y asimismo, el grado de cumplimiento por los grupos municipales de la normativa aplicable a dichas dotaciones.

Además, se verificará el estado de tramitación de los expedientes de reintegro si hubiese lugar a ellos, así como el cumplimiento por parte de los Grupos Municipales de las obligaciones respecto de la contabilidad específica en relación con la rendición de cuentas y su control.

DOCUMENTO INFORME FISCALIZACIÓN: Plan anual de control financiero para 2024	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: KDTN9-GWJD6-B1G3U Fecha de emisión: 9 de Noviembre de 2023 a las 10:10:00 Página 6 de 9	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General del AYUNTAMIENTO DE OVIEDO. Firmado 09/11/2023 10:10

ESTADO
FIRMADO
09/11/2023 10:10



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 14004058 KDTN9-GWJD6-B1G3U 9/49414188F7C90C81241D51204EE98E981830) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

A la vista de los Informes de Intervención se propondrán al Pleno aquellas medidas que permitan corregir las deficiencias observadas.

III.2.2. EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DEL PRESUPUESTO GENERAL

1. Control financiero permanente de ingresos.

Tendrá por objeto el control en términos globales de los saldos resultantes de la gestión tributaria y recaudatoria del Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI) correspondiente al ejercicio 2023, tanto de naturaleza rústica, como urbana, como de Características Especiales.

Objetivos del control:

- Análisis cuantitativo del proceso de gestión del padrón tributario del Impuesto y sus posibles modificaciones a lo largo del ejercicio.
- Análisis cuantitativo de los resultados de la recaudación del tributo en periodo voluntario de cobro.
- Análisis cuantitativo del inicio del periodo ejecutivo de los derechos pendientes de cobro una vez finalizado el periodo voluntario.
- Análisis cuantitativo de los derechos pendientes de cobro que, al finalizar el periodo voluntario, se encuentren en situación distinta de la de gestión de cobro (aplazamientos, fraccionamientos, suspensiones y otras causas).
- Comprobación de la coincidencia de las anteriores magnitudes globales con los asientos reflejados en la contabilidad presupuestaria.

III.2.3. OTROS CONTROLES

1. Control en materia de personal. Revisión de las cotizaciones realizadas a la Seguridad Social durante el año 2023.

En la ejecución de los trabajos de auditoría de cuentas de la FMC del ejercicio 2022 se puso de manifiesto la incorrección en el cálculo de las bases de cotización de algunos trabajadores de la FMC, incumpliendo lo preceptuado en el Real Decreto 2064/1995 en relación con el artículo 19 de la Ley 22/2021, y verificándose una estimación de bases por encima de las que hubiesen correspondido de no haberse tenido en cuenta el menor importe que corresponde aplicar por los conceptos de sueldo base y trienios correspondientes a las pagas extraordinarias de junio y diciembre. Esto ha supuesto un exceso de cotización a la Seguridad Social tanto de la FMC como de los trabajadores afectados, y que, si bien no se ha considerado a efectos de la auditoría de cuentas como significativo o material.

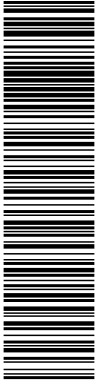
Teniendo en cuenta lo anterior el control tendrá por objeto comprobar la correcta cuantificación de las bases de cotización de los empleados municipales, tanto del Ayuntamiento como de la FMC durante el año 2023, así como de las cotizaciones efectuadas.

Los objetivos generales del control son:

- Verificar la correcta cuantificación de las bases de cotización de los empleados municipales en el ejercicio 2023.
- Analizar su efecto en las cotizaciones efectuadas a la Seguridad Social.

2. Fiscalización plena posterior de los contratos sometidos a fiscalización limitada. Proveniente del Plan de Control para 2023.

DOCUMENTO INFORME FISCALIZACIÓN: Plan anual de control financiero para 2024	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KDTN9-GWJD6-B1G3U Fecha de emisión: 9 de Noviembre de 2023 a las 10:10:00 Página 7 de 9	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General del AYUNTAMIENTO DE OVIEDO. Firmado 09/11/2023 10:10	ESTADO FIRMADO 09/11/2023 10:10



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 14004058 KDTN9-GWJD6-B1G3U 9469414188F7C90C81241D51204EE98E981830) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

Tendrá por objetivo analizar el procedimiento de contratación y comprobar el cumplimiento de la normativa general que resulte de aplicación, así como de las normas e instrucciones de carácter interno vigentes en relación con la ejecución, extinción, recepción y liquidación de los contratos.

Los objetivos generales de este control son los siguientes:

- Ejecución del contrato:
 - Comprobar que la ejecución del contrato refleja correctamente la prestación realizada.
 - Verificar que las modificaciones del contrato realizadas se ajustan a la normativa de aplicación, teniendo en cuenta si estaban previstas o no en los pliegos.
 - Comprobar que las revisiones de precios se adecuan a las normas aplicables.
 - Comprobar la aplicación, en su caso, de penalidades por incumplimientos e indemnizaciones por daños y perjuicios y la correcta tramitación de los reajustes de anualidades realizados, en su caso.
- Extinción, recepción y liquidación del contrato
 - Comprobar si la necesidad que motivó el contrato ha sido cubierta, las prórrogas, desviaciones e incumplimientos.
 - Verificar la adecuada recepción de la inversión, servicios o suministros objeto del contrato y la liquidación del contrato.
 - La corrección de la comprobación material de la inversión.
 - Analizar, en su caso, las causas de resolución del contrato: por causa de la Administración o del contratista.

El control alcanzará a los contratos ejecutados o en ejecución en los años 2021 y/o 2022 y 2023.

IV. METODOLOGÍA Y NORMATIVA APLICABLE EN EL DESARROLLO DE LOS TRABAJOS

El artículo 29.4 del RCI dispone: *“En el ejercicio del control financiero serán de aplicación las normas de control financiero y auditoría pública vigentes en cada momento para el sector público estatal.”.*

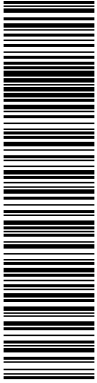
Y según el artículo 29.2 del RCI, al objeto del ejercicio del control permanente *“el órgano de control podrá aplicar técnicas de auditoría.”.*

Los trabajos de control financiero permanente se realizarán aplicando las actuaciones que relaciona el artículo 32.1 del RCI.

Se aplicarán, especialmente, las Normas de Auditoría del Sector Público (NASP) aprobadas por Resolución de la IGAE de 14 de febrero de 1997 y publicadas por Resolución de 1 de septiembre de 1998 y la Instrucción de 11 de junio de 2002, de la IGAE sobre Organización de los papeles de trabajo en las auditorías y actuaciones de control financiero. A su vez, la Resolución de 30 de julio de 2015, de la IGAE, por la que se dictan instrucciones para el ejercicio del control financiero permanente.

El presente Plan se ejecutará por la Intervención General Municipal, con sus propios medios, o, si fuese necesario, con la colaboración de personas físicas o jurídicas

DOCUMENTO INFORME FISCALIZACIÓN: Plan anual de control financiero para 2024	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KDTN9-GWJD6-B1G3U Fecha de emisión: 9 de Noviembre de 2023 a las 10:10:00 Página 8 de 9	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General del AYUNTAMIENTO DE OVIEDO. Firmado 09/11/2023 10:10	ESTADO FIRMADO 09/11/2023 10:10



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 14004058 KDTN9-GWJD6-B1G3U 9469414188F7C90C81241D51204EE98E981830) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

autorizadas para ello por su inscripción en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. El Plan será de aplicación a las actuaciones de control financiero que realice directamente la Intervención General Municipal. En los supuestos de contrataciones externas, las auditorías y actuaciones de control financiero a desarrollar deberán ajustarse al presente Plan, junto con los pliegos de condiciones generales y particulares que sirvan de base para su contratación.

Las actuaciones de control financiero previstas en este Plan podrán ampliarse a otros contenidos a determinar, en su caso, en función de los resultados obtenidos en la ejecución de las actuaciones programadas o de cualquier otra circunstancia que lo aconseje. Los destinatarios y el alcance de las nuevas actuaciones se determinarán mediante la modificación del presente Plan Anual de Control Financiero.

V. PLANIFICACIÓN, DESARROLLO DE LOS TRABAJOS Y ASIGNACIÓN DE TAREAS

V.1. Planificación y asignación de tareas

Se realizará por la Adjunta al Interventor General Municipal.

V.2. Calendario de auditoría

Los trabajos se desarrollarán en el tiempo de forma que para fin de 2024 estén concluidos los informes definitivos, o a más tardar, a principios de 2025, a fin de elaborar y presentar el informe resumen a que se refiere el artículo 37 del RCI, con ocasión de la aprobación de la cuenta general de 2023.

V.3. Papeles de trabajo

Se aplicarán las NASP y la Instrucción de 11 de junio de 2002, de la IGAE sobre Organización de los papeles de trabajo en las auditorías y actuaciones de control financiero.

El sistema de referencias seguirá el formato que se determine en ampliación a este programa en función de cada tipo de control, según las Áreas.

La revisión de tareas se realizará por la Adjunta al Interventor General Municipal.

Se formará un archivo completo y detallado del trabajo efectuado y de las conclusiones alcanzadas en el que se incluirán todos los papeles de trabajo. El archivo tendrá el formato electrónico que se determine en Firmadoc.

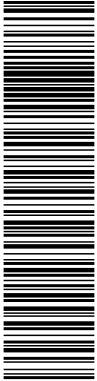
V.4. Común a todas las verificaciones

Cuando proceda, se efectuará el recálculo, que consiste en comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros. Se realizará en hoja de cálculo y se unirá a los papeles de trabajo.

VI. CONTENIDO Y PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DE CONTROL FINANCIERO

En general, de acuerdo con el artículo 35 del RCI el resultado de las actuaciones de control de cada una de los controles se documentará en informes escritos en los que se expondrán de forma clara, objetiva y ponderada los hechos comprobados, las conclusiones obtenidas y, en su caso, las recomendaciones sobre las actuaciones objeto de control. Asimismo, se indicarán las deficiencias que deben ser subsanadas

DOCUMENTO INFORME FISCALIZACIÓN: Plan anual de control financiero para 2024	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KDTN9-GWJD6-B1G3U Fecha de emisión: 9 de Noviembre de 2023 a las 10:10:00 Página 9 de 9	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor General del AYUNTAMIENTO DE OVIEDO. Firmado 09/11/2023 10:10	ESTADO FIRMADO 09/11/2023 10:10



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 14004058 KDTN9-GWJD6-B1G3U 9469414188F7C90C81241D51204EE98E961830) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

mediante una actuación correctora inmediata, debiendo verificarse su realización en las siguientes actuaciones de control.

La estructura, contenido y tramitación de los mencionados informes se ajustará a lo establecido en las normas técnicas de control financiero y auditoría dictadas por la IGAE. En particular, la Resolución de 30 de julio de 2015, de la IGAE, por la que se dictan instrucciones para el ejercicio del control financiero permanente.

Los informes serán provisionales y definitivos, salvo lo previsto para el control financiero de las bases reguladoras de subvenciones y los planes estratégicos de subvenciones, en los que los informes serán únicos.

VII. EQUIPO DE AUDITORÍA

Los trabajos se encomiendan, por razón de la materia, a la Sección de Control Financiero municipal, a la que están adscritos el Jefe de Sección y el Técnico de la Sección, bajo la dirección y coordinación de la Adjunta al Interventor General Municipal.

Para el desarrollo de los trabajos, cuando fuere necesario, solicitarán a través del Interventor la adscripción o colaboración de otro personal Técnico, Administrativo y Auxiliar que presta servicios en la Intervención, cuando ello fuese necesario. De la designación de dicho personal dejará constancia escrita el Interventor General en el expediente.

VIII. INFORMACIÓN AL PLENO

En aplicación de lo dispuesto en el artículo 31.3 del RCI, el Plan Anual de Control Financiero será remitido a efectos informativos al Pleno.

EL INTERVENTOR GENERAL.- Darío García Solís