



**PLAN ANUAL
AUDITORÍAS DE OPERACIONES
Y DE SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL**

**PROGRAMA OPERATIVO FONDO
EUROPEO DE DESARROLLO REGIONAL
(FEDER) CASTILLA-LA MANCHA**

*(Aprobado por Decisión de la Comisión de 12/02/2015
C (2015)892)*

CCI 2014ES16RFOP010

MARCO COMUNITARIO DE APOYO 2014-2020

PERÍODO DE AUDITORÍA 2023

**INTERVENCIÓN GENERAL DE LA JUNTA DE COMUNIDADES
DE CASTILLA-LA MANCHA**

Contenido

RESOLUCIÓN DE 4 DE MAYO DE 2023 DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA JUNTA DE COMUNIDADES DE CASTILLA-LA MANCHA POR LA QUE SE APRUEBA EL PLAN DE CONTROL DE LAS AUDITORÍAS DE OPERACIONES Y DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL DEL PROGRAMA OPERATIVO FEDER CASTILLA-LA MANCHA CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE AUDITORÍA 2023 DENTRO DEL MARCO COMUNITARIO DE APOYO 2014-2020. 3

1ª PARTE: AUDITORÍAS DE OPERACIONES A REALIZAR SOBRE LA BASE DE LOS GASTOS DECLARADOS A LA COMISIÓN EN EL EJERCICIO CONTABLE 2022. 5

1. OBJETIVOS..... 6
2. ALCANCE DEL TRABAJO..... 7
 - A. POBLACIÓN POSITIVA..... 7
 - B. POBLACIÓN NEGATIVA..... 9
3. SELECCIÓN, EJECUCIÓN Y MUESTRA..... 10
 - A. MUESTRA DE GASTOS POSITIVOS..... 11
 - B. MUESTRA DE CANTIDADES NEGATIVAS..... 22

2ª PARTE: AUDITORÍAS DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL A REALIZAR PREVISTAS EN LA ESTRATEGIA DE AUDITORÍA..... 23

1. OBJETIVOS..... 24
2. ALCANCE..... 25
3. PREVISIÓN, EJECUCIÓN Y ORGANISMOS CONTROLADOS..... 25



RESOLUCIÓN DE 4 DE MAYO DE 2023 DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA JUNTA DE COMUNIDADES DE CASTILLA-LA MANCHA POR LA QUE SE APRUEBA EL PLAN DE CONTROL DE LAS AUDITORÍAS DE OPERACIONES Y DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL DEL PROGRAMA OPERATIVO FEDER CASTILLA-LA MANCHA CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE AUDITORÍA 2023 DENTRO DEL MARCO COMUNITARIO DE APOYO 2014-2020.

El Texto Refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha, aprobado por Decreto Legislativo 1/2002, de 19 de noviembre, dedica su Título V, Capítulo III, a la regulación del control financiero, cuyo objeto es comprobar la situación y el funcionamiento de las entidades que forman parte del sector público de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha, en el aspecto económico-financiero, con la finalidad de comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que las rigen y que su gestión se ajusta a los principios de eficacia, eficiencia, economía y buena gestión financiera.

Conforme a lo dispuesto en el artículo 103.2 del citado texto legal, las actuaciones de control financiero a efectuar en cada ejercicio y el alcance específico fijado para las mismas se determinará en los correspondientes planes anuales de control financiero elaborados por la Intervención General. Asimismo, el apartado 4 de dicho precepto contempla la posibilidad de acudir a la contratación de empresas privadas de auditoría para la ejecución de los planes de control financiero.

La Circular 1/2007, de 19 de junio, de la Intervención General, de control financiero, regula el ámbito de aplicación del control financiero, constituyendo su instrumento normativo interno de desarrollo y dedicando su instrucción séptima a la regulación de los planes anuales de control financiero.

En aplicación, por tanto, de las normas indicadas, mediante la presente Resolución viene a aprobarse el Plan anual de Control de Auditorías de Operaciones y de Sistemas de Gestión y Control del Programa Operativo FEDER Castilla-La Mancha correspondiente al periodo de auditoría 2023 para el Marco Comunitario de Apoyo 2014-2020.

El presente Plan recoge las auditorías de operaciones y de sistemas de gestión y control a llevar a cabo por el Servicio de Control Financiero y Auditorías de esta Intervención General, estableciéndose un total de 30 auditorías de operaciones, de acuerdo con lo indicado en el artículo 127 del Reglamento (UE) 1303/2013 y en la Estrategia de Auditoría de la Intervención General de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha como Órgano de Control del mencionado Programa Operativo.



La estructura del Plan consta de dos partes:

- La primera parte es la relativa a la muestra de las auditorías de operaciones a realizar sobre la base de los gastos declarados a la Comisión Europea en el ejercicio contable 2022 (1-jul-2022 – 30-jun-2023).
- La segunda parte es la relativa a las auditorías de los sistemas de gestión y control a realizar de acuerdo con lo previsto en la estrategia de auditoría.

En consecuencia de todo lo anterior, y en virtud de las competencias que le atribuye el artículo 103 del Decreto Legislativo 1/2002, de 19 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha, esta Intervención General,

RESUELVE:

Primero: Aprobar el Plan de Control de las Auditorías de Operaciones y de los Sistemas de Gestión y Control del Programa Operativo FEDER Castilla-La Mancha correspondiente al periodo de auditoría 2023 dentro del Marco Comunitario de Apoyo 2014-2020.

Segundo: La ejecución del Plan de Control será llevada a cabo por el Servicio de Control Financiero y Auditorías de esta Intervención General, pudiendo acudir a la contratación de empresas privadas de auditoría, que deberán ajustarse a las normas e instrucciones que determine la Intervención General.

Tercero: De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 103.2 del Decreto Legislativo 1/2002, el presente Plan podrá verse modificado cuando se produzcan circunstancias que lo justifiquen, y, en particular, en el supuesto de realización de controles no previstos en el mismo recogido en el artículo 28.12 del Reglamento (UE) 480/2014 (muestra complementaria).

EL INTERVENTOR GENERAL





Documento Verificable en www.jccm.es mediante
Código Seguro de Verificación (CSV): 78D84B6F6AB13035F539E2

1ª PARTE: AUDITORÍAS DE OPERACIONES A REALIZAR SOBRE LA BASE DE LOS GASTOS DECLARADOS A LA COMISIÓN EN EL EJERCICIO CONTABLE 2022.

- **REGLAMENTO (UE) 1303/2013 DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO.**
- **REGLAMENTO (UE) 480/2014 DE LA COMISIÓN.**

1. OBJETIVOS.

El Reglamento (UE) 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, por el que se establecen las disposiciones comunes relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión, al Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca y por el que se establecen disposiciones generales relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca y se deroga el Reglamento (CE) 1083/2006 del Consejo, establece en su artículo 127 las funciones de la Autoridad de Auditoría.

Por su parte, el artículo 27 del Reglamento (UE) nº 480/2014 de la Comisión, de 3 de marzo de 2014, que complementa el Reglamento (UE) 1303/2013, establece que el objetivo principal de las auditorías de operaciones es verificar la legalidad y regularidad del gasto declarado a la Comisión, comprobando entre ellos los siguientes aspectos:

- a) Que la operación se seleccionó de acuerdo con los criterios de selección para el programa operativo, no se completó físicamente ni se ejecutó plenamente antes de que el beneficiario haya presentado la solicitud de financiación con cargo al programa operativo, se ha ejecutado de conformidad con la decisión aprobatoria y ha cumplido todas las condiciones aplicables en el momento de la auditoría respecto a su funcionalidad, uso, y los objetivos que han de alcanzarse.
- b) Que el gasto declarado a la Comisión se corresponde con lo que consta en los documentos contables y los documentos justificativos requeridos demuestran una pista de auditoría adecuada según lo dispuesto en el artículo 25 del Reglamento (UE) nº 480/2014 de la Comisión.
- c) Que para el gasto declarado a la Comisión en virtud del artículo 67, apartado 1, letras b) y c), y el artículo 109 del Reglamento (UE) nº 1303/2013 y el artículo 14, apartado 1, del Reglamento (UE) nº 1304/2013, se han entregado las realizaciones y los resultados que justifican los pagos al beneficiario, los datos de los participantes u otros registros relacionados con las realizaciones y los resultados están en consonancia con la información facilitada a la Comisión y la documentación justificativa necesaria demuestra una pista de auditoría adecuada.
- d) Que la contribución pública ha sido abonada al beneficiario de conformidad con el artículo 132, apartado 1, del Reglamento (UE) nº 1303/2013.
- e) Que los datos relacionados con los indicadores y los hitos son fiables.



Por otro lado, conforme se establece en el apartado 7 del artículo 28 del Reglamento (UE) 480/2014 de la Comisión: *“Si el gasto total relativo a la unidad de muestreo para el ejercicio fiscal es un importe negativo, se excluirá de la población a que hace referencia el apartado 3 anterior y se auditará por separado. La autoridad auditora también podrá extraer una muestra de esta población independiente”*.

En este caso el objetivo de la auditoría será verificar si los importes detraídos corresponden a lo decidido por el Estado Miembro o la Comisión, ajustándose al importe registrado en los sistemas de información de la Autoridad de Certificación y analizando la capacidad correctora de las autoridades competentes.

2. ALCANCE DEL TRABAJO.

A. POBLACIÓN POSITIVA.

Las auditorías se llevarán a cabo sobre las operaciones que han sido declaradas para su cofinanciación por el FEDER en el ejercicio contable 2022 (solicitudes de pago nº CM(22/23)001, CM(22/23)002, CM(22/23)003 y CM(22/23)004), sobre gastos declarados a las siguientes actuaciones:

EJE Prioridad de Inversión Objetivo Específico Actuación	IMP. NETO SUB. (euros)
EP1. Potenciar la investigación, el desarrollo tecnológico y la innovación	-50.995,75
1b. El fomento de la inversión empresarial en I+i, el desarrollo de vínculos y sinergias entre las empresas, los centros de investigación y desarrollo y el sector de la enseñanza superior, en particular mediante el fomento de la inversión en el desarrollo	-50.995,75
OE.1.2.4 Actuaciones necesarias para reforzar las capacidades de respuesta a la crisis provocada por la COVID-19	-50.995,75
Infraestructuras sanitarias	-50.995,75
EP2. Mejorar el uso y calidad de las tecnologías de la información y de la comunicación y el acceso a las mismas	1.703.208,30
2c. El refuerzo de las aplicaciones de las tecnologías de la información y de la comunicación para la administración electrónica, el aprendizaje electrónico, la inclusión electrónica, la cultura electrónica y la sanidad electrónica;	1.703.208,30
OE.2.3.1. Promover los servicios públicos digitales, la alfabetización digital, e-aprendizaje, e-inclusión y e-salud	-176.563,37
Servicios y aplicaciones de administración pública electrónica (incluyendo la contratación pública electrónica, medidas TIC de apoyo a la reforma de la administración pública, ciberseguridad, medidas de confianza y privacidad, justicia electrónica y democracia electrónica)	-117.506,32



EJE	IMP. NETO SUB. (euros)
Prioridad de Inversión	
Objetivo Específico	
Actuación	
Soluciones de las TIC para responder al desafío del envejecimiento activo y saludable y servicios y aplicaciones de salud electrónica (incluyendo la ciberasistencia y la vida cotidiana asistida por el entorno)	-59.057,05
OE.2.3.2. Reforzar el e-gobierno, e-cultura y la confianza en el ámbito digital.	1.879.771,67
Servicios y aplicaciones de inclusión digital, accesibilidad digital, aprendizaje y educación electrónicas y alfabetización digital	1.879.771,67
EP4. Favorecer el paso a una economí-a baja en carbono en todos los sectores	798.605,36
4c. El apoyo de la eficiencia energética, de la gestión inteligente de la energía y del uso de energías renovables en las infraestructuras públicas, incluidos los edificios públicos, y en las viviendas;	798.605,36
OE.4.3.1. Mejorar la eficiencia energética y reducción de emisiones de CO2 en la edificación y en las infraestructuras y servicios públicos.	798.605,36
Renovación de las infraestructuras públicas con objeto de la eficiencia energética, proyectos de demostración y medidas de apoyo	798.605,36
EP6. Conservar y Proteger el medio ambiente y promover la eficiencia de los recursos	4.937.674,60
6a. La inversión en el sector de los residuos para cumplir los requisitos del acervo de la Unión en materia de medio ambiente y para dar respuesta a las necesidades, identificadas por los Estados miembros, de una inversión que vaya más allá de dichos requisitos	2.330.802,28
OE.6.1.1. Desarrollar la separación, recogida selectiva y tratamiento de residuos, incluyendo acciones de cierre de ciclo; contemplando tanto los planes de gestión como las inversiones en infraestructuras.	2.330.802,28
Gestión de residuos domésticos (incluyendo medidas de minimización, separación y reciclado)	2.330.802,28
6c. La conservación, la protección, el fomento y el desarrollo del patrimonio natural y cultural;	2.606.872,32
OE.6.3.1. Promover la protección, fomento y desarrollo del patrimonio cultural.	2.606.872,32
Protección, desarrollo y promoción de los activos del turismo público	2.606.872,32
EP9. Promover la inclusión social y luchar contra la pobreza y cualquier otra forma de discriminación	-115.857,50
9a. La inversión en infraestructuras sociales y sanitarias que contribuyan al desarrollo nacional, regional y local y reduzcan las desigualdades sanitarias, y el fomento de la inclusión social mediante una mejora del acceso a los servicios sociales, cultura	-115.857,50
OE.9.7.1 Inversión en infraestructura social y sanitaria que contribuya al desarrollo nacional, regional y local, y reduzca las desigualdades sanitarias y transición de los servicios institucionales a los servicios locales.	-115.857,50
Infraestructuras sanitarias	-115.857,50
EP10. Invertir en educación, formación y formación profesional para la adquisición de capacidades y un aprendizaje permanente	2.863.689,10



EJE	IMP. NETO SUB. (euros)
Prioridad de Inversión	
Objetivo Específico	
Actuación	
10a. Invertir en educación, formación y formación profesional para la adquisición de capacidades y el aprendizaje permanente, mediante el desarrollo de las infraestructuras de educación y formación;	2.863.689,10
OE.10.5.1. Mejorar las infraestructuras de educación y formación.	2.863.689,10
Infraestructuras educativas para enseñanza escolar (enseñanza primaria y secundaria general)	2.863.689,10
EP20. Favorecer la reparación de la crisis en el contexto de la pandemia de COVID-19 y sus consecuencias sociales y preparar una recuperación verde, digital y resiliente de la economía	74.610.319,49
13i.Favorecer la reparación de la crisis en el contexto de la pandemia de COVID-19 y sus consecuencias sociales, y preparar una recuperación verde, digital y resiliente de la economía	74.610.319,49
OE 20.1.1 - OE REACT-UE 1. Productos y servicios para los servicios de salud.	49.524.696,08
Infraestructuras sanitarias	49.524.696,08
OE 20.1.2 - OE REACT-UE 2. Apoyo a las inversiones que contribuyan a la transición hacia una economía digital.	20.321.416,03
Servicios y aplicaciones de administración pública electrónica (incluyendo la contratación pública electrónica, medidas TIC de apoyo a la reforma de la administración pública, ciberseguridad, medidas de confianza y privacidad, justicia electrónica y democracia electrónica)	16.565.012,74
Infraestructuras educativas para la enseñanza superior	3.756.403,29
OE 20.1.5 - OE REACT-UE 5. Apoyar inversiones en infraestructuras que presten servicios básicos a los ciudadanos.	4.764.207,38
Infraestructuras educativas para la enseñanza superior	4.764.207,38
TOTAL GENERAL	84.746.643,60

B. POBLACIÓN NEGATIVA.

No se ha seleccionado muestra de cantidades negativas.



3. SELECCIÓN, EJECUCIÓN Y MUESTRA.

La muestra se ha seleccionado respetando las normas recogidas en el artículo 28 del Reglamento Delegado (UE) nº 480/2014 y teniendo en cuenta las orientaciones dadas por la Comisión Europea al respecto en la nota orientativa EGESIF_16-0014-01 (versión de enero de 2017). También se han tenido en cuenta las normas establecidas en el artículo 148 del Reglamento (UE) nº 1303/2013 respecto del control proporcional de los programas operativos.

Asimismo, se elaborará un memorándum de planificación en el que se describirá de forma detallada, entre otros, los siguientes aspectos: objetivos, alcance, áreas de riesgo, descripción de las operaciones, programa de trabajo, equipo de auditoría y calendario de trabajo.

El trabajo será realizado conforme al programa de trabajo aprobado en el seno de la Comisión General de Coordinación constituida para el desarrollo de un sistema integrado de normas, planes y procedimientos al que deben someterse la Intervención General de la Administración del Estado y las Intervenciones Generales u órganos equivalentes de las Comunidades Autónomas en el ejercicio de las funciones de control establecidas en el Reglamento (UE) nº 1303/2013, de 17 de diciembre.

Dicho programa incluye procedimientos relacionados con las siguientes áreas de control:

- Selección de la operación
- Elegibilidad de los gastos
- Ejecución de la operación
- Cumplimiento de la normativa comunitaria y nacional
- Pista de auditoría

Una vez terminados los trabajos y tras el trámite de audiencia a los organismos controlados, se emitirá un informe final de control por cada actuación realizada. Éste contendrá los hechos puestos de manifiesto y las conclusiones y recomendaciones que se deriven de la misma. La fecha estimada de fin de los trabajos es 30/12/2023.

A continuación, se presentan las operaciones y transacciones seleccionadas





A. MUESTRA DE GASTOS POSITIVOS.

ID/ NREF	Eje / Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)
2223FEDER001/ 6701.FR.2022	20/13i	CONTB/2020/1500004726/001	0110570551-21JCCM000	ADQUISICIÓN DE NUEVOS EQUIPAMIENTOS E INSTALACIONES TIC VINCULADAS AL GOBIERNO REGIONAL PARA MEJORAR SU DIGITALIZACIÓN Y LA CAPACIDAD DE PRESTAR SERVICIOS A LA CIUDADANÍA Y EMPRESAS	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DIGITAL	139.755,00



ID/ NREF	Eje/ Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)
2223FEDER002/ 6702.FR.2022	20/13i	CONTB/2020/1500004726/001	0111271337-20JCCM000	ADQUISICIÓN DE NUEVOS EQUIPAMIENTOS E INSTALACIONES TIC VINCULADAS AL GOBIERNO REGIONAL PARA MEJORAR SU DIGITALIZACIÓN Y LA CAPACIDAD DE PRESTAR SERVICIOS A LA CIUDADANÍA Y EMPRESAS	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DIGITAL	340.010,00
2223FEDER003/ 6703.FR.2022	20/13i	CONTB/2020/1500004726/001	0111302635-20JCCM000	ADQUISICIÓN DE NUEVOS EQUIPAMIENTOS E INSTALACIONES TIC VINCULADAS AL GOBIERNO REGIONAL PARA MEJORAR SU DIGITALIZACIÓN Y LA CAPACIDAD DE PRESTAR SERVICIOS A LA CIUDADANÍA Y EMPRESAS	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DIGITAL	667.339,20



ID/ NREF	Eje/ Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)
2223FEDER004/ 6704.FR.2022	20/13i	CONTB/2020/1500004726/001	0111302805-20JCCM000	ADQUISICIÓN DE NUEVOS EQUIPAMIENTOS E INSTALACIONES TIC VINCULADAS AL GOBIERNO REGIONAL PARA MEJORAR SU DIGITALIZACIÓN Y LA CAPACIDAD DE PRESTAR SERVICIOS A LA CIUDADANÍA Y EMPRESAS	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DIGITAL	1.863.400,00
2223FEDER005/ 6705.FR.2022	20/13i	CONTB/2020/1500004726/001	0111302806-20JCCM000	ADQUISICIÓN DE NUEVOS EQUIPAMIENTOS E INSTALACIONES TIC VINCULADAS AL GOBIERNO REGIONAL PARA MEJORAR SU DIGITALIZACIÓN Y LA CAPACIDAD DE PRESTAR SERVICIOS A LA CIUDADANÍA Y EMPRESAS	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DIGITAL	3.610.583,13



ID/ NREF	Eje/ Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)
2223FEDER006/ 6706.FR.2022	20/13i	CONTB/2020/1500004726/001	0111302859-20JCCM000	ADQUISICIÓN DE NUEVOS EQUIPAMIENTOS E INSTALACIONES TIC VINCULADAS AL GOBIERNO REGIONAL PARA MEJORAR SU DIGITALIZACIÓN Y LA CAPACIDAD DE PRESTAR SERVICIOS A LA CIUDADANÍA Y EMPRESAS	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DIGITAL	139.755,00
2223FEDER007/ 6707.FR.2022	20/13i	CONTB/2020/1500004726/001	0111302862-20JCCM000	ADQUISICIÓN DE NUEVOS EQUIPAMIENTOS E INSTALACIONES TIC VINCULADAS AL GOBIERNO REGIONAL PARA MEJORAR SU DIGITALIZACIÓN Y LA CAPACIDAD DE PRESTAR SERVICIOS A LA CIUDADANÍA Y EMPRESAS	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DIGITAL	3.336.696,00



ID/ NREF	Eje/ Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)
2223FEDER008/ 6708.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	0110101517-21SCM2000	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	234.960,00
2223FEDER009/ 6709.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	0110257236-21SCM2000	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	109.500,00
2223FEDER010/ 6710.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	0110292707-21SCM2000	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	401.760,00



ID/ NREF	Eje/ Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)
2223FEDER011/ 6711.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	0110295906-21SCM2000	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	198.715,00
2223FEDER012/ 6712.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	0110335242-21SCM2000	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	198.715,00
2223FEDER013/ 6713.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	0110400443-21SCM2000	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	1.797.076,97



ID/ NREF	Eje/ Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)
2223FEDER014/ 6714.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	135587580985090521	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	1.950,63
2223FEDER015/ 6715.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	136960580988590521	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	3.032,64
2223FEDER016/ 6716.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	148566581265730521	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	594,48



ID/ NREF	Eje/ Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)
2223FEDER017/ 6717.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	178816580904170521	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	4.992,51
2223FEDER018/ 6718.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	199026588296340621	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	1.991,05
2223FEDER019/ 6719.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	215221581286730521	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	2.980,64



ID/ NREF	Eje/ Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)
2223FEDER020/ 6720.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	215606586915740621	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	3.470,01
2223FEDER021/ 6721.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	219183586917850621	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	6.204,74
2223FEDER022/ 6722.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	222243588559080621	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	2.561,20



ID/ NREF	Eje/ Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)
2223FEDER023/ 6723.FR.2022	20/13i	CONTB/2021/6100000772/001	225441588862500621	ACTUACIONES DEL SERVICIO DE SALUD DE CASTILLA-LA MANCHA EN RESPUESTA A LA CRISIS PROVOCADA POR LA COVID-19	DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN SANITARIA	1.699,88
2223FEDER024/ 6724.FR.2022	6/6a	ES313051/2018/2112/00001/	ES313051/2018/00101	IMPLANTACIÓN DE RECOGIDA SELECTIVA DE BIORRESIDUOS EN EL MUNICIPIO DE CIUDAD REAL	CONSORCIO PARA LA GESTIÓN DE RESIDUOS, AGUAS Y SERVICIOS DE LA PROVINCIA DE CIUDAD REAL	900.497,80
2223FEDER025/ 6725.FR.2022	6/6a	ES319006/2018/2112/00001/	ES319006/2018/00101	AUMENTO DE LA CAPACIDAD DE RECOGIDA EN EL PUNTO LIMPIO DE MÁLAGA DEL FRESNO	AYTO. DE MÁLAGA DEL FRESNO	26.168,67
2223FEDER026/ 6726.FR.2022	6/6c	ES319053/2019/1912/00001	ES319053/2019/00101	REVITALIZACIÓN TERRITORIO MINERO HIENDELAENCINA (GUADALAJARA)	AYUNTAMIENTO DE HIENDELAENCINA	13.784,49



ID/ NREF	Eje/ Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)
2223FEDER027/ 6727.FR.2022	6/6c	ES345029/2019/1912/00001	ES345029/2019/00101	APLICACIÓN PARA SMARTPHONE Y TABLETS DE INFORMACIÓN MUSEÍSTICA PARA MUSEO MARCIAL MORENO PASCUAL LAGARTERA (TOLEDO)	AYTO. DE LAGARTERA	11.475,64
2223FEDER028/ 6728.FR.2022	20/13i	REACT01000021	1380020004667-1	EQUIPAMIENTOS E INSTALACIONES TIC EN LA UCLM	UNIVERSIDAD DE CASTILLA-LA MANCHA	251.945,85
2223FEDER029/ 6729.FR.2022	20/13i	REACT01000021	1380020005528-1	EQUIPAMIENTOS E INSTALACIONES TIC EN LA UCLM	UNIVERSIDAD DE CASTILLA-LA MANCHA	333.453,99
2223FEDER030/ 6730.FR.2022	20/13i	REACT05000021	1370020002406-1	INVERSIONES EN INFRAESTRUCTURA Y SUMINISTROS DESTINADOS A REFUERZO EDUCATIVO UCLM	UNIVERSIDAD DE CASTILLA-LA MANCHA	818.428,40



B. MUESTRA DE CANTIDADES NEGATIVAS.

ID/ NREF	Eje / Prioridad de Inversión	Código Operación	Código Transacción	Descripción de la Operación	Beneficiario	Importe objeto de control (euros)



2ª PARTE: AUDITORÍAS DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL A REALIZAR PREVISTAS EN LA ESTRATEGIA DE AUDITORÍA.

- **REGLAMENTO (UE) 1303/2013 DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO.**
- **REGLAMENTO (UE) 480/2014 DE LA COMISIÓN.**

1. OBJETIVOS.

El Reglamento (UE) 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, por el que se establecen las disposiciones comunes relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión, al Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca y por el que se establecen disposiciones generales relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca y se deroga el Reglamento (CE) 1083/2006 del Consejo, establece en su artículo 127 las funciones de la Autoridad de Auditoría, disponiendo en su apartado 1º que deberá garantizar que se audite el correcto funcionamiento del sistema de gestión y control del programa operativo.

El objeto del trabajo será evaluar si el funcionamiento del sistema de gestión y control del Organismo Intermedio es eficaz y ofrece, por lo tanto, garantías razonables de que los estados de gastos presentados a la Comisión son correctos y de que las transacciones conexas son legales y regulares, así, como determinar si está funcionando eficazmente para prevenir errores e irregularidades, y en el caso de que tales errores e irregularidades se produzcan, si los mencionados sistemas son eficaces para detectarlos y corregirlos.

Los objetivos concretos de la auditoría están en correlación con los principios generales de los sistemas de gestión y control establecidos en el artículo 72 del Reglamento (UE) 1303/2013 que se relaciona a continuación¹:

- Describir las funciones de cada organismo que participe en la gestión y el control y asignar las funciones en el seno de cada organismo;
- Observar el principio de separación de funciones entre dichos organismos y en el seno de cada uno de ellos;
- Establecer procedimientos que garanticen la exactitud y regularidad del gasto declarado;
- Contar con sistemas informáticos para la contabilidad, para el almacenamiento y la transmisión de los datos financieros y los datos sobre indicadores y para el seguimiento y la presentación de informes;
- Contar con sistemas de presentación de informes y seguimiento cuando el organismo responsable confíe en la ejecución de tareas a otro organismo;
- Establecer medidas para auditar el funcionamiento de los propios sistemas de gestión y control;

¹ De conformidad con el artículo 4, apartado 8: "La Comisión y los Estados Miembros aplicarán el principio de buena gestión financiera de conformidad con el artículo 30 del Reglamento Financiero".



- Contar con sistemas y procedimientos que garanticen una pista de auditoría adecuada;
- Disponer lo necesario para prevenir, detectar y corregir las irregularidades, incluido el fraude, y recuperar los importes pagados indebidamente, junto con los posibles intereses de demora correspondientes.

2. ALCANCE.

El trabajo consiste en examinar los procedimientos aprobados y los sistemas que se han aplicado en la gestión, ejecución y control de las operaciones declaradas incluidas en el Programa Operativo de referencia.

3. PREVISIÓN, EJECUCIÓN Y ORGANISMOS CONTROLADOS.

De acuerdo con lo previsto en la Estrategia de Auditoría para el mencionado Programa Operativo, se indica que para el periodo de auditoría no se realizará ninguna auditoría.