



**PLAN ANUAL  
DE CONTROL FINANCIERO**

**PROGRAMA OPERATIVO  
FONDO SOCIAL EUROPEO (FSE)  
CASTILLA - LA MANCHA**

*(Aprobado por Decisión de la Comisión de 17/12/2015  
C (2015)9374)*

CCI 2014ES05SFOP015

**MARCO COMUNITARIO DE APOYO 2014-2020**

**PERÍODO DE AUDITORÍA 2020**

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

**Contenido**

**RESOLUCIÓN DE 27 DE FEBRERO DE 2020 DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA JUNTA DE COMUNIDADES DE CASTILLA-LA MANCHA POR LA QUE SE APRUEBA EL PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO DEL PROGRAMA OPERATIVO FSE CASTILLA-LA MANCHA CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE AUDITORÍA 2020 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 2019..... 5**

1. OBJETIVOS.....6  
 2. ALCANCE DEL TRABAJO.....7  
     A. POBLACIÓN POSITIVA.....7  
     B. POBLACIÓN NEGATIVA.....7  
 3. SELECCIÓN, EJECUCIÓN Y MUESTRA.....8  
     A. MUESTRA DE GASTOS POSITIVOS.....9  
     B. MUESTRA DE CANTIDADES NEGATIVAS.....16

**2ª PARTE: AUDITORÍAS DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL A REALIZAR PREVISTAS EN LA ESTRATEGIA DE AUDITORÍA..... 17**

1. OBJETIVOS.....18  
 2. ALCANCE.....19  
 3. PREVISIÓN, EJECUCIÓN Y ORGANISMOS CONTROLADOS.....19

**3ª PARTE: AUDITORÍA DE LA CUENTAS ..... 21**

1. OBJETIVOS.....22  
 2. ALCANCE.....22  
 3. EJECUCIÓN.....22

**4ª PARTE: INFORME DE CONTROL ANUAL Y DICTAMEN ..... 24**

1. OBJETIVOS Y EJECUCIÓN.....25



## **RESOLUCIÓN DE 27 DE FEBRERO DE 2020 DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA JUNTA DE COMUNIDADES DE CASTILLA-LA MANCHA POR LA QUE SE APRUEBA EL PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO DEL PROGRAMA OPERATIVO FSE CASTILLA-LA MANCHA CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE AUDITORÍA 2020 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 Financiero del Programa Operativo FSE Castilla-La Mancha correspondiente al periodo de auditoría 2020 para el Marco Comunitario de Apoyo 2014-2020.

El presente Plan recoge las actuaciones de control a realizar por el Servicio de Control Financiero y Auditorías de esta Intervención General, estableciéndose un total de 30 auditorías de operaciones, una auditoría de seguimiento de los sistemas de gestión y control, la auditoría de las cuentas, la elaboración de un informe de control anual y la emisión de un dictamen de auditoría, 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 Castilla-La Mancha como Autoridad de Auditoría del mencionado Programa Operativo.



La estructura del Plan consta de cuatro 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 2019 (1-jul-2019 – 30-jun-2020).
- 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.
- La tercera parte es la correspondiente a la auditoría de las cuentas que tiene por objeto determinar si éstas ofrecen una imagen fidedigna.
- La cuarta parte es la relativa al informe de control anual y al dictamen 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 anual de Control Financiero del Programa Operativo FSE Castilla-La Mancha correspondiente al periodo de auditoría 2020 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





## **1ª PARTE: AUDITORÍAS DE OPERACIONES A REALIZAR SOBRE LA BASE DE LOS GASTOS DECLARADOS A LA COMISIÓN EN EL EJERCICIO CONTABLE 2019.**

- **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 FSE en el ejercicio contable 2019 (solicitud de pago nº 1.0), sobre gastos declarados a las siguientes actuaciones:

Eje	Objetivo Específico	Tipo de Operación	Total
1C	8i.5	Ayudas para el fomento de la contratación	21.385.000,56
	Total 8i.5		21.385.000,56
Total 1C			21.385.000,56
3C	10iv.3	Formación profesional en el ámbito educativo.	17.270.746,00
	Total 10iv.3		17.270.746,00
Total 3C			17.270.746,00
<b>Total general</b>			<b>38.655.746,56</b>

### B. POBLACIÓN NEGATIVA.

No se han declarado importes negativos por lo que no procede la selección de una 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.

Se ha confeccionado un memorándum descriptivo de la metodología empleada en la selección de la muestra en el que se ha determinado: la población objeto de la muestra, la preparación del fichero para la obtención de la misma, los parámetros utilizados y los elementos seleccionados.

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 31/10/2020.

A continuación, se presentan los proyectos/subproyectos seleccionados:







### A. MUESTRA DE GASTOS POSITIVOS.

ID	DENOMINACIÓN DEL ELEMENTO POBLACIONAL (Nº DE EXPEDIENTE / CÓDIGO OPERACIÓN / CÓDIGO PROYECTO-SUBPROYECTO)	IMPORTE OBJETO DE CONTROL (euros)	Eje	Objetivo Específico	Código Operación	Descripción Operación	Descripción Proyecto	Beneficiario
1920FSECM001	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00211 PROYECTO 21	23.574,26	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-02-P0200300B-17 AYTO. ALBACETE	DG de Programas de Empleo
1920FSECM002	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00214 PROYECTO 25	22.976,89	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-02-P0208100H-17 AYTO VILLARROBLEDO	DG de Programas de Empleo
1920FSECM003	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00215 PROYECTO 5	40.372,41	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-13-P1300500D-17 AYTO. ALCÁZAR DE S. JUAN	DG de Programas de Empleo
1920FSECM004	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00019 PROYECTO 2	50.295,64	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-13-P1308200C-17 AYTO. TOMELLOSO	DG de Programas de Empleo



ID	DENOMINACIÓN DEL ELEMENTO POBLACIONAL (Nº DE EXPEDIENTE / CÓDIGO OPERACIÓN / CÓDIGO PROYECTO-SUBPROYECTO)	IMPORTE OBJETO DE CONTROL (euros)	Eje	Objetivo Específico	Código Operación	Descripción Operación	Descripción Proyecto	Beneficiario
1920FSECM005	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00220 PROYECTO 7	9.616,20	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-13- P1308700B-17 AYTO. VALDEPEÑAS	DG de Programas de Empleo
1920FSECM006	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00223 PROYECTO 8	5.245,20	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-45- P9516601C-17 IPETA	DG de Programas de Empleo
1920FSECM007	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00227	25.988,87	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-13- P1300100C-17 AYTO. ABENÓJAR	DG de Programas de Empleo
1920FSECM008	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00307	146.268,23	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-45- P4504600J-17 AYTO. CEBOLLA	DG de Programas de Empleo



ID	DENOMINACIÓN DEL ELEMENTO POBLACIONAL (Nº DE EXPEDIENTE / CÓDIGO OPERACIÓN / CÓDIGO PROYECTO-SUBPROYECTO)	IMPORTE OBJETO DE CONTROL (euros)	Eje	Objetivo Específico	Código Operación	Descripción Operación	Descripción Proyecto	Beneficiario
1920FSECM009	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00385	72.587,74	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-45-P4520200I-17 AYTO. YELES	DG de Programas de Empleo
1920FSECM010	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00482	158.007,04	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-13-P1302700H-17 AYTO. CALZADA CALATRAVA	DG de Programas de Empleo
1920FSECM011	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00541	12.838,95	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-02-P0202000F-17 AYTO. CARCELEN	DG de Programas de Empleo
1920FSECM012	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00545	61.587,39	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-02-P0202400H-17 AYTO. CASAS IBÁÑEZ	DG de Programas de Empleo



ID	DENOMINACIÓN DEL ELEMENTO POBLACIONAL (Nº DE EXPEDIENTE / CÓDIGO OPERACIÓN / CÓDIGO PROYECTO-SUBPROYECTO)	IMPORTE OBJETO DE CONTROL (euros)	Eje	Objetivo Específico	Código Operación	Descripción Operación	Descripción Proyecto	Beneficiario
1920FSECM013	01/8.1.5.1/2017/00001 2017/00001-2017/00644	106.710,68	1C	8i.5	01/8.1.5.1/2017/00001	PEE-Contratación Temporal de personas desempleadas en Entidades Locales y ESAL - Convocatoria 2017	PEE-19-P1907000B-17 AYTO. CABANILLAS DEL CAMPO	DG de Programas de Empleo
1920FSECM014	03/10.4.1.1/2017/E0012 2017/E0012-2018/E0007	74.256,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0012	FORMACIÓN PROFESIONAL GRADO MEDIO ASOCIADO A RIS3	IES UNIVERSIDAD LABORAL	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM015	03/10.4.1.1/2017/E0012 2017/E0012-2018/E0015 SMR	228.956,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0012	FORMACIÓN PROFESIONAL GRADO MEDIO ASOCIADO A RIS3	IES LEONARDO DA VINCI	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM016	03/10.4.1.1/2017/E0012 2017/E0012-2018/E0029 IEA	55.692,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0012	FORMACIÓN PROFESIONAL GRADO MEDIO ASOCIADO A RIS3	IES GREGORIO PRIETO	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM017	03/10.4.1.1/2017/E0012 2017/E0012-2018/E0048	185.640,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0012	FORMACIÓN PROFESIONAL GRADO MEDIO ASOCIADO A RIS3	IES LUIS DE LUCENA	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM018	03/10.4.1.1/2017/E0012 2017/E0012-2018/E0049	117.572,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0012	FORMACIÓN PROFESIONAL GRADO MEDIO ASOCIADO A RIS3	IES ARCIPRESTE DE HITA	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes



ID	DENOMINACIÓN DEL ELEMENTO POBLACIONAL (Nº DE EXPEDIENTE / CÓDIGO OPERACIÓN / CÓDIGO PROYECTO-SUBPROYECTO)	IMPORTE OBJETO DE CONTROL (euros)	Eje	Objetivo Específico	Código Operación	Descripción Operación	Descripción Proyecto	Beneficiario
1920FSECM019	03/10.4.1.1/2017/E0012 2017/E0012-2018/E0057 APSD	321.776,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0012	FORMACIÓN PROFESIONAL GRADO MEDIO ASOCIADO A RIS3	IES EL GRECO	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM020	03/10.4.1.1/2017/E0012 2017/E0012-2018/E0070	142.324,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0012	FORMACIÓN PROFESIONAL GRADO MEDIO ASOCIADO A RIS3	IES LAS SALINAS	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM021	03/10.4.1.1/2017/E0013 2017/E0013-2018/E0088 ASIR	107.426,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0013	FP Grado superior RIS 3 CLM - Curso 2017-2018	IES MAESTRE DE CALATRAVA	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM022	03/10.4.1.1/2017/E0013 2017/E0013-2018/E0088 DAM	141.607,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0013	FP Grado superior RIS 3 CLM - Curso 2017-2018	IES MAESTRE DE CALATRAVA	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM023	03/10.4.1.1/2017/E0013 2017/E0013-2018/E0095 D	278.331,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0013	FP Grado superior RIS 3 CLM - Curso 2017-2018	IES TORREÓN DEL ALCAZAR	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes



ID	DENOMINACIÓN DEL ELEMENTO POBLACIONAL (Nº DE EXPEDIENTE / CÓDIGO OPERACIÓN / CÓDIGO PROYECTO-SUBPROYECTO)	IMPORTE OBJETO DE CONTROL (euros)	Eje	Objetivo Específico	Código Operación	Descripción Operación	Descripción Proyecto	Beneficiario
1920FSECM024	03/10.4.1.1/2017/E0013 2017/E0013-2018/E0097 HB	161.139,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0013	FP Grado superior RIS 3 CLM - Curso 2017-2018	IES LORENZO HERVAS Y PANDURO	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM025	03/10.4.1.1/2017/E0013 2017/E0013-2018/E0110	58.596,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0013	FP Grado superior RIS 3 CLM - Curso 2017-2018	IES PROFESOR DOMÍNGUEZ ORTIZ	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM026	03/10.4.1.1/2017/E0013 2017/E0013-2018/E0115 SEA	68.362,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0013	FP Grado superior RIS 3 CLM - Curso 2017-2018	IES UNIVERSIDAD LABORAL	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM027	03/10.4.1.1/2017/E0013 2017/E0013-2018/E0115 GAT	195.320,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0013	FP Grado superior RIS 3 CLM - Curso 2017-2018	IES UNIVERSIDAD LABORAL	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes



ID	DENOMINACIÓN DEL ELEMENTO POBLACIONAL (Nº DE EXPEDIENTE / CÓDIGO OPERACIÓN / CÓDIGO PROYECTO-SUBPROYECTO)	IMPORTE OBJETO DE CONTROL (euros)	Eje	Objetivo Específico	Código Operación	Descripción Operación	Descripción Proyecto	Beneficiario
1920FSECM028	03/10.4.1.1/2017/E0013 2017/E0013-2018/E0115 AR1	117.192,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0013	FP Grado superior RIS 3 CLM - Curso 2017-2018	IES UNIVERSIDAD LABORAL	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM029	03/10.4.1.1/2017/E0013 2017/E0013-2018/E0116	117.192,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0013	FP Grado superior RIS 3 CLM - Curso 2017-2018	IES EL GRECO	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes
1920FSECM030	03/10.4.1.1/2017/E0013 2017/E0013-2018/E0117 MI	244.150,00	3C	10iv.3	03/10.4.1.1/2017/E0013	FP Grado superior RIS 3 CLM - Curso 2017-2018	IES AZARQUIEL	SG Consejería de Educación Cultura y Deportes



### B. MUESTRA DE CANTIDADES NEGATIVAS.

ID	DENOMINACIÓN DEL ELEMENTO POBLACIONAL (Nº DE EXPEDIENTE / CÓDIGO OPERACIÓN / CÓDIGO PROYECTO-SUBPROYECTO)	IMPORTE OBJETO DE CONTROL (euros)	Eje	Objetivo Específico	Código Operación	Descripción Operación	Descripción Proyecto	Beneficiario
-	-	-	-	-	-	-	-	-





## **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 continuación<sup>1</sup>:

- 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;

<sup>1</sup> 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 va a consistir 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 comunicada para el mencionado Programa Operativo, se indica que para el periodo de auditoría 2019-2020 se realizará la siguiente auditoría:

Nombre del Organismo	Tipo de Auditoría I: Inicio S: Seguimiento
<b>VICECONSEJERÍA DE EMPLEO, DIÁLOGO SOCIAL Y BIENESTAR LABORAL</b>	S

Asimismo, se elaborará un memorándum de programación para cada una de las auditorías en el que se describirán de forma detallada, entre otros, los siguientes aspectos: los objetivos, la metodología y el alcance del trabajo, las funciones del equipo auditor y el 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.

Este programa está organizado por requisitos clave, de modo que para cada uno de ellos se definen unos criterios de evaluación y se relacionan las distintas pruebas a realizar por los auditores:



- RC 1: Separación adecuada de funciones y sistemas apropiados de información y supervisión en aquellos casos en los que la autoridad competente encomiende la ejecución de los trabajos a otro organismo
- RC 2: Selección de operaciones adecuada
- RC 3: Información adecuada a los beneficiarios
- RC 4: Verificaciones de gestión adecuadas
- RC 5: Existencia de un sistema eficaz para garantizar que todos los documentos sobre los gastos y las auditorías se conservan para disponer de una pista de auditoría adecuada
- RC 6: Existencia de un sistema fiable para la recopilación, el registro y el almacenamiento de datos para fines de seguimiento, evaluación, gestión financiera, verificación y auditoría, incluidos enlaces con los sistemas de intercambio electrónico de datos con los beneficiarios
- RC 7: Aplicación eficaz de medidas proporcionadas contra el fraude

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 31/10/2020.





Documento Verificable en [www.jccm.es](http://www.jccm.es) mediante  
Código Seguro de Verificación (CSV): 59D244E4F077E471C3F6D8

### **3ª PARTE: AUDITORÍA DE LA CUENTAS**

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

## 1. OBJETIVOS.

La auditoría de las cuentas deberá facilitar una garantía razonable sobre la integridad, precisión y veracidad de los importes declarados en las cuentas.

El enfoque de auditoría tendrá en cuenta los resultados de la labor auditora existente, es decir, los resultados de las auditorías de sistemas realizadas, centrándose, en particular, en la evaluación de los requisitos clave relativos a la AC, y los resultados de las auditorías de operaciones.

Las verificaciones realizadas sobre las cuentas certificadas presentadas por la AC, permitirán emitir un dictamen que determine si las cuentas son verídicas y justas.

## 2. ALCANCE.

El trabajo va a consistir en examinar el borrador de las cuentas anuales relacionadas en el apartado 5.a) del artículo 59 del Reglamento (UE) 966/2012, presentadas por la Autoridad de Certificación a la Autoridad de Auditoría.

## 3. EJECUCIÓN

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.

Se comprobará que los proyectos de cuentas se han elaborado de conformidad con los modelos establecidos en el Reglamento de Ejecución (UE) nº 1011/2014, de 22 de septiembre de 2014. Asimismo, se comprobará que en los apéndices pertinentes se divulguen las correcciones financieras efectuadas como consecuencia de la auditoría de operaciones con arreglo al artículo 127, apartado 1, del RDC.

Se realizarán verificaciones que tendrán por objeto confirmar que todos los elementos requeridos por el artículo 137 del RDC están incluidos correctamente en las cuentas y justificados por registros contables subyacentes mantenidos por las autoridades pertinentes y los beneficiarios. Sobre la base del proyecto presentado por la AC, se verificará que:



- El importe total de los gastos subvencionables declarados de conformidad con el artículo 137, apartado 1, letra a), del RDC concuerda con los gastos (y la correspondiente contribución pública) incluidos en la solicitud de pago final presentada a la Comisión para el ejercicio contable pertinente; si hay diferencias, se evaluará la adecuación de las explicaciones facilitadas en las cuentas.
- Los importes retirados y recuperados durante el ejercicio contable, los importes que deben recuperarse antes de que finalice el ejercicio contable, los importes recuperados con arreglo al artículo 71 del RDC y los importes irrecuperables presentados en las cuentas, corresponden todos a los importes anotados en los sistemas contables de la AC y se basan en decisiones motivadas adoptadas por la AG o la AC responsable.
- Si se han excluido gastos de las cuentas de conformidad con el artículo 137, apartado 2, del RDC, en su caso, debido a una evaluación en curso de su legalidad y regularidad. Asimismo, se comprobará también, posiblemente sobre la base de una muestra, que todas las demás correcciones requeridas como resultado de las verificaciones de la gestión o las auditorías se han reflejado correctamente en las cuentas correspondientes en el ejercicio contable de que se trate.
- Los importes de las contribuciones del programa pagadas a los instrumentos financieros y los anticipos de la ayuda estatal pagados a los beneficiarios están justificados con la información disponible, en particular la aportada por la AG.

También se tendrán en cuenta los resultados de la auditoría de sistemas de la AC, las auditorías de operaciones efectuadas por el órgano de control en cada periodo auditor, así como los resultados de los controles efectuados por la Comisión, el Tribunal de Cuentas Europeo y las demás autoridades del programa.

Una vez terminados los trabajos, se emitirá un informe de la auditoría sobre la cuenta. 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 31/01/2021.





#### **4ª PARTE: INFORME DE CONTROL ANUAL Y DICTAMEN**

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



## 1. OBJETIVOS Y EJECUCIÓN.

Junto con la declaración de fiabilidad, el resumen anual (ambos bajo la responsabilidad de la Autoridad de Gestión) y las cuentas (bajo la responsabilidad de la Autoridad de Certificación), el informe de control anual (ICA) y el dictamen de auditoría de la AA son un elemento importante que proporciona a la Comisión garantías razonables del correcto funcionamiento del Sistema de Gestión y Control de los Fondos EIE en los Estados miembros, la legalidad y regularidad del gasto declarado y la exactitud, la exhaustividad y la veracidad de las cuentas.

El artículo 59, apartado 5, del Reglamento Financiero dispone que las cuentas sobre los gastos incurridos durante el período de referencia y el resumen anual de los informes de auditoría finales y de los controles realizados, se han de facilitar a la Comisión a más tardar el 15 de febrero del ejercicio presupuestario siguiente. La Comisión podrá ampliar el plazo del 15 de febrero al 1 de marzo con carácter excepcional, de comunicárselo el Estado miembro de que se trate.

En el ICA que se ha de presentar el 15/02/2021, se informará de las auditorías de los sistemas, las auditorías de las operaciones y la auditoría de las cuentas relativas a los gastos incluidos en las solicitudes de pago presentadas a la Comisión para el ejercicio contable del 01/07/2018 al 30/06/2019. Se elaborará conforme al modelo establecido en el anexo IX del Reglamento de Ejecución (UE) 2015/207, de 20 de enero de 2015.

El dictamen de auditoría se basará en las conclusiones extraídas de las pruebas de auditoría realizadas:

- Resultados de las auditorías de sistemas: Siguiendo la nota metodológica elaborada por la Comisión Europea, la realización de las auditorías de sistemas de las distintas autoridades y organismos intermedios habrá tenido como resultado que se califiquen cada uno de los requisitos clave, lo que a su vez habrá dado lugar a una calificación global del organismo.
- Resultado de las auditorías de operaciones: estos resultados deben confirmar o no la opinión que se tenía sobre el sistema de gestión y control obtenida a partir de las auditorías de sistemas.

Por lo que respecta al modelo de dictamen de auditoría, el Reglamento de Ejecución (UE) 2015/207, de 20 de enero de 2015 incluye, en su anexo VIII.

