

I. DISPOSICIÓN XERAIS

MINISTERIO DE FACENDA E FUNCIÓN PÚBLICA

5192 *Real decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local.*

I

O Real decreto polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local deriva da propia Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración local, que modifica os artigos 213 e 218 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado mediante o Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo, e encomenda ao Goberno regular sobre os procedementos de control e metodoloxía de aplicación, co fin de, entre outros obxectivos, lograr un control económico-orzamentario máis rigoroso e reforzar o papel da función interventora nas entidades locais.

Por conseguinte, trátase dunha proposta baseada no interese xeral, que afecta a totalidade do sector público local e que pretende asegurar a xestión regular dos fondos públicos, o seu emprego eficiente e a sustentabilidade financeira das entidades locais. Para estes efectos, regúlase o réxime de control sobre a base da experiencia no exercicio desta función e configúrase un modelo consistente co establecido para o sector público estatal.

Adicionalmente, cabe sinalar que o deseño do modelo respecta o principio da autonomía local, na medida en que se limita a establecer os estándares mínimos do réxime de control, polo que corresponde ás distintas corporacións adaptar á súa realidade os distintos instrumentos que se prevén, en función dos riscos e dos medios dispoñibles. Neste sentido, resulta particularmente innovadora a posibilidade de establecer mecanismos de colaboración ou contratación orientados a lograr o mellor desempeño da función, sempre co obxectivo último de garantir o control efectivo dunha porcentaxe significativa dos recursos empregados.

Nesta mesma liña, lograr un modelo eficaz de control, encadraríanse as iniciativas orientadas a facilitar un maior coñecemento por parte do Pleno da planificación e dos resultados das actuacións de control, así como a elaboración de informes resumo e a súa remisión á Intervención Xeral da Administración do Estado, o que facilitará un coñecemento global da situación e dotará de maior operatividade a programación de formación en materia de control.

O mandato recollido no artigo 213 do citado texto legal prevé cubrir un baleiro legal e facer posible a aplicación xeneralizada de técnicas, como a auditoría nas súas diversas vertentes, ás entidades locais en termos homoxéneos aos desenvolvidos noutros ámbitos do sector público. Para isto, contarase coa participación da Intervención Xeral da Administración do Estado.

En canto ao artigo 218, no suposto de discrepancia entre os criterios dos órganos responsables da xestión e control, estipúlase a posibilidade de que o presidente da entidade local eleve consulta ao órgano especializado de conformidade coa competencia para o exercicio da tutela financeira, o que, sen lugar a dúbidas, supón un importante paso para os efectos de lograr a aplicación de criterios homoxéneos.

Así mesmo, a disposición adicional sétima da Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración local, prevé un instrumento de colaboración orientado a facilitar o desenvolvemento das funcións de control interno no sector público local, abrindo a posibilidade de que as entidades locais poidan subscribir convenios coa Intervención Xeral da Administración do Estado como mecanismo de apoio e asistencia aos órganos de control das corporacións locais.

Finalmente, en relación coas cuestións de alcance xeral, incorporáronse os principios establecidos pola Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

Tamén cabe sinalar o esforzo por harmonizar os conceptos e termos empregados nas distintas normas reguladoras do control interno, local ou estatal, xa que as diferenzas non van máis alá de cuestións meramente semánticas, ou ben se recolleron de conformidade co marco técnico do momento en que se promulgou a normativa de referencia.

II

O regulamento dividiuse en cinco títulos, que inclúen tanto aqueles aspectos de obrigado desenvolvemento por vir así imperativamente disposto pola propia lei, como aqueloutros que, sen previsión específica, se considerou oportuno abordar, xa que abren oportunidades e vantaxes nas actuacións de control interno nas entidades locais e que son habituais no exercicio da función de control polas que se regulan de maneira xenérica nesta norma.

En calquera caso, debe tomarse en consideración que o réxime de control interno obxecto deste regulamento se complementa con aqueles desenvolvementos regulamentarios que, por razón da súa especificidade, requiren unha regulación singular, tales como o réxime xurídico dos funcionarios da Administración local con habilitación de carácter nacional, a provisión de postos de traballo dos órganos interventores e o seu réxime disciplinario e retributivo, entre outros. Así mesmo, tampouco é obxecto da presente norma regular o exercicio daquelas outras funcións asignadas aos órganos interventores no ordenamento xurídico e que contan cunha regulación concreta, tales como a asistencia ás mesas de contratación ou a emisión de informes que teñan a consideración de consultas solicitadas polos membros da corporación.

III

Desde o punto de vista do seu contido, o título I do regulamento aborda a regulación das disposicións comúns do exercicio do control interno nas entidades locais, conforme o artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado mediante o Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo.

Deste modo, o capítulo I do título I perfila o alcance obxectivo e subxectivo do regulamento, concretando os tipos de controis que se deben realizar en función da estrutura organizativa ou características da entidade.

Desde o punto de vista técnico, o control interno estrutúrase en dúas modalidades: función interventora e control financeiro. Así mesmo, este configúrase en dous réximes de exercicio diferenciados: o control permanente e a auditoría pública; inclúese en ambos o control de eficacia.

O capítulo I do título I regula os principios xerais do exercicio do control interno, entre os cales cabe destacar a obrigatoriedade de asegurar un modelo de control efectivo, para o cal se establecen uns limiares mínimos e sobre a base dunha análise de riscos consistente cos obxectivos que se pretendan conseguir e coas prioridades establecidas para cada exercicio.

Para estes efectos, o modelo asegurará, con medios propios ou externos, o control efectivo do cento por cento do orzamento xeral consolidado do exercicio na modalidade de función interventora e, polo menos, o oitenta por cento mediante a aplicación da modalidade de control financeiro. Para este último, no transcurso de tres exercicios consecutivos e con base nunha análise previa de risco, deberá ter alcanzado o cento por cento do orzamento xeral consolidado.

O capítulo II do título I, de acordo cos principios do exercicio de control interno e conforme o xa regulado no ámbito estatal, desenvolve os deberes e as facultades do órgano interventor, entre os cales destaca o deber de pór en coñecemento do órgano competente as posibles infraccións administrativas, contables ou penais que se poidan apreciar no exercicio das funcións de control.

Por último, e para garantir unha maior protección xurídica do persoal controlador no exercicio das súas funcións, as entidades locais deberán adoptar as medidas necesarias para a defensa xurídica ante calquera orde xurisdiccional como consecuencia da súa participación nas actuacións de control interno.

Os seguintes títulos desenvolven o exercicio do control interno nas modalidades descritas anteriormente.

O título II desenvolve o exercicio da función interventora e comprende todas e cada unha das fases orzamentarias. A función interventora terá como obxectivo principal a fiscalización e a intervención previa dos actos da entidade local e dos seus organismos autónomos, calquera que sexa a súa denominación, antes de que sexan aprobados, e de susceptible repercusión económico-financeira e patrimonial. Debe destacarse que tanto a fiscalización previa, por un lado, como a intervención previa, por outro, son dúas situacións distintas no exercicio da función interventora, tal e como se recolleu no texto para clarificar estes conceptos.

O desenvolvemento da función interventora poderase realizar mediante a fiscalización e intervención previa ordinaria ou ben mediante un réxime de fiscalización limitada previa. Dentro desta última, o Pleno está facultado para determinar un réxime de requisitos básicos que, ao menos, deberá recoller os aspectos fixados polo Acordo do Consello de Ministros previsto no artigo 152.1 da Lei 47/2003, do 26 de novembro, xeral orzamentaria, con respecto ao exercicio da función interventora en réxime de requisitos básicos.

De acordo co anterior, defínense como requisitos ou trámites esenciais mínimos na fiscalización e intervención previa limitada, para os efectos da formulación dos reparos que procedan, os aspectos fixados no Acordo do Consello de Ministros.

Conforme a nova redacción do artigo 218 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado mediante o Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, recóllese no texto a habilitación ás entidades locais para poder elevar a resolución das discrepancias ao órgano de control competente por razón da materia da Administración que teña atribuída a tutela financeira.

A elevación da resolución de discrepancias dirixirase á Intervención Xeral da Administración do Estado ou, no caso de que a Comunidade Autónoma teña atribuída a tutela financeira, á Intervención Xeral da Comunidade Autónoma, sen prexuízo da facultade destes órganos para solicitar os informes ou ditames que sexan necesarios para efectos de emitir informe.

Por último, regúlanse no título II dous aspectos no exercicio da función interventora que ata este momento non estaban desenvolvidos. Por un lado, o exercicio da función interventora na fase de intervención da comprobación material do investimento, -refléctense no texto uns requisitos mínimos para o desenvolvemento destas actuacións- e, por outro lado, o procedemento que haberá que seguir en caso de se producir algunha omisión da función interventora que, de conformidade coa Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, constituiría unha infracción moi grave nos termos establecidos nesta norma.

Respecto ao título III, referido á modalidade do control financeiro, cabe destacar que é onde se producen importantes novidades debido ao inexistente desenvolvemento sobre esta materia no ámbito local. Este título estrutúrase en catro capítulos.

O primeiro deles reflicte os aspectos xerais do control financeiro e detalla as formas de exercelo, así como as facultades específicas do órgano de control no referente á obtención da información e á documentación necesaria para o desenvolvemento dos seus traballos de control financeiro.

Como novidade importante que cómpre destacar, o texto desenvolve a necesidade e a obrigatoriedade de levar a cabo unha adecuada planificación do control financeiro. Para iso, introdúcese como requisito básico que o órgano interventor elabore e adopte un plan anual de control financeiro, do cal deberá informar a entidade local, incluídas as modificacións ou alteracións que se produzan. O Plan anual do control financeiro, sobre a base dunha análise de riscos, deberá asegurar, conxuntamente co exercicio da función interventora, ao menos, un control efectivo do oitenta por cento do orzamento xeral consolidado.

Os seguintes capítulos, o segundo e o terceiro, e seguindo un paralelismo co control financeiro que xa se vén realizando no ámbito estatal, pero adaptado ás peculiaridades do ámbito local, tal e como xa se mencionou ao principio desta exposición, regulan o desenvolvemento do control financeiro do sector público local mediante dous réximes:

Por un lado, o exercicio do control financeiro na modalidade de control permanente, que terá como obxectivo comprobar, de forma continua, que a actividade económico-financiera realizada polo sector público local se axusta ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira.

Por outro, o exercicio do control financeiro na modalidade de auditorías públicas, que consistirá na verificación, realizada con posterioridade e efectuada de forma sistemática, da actividade económico-financiera do sector público local, mediante a aplicación dos procedementos de revisión selectivos contidos nas normas de auditoría e instrucións que dite a Intervención Xeral da Administración do Estado. Esta modalidade comprenderá as auditorías de contas anuais, de cumprimento e operativas.

Así mesmo, o control financeiro incluírá o control de eficacia, que consistirá en verificar o grao de cumprimento dos obxectivos programados, do custo e rendemento dos servizos de conformidade cos principios de eficiencia, estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

Para a execución das funcións de control financeiro, na modalidade de auditoría pública, por proposta do órgano interventor e en caso de insuficiencia de medios, mediante os oportunos convenios ou contratos, poderán colaborar coas entidades locais outros órganos públicos ou firmas privadas de auditoría.

Para concluír co desenvolvemento do control financeiro resulta imprescindible, tal e como se recolleu no último dos capítulos do título III, concretar os criterios básicos en relación coa formalización e tramitación dos resultados obtidos do control. Para isto, régúlase neste punto o referente aos informes; a norma pretende que estes manteñan unha homoxeneidade e expresen de forma clara, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e as recomendacións que procedan.

En canto ás referencias técnicas para o desenvolvemento dos traballos de campo, así como para a elaboración e a tramitación dos informes, serán de aplicación as normas técnicas de control financeiro e auditoría do sector público ditadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado.

Adicionalmente, concrétase a obrigatoriedade de publicar nas sedes electrónicas corporativas os informes das auditorías de contas anuais xunto coa información contable, conforme a Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.

O título IV do regulamento introduce dúas importantes novidades no réxime de control interno nas entidades locais:

Por un lado, de conformidade coa nova redacción do artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado mediante o Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo, a obrigatoriedade de remitir á Intervención Xeral da Administración do Estado un informe resumo anual onde se reflectan os resultados do control interno, tanto do control exercido na modalidade de función interventora como na modalidade de control financeiro.

Por outro lado, e conforme os resultados reflectidos no informe resumo mencionado anteriormente, as entidades locais deberán formalizar un plan de acción onde se determinen as medidas que se deberán adoptar para corrixir as debilidades, as deficiencias ou os incumprimentos reflectidos no dito informe.

IV

O desenvolvemento regulamentario do control interno nas entidades locais non quixo obviar a especial heteroxeneidade que impera no ámbito do sector público local, principalmente no ámbito municipal. Seguindo un tratamento paralelo e similar ao xa

establecido para o réxime contable local, pero sen transgredir os principios xerais do control interno e sen diluír as obrigacións que o ordenamento xurídico establece para o órgano interventor das entidades locais, desenvólvese no título V do texto un réxime de control simplificado de aplicación potestativa para aqueles municipios que contan cunha menor dimensión na súa actividade económico-financeira e que poderían encontrarse, en principio, en peores condicións para asumir o réxime de control xeral.

Por tanto, considérase conveniente adaptar un réxime de control ás necesidades reais das entidades locais de máis pequena dimensión debido, fundamentalmente, á falta de medios persoais e materiais.

O réxime de control simplificado consistirá principalmente no exercicio da función interventora, e será razoable na súa modalidade de fiscalización previa limitada, ben que en última instancia corresponderá ao Pleno adoptar os acordos oportunos conforme o artigo 219.2 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.

Por outra parte, será potestativo o control financeiro, sen prexuízo daquelas actuacións que deriven dunha obrigación legal.

Por último, conforman o real decreto sete disposicións adicionais, unha disposición transitoria, unha disposición derogatoria e dúas derradeiras. Na liña do xa exposto no primeiro punto e de conformidade coa Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración local, a disposición adicional cuarta habilita as entidades locais para a posible formalización de convenios coa Intervención Xeral da Administración do Estado. Así mesmo, a disposición adicional terceira recoñece a necesidade de que o persoal controlador conte co adecuado nivel de cualificación profesional e garante que a Intervención Xeral da Administración do Estado contribuirá á consecución do dito logro mediante a programación de iniciativas de formación, sen prexuízo da que poidan promover outros axentes implicados na formación dos funcionarios que desempeñen as tarefas de control interno.

V

De acordo co ata aquí exposto, o regulamento que se aproba cumpre coa dobre función de desenvolver as previsións incorporadas no texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo, a raíz da promulgación da Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración, e, pola súa vez, unha función que ten unha proxección innovadora e que busca incorporar regras, técnicas e procedementos de auditoría que se traduzan en melloras substanciais no exercicio do control interno nas entidades locais.

Na súa virtude, por proposta do ministro de Facenda e Función Pública, de acordo co Consello de Estado e logo da deliberación do Consello de Ministros na súa reunión do día 28 de abril de 2017,

DISPOÑO:

TÍTULO I

Disposicións xerais

CAPÍTULO I

Do ámbito de aplicación e dos principios do exercicio do control interno

Artigo 1. *Obxecto e réxime xurídico.*

1. A presente disposición ten por obxecto o desenvolvemento regulamentario previsto no artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo.

2. As actuacións de control interno que se leven a cabo nas entidades que conforman o sector público local axustaranse aos preceptos contidos no texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, no presente regulamento e nas normas reguladoras aprobadas polas entidades locais en desenvolvemento das anteriores disposicións.

Artigo 2. *Ámbito de aplicación.*

1. O control a que se refire o título VI do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais será exercido sobre a totalidade de entidades que conforman o sector público local polos órganos de intervención, coa extensión e cos efectos que se determinan nos artigos seguintes.

2. Para os efectos deste regulamento forman parte do sector público local:

- a) A propia entidade local.
- b) Os organismos autónomos locais.
- c) As entidades públicas empresariais locais.
- d) As sociedades mercantís dependentes da entidade local.
- e) As fundacións do sector público dependentes da entidade local.
- f) Os fondos carentes de personalidade xurídica cuxa dotación se efectúe maioritariamente desde os orzamentos xerais da entidade local.
- g) Os consorcios dotados de personalidade xurídica propia adscritos á entidade local, de conformidade coa Lei 40/2015, do 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público.
- h) As entidades con ou sen personalidade xurídica distintas ás mencionadas nas alíneas anteriores con participación total ou maioritaria da entidade local.

Artigo 3. *Formas de exercicio.*

1. O control interno da actividade económico-financieira do sector público local exercerao o órgano interventor mediante o exercicio da función interventora e do control financeiro.

2. A función interventora ten por obxecto controlar os actos da entidade local e dos seus organismos autónomos, calquera que sexa a súa cualificación, que dean lugar ao recoñecemento de dereitos ou á realización de gastos, así como os ingresos e pagamentos que deles deriven, e o investimento ou aplicación en xeral dos seus fondos públicos, co fin de asegurar que a súa xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

Nos supostos en que así o determine a normativa aplicable, realizarase a función interventora nos consorcios, cando o réxime de control da Administración pública a que estean adscritos o estableza.

3. O control financeiro ten por obxecto verificar o funcionamento dos servizos do sector público local no aspecto económico-financieiro para comprobar o cumprimento da normativa e directrices que os rexen e, en xeral, que a súa xestión se axusta aos principios de boa xestión financeira e que a xestión dos recursos públicos se encontra orientada pola eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, e polos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

4. O control financeiro así definido comprende as modalidades de control permanente e a auditoría pública. Inclúese en ambas o control de eficacia referido no artigo 213 do texto refundido da Lei das facendas locais.

5. O órgano interventor exercerá o control sobre entidades colaboradoras e beneficiarios de subvencións e axudas concedidas polos suxeitos que integran o sector público local, que se encontren financiadas con cargo aos seus orzamentos xerais, de acordo co establecido na Lei xeral de subvencións.

Artigo 4. *Principios do exercicio do control interno.*

1. O órgano interventor da entidade local, no exercicio das súas funcións de control interno, estará sometido aos principios de autonomía funcional, exercicio desconcentrado e procedemento contraditorio.

2. O órgano interventor da entidade local exercerá o control interno con plena autonomía respecto das autoridades e demais entidades cuxa xestión sexa obxecto do control. Para tales efectos, os funcionarios que o realicen terán independencia funcional respecto dos titulares das entidades controladas.

3. O órgano interventor disporá dun modelo de control eficaz e para iso deberánselle habilitar os medios necesarios e suficientes.

Para estes efectos, o modelo asegurará, con medios propios ou externos, o control efectivo de, polo menos, o oitenta por cento do orzamento xeral consolidado do exercicio mediante a aplicación das modalidades de función interventora e control financeiro. No transcurso de tres exercicios consecutivos e con base nunha análise previa de riscos, deberá ter alcanzado o cento por cento do dito orzamento.

4. O órgano interventor da entidade local dará conta aos órganos de xestión controlados dos resultados máis relevantes das comprobacións efectuadas e recomendará as actuacións que resulten aconsellables. De igual modo, dará conta ao Pleno dos resultados que, pola súa especial transcendencia, considere adecuado elevarlle e informarao sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto, con expresa mención do grao de cumprimento dos puntos anteriores deste artigo.

CAPÍTULO II

Dos deberes e facultades do órgano de control

Artigo 5. *Dos deberes do órgano de control.*

1. Os funcionarios que exerzan a función interventora ou realicen o control financeiro deberán gardar o debido sigilo con relación aos asuntos que coñezan no desempeño das súas funcións.

Os datos, informes ou antecedentes obtidos no exercicio do control interno só se poderán utilizar para os fins asignados e, de ser o caso, para formular a correspondente denuncia de feitos que poidan ser constitutivos de infracción administrativa, responsabilidade contable ou penal.

2. Cando, na práctica dun control, o órgano interventor actuante aprecie que os feitos acreditados ou comprobados poden ser susceptibles de constituír unha infracción administrativa ou dar lugar á existencia de responsabilidades contables ou penais, porao en coñecemento do órgano competente, de acordo coas regras que se establecen a seguir:

a) Cando os feitos poidan ser constitutivos de delito, as responsabilidades exixiranse perante os tribunais de xustiza competentes e tramitaranse polo procedemento ordinario aplicable, sen prexuízo de que o Tribunal de Contas coñeza, no ámbito das súas competencias, daqueles feitos que orixinasen menoscabo de fondos públicos.

b) No caso de feitos que poidan ser constitutivos de infraccións en materia de xestión económico-orzamentaria das previstas na Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, que, sen seren constitutivas de delito, afecten presuntos responsables comprendidos no ámbito de aplicación da citada lei, dará traslado das actuacións ao órgano competente, sen prexuízo de pór os feitos en coñecemento do Tribunal de Contas por se procede, de ser o caso, a incoación do oportuno procedemento de responsabilidade contable.

c) Nos restantes casos non comprendidos nas alíneas a) e b) anteriores, observarase con carácter xeral o disposto na Lei orgánica 2/1982, do 12 de maio, do Tribunal de Contas, e na Lei 7/1988, do 5 de abril, de funcionamento do Tribunal de Contas.

3. O órgano interventor deberá facilitar o acceso aos informes de control naqueles casos en que legalmente proceda. Na falta de previsión legal, a solicitude destes deberá dirixirse directamente ao xestor directo da actividade económico-financieira controlada.

Artigo 6. *Das facultades do órgano de control.*

1. O órgano interventor poderá facer uso, no exercicio das súas funcións de control, do deber de colaboración, da facultade de solicitar asesoramento, da defensa xurídica e da facultade de revisión dos sistemas informáticos de xestión de acordo co previsto nos parágrafos seguintes.

2. As autoridades, calquera que sexa a súa natureza, así como os xefes ou directores de oficinas públicas, organismos autónomos e sociedades mercantís locais e aqueles que, en xeral, exerzan funcións públicas ou desenvolvan o seu traballo nas ditas entidades, deberán prestar a debida colaboración e apoio aos funcionarios encargados da realización do control.

3. Toda persoa natural ou xurídica, pública ou privada, estará obrigada a proporcionar, logo de requirimento do órgano interventor, toda clase de datos, informes ou antecedentes deducidos directamente das súas relacións económicas, profesionais ou financeiras con outras persoas con transcendencia para as actuacións de control que desenvolva.

4. Cando a natureza do acto, documento ou expediente o requira, o órgano interventor da entidade local, no exercicio das súas funcións de control interno, poderá solicitar directamente dos distintos órganos da entidade local os asesoramentos xurídicos e os informes técnicos que considere necesarios, así como os antecedentes e documentos precisos para o exercicio das súas funcións de control interno, con independencia do medio que os soporte.

Así mesmo, os órganos interventores poderán solicitar, a través do presidente da entidade local, o asesoramento e informe dos servizos de asistencia municipal e dos órganos competentes das deputacións provinciais, cabidos, consellos insulares e comunidades autónomas uniprovinciais.

5. O órgano interventor da entidade local poderá solicitar o asesoramento da Intervención Xeral da Administración do Estado no marco dos convenios que se poidan subscribir de conformidade co previsto na disposición adicional sétima da Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración local.

6. As entidades locais deberán garantir e adoptar as medidas necesarias para a defensa xurídica e protección do persoal controlador nos procedementos que se sigan ante calquera orde xurisdiccional como consecuencia da súa participación en actuacións de control interno.

7. Os funcionarios actuantes no control financeiro poderán revisar os sistemas informáticos de xestión que sexan precisos para levar a cabo as súas funcións de control.

TÍTULO II

Da función interventora

CAPÍTULO I

Do exercicio da función interventora

Artigo 7. *Das distintas fases da función interventora.*

1. O exercicio da función interventora comprenderá as seguintes fases:

a) A fiscalización previa dos actos que recoñezan dereitos de contido económico, autoricen ou aproben gastos, dispoñan ou comprometan gastos e acorden movementos de fondos e valores.

b) A intervención do recoñecemento das obrigacións e intervención da comprobación material do investimento.

c) A intervención formal da ordenación do pagamento.

d) A intervención material do pagamento.

2. A función interventora exercerase nas súas modalidades de intervención formal e material. A intervención formal consistirá na verificación do cumprimento dos requisitos legais necesarios para a adopción do acordo mediante o exame de todos os documentos que preceptivamente deban estar incorporados ao expediente. Na intervención material comprobarase a real e efectiva aplicación dos fondos públicos.

Artigo 8. Do contido da función interventora.

1. A función interventora exercerase ben como fiscalización previa, ben como intervención previa nos termos sinalados nos números seguintes.

2. Enténdese por fiscalización previa a facultade que compete ao órgano interventor de examinar, antes de que se dite a correspondente resolución, todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico ou movemento de fondos e valores, co fin de asegurar, segundo o procedemento legalmente establecido, a súa conformidade coas disposicións aplicables en cada caso. O exercicio da función interventora non atenderá a cuestións de oportunidade ou conveniencia das actuacións fiscalizadas.

3. A intervención previa da liquidación do gasto ou recoñecemento de obrigacións é a facultade do órgano interventor para comprobar, antes de que se dite a correspondente resolución, que as obrigacións se axustan á lei ou aos negocios xurídicos suscritos polas autoridades competentes e que o acreedor cumpriu ou garantiu, de ser o caso, a súa correlativa prestación. A intervención da comprobación material do investimento axustarase ao establecido no artigo 20 deste regulamento.

4. A intervención formal da ordenación do pagamento é a facultade atribuída ao órgano interventor para verificar a correcta expedición das ordes de pagamento.

5. A intervención material do pagamento é a facultade que compete ao órgano interventor para verificar que o dito pagamento o dispuxo un órgano competente e se realiza en favor do perceptor e polo importe establecido.

CAPÍTULO II

Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre os dereitos e ingresos

Artigo 9. Fiscalización previa de dereitos e ingresos.

1. A fiscalización previa dos dereitos e ingresos da tesouraría da entidade local e a dos seus organismos autónomos poderase substituír, sempre que o acordase o Pleno, polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior a que se refire o punto seguinte.

2. O control posterior dos dereitos e ingresos da tesouraría da entidade local e a dos seus organismos autónomos efectuarase mediante o exercicio do control financeiro.

3. Sen prexuízo do establecido no primeiro punto, a substitución da fiscalización previa dos dereitos e ingresos da tesouraría da entidade local polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior non alcanzará a fiscalización dos actos de ordenación e pagamento material derivados de devolucións de ingresos indebidos.

4. No caso de que no exercicio da función interventora o órgano interventor se manifieste en desacordo co fondo ou coa forma dos actos, documentos ou expedientes examinados e a desconformidade se refira ao recoñecemento ou liquidación de dereitos a favor das entidades locais ou dos seus organismos autónomos, así como á anulación de dereitos, a oposición formalizarase en nota de reparo que en ningún caso suspenderá a tramitación do expediente.

CAPÍTULO III

Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre gastos e pagamentos

Sección 1.^a Disposicións comúns

Artigo 10. *Momento e prazo para o exercicio da función interventora.*

1. O órgano interventor recibirá o expediente orixinal completo, unha vez reunidos todos os xustificantes e emitidos os informes preceptivos, e cando estea en disposición de que dite acordo o órgano competente.

2. O órgano interventor fiscalizará o expediente no prazo de dez días hábiles. Este prazo reducirase a cinco días hábiles cando se declare urxente a tramitación do expediente ou se aplique o réxime especial de fiscalización e intervención previa regulado nos artigos 13 e 14 deste regulamento.

Para estes efectos, o cómputo dos prazos citados anteriormente iniciárase o día seguinte á data de recepción do expediente orixinal e unha vez que se dispoña da totalidade dos documentos.

Cando o órgano interventor faga uso da facultade a que se refire o artigo 6.4, suspenderase o prazo de fiscalización previsto neste artigo e quedará obrigado a dar conta da dita circunstancia ao xestor.

3. En ningún caso o desenvolvemento e as adaptacións normativas que realicen as entidades locais poderán reducir os prazos establecidos neste artigo.

Artigo 11. *Fiscalización de conformidade.*

O órgano interventor fará constar a súa conformidade mediante unha dilixencia asinada sen necesidade de motivala cando, como resultado da verificación das cuestións a que se estenda a función interventora, o expediente obxecto de fiscalización ou intervención se axuste á legalidade.

Artigo 12. *Reparos.*

1. Se o órgano interventor se manifestase en desacordo co fondo ou coa forma dos actos, documentos ou expedientes examinados, deberá formular os seus reparos por escrito.

Tales reparos deberán ser motivados con razoamentos fundados nas normas en que se apoie o criterio sustentado e deberán comprender todas as obxeccións observadas no expediente.

2. Se o reparo afecta a aprobación ou disposición de gastos, recoñecemento de obrigacións ou ordenación de pagamentos, suspenderase a tramitación do expediente ata que aquel sexa solucionado nos casos establecidos no artigo 216.2 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.

3. No suposto previsto na alínea c) do artigo 216.2 citado, procederá a formulación dun reparo suspensivo nos casos seguintes:

a) Cando o gasto se propoña a un órgano que careza de competencia para a súa aprobación.

b) Cando se aprecien graves irregularidades na documentación xustificativa do recoñecemento da obrigación ou non se acredite suficientemente o dereito do seu perceptor.

c) Cando se omitisen requisitos ou trámites que puidesen dar lugar á nulidade do acto, ou cando a continuación da xestión administrativa puidese causar quebrantos económicos á tesouraría da entidade local ou a un terceiro.

O Pleno da corporación, logo de informe do órgano interventor, poderá aprobar outros requisitos ou trámites adicionais que tamén terán a consideración de esenciais.

4. Cando o órgano a que se dirixa o reparo o acepte, deberá emendar as deficiencias observadas e remitir de novo as actuacións ao órgano interventor no prazo de quince días. Cando o órgano a que se dirixa o reparo non o acepte, iniciará o procedemento descrito no artigo 15.

5. No suposto de que os defectos observados no expediente deriven do incumprimento de requisitos ou trámites que non sexan os considerados esenciais nin o resto dos incluídos no artigo 216.2 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, a Intervención poderá emitir informe favorable, pero a eficacia do acto quedará condicionada á emenda de tales defectos con anterioridade á aprobación do expediente. O órgano xestor remitirá ao órgano interventor a documentación xustificativa de que os ditos defectos se corrixiron.

De non solucionar o órgano xestor os condicionamentos indicados para a continuidade do expediente, considerárase formulado o correspondente reparo, sen prexuízo de que, nos casos en que o considere oportuno, poderá iniciar o procedemento descrito no artigo 15.

As resolucións e os acordos adoptados que sexan contrarios aos reparos formulados conforme o previsto neste punto remitiranse ao Tribunal de Contas, de conformidade co artigo 218.3 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.

Artigo 13. *Réxime de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos.*

1. Logo de informe do órgano interventor e por proposta do presidente, o Pleno da entidade local poderá acordar o réxime de fiscalización e intervención limitada previa.

2. Para aqueles casos en que o Pleno acorde a fiscalización e intervención limitada previa, o órgano interventor limitarase a comprobar os requisitos básicos seguintes:

a) A existencia de crédito orzamentario e que o proposto é o adecuado á natureza do gasto ou obrigación que se propoña contraer.

Nos casos en que o crédito orzamentario dea cobertura a gastos con financiamento afectado, comprobarase que os recursos que os financian son executivos, o que se acreditará coa existencia de documentos fidedignos que acrediten a súa efectividade.

Cando se trate de contraer compromisos de gastos de carácter plurianual comprobarase, ademais, se se cumpre o preceptuado no artigo 174 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.

Entenderase que o crédito é adecuado cando financie obrigacións para contraer ou nacidas e non prescritas a cargo á tesouraría da entidade local que cumpran os requisitos dos artigos 172 e 176 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.

b) Que as obrigacións ou gastos os xera o órgano competente.

Comprobarase en todo caso a competencia do órgano de contratación ou concedente da subvención cando tal órgano non teña atribuída a facultade para a aprobación dos gastos de que se trate.

c) Aqueloutras cuestións que, pola súa transcendencia no proceso de xestión, determine o Pleno por proposta do presidente, logo de informe do órgano interventor.

Para estes efectos, con independencia de que o Pleno ditase ou non acordo, consideraranse, en todo caso, transcendentales no proceso de xestión os asuntos fixados no Acordo do Consello de Ministros vixente en cada momento, con respecto ao exercicio da función interventora en réxime de requisitos básicos, naqueles supostos que sexan de aplicación ás entidades locais, que deberán comprobarse en todos os tipos de gasto que comprende.

Adicionalmente, o Pleno da corporación, logo de informe do órgano interventor, poderá aprobar outros requisitos ou trámites adicionais, que tamén terán a consideración de esenciais.

Na determinación destes asuntos atenderase especialmente a aqueles requisitos recollidos na normativa reguladora para asegurar a obxectividade, a transparencia, a non discriminación e a igualdade de trato nas actuacións públicas.

3. Non obstante, será aplicable o réxime xeral de fiscalización e intervención previa respecto daqueles tipos de gasto e obrigacións para os cales non se acordase o réxime de requisitos básicos para efectos de fiscalización e intervención limitada previa, así como para os gastos de contía indeterminada.

4. As obrigacións ou os gastos sometidos á fiscalización e intervención limitada previa a que se refire o número 2 deste artigo serán obxecto doutra plena con posterioridade.

Tales actuacións levaranse a cabo no marco das actuacións do control financeiro que se planifiquen nos termos recollidos no título III deste regulamento.

Artigo 14. *Reparos e observacións complementarias na fiscalización e intervención limitada previa.*

1. Se non se cumpren os requisitos exixidos no artigo 13.2 do presente regulamento, o órgano interventor formulará reparo na forma e cos efectos previstos nesta sección 1.^a

2. O órgano interventor poderá formular as observacións complementarias que considere convenientes, sen que estas teñan, en ningún caso, efectos suspensivos na tramitación dos expedientes. Respecto a estas observacións non procederá a formulación de discrepancia.

Artigo 15. *Discrepancias.*

1. Sen prexuízo do carácter suspensivo dos reparos nos termos previstos no texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, as opinións do órgano interventor respecto ao cumprimento das normas non prevalecerán sobre as dos órganos de xestión. Os informes emitidos por ambos teranse en conta no coñecemento das discrepancias que se presenten, as cales serán resoltas definitivamente polo presidente da entidade local ou polo Pleno, de acordo co previsto no artigo 217 e no número 2 do artigo 218 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais e nos números seguintes deste artigo.

2. Cando o órgano xestor non acepte o reparo formulado polo órgano interventor no exercicio da función interventora, formularalle ao presidente da entidade local unha discrepancia.

Malia o disposto no número anterior, corresponderá ao Pleno a resolución das discrepancias cando os reparos:

- a) Se baseen en insuficiencia ou inadecuación de crédito.
- b) Se refiran a obrigacións ou gastos cuxa aprobación sexa da súa competencia.

3. No prazo de quince días desde a recepción do reparo, as discrepancias formularanse ao presidente ou ao Pleno da corporación local, segundo corresponda e, de ser o caso, a través dos presidentes ou máximos responsables dos organismos autónomos locais, e organismos públicos en que se realice a función interventora, para a súa inclusión obrigatoria, e nun punto independente, na orde do día da correspondente sesión plenaria.

A discrepancia deberá ser motivada por escrito, con cita dos preceptos legais en que sustente o seu criterio.

Unha vez resolta a discrepancia, poderase continuar coa tramitación do expediente, e deixarse constancia, en todo caso, da adecuación ao criterio fixado na resolución correspondente ou, de ser o caso, á motivación para a non aplicación dos criterios establecidos polo órgano de control.

A resolución da discrepancia por parte do presidente ou do Pleno será indelegable, deberase ditar no prazo de quince días e terá natureza executiva.

4. O presidente da entidade local e o Pleno, a través do citado presidente, previamente á resolución das discrepancias, poderán elevar resolución das discrepancias ao órgano de control competente por razón da materia da Administración que teña atribuída a tutela financeira.

Para tales efectos, o presidente remitirá proposta motivada da resolución da discrepancia directamente á Intervención Xeral da Administración do Estado ou ao órgano equivalente, no caso de que a Comunidade Autónoma teña atribuída a tutela financeira, e concretará o aspecto ou aspectos acerca dos cales solicita valoración. Xunto coa discrepancia deberá remitirse o expediente completo. Cando o presidente ou o Pleno fagan uso desta facultade, deberán comunicalo ao órgano interventor e demais partes interesadas.

A Intervención Xeral da Administración do Estado ou o órgano equivalente, no caso de que a Comunidade Autónoma teña atribuída a tutela financeira, sen prexuízo da súa facultade para solicitar os informes ou ditames que sexan necesarios para efectos de emitir informe, deberán informar sobre as cuestións propostas no prazo dun mes desde a solicitude por parte do presidente, sempre que se conte co expediente completo. Este prazo interromperase no caso de que sexa necesario solicitar aclaracións ou informes para resolver a discrepancia.

Cando as resolucións e acordos adoptados pola entidade local sexan contrarios ao sentido do informe do órgano interventor ou ao do órgano de control competente por razón da materia da Administración que teña atribuída a tutela financeira, incluíranse nos informes referidos nos números 6 e 7 deste artigo.

5. A Intervención Xeral da Administración do Estado xestionará unha base de datos sobre os informes emitidos en relación coas propostas de resolución de discrepancias sometidas á súa valoración, co obxecto de unificar criterios e realizar o seguimento da súa aplicación.

Á base de datos terán acceso os órganos de control interno das entidades locais, que poderán utilizar a información facilitada como elemento de motivación noutros expedientes así como, para o exercicio das súas competencias, o Tribunal de Contas e os órganos de control externo e interno das comunidades autónomas.

6. Con ocasión da dación de conta da liquidación do orzamento, o órgano interventor elevará ao Pleno o informe anual de todas as resolucións adoptadas polo presidente da entidade local contrarias aos reparos efectuados ou, de ser o caso, á opinión do órgano competente da Administración que exerza a tutela ao cal se lle solicitase informe, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. Este informe atenderá unicamente a aspectos e tarefas propios do exercicio da función fiscalizadora, sen incluír cuestións de oportunidade ou conveniencia das actuacións que fiscalice. O presidente da corporación poderá presentar no Pleno informe xustificativo da súa actuación.

7. Unha vez informado o Pleno da entidade local, con ocasión da conta xeral, o órgano interventor remitirá anualmente ao Tribunal de Contas e, de ser o caso, ao órgano de control externo autonómico correspondente todas as resolucións e acordos adoptados polo presidente da entidade local e polo Pleno da corporación contrarios aos reparos formulados, de ser o caso, á opinión do órgano competente da Administración que exerza a tutela ao cal se lle solicitase informe, de conformidade co ordinal 4º deste artigo, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. Coa citada documentación deberanse achegar, de ser o caso, os informes xustificativos presentados pola corporación local, con independencia da participación doutros órganos de control, en virtude do número 4 deste artigo.

8. Os informes anuais referidos nos números anteriores deberán diferenciar, de forma clara e concisa, o carácter suspensivo ou non dos reparos efectuados polos órganos interventores.

Sección 2.ª Da fiscalización previa da aprobación ou autorización de gastos e da disposición ou compromiso de gasto da entidade local

Artigo 16. Réxime xeral.

1. Sen prexuízo do réxime de fiscalización limitada previa regulado no artigo 13, están sometidos a fiscalización previa todos os actos dos órganos da entidade local e dos

seus organismos autónomos, calquera que sexa a súa cualificación, polos cales se aprobe a realización dun gasto.

Entre os actos sometidos á intervención previa considéranse incluídos:

- a) Os actos resolutorios de recursos administrativos que teñan contido económico.
- b) Os convenios que se subscriban e calquera outro acto de natureza análoga, sempre que teña contido económico.

2. No exercicio da fiscalización previa comprobarase o cumprimento dos trámites e requisitos establecidos polo ordenamento xurídico mediante o exame dos documentos e informes que integran o expediente.

Artigo 17. *Exención de fiscalización previa.*

Non estarán sometidos á fiscalización previa prevista no artigo 7.1.a):

- a) Os gastos de material non inventariable.
- b) Os contratos menores.
- c) Os gastos de carácter periódico e demais de tracto sucesivo, unha vez fiscalizado o gasto correspondente ao período inicial do acto ou contrato de que deriven ou as súas modificacións.
- d) Os gastos menores de 3.005,06 euros que, de acordo coa normativa vixente, se fagan efectivos a través do sistema de anticipos de caixa fixa.

Sección 3.^a Da intervención previa do recoñecemento da obrigación e do investimento

Artigo 18. *Intervención da liquidación do gasto.*

1. As liquidacións de gastos ou o recoñecemento de obrigacións están sometidos a intervención previa, xa teñan a súa orixe na lei ou en negocios xurídicos validamente realizados.

2. O órgano interventor coñecerá o expediente con carácter previo ao acordo de liquidación do gasto ou recoñecemento da obrigación.

Neste momento deberá quedar documentalmente acreditado que se cumpren todos os requisitos necesarios para o recoñecemento da obrigación, entre os cales se encontrará, de ser o caso, a acreditación da realización da prestación ou o dereito do acredor, de conformidade cos acordos que autorizaron e comprometeron o gasto, así como o resultado favorable da comprobación material do investimento.

Artigo 19. *Contido das comprobacións.*

Sen prexuízo do establecido no artigo 13 deste regulamento, ao efectuar a intervención previa da liquidación do gasto ou recoñecemento de obrigacións deberase comprobar, ademais:

a) Que as obrigacións responden a gastos aprobados e, de ser o caso, fiscalizados favorablemente, salvo que a aprobación do gasto e o recoñecemento da obrigación deban realizarse simultaneamente.

b) Que os documentos xustificativos da obrigación se axustan ás disposicións legais e regulamentarias que resulten de aplicación. En todo caso, na documentación deberá constar:

- 1.º Identificación do acredor.
- 2.º Importe exacto da obrigación.
- 3.º As prestacións, servizos ou outras causas de que derive a obrigación do pagamento.

c) Que se comprobou materialmente, cando proceda, a efectiva e conforme realización da obra, servizo, subministración ou gasto, e que foi realizada, de ser o caso, a dita comprobación.

Artigo 20. *Intervención da comprobación material do investimento.*

1. Antes de liquidar o gasto ou recoñecer a obrigaçión verificarase materialmente a efectiva realización das obras, servizos ou adquisicións financiadas con fondos públicos e a súa adecuación ao contido do correspondente contrato.

2. A intervención da comprobación material realizaraa o órgano interventor. O órgano interventor poderá estar asesorado cando sexa necesaria a posesión de coñecementos técnicos para realizar a comprobación material.

3. Os órganos xestores deberán solicitar ao órgano interventor, ou a aquel en quen este delegue, a súa asistencia á comprobación material do investimento cando o importe deste sexa igual ou superior a 50.000,00 euros, con exclusión do imposto sobre o valor engadido, e sen prexuízo de que as bases de execución do orzamento fixen un importe inferior, cunha antelación de vinte días á data prevista para a recepción do investimento de que se trate.

4. A intervención da comprobación material do investimento realizarase, en todo caso, concorrendo o órgano interventor, ou aquel en quen este delegue, ao acto de recepción da obra, servizo ou adquisición de que se trate.

Cando se aprecien circunstancias que o aconsellen, o órgano interventor poderá acordar a realización de comprobacións materiais do investimento durante a execución das obras, a prestación de servizos e fabricación de bens adquiridos mediante contratos de subministracións.

5. O resultado da comprobación material do investimento reflectirase nunha acta que será subscriba por todos os que concorran ao acto de recepción da obra, servizo ou adquisición e na cal se farán constar, de ser o caso, as deficiencias apreciadas, as medidas que se deberán adoptar para corrixilas e os feitos e as circunstancias relevantes do acto de recepción.

Na dita acta ou en informe ampliatorio poderán os concorrentes, de forma individual ou colectiva, expresar as opinións que consideren pertinentes.

6. Nos casos en que a intervención da comprobación material do investimento non sexa preceptiva, a comprobación do investimento xustificarse coa acta de conformidade asinada por quen participou nela ou cunha certificación expedida polo xefe do centro, dependencia ou organismo a quen corresponda recibir ou aceptar as obras, servizos ou adquisicións, na cal se expresará que se fixo cargo do material adquirido, especificándoo co detalle necesario para a súa identificación, ou que executou a obra ou servizo consonte as condicións xerais e particulares que, en relación con eles, fosen previamente establecidas.

Sección 4.^a Da intervención formal e material do pagamento

Artigo 21. *Da intervención formal do pagamento, obxecto e contido.*

Están sometidos a intervención formal da ordenación do pagamento os actos polos cales se ordenan pagamentos con cargo á tesouraría da entidade local. Esta intervención terá por obxecto verificar que as ordes de pagamento as dita o órgano competente, se axustan ao acto de recoñecemento da obrigaçión e se acomodan ao plan de disposición de fondos.

O axuste da orde de pagamento ao acto de recoñecemento da obrigaçión verificarase mediante o exame dos documentos orixinais ou da certificación do dito acto e da súa intervención subscriba polos mesmos órganos que realizaron tales actuacións.

A acomodación das ordes de pagamento ao plan de disposición de fondos verificarase mediante o exame do propio plan de disposición de fondos ou do informe que ao respecto emita a tesouraría da entidade.

Nos supostos de existencia de retencións xudiciais ou de compensacións de débedas do acreedor, as correspondentes minoracións no pagamento acreditaranse mediante os acordos que as dispoñan. A intervención formal da ordenación do pagamento alcanzará estes acordos de minoración.

Artigo 22. *Conformidade e reparo.*

Se o órgano interventor considera que as ordes de pagamento cumpren os requisitos sinalados no artigo anterior, fará constar a súa conformidade mediante dilixencia asinada no documento en que a orde se contén ou en documento resumo de cargo ás caixas pagadoras.

O incumprimento dos requisitos exixidos no artigo anterior da presente sección motivará a formulación de reparo por parte do órgano interventor, nas condicións e cos efectos previstos na sección 1.^a do presente capítulo.

Artigo 23. *Da intervención material do pagamento, obxecto e contido.*

1. Está sometida á intervención material do pagamento a execución das ordes de pagamento que teñan por obxecto:

- a) Cumprir, directamente, as obrigacións da tesouraría da entidade.
- b) Situar fondos á disposición de caixeiros e axentes facultados legalmente para realizar pagamentos aos acredores.
- c) Instrumentar o movemento de fondos e valores entre as contas da tesouraría.

Esta intervención incluírá a verificación da competencia do órgano para realizar o pagamento, a correcta identidade do perceptor e polo importe debidamente recoñecido.

2. Cando o órgano interventor encontre conforme a actuación, asinará os documentos que autoricen a saída dos fondos e valores. Se non a encontra conforme en canto á identidade do perceptor ou á contía do pagamento, formulará reparo motivado e por escrito, nas condicións e cos efectos previstos na sección 1.^a do presente capítulo.

Sección 5.^a Da fiscalización previa das ordes de pagamento para xustificar e anticipos de caixa fixa

Artigo 24. *Fiscalización previa das ordes de pagamento para xustificar.*

A fiscalización previa das ordes de pagamento para xustificar polas que se poñen fondos á disposición dos órganos pagadores da entidade local e dos seus organismos autónomos verificarase mediante a comprobación dos seguintes requisitos:

- a) Que as propostas de pagamento para xustificar se basean nunha orde ou resolución da autoridade competente para autorizar os gastos a que se refiran.
- b) Que existe crédito e o proposto é o adecuado.
- c) Que se adaptan ás normas que regulan a expedición de ordes de pagamento para xustificar con cargo aos seus respectivos orzamentos de gastos.
- d) Que o órgano pagador, a cuxo favor se expidan as ordes de pagamento, xustificou dentro do prazo correspondente o investimento dos fondos percibidos con anterioridade polos mesmos conceptos orzamentarios. Non obstante, non procederá o reparo por falta de xustificación dentro do prazo de libramentos anteriores cando, para paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente a seguridade pública, o presidente da entidade autorice a expedición dunha orde de pagamento específica.
- e) Que a expedición de ordes de pagamento «para xustificar» cumpre co plan de disposición de fondos da tesouraría aprobado polo presidente da entidade, salvo no caso de que se trate de paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente a seguridade pública.

Entenderase que se cumpre co plan de disposición de fondos da tesouraría cando as ordes de pagamento para xustificar se realicen con cargo a conceptos orzamentarios autorizados nas bases de execución do orzamento e se acomoden ao dito plan nos termos establecidos no artigo 21.

Artigo 25. *Fiscalización previa das ordes de pagamento de anticipos de caixa fixa.*

1. A fiscalización previa das ordes de pagamento para a constitución ou modificación dos anticipos de caixa fixa verificarase mediante a comprobación dos seguintes requisitos:

- a) A existencia e adaptación ás normas que regulan a distribución por caixas pagadoras do gasto máximo asignado.
- b) Que a proposta de pagamento se basea nunha resolución da autoridade competente.

2. Sen prexuízo do resto de requisitos que poidan regular as bases de execución, na fiscalización previa das reposicións de fondos por anticipos de caixa fixa o órgano interventor comprobará, en calquera caso:

- a) Que o importe total das contas xustificativas coincide co dos documentos contables de execución do orzamento de gastos.
- b) Que as propostas de pagamentos se basean nunha resolución da autoridade competente.
- c) Que existe crédito e o proposto é adecuado.

Artigo 26. *Especialidades en canto ao réxime dos reparos.*

O incumprimento dos requisitos exixidos nos artigos anteriores da presente sección motivará a formulación de reparo por parte do órgano interventor nas condicións e cos efectos previstos na sección 1.^a do presente capítulo, excepto nos supostos previstos nas alíneas d) e e) do artigo 24.

Artigo 27. *Intervención das contas xustificativas dos pagamentos para xustificar e anticipos de caixa fixa.*

1. Sen prexuízo das regulacións específicas sobre esta materia que poidan establecer as normas regulamentarias das entidades locais, na intervención das contas xustificativas dos pagamentos para xustificar e dos anticipos de caixa fixa procederase da seguinte maneira:

- a) Comprobarase que corresponden a gastos concretos e determinados en cuxa execución se segue o procedemento aplicable en cada caso, que son adecuados ao fin para o cal se entregaron os fondos, que se acredita a realización efectiva e conforme dos gastos ou servizos e que o pagamento se realizou a acredor determinado polo importe debido.
- b) A verificación dos aspectos indicados no parágrafo anterior realizarase examinando as contas e os documentos que xustifiquen cada partida. Poderanse utilizar procedementos de mostraxe.
- c) Os resultados da verificación reflectiranse nun informe en que o órgano interventor manifestará a súa conformidade coa conta ou os defectos observados nela. A opinión favorable ou desfavorable contida no informe farase constar na conta examinada, sen que este informe teña efectos suspensivos respecto da aprobación da conta.
- d) O órgano competente aprobará, de ser o caso, as contas, que quedarán á disposición do órgano de control externo.

2. Con ocasión da dación de conta da liquidación do orzamento e a remisión ao Pleno do informe anual referido no artigo 15.6 e, nun punto adicional, elevarase ao dito órgano un informe cos resultados obtidos do control das contas para xustificar e dos anticipos de caixa fixa.

Sección 6.^a Da omisión da función interventora

Artigo 28. *Da omisión da función interventora.*

1. Nos supostos en que, consonte o disposto neste regulamento, a función interventora sexa preceptiva e se omitise, non se poderá recoñecer a obrigaçión, nin tramitar o pagamento, nin intervir favorablemente estas actuacións ata que se coñeza e se resolva a dita omisión nos termos previstos no presente artigo.

2. Se o órgano interventor, ao coñecer dun expediente, observa omisión da función interventora, manifestarallo á autoridade que iniciase aquel e emitirá ao mesmo tempo a súa opinión respecto da proposta, co fin de que, unindo este informe ás actuacións, o presidente da entidade local poida decidir se continúa o procedemento ou non e as demais actuacións que, de ser o caso, procedan.

Nos casos en que a omisión da fiscalización previa se refira ás obrigacións ou gastos cuxa competencia sexa do Pleno, o presidente da entidade local deberá someter á decisión do Pleno se continúa o procedemento e as demais actuacións que, de ser o caso, procedan.

Este informe, que non terá natureza de fiscalización, incluírase na relación referida nos números 6 e 7 do artigo 15 deste regulamento e porá de manifesto, como mínimo, os seguintes aspectos:

a) Descrición detallada do gasto, con inclusión de todos os datos necesarios para a súa identificación, facendo constar, ao menos, o órgano xestor, o obxecto do gasto, o importe, a natureza xurídica, a data de realización, o concepto orzamentario e o exercicio económico a que se imputa.

b) Exposición dos incumprimentos normativos que, a xuízo do interventor informante, se produciron no momento en que se adoptou o acto, con omisión da preceptiva fiscalización ou intervención previa; enunciaranse expresamente os preceptos legais infrinxidos.

c) Constatación de que as prestacións se levaron a cabo efectivamente e de que o seu prezo se axusta ao prezo de mercado, para o cal se terán en conta as valoracións e os xustificantes achegados polo órgano xestor, que deberá solicitar os asesoramentos ou informes técnicos que resulten precisos para tal fin.

d) Comprobación de que existe crédito orzamentario adecuado e suficiente para satisfacer o importe do gasto.

e) Posibilidade e conveniencia da revisión dos actos ditados con infracción do ordenamento, que será apreciada polo interventor en función de se se realizaron ou non as prestacións, o carácter destas e a súa valoración, así como dos incumprimentos legais que se producen. Para isto, terase en conta que o resultado da revisión do acto se materializará acudindo á vía de indemnización de danos e perdas derivada da responsabilidade patrimonial da Administración como consecuencia de se ter producido un enriquecemento inxusto no seu favor ou de incumprir a obrigaón ao seu cargo, polo que, por razóns de economía procesual, só sería pertinente instar a dita revisión cando sexa presumible que o importe das ditas indemnizacións é inferior ao que se propón.

3. Nos municipios de gran poboación corresponderá ao órgano titular do departamento ou da concellaría de área a que pertenza o órgano responsable da tramitación do expediente ou a que estea adscrito o organismo autónomo, sen que tal competencia poida ser obxecto de delegación, acordar, de ser o caso, o sometemento do asunto á Xunta de Goberno local para que adopte a resolución procedente.

4. O acordo favorable do presidente, do Pleno ou da Xunta de Goberno local non eximirá da exixencia das responsabilidades que, de ser o caso, procedan.

TÍTULO III

Da función de control financeiro

CAPÍTULO I

Do exercicio do control financeiro

Artigo 29. *Formas de exercicio.*

1. O control financeiro da actividade económico-financieira do sector público local exercerase mediante o exercicio do control permanente e a auditoría pública.

Ambas as modalidades incluírán o control de eficacia, que consistirá en verificar o grao de cumprimento dos obxectivos programados, do custo e rendemento dos servizos de conformidade cos principios de eficiencia, estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

2. O control permanente exercerase sobre a entidade local e os organismos públicos en que se realice a función interventora co obxecto de comprobar, de forma continua, que o funcionamento da actividade económico-financiera do sector público local se axusta ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, co fin último de mellorar a xestión no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedemental. Para estes efectos, o órgano de control poderá aplicar técnicas de auditoría.

O exercicio do control permanente comprende tanto as actuacións de control que anualmente se inclúan no correspondente plan anual de control financeiro como as actuacións que sexan atribuídas no ordenamento xurídico ao órgano interventor.

3. A auditoría pública consistirá na verificación, realizada con posterioridade e efectuada de forma sistemática, da actividade económico-financiera do sector público local, mediante a aplicación dos procedementos de revisión selectivos contidos nas normas de auditoría e instrucións que dite a Intervención Xeral da Administración do Estado. A auditoría pública engloba, en particular, as seguintes modalidades:

A) A auditoría de contas, que ten por obxecto a verificación relativa a se as contas anuais representan en todos os aspectos significativos a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira, dos resultados da entidade e, de ser o caso, a execución do orzamento de acordo coas normas e principios contables e orzamentarios que lle son de aplicación e conteñen a información necesaria para a súa interpretación e comprensión adecuada.

O órgano interventor da entidade local realizará anualmente a auditoría das contas anuais:

- a) Dos organismos autónomos locais.
- b) Das entidades públicas empresariais locais.
- c) Das fundacións do sector público local obrigadas a auditarse pola súa normativa específica.
- d) Dos fondos e dos consorcios a que se refire o artigo 2.2 deste regulamento.
- e) Das sociedades mercantís e das fundacións do sector público local non sometidas á obrigaón de auditarse que se inclúsen no plan anual de auditorías.

B) A auditoría de cumprimento e a auditoría operativa, nas entidades do sector público local non sometidas a control permanente, co fin último de mellorar a xestión do sector público local no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedemental.

A auditoría de cumprimento ten como obxecto a verificación de que os actos, as operacións e os procedementos de xestión económico-financiera se desenvolveron de conformidade coas normas que lles son de aplicación.

A auditoría operativa ten como obxecto o exame sistemático e obxectivo das operacións e procedementos dunha organización, programa, actividade ou función pública, co obxecto de proporcionar unha valoración independente da súa racionalidade económico-financiera e a súa adecuación aos principios da boa xestión, co fin de detectar as súas posibles deficiencias e propor as recomendacións oportunas para a corrección daquelas.

4. No exercicio do control financeiro serán de aplicación as normas de control financeiro e auditoría pública vixentes en cada momento para o sector público estatal.

Artigo 30. Obtención de información, documentación e asesoramento técnico nas actuacións de control financeiro.

1. No exercicio das funcións de control financeiro deberanse examinar cantos antecedentes, documentación e información sexan precisos para efectos das actuacións

de control, así como consultar a información contida nos sistemas informáticos de xestión que sexa relevante.

2. Para estes efectos, os órganos xestores, de acordo co deber de colaboración que se establece no artigo 222 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, deberán facilitar a información de carácter económico ou doutra natureza que sexa relevante para realizar as actuacións de control.

En particular, poderanse solicitar os informes emitidos polos órganos de control externo e por outros órganos de control.

3. O órgano interventor responsable da execución do control financeiro poderá solicitar dos órganos e das entidades obxecto de control a documentación contable, mercantil, fiscal, laboral e administrativa ou doutro tipo que se considere necesaria para o desenvolvemento das actuacións, xa sexa en soporte documental ou en programas e arquivos en soportes informáticos compatibles cos equipamentos e aplicacións do órgano de control, e o acceso para consultas aos sistemas e aplicacións que conteñan información económico-financeira do órgano, organismo ou entidade controlada.

4. As actuacións de obtención de información poderán iniciarse en calquera momento unha vez notificado o inicio do control sen que se precise requirimento escrito previo.

5. En ningún caso o órgano interventor terá a obriga de procurarse por si mesmo a documentación e información directamente dos arquivos físicos e das aplicacións e bases de datos informáticas, sen prexuízo de que se poida utilizar este procedemento cando os auditores e os responsables da entidade o acorden e sempre que a documentación sexa facilmente accesible.

O órgano interventor responsable da auditoría fixará o prazo de resposta ás peticións de documentación e información tendo en conta a natureza, o volume e a dificultade de obtención destas.

6. Naqueles supostos en que se aprecie obstrución ou falta de colaboración co persoal encargado da execución do control financeiro, o órgano interventor comunicará tal circunstancia ao titular do órgano, organismo ou entidade obxecto de control co obxecto de que adopte as medidas correctoras oportunas. En todo caso, a falta de colaboración poderase facer constar no informe de control.

7. O órgano interventor poderá solicitar aos titulares dos órganos administrativos e aos presidentes ou directores dos organismos e entidades públicos os informes emitidos polos órganos de auditoría interna ou de control interno, así como os soportes documentais ou informáticos que se xeraren como consecuencia da realización dese traballo.

Poderán tamén solicitar aos mencionados titulares copia dos informes emitidos polos órganos de control externo e inspeccións de servizos e das alegacións efectuadas polas entidades en relación cos correspondentes informes.

Así mesmo, poderán solicitar aos titulares dos órganos administrativos e aos presidentes ou directores dos organismos e entidades os informes de auditoría, consultoría ou asesoramento en materias que afecten a súa xestión económico-financeira emitidos por empresas de auditoría, consultoría ou asesoría.

Artigo 31. *Planificación do control financeiro.*

1. O órgano interventor deberá elaborar un plan anual de control financeiro que recollerá as actuacións de control permanente e auditoría pública que se realizarán durante o exercicio.

2. O Plan anual de control financeiro incluírá todas aquelas actuacións cuxa realización polo órgano interventor derive dunha obriga legal e as que anualmente se seleccionen sobre a base dunha análise de riscos consistente cos obxectivos que se pretendan conseguir, coas prioridades establecidas para cada exercicio e cos medios dispoñibles. Para estes efectos, incluíranse no plan as actuacións referidas no artigo 29.4 do regulamento.

O concepto de risco debe ser entendido como a posibilidade de que se produzan feitos ou circunstancias na xestión sometida a control susceptibles de xeraren incumprimentos da normativa aplicable, falta de fiabilidade da información financeira, inadecuada protección dos activos ou falta de eficacia e eficiencia na xestión.

Unha vez identificados os riscos, será necesario asignar prioridades para seleccionar as actuacións que se deberán realizar. Desta maneira, realizarase unha avaliación para estimar a importancia do risco, utilizando tanto criterios cuantitativos como cualitativos, e atenderase á conveniencia de seleccionar controis con regularidade e rotación, evitando tanto repetir controis en actividades económico-financieiras cualificadas sen risco como que se xeren debilidades precisamente pola ausencia reiterada de control.

3. Identificados e avaliados os riscos, o órgano interventor elaborará o plan anual onde concrete as actuacións que se realizarán e identifique o alcance obxectivo, subxectivo e temporal de cada unha delas. O Plan anual de control financeiro así elaborado será remitido ao Pleno, para efectos informativos.

4. O Plan anual de control financeiro poderá ser modificado como consecuencia da execución de controis en virtude de solicitude ou mandato legal, variacións na estrutura das entidades obxecto de control, insuficiencia de medios ou por outras razóns debidamente ponderadas. O Plan anual de control financeiro modificado será remitido ao Pleno, para efectos informativos.

CAPÍTULO II

Do control permanente

Artigo 32. *Execución das actuacións de control permanente.*

1. Os traballos de control permanente realizaranse de forma continuada e incluírán as seguintes actuacións:

- a) Verificación do cumprimento da normativa e dos procedementos aplicables aos aspectos da xestión económica aos cales non se estende a función interventora.
- b) Seguimento da execución orzamentaria e verificación do cumprimento dos obxectivos asignados.
- c) Comprobación da planificación, xestión e situación da tesouraría.
- d) As actuacións previstas nas normas orzamentarias e reguladoras da xestión económica do sector público local atribuídas ao órgano interventor.
- e) Análise das operacións e procedementos, co obxecto de proporcionar unha valoración da súa racionalidade económico-financieira e da súa adecuación aos principios de boa xestión, co fin de detectar as súas posibles deficiencias e propor as recomendacións para a súa corrección.
- f) Na entidade local, verificar, mediante técnicas de auditoría, que os datos e a información con transcendencia económica proporcionados polos órganos xestores como soporte da información contable reflicten razoablemente o resultado das operacións derivadas da súa actividade económico-financieira.

2. O órgano interventor comunicará ao órgano xestor o inicio daquelas actuacións de control permanente que requiran a súa colaboración.

3. As verificacións necesarias para o desenvolvemento dos traballos de control permanente realizaranse de forma sistemática e mediante a aplicación de procedementos de análise das operacións ou actuacións seleccionadas para o efecto, que permitan obter unha evidencia suficiente, pertinente e válida.

4. No caso de que as ditas verificacións se efectúen aplicando procedementos de auditoría someteranse, na falta de norma específica, ao establecido nas normas de auditoría do sector público aprobadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado.

5. As actuacións que se van realizar poderán consistir, entre outras:
- a) No exame de rexistros contables, contas, estados financeiros ou estados de seguimento elaborados polo órgano xestor.
 - b) No exame de operacións individualizadas e concretas.
 - c) Na comprobación de aspectos parciais e concretos dun conxunto de actos.
 - d) Na verificación material da efectiva e conforme realización de obras, servizos, subministracións e gastos.
 - e) Na análise dos sistemas e procedementos de xestión.
 - f) Na revisión dos sistemas informáticos de xestión que sexan precisos.
 - g) Noutras comprobacións en atención ás características especiais das actividades económico-financeiras realizadas polo órgano xestor e aos obxectivos que se persigan.

CAPÍTULO III

Da auditoría pública

Artigo 33. *Execución das actuacións de auditoría pública.*

1. As actuacións de auditoría pública someteranse ás normas de auditoría do sector público aprobadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado e ás normas técnicas que as desenvolvan, en particular, nos aspectos relativos á execución do traballo, elaboración, contido e presentación dos informes, e colaboración doutros auditores, así como naqueles outros aspectos que se consideren necesarios para asegurar a calidade e a homoxeneidade dos traballos de auditoría pública.

2. O órgano interventor comunicará por escrito o inicio das actuacións ao titular do servizo, órgano, organismo ou entidade auditada. Cando os traballos de auditoría inclúan actuacións para desenvolver dentro do ámbito de actuación doutro órgano de control, comunicaráse o inicio das actuacións ao titular do dito órgano de control.

Así mesmo, naqueles casos en que sexa necesario realizar actuacións noutros servizos, órganos, organismos ou entidades públicas distintos dos que son obxecto da auditoría, comunicaráse ao titular do dito servizo, órgano, organismo ou entidade.

3. As actuacións de auditoría pública poderanse desenvolver nos seguintes lugares:

- a) Nas dependencias ou oficinas da entidade auditada.
- b) Nas dependencias ou oficinas doutras entidades ou servizos en que exista documentación, arquivos, información ou activos cuxo exame se considere relevante para realizar as actuacións.
- c) Nos locais de firmas privadas de auditoría cando sexa necesario utilizar documentos soporte do traballo realizado por tales firmas de auditoría por encargo das entidades auditadas.
- d) Nas dependencias do órgano interventor encargado da realización de tales actuacións.

4. Para a aplicación dos procedementos de auditoría poderanse desenvolver as seguintes actuacións:

- a) Examinar cantos documentos e antecedentes de calquera clase afecten directa ou indirectamente a xestión económico-financeira do órgano, organismo ou ente auditado.
- b) Requirir tanta información e documentación se considere necesaria para o exercicio da auditoría.
- c) Solicitar a información fiscal e a información da Seguridade Social dos órganos, organismos e entidades públicas que se considere relevante para os efectos da realización da auditoría.

d) Solicitar dos terceiros relacionados co servizo, órgano, organismo ou entidade auditada información sobre operacións realizadas por estes, sobre os saldos contables xerados por estas e sobre os custos, cando estea previsto expresamente no contrato o acceso da Administración a eles ou exista un acordo ao respecto co terceiro. As solicitudes efectuaranse a través da entidade auditada, salvo que o órgano de control considere que existen razóns que aconsellan a solicitude directa de información.

e) Verificar a seguridade e fiabilidade dos sistemas informáticos que soportan a información económico-financieira e contable.

f) Efectuar as comprobacións materiais de calquera clase de activos dos entes auditados, para cuxo fin os auditores terán libre acceso a eles.

g) Solicitar os asesoramentos e ditames xurídicos e técnicos que sexan necesarios.

h) Cantas outras actuacións se consideren necesarias para obter evidencia na cal sustentar as conclusións.

Artigo 34. *Colaboración nas actuacións de auditoría pública.*

1. Por proposta do órgano interventor, para realizar as auditorías públicas as entidades locais poderán solicitar a colaboración pública ou privada nos termos sinalados nos puntos seguintes.

Co obxecto de lograr o nivel de control efectivo mínimo previsto no artigo 4.3 deste regulamento consignaranse nos orzamentos das entidades locais as contías suficientes para responder ás necesidades de colaboración.

2. Para realizar as actuacións de auditoría pública, as entidades locais poderán solicitar a colaboración doutros órganos públicos e concertar os convenios oportunos.

3. Así mesmo, a entidade local poderá contratar para colaborar co órgano interventor firmas privadas de auditoría, que deberán axustarse ás instrucións ditadas polo órgano interventor.

Os auditores serán contratados por un prazo máximo de dous anos, prorrogable nos termos establecidos na lexislación de contratos do sector público. Non se poderán superar os oito anos de realización de traballos sobre unha mesma entidade a través de contratacións sucesivas, incluídas as súas correspondentes prórrogas, nin poderán, para os ditos efectos, ser contratados para realizar traballos sobre unha mesma entidade ata transcorridos dous anos desde a finalización do período de oito.

As sociedades de auditoría ou auditores de contas individuais concorrentes en relación con cada traballo que se vaia adxudicar non poderán ser contratados cando, no mesmo ano ou no ano anterior a aquel en que van desenvolver o seu traballo, realizen ou realicen outros traballos para a entidade, sobre áreas ou materias respecto das cales se deba pronunciar o auditor no seu informe.

CAPÍTULO IV

Do resultado do control financeiro

Artigo 35. *Dos informes do control financeiro.*

1. O resultado das actuacións de control permanente e de cada unha das auditorías documentarase en informes escritos, nos cales se exporán de forma clara, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, de ser o caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control. Así mesmo, indícaranse as deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata, cuxa realización se deberá verificar nas seguintes actuacións de control.

2. A estrutura, o contido e a tramitación dos mencionados informes axustaranse ao establecido nas normas técnicas de control financeiro e auditoría ditadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado.

Artigo 36. Destinatarios dos informes.

1. Os informes definitivos de control financeiro serán remitidos polo órgano interventor ao xestor directo da actividade económico-financieira controlada e ao presidente da entidade local, así como, a través deste último, ao Pleno para o seu coñecemento. A análise do informe constituirá un punto independente na orde do día da correspondente sesión plenaria.

Tamén serán enviados aos órganos que prevé o artigo 5.2 cando nos ditos informes se aprecie a existencia de feitos que poidan dar lugar, indiciariamente, ás responsabilidades que nel se describen.

2. A información contable das entidades do sector público local e, de ser o caso, os informes de auditoría de contas anuais deberán publicarse nas sedes electrónicas corporativas.

Esta mesma información deberá remitirse á Intervención Xeral da Administración do Estado, para a súa integración no rexistro de contas anuais do sector público regulado no artigo 136 da Lei 47/2003, do 26 de novembro, xeral orzamentaria, de conformidade coas instrucións que se diten ao respecto.

TÍTULO IV

Informe resumo e plan de acción**Artigo 37. Informe resumo.**

1. O órgano interventor deberá elaborar, con carácter anual e con ocasión da aprobación da conta xeral, o informe resumo dos resultados do control interno sinalado no artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.

2. O informe resumo será remitido ao Pleno, a través do presidente da corporación, e á Intervención Xeral da Administración do Estado no curso do primeiro cuadrimestre de cada ano e conterá os resultados máis significativos derivados das actuacións de control financeiro e de función interventora realizadas no exercicio anterior.

3. A Intervención Xeral da Administración do Estado ditará as instrucións ás cales se deberán axustar o contido, a estrutura e o formato do informe resumo e deberá crear un inventario público que recolla os informes recibidos das entidades locais.

Artigo 38. Plan de acción.

1. O presidente da corporación formalizará un plan de acción que determine as medidas que se adoptarán para emendar as debilidades, as deficiencias, os erros e os incumprimentos que se poñan de manifesto no informe resumo referido no artigo anterior.

2. O plan de acción elaborarse no prazo máximo de tres meses desde a remisión do informe resumo ao Pleno e conterá as medidas de corrección adoptadas, o responsable de implementalas e o calendario de actuacións que se realizarán, relativos tanto á xestión da propia corporación como á dos organismos e entidades públicas adscritas ou dependentes e das cales exerza a tutela.

3. O plan de acción será remitido ao órgano interventor da entidade local, que valorará a súa adecuación para solucionar as deficiencias sinaladas e, de ser o caso, os resultados obtidos, e informará o Pleno sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto no exercicio do control interno; permitirá así que o Pleno realice un seguimento periódico das medidas correctoras implantadas para a mellora da xestión económico-financieira.

4. Na remisión anual á Intervención Xeral da Administración do Estado do informe resumo dos resultados do control interno informarase, así mesmo, sobre a corrección das debilidades postas de manifesto.

TÍTULO V

Do réxime de control simplificadoArtigo 39. *Ámbito de aplicación.*

Poderán aplicar o réxime de control interno simplificado aquelas entidades locais incluídas no ámbito de aplicación do modelo simplificado de contabilidade local.

Artigo 40. *Réxime de control interno.*

As entidades locais acollidas ao réxime de control interno simplificado exercerán a función interventora, nas súas dúas modalidades de réxime ordinario e especial de fiscalización e intervención limitada previa, respecto á xestión económica da entidade local. Non será de aplicación obrigatoria a función de control financeiro, sen prexuízo da aplicación da auditoría de contas, nos supostos previstos no artigo 29.3.A) deste regulamento e daquelas actuacións cuxa realización por parte do órgano interventor derive dunha obrigação legal.

Disposición adicional primeira. *Municipios de gran poboación e réximes especiais de Madrid e Barcelona.*

As disposicións deste regulamento son de aplicación aos municipios de gran poboación, incluíndo Madrid e Barcelona, sen prexuízo das particularidades da súa lexislación específica e nos termos establecidos no título X da Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das bases do réxime local, así como na súa disposición adicional oitava, e con estrita suxeición aos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

Disposición adicional segunda. *Réxime de control interno local nos territorios forais.*

As disposicións do presente real decreto entenderanse sen prexuízo da competencia que, en virtude do réxime foral especial e dos dereitos históricos forais, corresponda ás institucións do País Vasco e Navarra en relación coas entidades locais.

Disposición adicional terceira. *Formación continua por parte dos funcionarios encargados do control.*

1. Os funcionarios responsables do control interno deberán seguir os cursos e realizar as actividades de formación continuada necesarias para asegurar un nivel suficientemente elevado de coñecementos teóricos, cualificacións e valores profesionais.

2. A Intervención Xeral da Administración do Estado analizará as necesidades de formación e programará as actuacións necesarias cos centros públicos especializados na materia.

Disposición adicional cuarta. *Réxime xurídico dos convenios subscritos entre a Intervención Xeral da Administración do Estado e as corporacións locais.*

1. As entidades locais, logo de informe do órgano interventor, poderán formalizar o oportuno convenio coa Intervención Xeral da Administración do Estado para realizar actuacións de apoio encamiñadas a reforzar a autonomía e a eficacia dos órganos responsables do control interno da xestión económico-financiera, contable e orzamentaria no ámbito das entidades locais.

Os citados convenios terán por obxecto todas ou algunha das seguintes actuacións:

a) O acceso ás bases de datos de informes e criterios en materia contable e de control xestionadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado, con independencia do acceso previsto no artigo 15.5.

b) A resolución directa de consultas en materia contable e de control formuladas polo órgano interventor da entidade local á Intervención Xeral da Administración do Estado.

c) A realización de informes de consultoría de organización das funcións de contabilidade e control efectuadas polos órganos interventores da entidade local, con propostas para o seu mellor funcionamento.

2. No convenio deberase prever a contraprestación económica que lle deberá satisfacer a entidade local á Intervención Xeral da Administración do Estado.

3. Subscrito o convenio mencionado no punto primeiro, a Intervención Xeral da Administración do Estado poderá encomendar a realización de tales actuacións de apoio técnico á Intervención delegada, rexional ou territorial que en cada caso se determine.

Disposición adicional quinta. *Remisión ao Tribunal de Contas.*

Corresponde ao Tribunal de Contas establecer a forma, o alcance e o procedemento que se deberán aplicar para facer efectivo o cumprimento da obrigaición prevista no artigo 218.3 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado mediante o Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo, relativo á remisión que o órgano interventor debe efectuar anualmente ao Tribunal de Contas das resolucións e acordos adoptados polo presidente da entidade local e polo Pleno da corporación que sexan contrarios a reparos formulados, así como do resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos, cos cales se deben achegar, de ser o caso, os informes xustificativos presentados pola corporación local.

Disposición adicional sexta. *Acceso á información correspondente ás auditorías realizadas por auditores privados.*

No exercicio das súas funcións de control o órgano interventor poderá acceder aos papeis de traballo e aos documentos soporte que servisen de base para calquera informe de auditoría do sector público local realizado por auditores privados.

Disposición adicional sétima. *Fiscalización de expediente electrónico.*

O procedemento de fiscalización de expedientes tramitados por procedementos electrónicos polas entidades locais, sen prexuízo da adaptación á súa estrutura organizativa no exercicio das súas competencias, deberá ser coherente cos criterios e principios que se recollan no desenvolvemento normativo que, para o seu propio ámbito, estableza a Intervención Xeral da Administración do Estado. En ningún caso, a adaptación do procedemento poderá supor alteración dos requisitos de fiscalización establecidos no presente regulamento.

Disposición derogatoria única. *Derogación normativa.*

Quedan derogadas cantas disposicións de igual ou inferior rango se opoñan, contradigan ou resulten incompatibles co disposto neste real decreto.

Disposición transitoria única. *Primeiro exercicio de realización de auditorías de contas anuais.*

As auditorías de contas previstas no artigo 29.3.A) realizaranse sobre as contas anuais cuxo exercicio contable se peche a partir do 1 de xaneiro de 2019.

Disposición derradeira primeira. *Título competencial.*

Este regulamento dítase ao abeiro do disposto no artigo 149.1.14.^a da Constitución, que atribúe competencia exclusiva ao Estado en materia de facenda xeral.

Disposición derradeira segunda. *Entrada en vigor.*

O presente regulamento entrará en vigor o 1 de xullo de 2018.

Dado en Madrid o 28 de abril de 2017.

FELIPE R.

O ministro de Facenda e Función Pública,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO