



Herri Kontuen  
Euskal Epaitegia  
Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

# **HKEE-REN FISKALIZAZIOKO**

## **PROZEDUREN**

## **ESKULIBURUA**

## **MANUAL DE**

## **PROCEDIMIENTOS DE**

## **FISCALIZACIÓN DEL TVCP**








Berrikusketa	Data	Zioa	Bertsioa
00	06-06-02	Osoko Bilkuraren hasierako onespena.	1
01	2006	76, 77, 78 eta 79 zk. jarraibideak gehitzea.	2
02	23-06-29	Osoko Bilkurak onartutako eguneratzea: Txostenaren egiturako aldaketak, Eskuliburuaren eguneratze orokorra, 2- 2023 jarraibidearen erreferentzia gehitzea eta 79-2006 jarraibidea 5-2023rekin aldatzea.	3

Revisión	Fecha	Motivo	Versión
00	02-06-06	Aprobación inicial Pleno.	1
01	2006	Incorporación de instrucciones 76, 77, 78 y 79.	2
02	23-06-29	Actualización aprobada por Pleno: Cambios estructura de informe, actualización general del Manual, incorporación referencia instrucción 2-2023 y sustitución de instrucción 79-2006 por 5-2023.	3



## AURKIBIDEA

SARRERA.....	5
Araudi ezargarria.....	6-7
IRIZPIDE OROKORRAK .....	9
FISKALIZAZIO PROZESUA.....	11-30

 <b>Plangintza 11-14</b>	 <b>Landa lana15- 16</b>	 <b>Txostena egitea17-24</b>	 <b>Txostena onartzea 25-27</b>	 <b>Lana amaitzea 29- 30</b>
a) Urteko lan plangintza	a) Lana abiaraztea	a) Egitura (eranskina)	a) Behin- behineko txostena	a) Proiektua ixtea
b) Proiektua irekitzea	b) Lan paperak antolatzea	b) Hizkuntza, estiloa eta txostenak idaztea	b) Alegazioen izapidea	b) Kontrol teknikoa
c) Plangintza memoranduma (eranskina)		c) Txostenaren zirriborroa	c) Behin betiko txostena	c) Txostenaren publikotasuna
d) Lan programak (eranskina)		d) Kontrol teknikoa		

## ERANSKINAK






I Plangintza-memorandumaren eredu-orria.....	31
II Materialtasuna.....	35
III. Alorren araberako lan-programak.....	37
IV. Txosteneko paragrafoen eredu-orria.....	39

## Intraneten argitaratutako JARRAIBIDEAK, fiskalizazio-lanarekin lotutako prozedurei buruzkoak

– 76-2006 zk. jarraibidea: Erakundearen intranetean (EI) Osoko bilkuretako eta ABTetako agiriak argitaratzeko prozedura .....	91
– 77-2006 zk. jarraibidea: Txostenaren edizioeko tipografia eta beste zenbait ezaugarri .....	93
– 78-2006 zk. izapidea: TeamMaterekin lan egiteko prozedura espezifikoak .....	97
– 5-2023 zk. jarraibidea: Laneko planaren eta jardueren kudeatzailearen prozedura espezifikoak .....	103
– 2-2023 jarraibidea: Behin betiko fiskalizazio proiektuen artxiboa eta jaulkiko diren txostenen kontrol teknikoa.....	111

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN .....	49
Normativa de aplicación .....	50-51
CRITERIOS GENERALES.....	53
PROCESO DE FISCALIZACIÓN.....	55-74

 <b>Planificación 55-58</b> a) Plan anual de trabajo b) Apertura del proyecto c) Memorándum de planificación (anexo) d) Programas de trabajo (anexo)	 <b>Trabajo de campo 59-60</b> a) Inicio del trabajo b) Organización de papeles de trabajo	 <b>Elaboración de Informe 61-68</b> a) Estructura (anexo) b) Lenguaje, estilo y redacción de los informes c) Borrador de informe d) Control Técnico	 <b>Aprobación de Informe 69-71</b> a) Informe provisional b) Trámite de alegaciones c) Informe definitivo	 <b>Cierre del trabajo 73-74</b> a) Cierre del proyecto b) Control Técnico c) Publicidad del Informe
--	---	---	---	--

## ANEXOS

I	Modelo de memorándum de planificación.....	75
II	Materialidad .....	79
III	Programas de trabajo por áreas .....	81
IV	Modelo párrafos de Informe .....	83

## INSTRUCCIONES publicadas en la intranet sobre procedimientos relacionados con el trabajo de fiscalización:

– Instrucción nº 76-2006: Procedimiento de publicación de documentación de plenos y CTAs en la intranet corporativa (I.C.).....	91
– Instrucción nº 77-2006: Tipografía y otras características de edición del Informe.....	93
– Instrucción nº 78-2006: Procedimientos específicos para el trabajo con TeamMate .....	97
– Instrucción 05/2023: Procedimientos específicos del gestor del plan de trabajo y de actividades .....	103
– Instrucción nº 2-2023: Archivo de los proyectos de fiscalización definitivos y control técnico de los informes a emitir.....	111