

Estos informes s'emetran tan prompte es tinga notícia del possible abast, malversació, dany o perjudici a la Hisenda Pública, independentment de l'emissió del corresponent informe definitiu de control financer i que en este es facen constar els fets manifestats.

Deu

Es deixen sense efecte l'ofici-circular de 13 de gener de 1999, pel qual es dicten instruccions per a homogeneïtzar els procediments en les intervencions delegades, i l'ofici-circular d'11 de gener del 2000, pel qual s'amplien estes.

València, 21 de febrer de 2005.– L'interventor general: Salvador M. Hernández García.

CIRCULAR de 22 de febrer de 2005, de la Intervenció General, per la qual es dicten instruccions en relació amb la comptabilització i el control de les despeses excloses d'intervenció prèvia. [2005/X2685]

L'article 57.bis del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana exclou d'intervenció prèvia, d'una banda, els actes d'aprovació i adquisició de compromisos de despesa en "els contractes menors, les despeses de caràcter periòdic i la resta de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seues modificacions" –apartat 3r–, i d'una altra, "les despeses que, d'acord amb la normativa vigent, es facen efectives per mitjà del procediment especial de bestreta de caixa fixa" –apartat 4t–, per la qual cosa, en aplicació del règim de control intern vigent, tots ells queden subjectes a les actuacions de control financer permanent que a este efecte es determinen en el corresponent Pla Anual.

D'altra banda, l'article 58 del text refós, per a determinar el procediment a seguir en la intervenció prèvia dels comptes justificatius que han de rendir els habilitats i comptedants de caixa fixa, es remet al desplegament reglamentari, que actualment es troba previst en l'article 5.4 de l'Orde de 17 d'abril de 1998, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es desenvolupa el Decret 24/1998, de regulació de fons de caixa fixa, en virtut del qual les intervencions delegades han de realitzar, de forma periòdica, "la intervenció de la inversió, examinant els comptes justificatius i els documents que els justifiquen per mitjà del procediment d'auditoria o mostreig, emetent l'informe que hi escaiga".

Amb la nova regulació sobre el control financer permanent incorporada al Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana, es fa necessari establir un nou procediment respecte a la comptabilització i el control de les despeses excloses d'intervenció prèvia.

En virtut d'això, este centre directiu, en l'exercici de les competències que té atribuïdes, dicta les instruccions següents:

Primera. Comptabilització de les propostes

Presentades per l'òrgan gestor els comptes justificatius rendides pels comptedants i habilitats de les respectives unitats de caixa fixa junt amb les corresponents propostes comptables per a la imputació de la despesa, les intervencions delegades comprovaran que l'import total d'estos coincideix amb el de les propostes de documents RA/ADOK. Una vegada comprovat este aspecte així com que les propostes han sigut subscriïtes per òrgan competent, es comptabilitzaran en un termini màxim de tres dies.

De la mateixa manera, formulada per l'òrgan gestor proposta A, D o AD referida a un despesa exclosa d'intervenció prèvia, la intervenció delegada corresponent la comptabilitzaran en un termini màxim de tres dies amb la comprovació prèvia que, efectivament, es tracta d'un dels supòsits de no subjecció previstos en l'apartat 3

Estos informes se emitirán tan pronto se tenga noticia del posible alcance, malversación, daño o perjuicio a la Hacienda Pública, independientemente de la emisión del correspondiente informe definitivo de control financiero y de que en él se hagan constar los hechos manifestados.

Décima

Se dejan sin efecto el Oficio-Circular de 13 de enero de 1999, por el que se dictan instrucciones para homogeneizar los procedimientos en las Intervenciones Delegadas, y el Oficio-Circular de 11 de enero de 2000, por el que se amplían las mismas.

Valencia, 21 de febrero de 2005.– El interventor general: Salvador M. Hernández García.

CIRCULAR de 22 de febrero de 2005, de la Intervención General, por la que se dictan instrucciones en relación con la contabilización y control de los gastos excluidos de intervención previa. [2005/X2685]

El artículo 57.bis del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana excluye de intervención previa, por un lado, los actos de aprobación y adquisición de compromisos de gasto en "los contratos menores, los gastos de carácter periódico y demás de tracto sucesivo, una vez fiscalizado el gasto correspondiente al período inicial del acto o contrato del que deriven o sus modificaciones" –apartado 3º–, y por otro, "los gastos que, de acuerdo con la normativa vigente, se hagan efectivos mediante el procedimiento especial de anticipo de caja fija" –apartado 4º–, por lo que, en aplicación del régimen de control interno vigente, todos ellos quedan sujetos a las actuaciones de control financiero permanente que a tal efecto se determinen en el correspondiente Plan Anual.

Por su parte, el artículo 58 del texto refundido, para determinar el procedimiento a seguir en la intervención previa de las cuentas justificativas que han de rendir los habilitados y cuentadantes de caja fija, se remite al desarrollo reglamentario, que actualmente se encuentra previsto en el artículo 5.4 de la Orden de 17 de abril de 1998, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, por la que se desarrolla el Decreto 24/1998, de regulación de fondos de caja fija, en virtud del cual las intervenciones delegadas deben realizar, de forma periódica, "la intervención de la inversión, examinando las cuentas justificativas y los documentos que las justifiquen mediante el procedimiento de auditoría o muestreo, emitiendo el informe que proceda".

Con la nueva regulación sobre el control financiero permanente incorporada al Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, mediante la Ley 12/2004, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera, y de Organización de la Generalitat Valenciana, se hace preciso establecer un nuevo procedimiento respecto a la contabilización y control de los gastos excluidos de intervención previa.

En su virtud, este Centro Directivo, en el ejercicio de las competencias que tiene atribuidas, dicta las siguientes instrucciones:

Primera. Contabilización de las propuestas

Presentadas por el órgano gestor las cuentas justificativas rendidas por los cuentadantes y habilitados de las respectivas unidades de caja fija junto con las correspondientes propuestas contables para la imputación del gasto, las intervenciones delegadas comprobarán que el importe total de las mismas coincide con el de las propuestas de documentos RA/ADOK. Una vez comprobado dicho extremo así como que las propuestas han sido suscritas por órgano competente, se contabilizarán las mismas en un plazo máximo de tres días.

Del mismo modo, formulada por el órgano gestor propuesta A, D o AD referida a un gasto excluido de intervención previa, la intervención delegada correspondiente contabilizará la misma en un plazo máximo de tres días previa la comprobación de que, efectivamente, se trata de uno de los supuestos de no sujeción previstos

de l'article 57.bis del Text Refòs de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i, així mateix, que ha sigut subscripta per òrgan competent.

Segona. Comprovacions a efectuar sobre els comptes justificatius

En el marc del Pla Anual de Control Financer Permanent aprovat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, mensualment les intervencions delegades hauran de fer una selecció dels comptes justificatius rendits i comptabilitzats –incloent-hi les comptabilitzades pels centres de despesa autoritzats per a això–, a fi de sotmetre'ls al corresponent control financer permanent.

En l'exercici d'este control financer permanent s'efectuaran les comprovacions següents:

- a) Que hi ha crèdit adequat i suficient per a cobrir l'import de les obligacions reconegudes.
- b) Que els comptes justificatius estan aprovades pel sotssecretari o òrgan competent.
- c) Que l'import total dels comptes justificatius coincideix amb el dels documents comptables d'imputació al pressupost de les despeses realitzades i que estos van ser autoritzats per òrgan competent.
- d) Que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut i que es correspon amb despeses no subjectes a intervenció prèvia.
- e) Que els justificants corresponen a despeses concretes i determinades, en l'execució de les quals s'ha seguit el procediment aplicable a cada cas, i que en queda constància documental.
- f) Que els justificants acrediten la realització efectiva i conforme de les despeses o servicis per mitjà de l'oportuna conformitat del comptedant.

Tercera. Comprovacions sobre la resta de les despeses excloses

En el marc del Pla Anual de Control Financer Permanent aprovat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, mensualment les intervencions delegades faran una selecció de les propostes corresponents a despeses excloses d'intervenció prèvia que van ser comptabilitzades –tenint en compte, si és el cas, les comptabilitzades pels centres de despesa en aquells casos en què hagen sigut autoritzats per a això–, a fi de sotmetre-les al corresponent control financer permanent.

En l'exercici d'este control financer permanent, s'efectuaran les comprovacions següents:

- a) Que hi ha crèdit adequat i suficient.
- b) Que la proposta va ser autoritzada per òrgan competent i que es correspon amb despeses no subjectes a intervenció prèvia.
- c) Que en l'execució de la despesa s'ha seguit el procediment aplicable a cada cas, i en queda constància documental.

Quarta. Informes de control financer permanent

Els informes de control financer permanent emesos per les intervencions delegades sobre les propostes comptabilitzades corresponents a despeses excloses d'intervenció prèvia i, així mateix, sobre els comptes justificatius de caixa fixa examinats, seran enviats als òrgans gestors per a l'adopció, si és el cas, de les oportunes mesures correctores, amb independència de l'informe provisional comprensiu de les actuacions efectuades al llarg de l'exercici, que haurà de ser emés abans del 31 de gener de l'exercici següent.

Cinquena

Es deixen sense efecte l'ofici-circular de 28 de setembre de 1998, pel qual es dicten instruccions per al control dels pagaments atesos pel sistema de caixa fixa, i l'ofici-circular de 5 de novembre de 1998, pel qual es dicten instruccions per al control de les propostes de pagament directe corresponents a determinades despeses excloses d'intervenció prèvia.

València, 22 de febrer de 2005.– L'interventor general: Salvador M. Hernández García.

en el apartado 3 del artículo 57.bis del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana y, asimismo, de que ha sido suscrita por órgano competente.

Segunda. Comprobaciones a efectuar sobre las cuentas justificativas

En el marco del Plan Anual de Control Financiero Permanente aprobado por la Intervención General de la Generalitat Valenciana, mensualmente las intervenciones delegadas deberán hacer una selección de las cuentas justificativas rendidas y contabilizadas –incluyendo las contabilizadas por los centros de gasto autorizados para ello–, a fin de someter aquellas al correspondiente control financiero permanente.

En el ejercicio de dicho control financiero permanente se efectuarán las siguientes comprobaciones:

- a) Que existe crédito adecuado y suficiente para cubrir el importe de las obligaciones reconocidas.
- b) Que las cuentas justificativas vienen aprobadas por el subsecretario u órgano competente.
- c) Que el importe total de las cuentas justificativas coincide con el de los documentos contables de imputación al presupuesto de los gastos realizados y que éstos fueron autorizados por órgano competente.
- d) Que el pago se ha realizado a acreedor determinado por el importe debido y que se corresponde con gastos no sujetos a intervención previa.
- e) Que los justificantes corresponden a gastos concretos y determinados, en cuya ejecución se ha seguido el procedimiento aplicable a cada caso, quedando constancia documental de ello.
- f) Que los justificantes acreditan la realización efectiva y conforme de los gastos o servicios mediante la oportuna conformidad del cuentadante.

Tercera. Comprobaciones sobre el resto de los gastos excluidos

En el marco del Plan Anual de Control Financiero Permanente aprobado por la Intervención General de la Generalitat Valenciana, mensualmente las intervenciones delegadas harán una selección de las propuestas correspondientes a gastos excluidos de intervención previa que fueron contabilizadas –teniendo en cuenta, en su caso, las contabilizadas por los centros de gasto en aquellos casos en que hubieren sido autorizados para ello–, a fin de someter las mismas al correspondiente control financiero permanente.

En el ejercicio de dicho control financiero permanente, se efectuarán las siguientes comprobaciones:

- a) Que existe crédito adecuado y suficiente.
- b) Que la propuesta fue autorizada por órgano competente y que se corresponde con gastos no sujetos a intervención previa.
- c) Que en la ejecución del gasto se ha seguido el procedimiento aplicable a cada caso, quedando constancia documental de ello.

Cuarta. Informes de control financiero permanente

Los informes de control financiero permanente emitidos por las intervenciones delegadas sobre las propuestas contabilizadas correspondientes a gastos excluidos de intervención previa y, asimismo, sobre las cuentas justificativas de caja fija examinadas, serán remitidos a los órganos gestores para la adopción, en su caso, de las oportunas medidas correctoras, con independencia del informe provisional comprensivo de las actuaciones efectuadas a lo largo del ejercicio, que deberá ser emitido antes del 31 de enero del ejercicio siguiente.

Quinta

Se dejan sin efecto el Oficio-Circular de 28 de septiembre de 1998, por el que se dictan instrucciones para el control de los pagos atendidos por el sistema de caja fija, y el Oficio-Circular de 5 de noviembre de 1998, por el que se dictan instrucciones para el control de las propuestas de pago directo correspondientes a determinados gastos excluidos de intervención previa.

Valencia, 22 de febrero de 2005.– El interventor general: Salvador M. Hernández García.