

Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

RESOLUCIÓ de 23 de novembre de 2018, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions per a l'execució de l'Acord de 31 d'octubre de 2018, del Consell, d'aplicació del control financer permanent en substitució de la intervenció prèvia per al reconeixement de les obligacions derivades d'expedients de rescabament per enriquiment injust en la conselleria competent en matèria de sanitat. [2018/11180]

La Llei 1/2015, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions en el títol VI configura el control intern sobre la base de tres modalitats diferents d'exercici que són: la funció interventora, el control financer i l'auditoria pública.

El 31 d'octubre de 2018 el Consell va acordar, a proposta d'aquesta Intervenció General, l'aplicació del control financer permanent en substitució de la funció interventora per als expedients de reconeixement d'obligacions derivades d'expedients de rescabament per enriquiment injust per a l'àmbit de la conselleria competent en matèria de sanitat.

El control financer permanent, la realització del qual correspon a les intervencions delegades, té per objecte la verificació, d'una forma contínua, de la situació i el funcionament en l'aspecte economicofinancer, a fi de comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i que la seua gestió s'ajusta, en general, als principis de bona gestió financera i, en particular, al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, equilibri financer i deute públic.

A fi de concretar tècniques, procediments i regles que han d'imperar en aquesta concreta actuació de control, la Intervenció General de la Generalitat, en el marc dels principis generals d'actuació del control intern que preveu l'article 94 de la Llei 1/2015 i en relació amb l'apartat tercer del referit Acord del Consell de 31 d'octubre dicta les següents

Instruccions

Primera. Àmbit d'aplicació

Són objecte de la present instrucció els expedients de reconeixement de les obligacions que es deriven de les resolucions de la conselleria competent en matèria de sanitat per les quals s'acorde el rescabament per enriquiment injust als quals resulte aplicable l'Acord del Consell de 31 d'octubre de 2018.

Segona. Sobre el procediment de gravació i comptabilització de les obligacions adquirides

1. La Viceintervenció General d'Administració Sanitària comptabilitzarà les propostes de retenció de crèdit (RA) que donen suport a l'expedient de rescabament per enriquiment injust.

Una vegada aprovada la resolució de l'expedient de rescabament per enriquiment injust, la persona titular de la conselleria competent en matèria de sanitat, amb l'autorització prèvia pel Consell, d'acord amb la tramitació prevista en els articles 106.3 i, si escau, 39.5 de la Llei 1/2015, marcarà els documents comptables RA esmentats en l'apartat anterior com a expedients de rescabament per enriquiment injust i subjectes a control financer permanent en el manteniment d'expedients de crèdit (RA) habilitat en el sistema d'informació comptable de la Generalitat.

2. Les persones que resulten competents en virtut de la Resolució d'11 de juliol de 2018, de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública, per la qual es deleguen competències en matèria de contractació administrativa i de gestió econòmica, signaran electrònicament un document-relació d'autorització per a la gravació de totes les propostes comptables incloses en cada expedient de crèdit, comprensiu de les obligacions que s'hagen inclòs en l'expedient de rescabament.

Una vegada signat el document esmentat els centres gestors podran gravar les respectives propostes comptables RA/ADOK per a la seua comptabilització automàtica en compliment de l'apartat segon de l'Acord del Consell de 31 d'octubre, mitjançant el procés informàtic

Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

RESOLUCIÓN de 23 de noviembre de 2018, de la Intervención General de la Generalitat, por la que se dictan instrucciones para la ejecución del Acuerdo de 31 de octubre de 2018, del Consell, de aplicación del control financiero permanente en sustitución de la intervención previa para el reconocimiento de las obligaciones derivadas de expedientes de rescaramiento por enriquecimiento injusto en la conselleria competente en materia de sanidad. [2018/11180]

La Ley 1/2015, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones en su título VI configura el control interno sobre la base de tres modalidades diferentes de ejercicio que son: la función interventora, el control financiero y la auditoría pública.

El 31 de octubre de 2018 el Consell acordó, a propuesta de esta Intervención General, la aplicación del control financiero permanente en sustitución de la función interventora para los expedientes de reconocimiento de obligaciones derivadas de expedientes de rescaramiento por enriquecimiento injusto para el ámbito de la conselleria competente en materia de sanidad.

El control financiero permanente, cuya realización corresponde a las intervenciones delegadas, tiene por objeto la verificación, de una forma continua, de la situación y el funcionamiento en el aspecto económico financiero, a fin de comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que les rigen y que su gestión se ajusta, en general, a los principios de buena gestión financiera y, en particular, al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, equilibrio financiero y deuda pública.

A fin de concretar técnicas, procedimientos y reglas que han de imperar en esta concreta actuación de control, la Intervención General de la Generalitat, en el marco de los principios generales de actuación del control interno que prevé el artículo 94 de la Ley 1/2015 y en relación con el apartado tercero del referido Acuerdo del Consell de 31 de octubre dicta las siguientes

Instrucciones

Primera. Ámbito de aplicación

Son objeto de la presente instrucción los expedientes de reconocimiento de las obligaciones que se deriven de las resoluciones de la Conselleria competente en materia de sanidad por las que se acuerde el rescaramiento por enriquecimiento injusto a los que resulte de aplicación el Acuerdo del Consell de 31 de octubre de 2018.

Segunda. Sobre el procedimiento de grabación y contabilización de las obligaciones adquiridas

1. Por parte de la Viceintervención General de Administración Sanitaria se contabilizarán las propuestas de retención de crédito (RA) que dan soporte al expediente de rescaramiento por enriquecimiento injusto.

Una vez aprobada la resolución del expediente de rescaramiento por enriquecimiento injusto por la persona titular de la Conselleria competente en materia de sanidad, previa autorización por el Consell, de acuerdo con la tramitación prevista en los artículos 106.3 y, en su caso, 39.5 de la Ley 1/2015, se marcarán los documentos contables RA mencionados en el apartado anterior como expedientes de rescaramiento por enriquecimiento injusto y sujetos a control financiero permanente en el mantenimiento de expedientes de crédito (RA) habilitado en el sistema de información contable de la Generalitat.

2. Por las personas que resulten competentes en virtud de la Resolución de 11 de julio de 2018, de la Conselleria de Sanidad Universal y Salud Pública, por la que se delegan competencias en materia de contratación administrativa y de gestión económica, se firmará electrónicamente un documento-relación de autorización para la grabación de todas las propuestas contables incluidas en cada expediente de crédito, comprensivo de las obligaciones que se hayan incluido en el expediente de rescaramiento.

Una vez firmado el citado documento los centros gestores podrán grabar las respectivas propuestas contables RA/ADOK para su contabilización automática en cumplimiento del apartado segundo del Acuerdo del Consell de 31 de octubre, mediante el proceso informático habilita-

habilitat a aquest efecte en el sistema d'informació comptable. Els centres gestors hauran d'obtenir els documents de control corresponents, que seran arxivats juntament amb la documentació suport de les obligacions reconegudes incloses en l'expedient de rescabament (factures, albarans i, si escau, full de comanda d'ORION, etc.) i els mantindran a la disposició de la Intervenció Delegada per a la realització de les actuacions de control financer que pertoqueu.

3. El document d'autorització per a l'enregistrament de les propostes comptables a què es refereix l'apartat anterior contindrà els camps següents: número de RUF, número de factura, data de factura, classificació orgànica, classificació funcional, classificació econòmica (a nivell de subconcepte), import, CIF del proveïdor, nom del proveïdor i endossatari, si escau. Es remetrà a les intervencions delegades corresponents, juntament amb una versió d'aquest en format full de càlcul, i servirà de base per a determinar la població a l'efecte de realitzar el control financer permanent.

Tercera. Sobre les comprovacions a efectuar

1. La Intervenció Delegada seleccionarà, per cada expedient de crèdit i en funció dels mitjans disponibles, una mostra de les obligacions reconegudes mitjançant tècnica de mostreig numèric per mètodes informàtics, de la qual es deixarà constància en l'informe de control.

A continuació, es requerirà als centres gestors que aporten els documents seleccionats, juntament amb l'expedient complet d'aprovació del rescabament per enriquiment injust i la resta de documentació que done suport al reconeixement de les obligacions incloses en aquest.

2. Les intervencions delegades, en els seus respectius àmbits, comprovaran la coincidència entre els aspectes que a continuació es detallen, i sol·licitaran dels centres gestors, si és el cas, justificació de la diferència:

- Contingut i import de l'expedient de rescabament per enriquiment injust aprovat.
- Factures la proposta comptable de les quals ha sigut autoritzada en cada expedient de crèdit.
- Obligacions la proposta de pagament de les quals ha sigut efectivament comptabilitzada.

3. Sobre la mostra determinada segons l'apartat 1 anterior, es realitzaran les verificacions pròpies que s'efectuen per als expedients de reconeixement d'obligacions en el curs de la funció interventora recollides en l'Acord de 24 d'agost de 2012, del Consell, pel qual es determinen els aspectes addicionals a comprovar per la Intervenció en l'exercici de la fiscalització de la despesa i especialment les assenyalades en el punt 3 de l'apartat segon d'aquest.

4. Sense perjudici del que s'ha assenyalat en els apartats anteriors, la Intervenció Delegada actuant podrà practicar totes les verificacions que estime convenient.

Quarta. Sobre els informes a emetre

1. Per cada expedient de rescabament s'emetrà un informe parcial de control financer permanent amb expressió del resultat obtingut en l'actuació que es remetrà a la persona titular de la conselleria competent en matèria de sanitat. La tramitació d'aquests informes s'ajustarà al que s'ha assenyalat en les disposicions dotze i següents de la Resolució de 29 de març de 2017, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions en relació amb l'exercici del control financer permanent.

2. En l'Informe anual de control financer permanent, s'inclouran, si escau, els aspectes que resulten més significatius de l'actuació realitzada segons el parer de l'interventor delegat actuant.

3. En l'Informe general sobre els resultats més significatius de l'execució del Pla de control financer permanent elaborat per la Intervenció General de la Generalitat es farà esment específic dels resultats obtinguts per les intervencions delegades en el desenvolupament d'aquesta actuació.

Cinquena. Efectes i publicació

La present resolució produirà efectes a partir de l'endemà de la publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 23 de novembre de 2018.– La interventora general: Amparo Adam Llagües.

do al efecto en el sistema de información contable. Los centros gestores deberán obtener los correspondientes documentos de control, que serán archivados junto a la documentación soporte de las obligaciones reconocidas incluidas en el expediente de resarcimiento (facturas, albaranes y, en su caso, hoja de pedido de ORION, etc.) y lo mantendrán a disposición de la Intervención Delegada para la realización de las actuaciones de control financiero que procedan.

3. El documento de autorización para la grabación de las propuestas contables a que se refiere el apartado anterior contendrá los siguientes campos: número de RUF, número de factura, fecha de factura, clasificación orgánica, clasificación funcional, clasificación económica (a nivel de subconcepto), importe, CIF del proveedor, nombre del proveedor y endossatario en su caso. Se remitirá a las Intervenciones Delegadas correspondientes, junto con una versión del mismo en formato hoja de cálculo, y servirá de base para determinar la población a los efectos de realizar el control financiero permanente.

Tercera. Sobre las comprobaciones a efectuar

1. La Intervención Delegada seleccionará, por cada expediente de crédito y en función de los medios disponibles, una muestra de las obligaciones reconocidas mediante técnica de muestreo numérico por métodos informáticos, de la que se dejará constancia en el informe de control.

A continuació, se requerirà a los centros gestores que aporten los documentos seleccionados, junto con el expediente completo de aprobación del resarcimiento por enriquecimiento injusto y el resto de documentación que dé soporte al reconocimiento de las obligaciones en él incluidas.

2. Por las intervenciones delegadas, en sus respectivos ámbitos, se comprobará la coincidencia entre los extremos que a continuación se detallan, solicitando de los centros gestores, en su caso, justificación de la diferencia:

- Contenido e importe del expediente de resarcimiento por enriquecimiento injusto aprobado.
- Facturas cuya propuesta contable ha sido autorizada en cada expediente de crédito.
- Obligaciones cuya propuesta de pago ha sido efectivamente contabilizada.

3. Sobre la muestra determinada según el apartado 1 anterior, se realizarán las verificaciones propias que se efectúan para los expedientes de reconocimiento de obligaciones en el curso de la función interventora recogidas en el Acuerdo de 24 de agosto de 2012, del Consell, por el que se determinan los extremos adicionales a comprobar por la Intervención en el ejercicio de la fiscalización del gasto y en especial las señaladas en el punto 3 del apartado Segundo del mismo.

4. Sin perjuicio de lo señalado en los apartados anteriores, la Intervención Delegada actante podrá practicar cuantas verificaciones estime conveniente.

Cuarta. Sobre los informes a emitir

1. Por cada expediente de resarcimiento se emitirá un informe parcial de control financiero permanente con expresión del resultado obtenido en la actuación que se remitirá al titular de la conselleria competente en materia de sanidad. La tramitació de estos informes se ajustará a lo señalado en las disposiciones doce y siguientes de la Resolució de 29 de marzo de 2017, de la Intervenció General de la Generalitat, por la que se dictan instrucciones en relación con el ejercicio del control financiero permanente.

2. En el informe anual de control financiero permanente, se incluirán, en su caso, los aspectos que resulten más significativos de la actuación realizada a juicio del Interventor Delegado actante.

3. En el Informe general sobre los resultados más significativos de la ejecución del Plan de control financiero permanente elaborado por la Intervención General de la Generalitat se realizará mención específica a los resultados obtenidos por las Intervenciones Delegadas en el desarrollo de esta actuación.

Quinta. Efectos y publicación

La presente resolució surtirà efectes a partir del día siguiente al de su publicación en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 23 de noviembre de 2018.– La interventora general: Amparo Adam Llagües.