XUNTA DE GALICIA
CONSELLERÍA DE FACENDA
Intervención Xeral da Comunidade Autónoma

Edificios administrativos - San Caetano s/n
15781 Santiago de Compostela
Teléfono: 981 544 171 / Fax: 981 544 173
intervencionxeral@conselleriadefacenda.es

galicia

Resolución pola que se desenvolve o control financeiro permanente na Axencia Tributaria de Galicia

O artigo 10 da lei 15/2010, do 28 de decembro, de medidas fiscais e administrativas, autorizou ao Consello da Xunta de Galicia a creación da Axencia Tributaria de Galicia, adscrita á consellería competente en materia de facenda.

A través do Decreto 202/2012, do 18 de outubro, créase a Axencia Tributaria de Galicia e apróbase o seu estatuto, establecendo un prazo de tres meses para a súa constitución e o inicio das súas actividades.

O artigo 44.2 dos estatutos establece para a Axencia que o control interno da súa actividade económico -financeira corresponde a Intervención Xeral da Comunidade Autónoma nos termos establecidos pola lexislación de réxime financeiro e orzamentario para as entidades do sector público autonómico de Galicia. Do mesmo modo a lei 16/2010, do 17 de decembro, de organización e funcionamento da Administración Xeral e do sector público autonómico de Galicia no artigo 85.2.b) atribúe á intervención xeral da comunidade Autónoma o exercicio do control interno da actividade económico financeira das axencias públicas autonómicas.

No texto refundido da lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia, aprobado polo Decreto lexislativo 1/1999, do 7 de outubro, o artigo 106.2b) determina que poderá establecerse á aplicación do réxime de control financeiro permanente nas consellerías, servizos, sociedades e entes públicos (deben entenderse incluídas as axencias públicas autonómicas, polas disposicións da lei 16/2010), por Acordo da Xunta de Galicia, nos supostos de entidades nos que non exista intervención delegada da intervención xeral da comunidade autónoma.

En cumprimento do citado artigo o Consello da Xunta de Galicia, na súa reunión do día 27 de decembro de 2012 estableceu que "*Na Axencia Tributaria de Galicia, o control interno da actividade económico –financeira á que se refire o artigo 93 do Texto refundido da lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia, aprobado polo Decreto lexislativo 1/1999, do 7 de outubro, exercerase mediante o control financeiro permanente, de conformidade co establecido na sección terceira do Capítulo I do Titulo V (artigos 103 e seguintes) do citado texto refundido*"

En tanto non se desenvolva ou modifique o acordo do Consello da Xunta do 18 de marzo de 1999, no que se lle da aplicación á previsión do artigo 103 da lei 11/1992, de réxime financeiro e orzamentario de Galicia, respecto do control financeiro permanente

Edificios administrativos - San Caetano s/n
15781 Santiago de Compostela
Teléfono: 981 544 171 / Fax: 981 544 173
intervencionxeral@conselleriadefacenda.es

da axencia e debido as especiais características e a natureza xurídica da Axencia Tributaria de Galicia dítase a seguinte :

RESOLUCIÓN

Primeiro .-Control financeiro na Axencia tributaria

Na Axencia Tributaria de Galicia, o control interno da actividade económico – financeira á que se refire o artigo 93 do Texto refundido da lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia, aprobado polo Decreto lexislativo 1/1999, do 7 de outubro, exercerase mediante o control financeiro permanente conforme o determinado polo acordo do Consello da Xunta do 27 de decembro.

O sistema de control financeiro permanente rexerase polo disposto no Decreto Lexislativo 1/1999, do 7 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia (TRLRFOG), no presente acordo, e nas súas normas de desenvolvemento, especialmente nas normas de auditoría do sector público e as circulares e instrucións que dite a Intervención Xeral da Comunidade Autónoma.

Segundo.-Finalidade do control financeiro permanente.

O control financeiro permanente ten por finalidade comprobar de forma continuada e próxima no tempo:

1.1. Que a xestión económico-financeira da Axencia adecúase ós principios de legalidade, economía, eficacia e eficiencia.
1.2. Que no exercicio das funcións de xestión recaudatoria dos tributos e ingresos de dereito público que a normativa atribúe a Axencia Tributaria Galega, a actuación da axencia axústase ao ordenamento xurídico e segue os principios xerais de boa xestión financeira e tributaria, así como o grado de fiabilidade e integridade dos fondos públicos e a fiabilidade e integridade da información contable e estatística.

Terceiro.-Órganos competentes

1. O control financeiro permanente no ámbito da axencia corresponde á Intervención Xeral da Comunidade Autónoma, de conformidade co disposto no artigo 94.3 do TRLRFOG, e exercerase pola subdirección da intervención xeral da comunidade autónoma con competencias en materia de control financeiro permanente, polas intervención territoriais delegadas e a intervención delegada

Edificios administrativos - San Caetano s/n
15781 Santiago de Compostela
Teléfono: 981 544 171 / Fax: 981 544 173
intervencionxeral@conselleriadefacenda.es

de facenda dentro dos seus respectivos ámbitos de actuación. A subdirección de control financeiro permanente exercerá o control previsto no apartado segundo 1.1 e coordinará e velará pola adecuada calidade das actuacións que serán realizadas polas intervencións territoriais delegadas e pola intervención delegada de facenda no exercicio do control previsto no apartado segundo 1.2.

2. Non obstante o disposto nos parágrafos anteriores o control poderá levarse a cabo por outro persoal designado entre o persoal dependente da intervención xeral, cando así o determinen as especiais circunstancias que xurdan no desenvolvemento do control financeiro.

3. Cando os medios de que dispón a Intervención Xeral non foran suficientes para a adecuada realización do control financeiro permanente previsto no apartado segundo.1.2 poderase acudir á contratación de auditores externos para a realización de determinados servizos de apoio con arreglo ó disposto na normativa vixente en materia de contratación e do previsto no TRLRFOG..

Cuarto.- Formas de exercicio

1. O control financeiro permanente exercerase de xeito continuado durante o exercicio económico, mediante a realización das auditorías reguladas no artigo 104 do TRLRFOG. ou mediante outros tipos de control aplicables.

2. O control financeiro permanente previsto no apartado segundo 1.1 de conformidade co previsto na "resolución do 31 de marzo de 1999 pola que se ordena a publicación do acordo do consello da Xunta de Galicia do 18 de marzo de 1999, no que se lle da aplicación á previsión do artigo 103 da lei 11/1992, de réxime financeiro e orzamentario de Galicia, respecto do control financeiro".

3. O control previsto no apartado segundo 1.2 exercerase de conformidade co previsto na presente resolución

Quinto.- Técnicas de control

1. Entre outras poderanse utilizar coma técnicas de control as seguintes:

a) A exame de rexistros contables, contas ou estados financeiros, mediante a aplicación de concretos procedementos de análise.
b) A exame de operacións individualizadas e concretas.
c) A verificación de aspectos parciais e concretos dunha serie de actos
d) A comprobación material de inversións e outros activos.

Edificios administrativos - San Caetano s/n
15781 Santiago de Compostela
Teléfono: 981 544 171 / Fax: 981 544 173
intervencionxeral@conselleriadefacenda.es

e) A revisión dos sistemas informáticos de xestión económica financeira, que abranguerá a exame das funcións e operacións efectuadas nestes, co obxecto de verificar que a información responde aos principios de fiabilidade, integridade, precisión e dispoñibilidade.

f) Aquelas outras comprobacións que se determinen pola IXCA en atención ás características especiais das actividades realizadas pola axencia.

2. A elección da técnica de control utilizada realizarase en función dos obxectivos e alcance que en cada caso se aproben no plan anual de actuacións.

3. No exercicio das súas funcións os órganos de control poderán requirir información referida a:

- Dereitos e obrigas, compras e vendas.
- Investimentos e outros contratos
- Cobros e pagamentos.
- Composición e detalle de saldos en contabilidade.
- Operacións que se vaian realizar ou en curso de especial significación ou importancia.
- Existencias de fondos, de materiais e de bens de calquera natureza.
- Calquera outro aspecto financeiro ou organizativo que se considere de interese en atención ás características propias da axencia . As intervencións delegadas terán acceso directo ós sistemas de información dos que se deriven as ditas contas e estados.

Sexto - Data de inicio

O sistema de control financeiro permanente aplicarase sobre a actividade desenvolta pola axencia dende o 1 de xaneiro de 2013.

Sétimo.- Plan Anual de Actuación de Control Financeiro Permanente na Axencia Tributaria Galega.

1. A subdirección xeral competente en materia de control financeiro permanente elaborará anualmente un Plan de Actuacións en base ás propostas remitidas polos órganos de control que teñan encomendado o exercicio das actuacións de control financeiro permanente.

2. O Plan de Actuación Anual determinará as actuacións de control financeiro permanente a efectuar en cada exercicio, o alcance específico fixado para as mesmas e os concretos órganos aos que se lles encomenda o seu desenvolvemento

Edificios administrativos - San Caetano s/n
15781 Santiago de Compostela
Teléfono: 981 544 171 / Fax: 981 544 173
intervencionxeral@conselleriadefacenda.es

3. O Plan deberá elaborarse nos dous primeiros meses de cada exercicio e se elevará o/á Interventor/a Xeral da Comunidade Autónoma no primeiro trimestre de cada ano para a súa aprobación.

4. Unha vez aprobado o Plan o/a Interventor/a Xeral da Comunidade Autónoma poderá acordar de xeito motivado a modificación do mesmo mediante a inclusión de novos controis, á modificación dos controis previstos ou a non realización dalgún control específico. co obxecto de procurar a mellor realización dos obxectivos fixados no Plan de Actuacións

5. Así mesmo poderá acordar de xeito motivado a substitución dun órgano de control por outro.co obxecto de garantir a correcta execución dos controis previstos.

6. Sen prexuízo do disposto nos puntos anteriores, o/a Interventor/a Xeral da Comunidade Autónoma poderá acordar a realización de auditorías ou controis específicos de caracter ordinario nos termos previstos no TRLRFOG e na súa normativa de desenvolvemento.

Oitavo.- Desenvolvemento das Actuacións.

1. A aplicación do sistema de control financeiro permanente terá caracter permanente e continuado no tempo e non requirirá de acordo expreso da Intervención Xeral para a súa iniciación

2. O control financeiro permanente exercerase con plena autonomía respecto dos órganos responsables da xestión controlada.

3. As autoridades e xestores, así como as entidades que colaboran na xestión, estarán obrigados a prestar a debida colaboración e apoio ao persoal encargado da realización do control, facilitando a documentación e información necesaria así coma o acceso ós sistemas de información dos que se deriven as actuacións obxecto de control .

4. O persoal que exerza o control financeiro permanente deberán gardar o debido secreto profesional sobre os asuntos que coñezan no desenvolvemento das súas funcións.

5. Os datos, informes ou antecedentes obtidos no exercicio do control so poderán ser utilizados para os fins de control, sen prexuízo do disposto nas leis en relación

Edificios administrativos - San Caetano s/n
15781 Santiago de Compostela
Teléfono: 981 544 171 / Fax: 981 544 173
intervencionxeral@conselleriadefacenda.es

coa esixencia das responsabilidades de calquera tipo que no seu caso poidan ser esixidas como consecuencia dos feitos detectados.

Noveno.- Informes provisionais e definitivos.

1. As actuacións dos interventores que exerzan funcións de control financeiro permanente concretaranse en informes, que recollerán as conclusións e recomendacións que de elas se deduzan. Estes informes serán asinados polo interventor actuante.

2. Os informes poderán ser provisionais ou definitivos.

3. Unha vez elaborado, o interventor actuante remitirá o informe provisional ao titular da xestión. No prazo de quince días hábiles dende a recepción do informe provisional, o xestor formulará as alegacións que estime oportunas.

   No caso de existir deficiencias admitidas polo órgano xestor, este indicará as medidas necesarias e o calendario previsto para emendalas.

   Transcorrido o prazo sinalado sen a presentación de alegacións o informe provisional elevarase a definitivo

4. Os informes definitivos recollerán as alegacións efectuadas polo xestor e a súa valoración polo interventor actuante.

Décimo.- Destinatarios dos informes.

1. O/A interventor/a actuante remitirá o informe definitivo ó/á responsable da xestión.

2. O/A interventor/a actuante remitirá unha copia do informe definitivo ó/a Interventor/a Xeral da Comunidade Autónoma a través da subdirección xeral competente en materia de control financeiro permanente.

3. A Intervención Xeral da Comunidade Autónoma remitirá unha copia do informe definitivo ó/á presidente/ada Axencia e ó/á Conselleiro/a competente en materia de Facenda.

4. Os destinatarios indicados anteriormente son responsables do bo uso e custodia dos informes.

Décimo primeiro.- Seguimento de propostas e recomendacións

Edificios administrativos - San Caetano s/n
15781 Santiago de Compostela
Teléfono: 981 544 171 / Fax: 981 544 173
intervencionxeral@conselleriadefacenda.es

1. A Intervención Xeral levará acabo un seguimento das deficiencias detectadas e das medidas propostas polo xestor para á súa rectificación

2. A estes efectos, os órganos xestores deberán comunicar ao órgano que desenvolveu o control as medidas que se vaian adoptando para solucionar as deficiencias postas de manifesto e, no seu caso, o grao de cumprimento dos prazos establecidos nas súas alegacións.

3. No caso de que ditas medidas non sexan adoptadas ou non se cumpran os prazos establecidos, o órgano de control o poñerá en coñecemento da Intervención Xeral da Comunidade Autónoma aos efectos da elaboración do informe de actuación á que se refire o artigo seguinte.

Décimo segundo.- Informes de actuación.

1. A Intervención Xeral da Comunidade Autónoma poderá realizar informes de actuación en relación cos aspectos relevantes deducidos do control. No informe a Intervención Xeral da Comunidade Autónoma deberá propor medidas concretas de actuación encamiñadas á rectificación de situacións anómalas detectadas nos controis realizados.

2. Os informes de actuación realizaranse especialmente nos seguintes casos:

   a) Cando apreciaran deficiencias e os titulares da xestión controlada non realicen alegacións ou, presentadas estas, non indiquen as medidas necesarias e o calendario previsto para a súa solución.
   b) Cando manifesten discrepancias coas conclusións e recomendacións e non sexan aceptadas polo órgano de control.
   c) Cando tendo manifestado a súa conformidade, non adopten as medidas para solucionar as deficiencias postas de manifesto.

3. O informe de actuación remitirase ó/á presidente/a da Axencia e no seu caso ó/á titular da Consellería competente en materia de Facenda.

4. No caso de que os órganos xestores non adoptaran as medidas oportunas ou cando do contido dos informes dedúzanse circunstancias de especial relevancia o Conselleiro de Facenda poderá someter ó contido dos informes á consideración do Consello da Xunta.

Décimo terceiro .- Circulares e instrucións.

Edificios administrativos - San Caetano s/n
15781 Santiago de Compostela
Teléfono: 981 544 171 / Fax: 981 544 173
intervencionxeral@conselleriadefacenda.es

A Intervención Xeral da Comunidade Autónoma desenvolverá as circulares ou instrucións necesarias para o correcto funcionamento do control financeiro permanente, de acordo co disposto no Decreto Lexislativo 1/1999 e no presente acordo.

Santiago de Compostela, a 23 de setembro de 2013

A interventora xeral da comunidade autónoma

Almudena Chacón Pichel