

Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasun eta Finantza 05. Hacienda y Finanzas	04. Finantza, Aurrekontuak eta Ondarea 04. Finanzas, Presupuestos y Patrimonio	931.119 Aurrekontuak eta Kontrol Ekonomia 931.119 Presupuestos y Control Económico

Aurrekontuen eta Kontrol Ekonomikoaren Programaren helburua, Foru Arlo Publikoaren jardueraren plangintzak eta aurrekontuak egitea eta haren garapena legeekin, eraginkortasunarekin eta eragingarritasunarekin bat etor dadila bermatzea da, Aldundiak haren jardunerako ezartzen dituen helburuen marko orokorraren barruan.

Azken alderdi hori betetzeko, bai aurretiazko fiskalizaziorako prozedurak eta auditoretza prozedurak bai kudeaketa-kontrollekoak erabiltzen dira, eta aldi berean kontabilitatea hartzen da Foru Arlo Publikoaren kudeaketaren oinarritzko osagarritzat.

Diru-laguntzen araudia garatzeo Foru Dekretuaren proposamena egin zen. Dekretu horren bidez Diru-laguntzen Araudia onetsi zen; halaber, Ogasun eta Finantza diputatuaren Foru Aginduaren bidez diru-laguntza motak antolatzeo eta emateko ereduak ezarri ziren.

Fiskalizazioaren esparruan, Bizkaiko Foru Aldundiak eta Foru Erakunde Autonomo Administrazioek ekonomiaren arloan burutzen dituzten garrantzizko ekintzen nahitaezko fiskalizazioaz gain, 2019an honako jarduketak hauek nabarmendu behar dira:

- Diru-sarrereri dagokienez:
 - 2019an S5, S6 eta S8 aplikazioetako zergen kudeaketarekin zerikusia duten prozesuei eutsi zaie.
 - S1 eta S3 aplikazioetan Zergei buruzko Foru Arau Orokorrera moldatzeko egokitzapenak egiten jarraitu da zerga delituei dagokienez.
 - S3 aplikazioan eratorritakoetan baja partzial edo data zuzentzeko modulu bat garatzen jarraitu da.

El Programa Presupuestos y Control Económico tiene como finalidad realizar la Planificación y presupuestación de la actividad del Sector Público Foral y garantizar que el desarrollo de la misma se adecue a criterios de legalidad, eficacia y eficiencia dentro del marco general de objetivos que la Diputación determine para su actuación.

Para el cumplimiento de este último aspecto se utilizan tanto procedimientos de fiscalización previa y de auditoría, como de control de gestión, al tiempo que se dispone de la contabilidad como elemento básico de la gestión del Sector Público Foral.

Como desarrollo de la normativa de subvenciones se realizó la propuesta de Decreto Foral mediante el que se aprobó el Reglamento de Subvenciones, asimismo mediante Orden Foral del Diputado de Hacienda y Finanzas se dictaron los modelos de concesión e instrumentación de los diferentes tipos de subvenciones.

En el ámbito de la Fiscalización, además de la obligada fiscalización de los actos de trascendencia económica de la Diputación Foral de Bizkaia y Organismos Forales Autónomos Administrativos, cabe destacar las siguientes actuaciones en 2019:

- En materia de ingresos:
 - En 2019 se ha continuado con los procesos relacionados con la gestión de los diferentes tributos en las aplicaciones S1,S3,S5, S6 y S8.
 - En las aplicaciones S1 y S3 se ha continuado con las adaptaciones a la Norma Foral General Tributaria en lo referente a delitos fiscales.
 - En la aplicación S3 se ha continuado con el desarrollo de un módulo de rectificación de data o baja parcial en derivados.



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasun eta Finantza 05. Hacienda y Finanzas	04. Finantza, Aurrekontuak eta Ondarea 04. Finanzas, Presupuestos y Patrimonio	931.119 Aurrekontuak eta Kontrol Ekonomia 931.119 Presupuestos y Control Económico

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> — S5 aplikazioan sailen diru sarrerak kudeatzeko modulu bat garatzen jarraitu da. Zerga delitu berritik eratorritako modulu bat garatu da. Horri dagokionez, Diru-bilketa Araudiaren ondoriozko aldarazpenak egin dira. Modulu bat garatu da foru aginduen irudiak likidazioekin lotze aldera. — S6 aplikazioan kontrolak garatzen jarraitu da diru sarrerak zuzen aplikatu eta ondoren kontabilizatzeko esparruan. — S8 aplikazioan zuzenketen, ondorengo eragiketengatiko doikuntzaren eta konpentsazioaren moduluak lantzen jarraitu da. — EJ aplikazioan ordainketetarako egitura berri bat garatzen jarraitu da, ordainketak hargailu alternatiboarekin egiteko. | <ul style="list-style-type: none"> — En la aplicación S5 se ha continuado desarrollando el módulo de gestión de ingresos departamentales. Se han efectuado modificaciones derivadas del Reglamento de Recaudación. Se ha desarrollado un módulo para asociar imágenes de órdenes forales a las liquidaciones. — En la aplicación S6 se ha continuado con el desarrollo de los controles en el ámbito de la correcta aplicación y posterior contabilización de los ingresos. — En la aplicación S8 se ha continuado trabajando los módulos de rectificaciones, ajuste por operaciones posteriores y compensación. — En la aplicación EJ se ha continuado desarrollando una nueva estructura para pagos con receptor alternativo. |
|--|---|
-
- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Gastuei dagokienez: <ul style="list-style-type: none"> — 2019an gastuen aplikaziorako espedienteen izapidetze prozedurak sinplifikatzen jarraitu da Bkon izeneko gastu-aplikazioan. — Modulu bat garatu da Bkon izeneko gastu-aplikazioan itzulketen kudeaketa errazte aldera. | <ul style="list-style-type: none"> • En materia de gastos: <ul style="list-style-type: none"> — En 2019 se han seguido simplificando los procedimientos de tramitación de los expedientes en la aplicación de gastos Bkon. — Se ha desarrollado un módulo para facilitar la gestión de los reintegros en la aplicación de gastos Bkon. |
|---|--|

Auditoretza Zerbitzuak helburu espezifiko hauek lortzera bideratutako jarduerak garatu ditu 2019ko ekitaldian:

1. helburua: Foru Sektore Publikoaren jardura ekonomiko finantzarioaren kontrola “a posteriori” egitea, ikuskaritza prozedurak aplikatuz.

Helburua lortzeko Auditorien Urteko Planean (2019AUP) jasotako jarduketak garatu dira.

El Servicio de Auditoría ha desarrollado, en el ejercicio 2019 actuaciones orientadas a alcanzar los siguientes objetivos específicos:

Objetivo 1º: Ejercer el control “a posteriori” de la actividad económica financiera del Sector Público Foral mediante la aplicación de procedimientos de auditoría.

Para el logro de este objetivo se han desarrollado las actuaciones recogidas en el Plan Anual de Auditorías (PAA 2019).



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasun eta Finantza 05. Hacienda y Finanzas	04. Finantza, Aurrekontuak eta Ondarea 04. Finanzas, Presupuestos y Patrimonio	931.119 Aurrekontuak eta Kontrol Ekonomia 931.119 Presupuestos y Control Económico

2. helburua. Bizkaiko Foru Aldundiko zenbait ataletan kudeaketa erraztu eta hobetzea.

Helburu hori lortzeko Kudeaketan Laguntzeko Jarduketak (2019 KLJ) dokumentuan jasotako jarduketak egiten dira.

Bi helburuak osagarriak dira, eta horiek lortuz doazen heinean, ekarpena egiten da Foru Administrazioa lege, eraginkortasun eta efizientzia irizpideekin kudeatzeko, horixe baita, hain justu ere, Bizkaiko Foru Aldundiaren helburu estrategikoetako bat.

2019. urtean garatutako jarduketak honako atala hauetan deskribatzen diren atazei dagokie:

- a) Abenduaren 5eko 2345/2019 Foru Aginduaren bidez onartutako 2019ko Urteko Auditoretza Planean (2019 UAP) sartuta daudenak:

Bi dokumentuetan jasotako jarduketak egiteko aldia, lehen aldiz, urte naturalarekin bat etortzeko ezarri da, hau da, 2018/01/01etik 2018/12/31ra.

- Garatutako kontrol jarduketak, Ogasun eta Finantza diputatuaren 2214/2017 Foru Aginduak onartutako Auditorien Urteko Planean 2018 (AUP 2018) jasotakoak.
- Foru Enpresen Sektore Publikoko erakundeek 2019ko ekitaldirako egindako urteko kontuen auditoretza-txostenen, aurrekontu- eta kontratu-legezketasuna betetzearen, saldoak bateratzearen eta barne-kontrolerako gomendioen jarraipena.

Objetivo 2º: Facilitar y mejorar la gestión en determinadas áreas de la Diputación Foral de Bizkaia.

Para el logro de este objetivo se llevan a cabo las actuaciones recogidas en el documento de Actuaciones de Apoyo a la Gestión (AAG 2019).

Ambos objetivos se complementan y contribuyen, en la medida en que son conseguidos, a la gestión de la Administración Foral con criterios de legalidad, eficacia y eficiencia, que es uno de los objetivos estratégicos de la Diputación Foral de Bizkaia.

Las actuaciones que se han desarrollado durante el año 2019 responden a tareas que se describen en los apartados siguientes:

- a) Incluidas en el Plan Anual de Auditorías 2019 (PAA 2019), aprobado por Orden Foral 2345/2019 de 5 de diciembre:

El período de ejecución de las actuaciones recogidas en ambos documentos ha sido establecido, por primera vez, haciéndolos coincidir con el año natural, es decir, con el período comprendido entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018.

- Las actuaciones de control desarrolladas, recogidas en el Plan Anual de Auditorías 2018(PAA 2018) aprobado por Orden Foral 2214/2017 del Diputado de Hacienda y Finanzas.
- Seguimiento de los informes de auditoría de cuentas anuales, de cumplimiento de la legalidad presupuestaria y contractual, de conciliación de saldos y de recomendaciones de control interno que han elaborado las entidades del Sector Público Empresarial Foral para el ejercicio 2019.



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasun eta Finantza 05. Hacienda y Finanzas	04. Finantza, Aurrekontuak eta Ondarea 04. Finanzas, Presupuestos y Patrimonio	931.119 Aurrekontuak eta Kontrol Ekonomia 931.119 Presupuestos y Control Económico
• Diru-laguntzen finantza-kontrola, Diru-laguntzei buruzko 5/2005 Foru Araua aplikatuz. • Aurretiazko fiskalizazioaren mende ez dauden espedienteen izapidetzearen legezkotasuna betetzeari buruzko kontrola: kontratu txikiak eta diru-laguntza zuzen izendatuak, Bizkaiko Foru Aldundiko aurrekontuetan aurreikusiak. • Foru Aldundiako departamentuek egindako diru-laguntzetarako plan estrategikoen berrikuspena. • Auditoretzarekin loturik dauden lanen jarraipena: dirua itzultzeko eginbideak...	• Control financiero de subvenciones, en aplicación de la Norma Foral 5/2005 de Subvenciones. • Auditoria de cumplimiento de la legalidad en la tramitación de expedientes no sujetos a fiscalización previa: contratos menores y subvenciones directas nominativas previstas en los presupuestos de la Diputación Foral de Bizkaia. • Revisión de los planes estratégicos de subvenciones elaborados por los departamentos de la Diputación Foral . • Seguimiento de trabajos relacionados con la auditoría: diligencias de reintegro...	
b) Otsailaren 3ko 008/2020 Ebazpenaren bidez onartutako 2020ko Kudeaketan Laguntzeko Jarduketan dokumentuan (2020 KLG) sartuta daudenak:	b) Incluidas en el documento de Actuaciones de Apoyo a la Gestión 2020 (AAG 2020), aprobado por Resolución 008/2020, de 3 de febrero:	
• Bizkaiko Foru Aldundiaren Sailetako zenbait ataletatik egindako kontsultetan aholkuak ematea, diru laguntzak eman, justifikatu eta egiaztatze prozedurei lotutako gaitan, baita, funtsean, SPAJren 40/2015 Legearekin bat etorritik egindako hitzarmenei lotutakoak ere. • Bizkaiko Foru Aldundiaren 169/2014 Foru Dekretuaren (Bizkaiko Lurralde Historikoaren Aurrekontuen Araudi Orokorra onartzen duena) eta Prebentzio Zerbitzuen Araudiari buruzko 40/2015 Legearen babesean sinatzen diren hitzarmenetan jasotzen diren gastu-espedienteak izapidetzean legezkotasuna betetzeari buruzko auditoretza. • Bizkaiko Foru Aldundiari emandako zerbitzuen kostuak egiaztatzea, batez ere aldean artean sinatutako hitzarmenetan oinarritutakoak.	• Asesorar en consultas realizadas desde las distintas áreas de la Diputación Foral de Bizkaia en materias relacionadas con los procedimientos de concesión, justificación y comprobación de subvenciones, así como a las referidas a convenios elaborados de conformidad con la ley 40/2015 de RJSP, fundamentalmente. • Auditoría de cumplimiento de la legalidad en la tramitación de expedientes de gasto soportados en convenios suscritos al amparo del Decreto Foral 169/2014 de la Diputación Foral de Bizkaia, por el que se aprueba el Reglamento General Presupuestario del THB y de la Ley 40/2015 de RJSP. • Verificar costes de servicios prestados a la Diputación Foral de Bizkaia,soportados fundamentalmente en convenios suscritos entre las partes.	



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasun eta Finantza 05. Hacienda y Finanzas	04. Finantza, Aurrekontuak eta Ondarea 04. Finanzas, Presupuestos y Patrimonio	931.119 Aurrekontuak eta Kontrol Ekonomia 931.119 Presupuestos y Control Económico

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Auditoretza-txostenen eta Bizkaiko Foru Aldundiak partaidetza duen erakundeetako egoera ekonomiko eta finantzarioa aztertzea; baita Foru Enpresako Sektore Publikoa osatzen dutenak ere. • HKEE eta Bizkaiko Foru Aldundiaren harremanak koordinatzea, Bizkaiko Lurralde Historikoko Kontu Orokorraren fiskalizazioa dela medio. | <ul style="list-style-type: none"> • Analizar informes de auditoría y de la situación económico-financiera de las entidades participadas por la Diputación Foral de Bizkaia y de aquellas que constituyen el Sector Público Empresarial Foral. • Coordinar las relaciones del TVCP-HKEE con la Diputación Foral de Bizkaia, con motivo de la fiscalización de la Cuenta General del Territorio Histórico de Bizkaia. |
|---|--|

Honako hauek izan ziren, 2019an Aurrekontu eta Kontabilitate Zerbitzuak egindako jarduketak:

- a) Aurrekontuen eta euren aldaketen elaborazio kudeatzea agertoki ekonomiko baten esparruan epe ertainera.
- b) Bizkaiko Foru Aldundiaren aldetik urteko kontu-ematea prestatzea, 2018. urteari dagokion Kontu Orokorra Batzar Nagusietara bidalia izateko moduan, Bizkaiko Lurralde Historikoko Ekonomi Araubideari buruzko Foru Arauan ezarritako epeen barruan.
- c) Bizkaiko Foru Aldundiaren ekonomia eta finantzen egoeraren berri ematea, Batzar Nagusietara bidali beharreko agiriei dagokienez Aurrekontuei buruzko Foru Arauan ezarritakoa egokiro betez, eta beste erakunde batzuei buruzko datuak erraztuz, erakundeen artean beharrezkoa den koordinazioan laguntza emateko asmoz.
- d) Bizkaiko Foru Aldundiaren kontabilitateko sistema hobetzea, kontabilitateko irizpideei buruzko ebazpenak igorri eta aipatutako helburua lortzeko dagokionez aurrera egiteko aukera ematen duten aldaketak kontabilitateko sisteman eginez.

Las actuaciones del Servicio de Presupuestos y Contabilidad en el ejercicio 2019 fueron las siguientes:

- a) Gestionar la elaboración de los Presupuestos y sus modificaciones en el marco de un escenario económico a medio plazo.
- b) Preparar la rendición de cuentas anual por parte de la Diputación Foral de Bizkaia, de modo que la Cuenta General correspondiente a 2018 pudiera ser remitida a las Juntas Generales dentro de los plazos establecidos en la Norma Foral de Régimen Económico del Territorio Histórico de Bizkaia.
- c) Informar de la Situación Económico-Financiera de la Diputación Foral de Bizkaia, dando puntual cumplimiento a lo establecido en la Norma Foral de Presupuestos en relación a la documentación a remitir a las Juntas Generales, y facilitando datos a otras entidades a fin de colaborar con la necesaria coordinación interinstitucional.
- d) Mejorar el sistema contable de la Diputación Foral de Bizkaia, emitiendo resoluciones en materia de criterios contables y realizando las correspondientes modificaciones en el sistema contable que permitan avanzar en la consecución del objetivo citado.



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasun eta Finantza 05. Hacienda y Finanzas	04. Finantza, Aurrekontuak eta Ondarea 04. Finanzas, Presupuestos y Patrimonio	931.119 Aurrekontuak eta Kontrol Ekonomia 931.119 Presupuestos y Control Económico

e) Bizkaiko Foru Aldundiaren kudeaketa kontrolatzea; horretarako, aldizkakoak eta zehatzak izango diren txosten desberdinak emango dira, ekitaldian zehar kudeaketa nola dagoen erakusten duten adierazleen nondik-norakoen berri jakiteko eta Aldundiak ekonomiaren arloan erabakiak hartzeko gauzatzen duen prozesua errazteko.

f) Estatuko Administrazioaren Esku-hartze Orokorriari Bizkaiko Foru Aldundiko sektorearen finantziario eta zorpetze ahalmenaren eta premiaren berri ematea, kontularitza nazionalari dagokionez.

g) Bizkaiko Foru Aldundiaren Gobernu Kontseiluak onetsi behar dituen foru dekretuen proiektuen kontrol ekonomikoa egitea.

e) Realizar el Control de la Gestión de la Diputación Foral de Bizkaia mediante la emisión de distintos informes periódicos y específicos con el fin de poner de manifiesto la marcha de distintos indicadores de la gestión a lo largo del ejercicio, facilitando el proceso de toma de decisiones de contenido económico de la Diputación.

f) Informar a la Intervención General del Estado de la capacidad/ necesidad de financiación y endeudamiento del sector de la Diputación foral de Bizkaia en terminos de contabilidad nacional.

g) Realizar el control económico de los proyectos de decretos forales a aprobar por el Consejo de Gobierno de la Diputación Foral de Bizkaia.

Laguntza eta Aholkularitza Zerbitzua.

GUFE eta BFAko sarrera guztietan kontabilitatea ezartzeko azken fasea bukatu da, SAP ingurunean, informazioa atera eta aztertzeke moduluan integratzea barne.

Sarrera eta gastuaren izapidetze eta kudeaketa informazio sistemak hobetu egin dira; hala, sistemak sarrera eta gastuaren bilakaerari buruzko oinarritzko informazioa eman dezake ikuspuntu desberdinetatik.

Gastua egikaritzean udalerri eta eskualdearen aldagaiak integratu dira, BFA eta GUFEn gastuaren lurralde izaera ezagutze aldera.

Gastua egikaritzeko atalean hobekuntzak aplikatu dira eta horiei esker prozesuen eraginkortasuna eta efizientzia hobetu egin dira.

Servicio de Asistencia y Asesoramiento.

Se ha culminado la última fase de implantación de la contabilidad de todos los ingresos de la DFB y del IFAS en el entorno SAP, incluyendo su integración en el módulo de análisis y extracción de la información.

Se han mejorado los sistemas de información de información de gestión y tramitación del ingreso y del gasto, de tal forma que el sistema es capaz de suministrar información básica sobre la evolución del gasto y del ingreso desde distintas ópticas.

Se ha integrado en la ejecución del gasto las variables del municipio y de la comarca con el fin de conocer la territorialización del gasto de la DFB y del IFAS.

Se han implementado mejoras en el área de la ejecución del gasto que han permitido mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos.



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasun eta Finantza	04. Finantza, Aurrekontuak	931.119 Aurrekontuak
05. Hacienda y Finanzas	eta Ondarea	eta Kontrol Ekonomia
	04. Finanzas, Presupuestos	931.119 Presupuestos
	y Patrimonio	y Control Económico

Azkenik, zerbitzutik beharrezko lanak koordinatu dira Zergari buruzko Foru Arau Orokorren Testu Bategineko Araudiaren aldaketak prestatu eta, hala badagokio, argitaratzeko, baita fiskalizazio araudian ere, kontratuak izapidetzeko esparruan.

Finalmente, desde el servicio se han coordinado las tareas pertinentes para la elaboración y publicación, en su caso, de las modificaciones del Reglamento del Texto Refundido de la Norma Foral General Tributarias y del Reglamento de fiscalización en el ámbito de la tramitación de los contratos.