

Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

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

Aurrekontuak eta Ekonomiaren Kontrola egitarauaren helburua Foru Arlo Publikoaren jardueraren planak 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 xede hori betetzeko, fiskalizaziorako prozedurak eta auditoretza prozedurak erabiltzen dira, eta aldi berean kontabilitatea hartzen da Foru Arlo Publikoaren kudeaketaren oinarritzko osagarritzat.

Fiskalizazioaren eremuan:

Bizkaiko Foru Aldundiaren eta Administrazioaren Foru Erakunde Autonomiadunen ekonomi garrantzizko egintzak fiskalizatu behar dira. Fiskalizazio horrez gain, honako jarduketok nabarmendu behar dira

Diru-sarreraren fiskalizazioari dagokionez, 2023an aplikazio garrantzitsuenak garatzen jarraituko dute diru-sarreraren fiskalizazioaren arloan.

Fiskalizazio eragiketen aplikazioan (S8) zuzenketa moduluak eta hurrengo eragiketak doitzekoak eta konpentsaziokoak garatzen jarraituko da.

Kontrol aplikazioan eta diru-sarreraren aplikazioan (S6) diru-zaintza arloko kontrolak garatzen jarraituko da zuzen aplikatzeko eta ondoren diru-sarrerak kontabilizatzeko dira.

Horrez gain, itzultzeko erabakien, kontrol informatikoen, kontuen kudeaketa zentralizatuaren, ordainketen egunkariaren eta aurrekontuz kanpoko eragiketen aplikazioen digitalizazioa hobetzen jarraituko 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 y de auditoría, como de control de la gestión, al tiempo que se dispone de la contabilidad como elemento básico de la gestión del Sector Público Foral.

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 el ámbito de la fiscalización de ingresos, a lo largo del año 2023 se seguirán desarrollando las aplicaciones más importantes en el ámbito de la fiscalización de ingresos.

En la aplicación de gestión de operaciones de fiscalización (S8) se continuará con el desarrollo de los módulos de rectificaciones y de ajuste por operaciones posteriores y compensación.

En la aplicación de control y aplicación de ingresos (S6) se continuará el desarrollo de los controles en el ámbito de la tesorería para la correcta aplicación y posterior contabilización de los ingresos.

También se va a continuar la mejora de la digitalización de los acuerdos de devolución, de los controles informáticos, de la gestión centralizada de las cuentas, del diario de pagos y de las aplicaciones de operaciones extrapresupuestarias.



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK

Memoria Departamento Programa - GASTOS

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

Finantzen arloan, Bizkaiko Foru Aldundiaren aurrean emandako finantzen kontrol, erregistro eta kontabilizazioarekin jarraituko da, baita Finantzen Erregistro Orokorren kudeaketa eta mantentzearekin. Bestalde, beharrezkotzat jotzen diren zenbait eguneratze egingo dira.

Ordainketen eta likidazioen fiskalizazioaren arloan 2023an ordainketen aplikazioak hobetzen jarraituko da eta horri esker itzulketen izapidetzea arinduko da.

Banku titulartasuneko, aurrekontuz gairik eta zerga kudeaketako operazioen sekzioetatik kargen moduluak garatzen jarraituko da fiskalizazio aplikazioetan.

Aurretiazko fiskalizazioa duten administrazio egintzak gehituko dira eta ordainketen aplikazioa baterako kontuen gordailuarekin konektatzen duen modulua jorratzen jarraituko da.

Gastuen fiskalizazioaren esparruan, 2023. urtean, espedienteak izapidetzeko prozedurak sinplifikatzen jarraituko da.

Fiskalizatu beharreko gastu espediente guztien fiskalizazioaren moduluak garatzen jarraituko da, bai eta aurretiko fiskalizaziotik salbuetsitakoen, kontratazio mahaien eta horien ondoriozko betebeharren ordainketak izapidetzen, uneko ekitaldikoetako eta itxitakoetako itzulketak ordaintzen, gastuaren ordainketak agintzen, hartzekodunaren fitxak eta bankuko kontu korronteen oniritziak izapidetzen, nominaren eta gizarte aseguruaren kontabilizazioa egiten, eta BFaren zerga betebeharrekin dagozkien zerga ereduak aurkezten ere.

En el ámbito de las fianzas, se continuará con el control, registro y contabilización de las fianzas prestadas ante la Diputación Foral de Bizkaia, así como la gestión y mantenimiento del Registro General de Fianzas, y acometer algunas actualizaciones que se consideran necesarias.

En el ámbito de la fiscalización de pago y de las liquidaciones, durante 2023 se va a continuar con la mejora de las aplicaciones de pagos, que va a permitir agilizar la tramitación de reintegros.

Se van a seguir desarrollando los módulos de cambios de titularidad bancaria, de las operaciones extrapresupuestarias y de las cargas desde las secciones de gestión tributaria en las aplicaciones de fiscalización.

Se van a ampliar los actos administrativos objeto de fiscalización previa y se va a seguir abordando el módulo que conecta la aplicación de pagos con el repositorio de cuentas común.

En el ámbito de la fiscalización de gastos, durante 2023 se va a continuar con la simplificación de los procedimientos de tramitación de los expedientes.

Se seguirán desarrollando los módulos de la fiscalización de todos los expedientes de gasto sujetos a fiscalización, así como la tramitación del pago de los exentos de fiscalización previa, de las mesas de contratación y de las obligaciones derivadas de las mismas, de los reintegros de ejercicio corriente y cerrado, la ordenación del pago del gasto, tramitación de fichas de acreedor y visto bueno de las cuentas corrientes bancarias, contabilización de la nómina y de los seguros sociales, así como la presentación de los modelos impositivos correspondientes a las obligaciones tributarias de la DFB.



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK

Memoria Departamento Programa - GASTOS

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

Auditoretzari dagokionez:

Como objetivo específico, que contribuya a una gestión económico y financiera de la Diputación Foral de Bizkaia conforme a criterios de legalidad, eficacia y eficiencia, se establece ejercer el control, a posteriori, de la actividad económica y financiera del Sector Público Foral mediante procedimientos de auditoría.

Hauek dira aurreikusitako jarduketak:

- Auditoretzen Urteko Plana 2023 egitea (2023 AUP), ekitaldian garatu beharreko ekintzak jasoko dituen.
- Enpresen sektore publikoko erakundeek aurrekontuen, kontratuen eta langileen legezotasuna betetzeari buruzko urteko kontuen auditoretza-txostenen jarraipena, kontrola eta analisia egitea.
- Bizkaiko Foru Aldundiak emandako diru-laguntzen kontrol finantzarioa egitea.
- Aldez aurretik fiskalizatu behar ez diren espedienteen legezotasuna betetzeari buruzko auditoretzak egitea: kontratu txikiak eta diru-laguntza zuzen izendunak.
- Hitzarmen gisa izapidetutako gastu-espedienteak izapidetzean legezotasuna betetzeari buruzko auditoretzak egitea.
- Bizkaiko Foru Aldundiko sailek 2020-2023ko diru-laguntzen gainean eginiko plan estrategikoak berrikusteko txostenak egitea, edo horien eguneratzeak.
- Txostenetan azaldutako akatsen eta/edo itzulketa-proposamenen jarraipena egiteko jarduketak burutzea.

En el ámbito de la Auditoría:

Como objetivo específico, que contribuya a una gestión económico y financiera de la Diputación Foral de Bizkaia conforme a criterios de legalidad, eficacia y eficiencia, se establece ejercer el control, a posteriori, de la actividad económica y financiera del Sector Público Foral mediante procedimientos de auditoría.

Las actuaciones previstas para su consecución son:

- Elaborar el Plan Anual de Auditorías 2023 (PAA 2023) que recoja las acciones a desarrollar en el ejercicio.
- Hacer seguimiento, control y análisis de los informes de auditoría de cuentas anuales de cumplimiento de la legalidad presupuestaria, contractual y en lo relativo al personal, así como de la situación económico-financiera las Entidades del Sector Público Empresarial.
- Elaborar informes de control financiero de subvenciones concedidas por la Diputación Foral de Bizkaia.
- Elaborar auditorías de cumplimiento de la legalidad de expedientes no sujetos a fiscalización previa: contratos menores y subvenciones directas nominativas.
- Elaborar auditorías de cumplimiento de la legalidad en la tramitación de expedientes de gasto tramitados como convenios.
- Elaborar informes de revisión de los Planes Estratégicos de Subvenciones 2020-2023, o de sus actualizaciones elaborados por los departamentos de la Diputación foral de Bizkaia.
- Realizar actuaciones de seguimiento de las deficiencias expuestas en los informes y/o de las propuestas de reintegro.



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK

Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. Hacienda y Finanzas	04. Finantzak, Aurrekontuak eta Ondarea 04. Finanzas, Presupuestos y Patrimonio	931.119 Aurrekontuak eta Kontrol Ekonomia 931.119 Presupuestos y Control Económico
- Bizkaiko Foru Aldundiko hainbat arlotan kudeaketa hobetzen laguntzea eta erraztea. Horiek lortzeko, honako jarduera hauek aurreikusi dira: 2023ko Kudeaketari Laguntzeko Jarduketan (KLJ 2023) dokumentua egitea, ekitaldian garatu beharreko ekintzak jasotzen dituen. - Bizkaiko Foru Aldundiaren Sailek eginiko kontsultei erantzuna ematea: gehienbat diru-laguntzak eman, zuritu eta egiaztatze prozeduren gaineko galderak dira, hitzarmenak egiteari eta horiek justifikatzeari dagozkionak, diru-laguntzen plan estrategikoak, etab. - Bizkaiko Foru Aldundiko sailei aholkatzea Next Generation EU funtsekin batera finantzatutako proiektuen kudeaketarekin lotutako alderdietan. - Auditoretzen eta urteko kontuen txostenak kontrolatzea eta aztertzea, eta baita Bizkaiko Foru Aldundiaren partaidetza duten erakundeen egoera ekonomiko finantzarioari buruzkoak ere. - Bizkaiko Foru Aldundiak finantzatutako proiektuei egotzitako kostuen eta diru-sarreraren kontrol ekonomikoari buruzko txostenak egitea. - Ekitaldi honetarako hautatzen diren aldundiko sailtan barneko ingurumen kudeaketako izapidetzeak egitea. - Bitarteko propioei egindako enkargu gisa izapidetutako espedienteen izapidetzeetan legezkotasuna betetzen denaren entzunaldiak egitea (Next Generation). - TVCP-HKEEK Bizkaiko Lurralde Historikoaren fiskalizazioa dela-eta dituen harremanak koordinatzea. - Facilitar y contribuir a la mejora de la gestión en diversas áreas de la Diputación Foral de Bizkaia. Las actuaciones previstas para su consecución son : - Elaborar el documento Actuaciones de Apoyo a la Gestión 2023 (AAG 2023) que recoja las acciones a desarrollar en el ejercicio. - Atender a consultas realizadas desde los departamentos de la Diputación Foral de Bizkaia, fundamentalmente las referidas a procedimientos de concesión, justificación y comprobación de subvenciones, a la elaboración de los convenios y su justificación, Planes Estratégicos de Subvenciones, etc. - Asesorar a los departamentos de la Diputación Foral de Bizkaia en aspectos relacionados con la gestión de proyectos cofinanciados por los fondos Next Generation EU - Ejercer control y analizar los informes de auditoría y cuentas anuales, y la situación económico financiera de entidades participadas por la Diputación Foral de Bizkaia. - Elaborar informes de control económico de costes e ingresos imputados a proyectos financiados por la Diputación Foral de Bizkaia. - Elaborar auditorías internas de la gestión medioambiental de los departamentos de la Diputación que se seleccionen para este ejercicio. - Elaborar auditorías de cumplimiento de la legalidad en la tramitación de expedientes de gasto tramitados como encargos a medios propios (Next Generation). - Coordinar las relaciones del TVCP-HKEE con motivo de la fiscalización del territorio Histórico de Bizkaia.		



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK

Memoria Departamento Programa - GASTOS

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

PAA 2023 eta AAO 2023 eskaera berriei irekita dauden agiri gisa aurkeztzen dira, eta Foru Aldundiaren sailek ez dituzte aurreikusten hasiera batean. Ogasun eta Finantzen diputatuari eta Finantza, Aurrekontu eta Ondareko zuzendari nagusiari dagokie onartzea, behar bezala justifikatuta dagoen eskaera aldez aurretik eginez.

El PAA 2023 y el documento AAG 2023 se presentan como documentos abiertos a nuevas solicitudes, no previstas inicialmente por los departamentos de la Diputación Foral, correspondiendo la aprobación de éstas al Diputado de Hacienda y Finanzas y al Director General de Finanzas, Presupuestos y Patrimonio, respectivamente, previa solicitud debidamente justificada.

Aurrekontu eta Kontabilitate Arloan:

En el área de Presupuestos y Contabilidad:

Hauek dira arlo honetan garatuko diren lanak:

Las tareas a desarrollar en este área son:

- Aurrekontuak eta haren aldaketak kudeatzea, epe ertainerako Agertoki Ekonomiko baten barruan, Sailekin aldira elkartzea sustatuz, erabakiak hartzen laguntzeko helburuarekin.
- Egiteko aplikazio berria abian jarri da, bai eta aurrekontua kontrolatzeko txostenen informatizazioa ere, Aurrekontuei buruzko Foru Arau Orokorraren Testu Bateginaren xedatutakoaren ariora informatu beharreko garrantzi ekonomikoko eragiketak aintzat hartuta.
- Bizkaiko Foru Aldundiaren urteko kontu ematea prestatzea, 2022ko Kontu Orokorra Bizkaiko Lurralde Historikoaren Aurrekontuei buruzko Foru Arau Orokorraren Testu Bateginaren ezarri diren epeen barruan aurkeztu ahal izateko Batzar Nagusiei. Hala Herri Kontuen Euskal Epaitegiak bidea edukiko du Gobernu Kontseiluak Kontua onesten duenetik berak txostenak ematen dituen bitarteko aldia apurka-apurka laburtzeko, konpromisoa hartu zuen bezala.
- Gestionar la elaboración de los Presupuestos y sus modificaciones en el marco de un Escenario Económico a medio plazo, fomentando encuentros periódicos con los Departamentos al objeto de facilitar la toma de decisiones.
- Como consolidación de la mejora de la metodología de elaboración de los presupuestos, se pondrá en marcha la nueva aplicación de elaboración de Escenarios presupuestarios, así como la informatización de los informes de control presupuestario a las operaciones de transcendencia económica que se deban informar según lo dispuesto en el Texto Refundido de la Norma Foral General Presupuestaria.
- Preparar la rendición de cuentas anual por parte de la Diputación Foral de Bizkaia, de modo que la Cuenta General correspondiente a 2022 pueda ser remitida a las Juntas Generales dentro de los plazos establecidos en el Texto Refundido de la Norma Foral General Presupuestaria del Territorio Histórico de Bizkaia, y posibilitando al mismo tiempo que el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas pueda cumplir su compromiso de reducción paulatina del tiempo distante entre la aprobación de la Cuenta por el Consejo de Gobierno y la emisión de sus informes.



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK

Memoria Departamento Programa - GASTOS

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

- Aurrekontuak argitaratzeko sistema berria eta Kontu Orokorra finkatzea.
- Bizkaiko Foru Aldundiaren egoera ekonomiko-finantzazkoaren berri ematea; unean-unean, Aurrekontuei buruzko Foru Arau Orokorraren Testu Bateginaren Batzar Nagusiei bidali beharreko agiriez ezarrita dagoena betetzen denez adieraziko da eta beste erakunde batzuei datuak emango zaizkie, erakundeen arteko koordinazioa ona izan dadin.
- Bizkaiko Foru Aldundiaren kudeaketa kontrolatzea; horretarako, aldian-aldian txosten zehatzak emango dira, ekitaldian zehar kudeaketa nola dagoen erakusten duten adierazkarien nondik-norakoen berri jakiteko eta Aldundiak ekonomiaren arloan erabakiak hartzeko gauzatzen duen prozesua errazteko. Illo beretik, Ondasun Higiezinaren gaineko kontrol-sistema berria abian jarriko da, kasuan kasuko kontabilizazioarekin.
- Kontabilitate Analitikoko sistema bat martxan jartzea Bizkaiko Foru Aldundiaren zerbitzuen kostuak kalkulatzeko.
- Consolidar el nuevo sistema de publicación de los Presupuestos así como de la Cuenta General.
- Informar de la Situación Económico-Financiera de la Diputación Foral de Bizkaia, dando puntual cumplimiento a lo establecido en el Texto Refundido de la Norma Foral General Presupuestaria 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.
- 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. En este sentido se pondrá en marcha el nuevo sistema de control de Bienes inmuebles con su correspondiente contabilización.
- Poner en marcha un sistema de Contabilidad Analítica para poder calcular los costes de los diversos Servicios de la Diputación Foral de Bizkaia.

Laguntza eta Aholkularitza Arloan:

Aholkularitza ekintza eta gauzatze eta kontrol ekonomikoko prozesuen hobekuntza gisa, kontuan hartuko da Aurrekontuak eta Kontrol Ekonomikoa delako programaren helburuen barruan, besteak beste, prozesuak etengabe hobetzea, helburuak betetzea eta jarduera berrien plangintza egitea daudela, hain zuzen ere kontrol ekonomiko zuzena egiteko, eta aurrekontuaren eta langileen gero eta handiagoa den espezializazioaren kudeaketa egokia egiteko.

Helburu horiek lortzeko, ekintza hauek ezarriko dira:

En el área de Asistencia y Asesoramiento:

Como acciones de Asesoramiento y mejora de los procesos de ejecución y control económico se tendrá en cuenta que dentro de los objetivos del programa Presupuestos y Control Económico se contempla la mejora continua de los procesos, el cumplimiento de los objetivos y la planificación de nuevas actividades a acometer para realizar un correcto control económico y una excelente gestión del Presupuesto y la especialización creciente del personal.

Para la consecución de esos objetivos se implementarán las siguientes acciones:



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK

Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. Hacienda y Finanzas	04. Finantzak, 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"> • Langileen prestakuntza. • Kontabilitate, aurrekontu eta kontrol arloetako aholkularitza juridikoa. • Berrikuntza juridikoen jarraipena egitea eta programaren jardueretan duen eragina aztertzea. • Prozesuen prozedura. • Aurrekontu-kudeaketa aplikazio korporatiboekin aplikatzeko informatika integrazioak. • Aurrekontu eta Kontabilitate Zerbitzua sustatzea eta harekin lankidetzan aritzea BFAn eta GUFEn kontabilitate analitikoa ezartzeko. • BFAko beste arlo batzuekiko koordinazioa eta lankidetzak. • Webguneko informazioa hobetzea eta, • Aurrekontuen kudeatzaileen eskura jartzea gastuen eta diru-sarreraren gauzatzeari buruzko informazio-tresnak. • Administrazio publikoko esku-hartzailetza orokorrari aurrekontu eta kontabilitateko informazioa digitalki komunikatzea ahalbidetzea. • Next Funtsekin finantzatutako gastu egikaritzean laguntza eta aholkularitza ematea. | <ul style="list-style-type: none"> • Formación del personal. • Asesoramiento jurídico en las áreas contables, presupuestaria y de control. • Seguimiento novedades jurídicas y análisis de impacto en las actividades del programa. • Procedimentación de procesos. • Integraciones informáticas de aplicación de gestión presupuestaria con aplicaciones corporativas. • Impulso y colaboración con el servicio de Presupuestos y Contabilidad en la implantación de la contabilidad analítica en la DFB e IFAS. • Coordinación y colaboración con otras áreas de la DFB. • Mejorar la información de la WEB y, • Poner a disposición de los gestores de los presupuestos de herramientas de información sobre la ejecución del presupuesto de gastos e ingresos. • Posibilitar la comunicación digital de información presupuestaria y contable a la Intervención General de la Administración Pública. • Apoyo y asesoramiento en el ámbito de la ejecución de gastos financiados con Fondos Next. |
|--|--|

Aholkularitza Juridikoari berariaz zuzendutako ekintza gisa, Zuzendariordetzaren arlo bakoitzean indarreko arautegia zuzen eta egoki aplikatzen dela bermatzeko helburuarekin, helburu horrekin bat datozen erregulazio txostenak eta proposamenak egingo dira.

Como acción dirigida específicamente al Asesoramiento Jurídico, con el objeto de garantizar la correcta y adecuada aplicación de la normativa vigente en cada una de las áreas de la Subdirección, se emitirán informes y propuestas de regulación acordes a dicho objetivo.