



ACTUACIÓ ORDINÀRIA PREVISTA EN EL PLA DE LA IGS (2016-2017)

Àrea del pla:

V.4. GESTIÓ DE RECURSOS ECONÒMICS

Número y denominación de la actuación en el plan:

7. ADEQUACIÓ DE LA GESTIÓ ADMINISTRATIVA DELS CONTRACTES MENORS I SOBRE LA UTILITZACIÓ DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA EN L'ÀMBIT DE LA GENERALITAT I DEL SEU SECTOR PÚBLIC INSTRUMENTAL.

Objectiu de l'actuació:

Conèixer el nivell d'implementació de les recomanacions realitzades pels distints òrgans de control amb relació als contractes menors i sobre la utilització de les caixes fixes per a poder conèixer els motius pels quals, si és el cas, no es duen a terme degudament les esmentades recomanacions (falta mitjans, qüestions de caràcter organitzatiu, deficient regulació, millora de la informació disponible, etc) i això amb la finalitat de dirigir accions que permeten fer-les efectives.

Naturalesa de l'actuació i període temporal de referència:

Investigació i informe. Contractes i pagaments corresponents a 2014 sobre la base de l'informe anual de control financer permanent emés en 2015 per la Intervenció General.

Data emissió informe:

13 de febrer de 2017.

Resultats de l'actuació:

CONCLUSIONS:

- Al ser procediments d'aplicació del gasto a què es troben exclosos de la fiscalització prèvia per part de la Intervenció, és vital que existisca més claredat en la definició del sistema de controls previs de gestió.
- Hauria de detallar-se prèviament els distints conceptes de despeses que poden ser aplicats per al seu pagament pel sistema de caixa fixa per a aconseguir major certesa en l'actuació del personal encarregat de la seua gestió.
- Inexistència d'una visió sistemàtica i global per a la implementació de les accions que haurien de ser desenvolupades per part dels gestors per a poder adequar-se a les recomanacions efectuades en els informes de control intern i extern.
- Existència de dificultats en els manteniments correctius d'equips i instal·lacions, donat el seu caràcter "imprevisible" i la necessitat que les esmentades incidències siguen ateses amb la major celeritat possible per a garantir una prestació contínua del servei que es tracte.
- En tots els casos la gravació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat (ROCG) s'efectua de manera manual.
- Hi ha disfuncions temporals pel que fa a les "autoritzacions de despesa" en la tramitació i execució de les distintes prestacions.
- La rendició del compte de caixa per part dels cuentadantes s'efectua encara en paper.



RECOMANACIONS:

- Els gestors haurien de confeccionar manuals de gestió de contractes menors i d'utilització de les caixes fixes que inclogueren una descripció del seu circuit de gestió, identificant les persones intervinents, les tasques, els documents utilitzats i els controls de gestió existents.
- En la normativa o en els manuals de gestió hauria de detallar-se un llistat previ de subconceptes econòmics a aplicar pel sistema de caixa fixa, hauria de motivar-se expressament la procedència del pagament en aquells casos que no es troben previstos.
- Que existisca una figura que assegure l'adequada planificació de la despesa, l'anàlisi de la gestió i els mecanismes de coordinació dins els departaments d'un mateix òrgan, en particular pel que fa a les reparacions o "manteniments correctius" (anàlisi dels imports acumulats de reparacions, obsolescència, amortitzacions, el tipus i volum d'incidències més freqüents). Millora de l'estratègia de contractació, avaluant expressament la possibilitat de recórrer als sistemes de racionalització de la contractació pública.
- Definir prèviament els "procediments de millora" per a corregir les deficiències advertides en els informes de control. A la vista de la informació continguda en els referits informes cada departament hauria de confeccionar i formalitzar un "Pla de Millora" com a eina de control i seguiment.
- Les entitats del Sector Públic Instrumental de la Generalitat, quan aixina ho preveja la norma, han de comptar amb un auditor intern.
- La gestió procedimental dels contractes menors hauria de realitzar-se a través d'una eina informàtica única en què es consolidaren les dades de gestió, possibilitant l'accés a tots els documents electrònics generats i en la qual s'identificaren als oferents alternatius i els imports oferits per cada un d'ells.
- Que es pugui efectuar un bolcat automatitzat de les dades des dels aplicatius respectius de gestió al ROCG i que les distintes habilitacions de caixa fixa puguin completar la rendició dels seus comptes de caixa a través d'una eina informàtica de gestió.
- Potenciar i reforçar les funcions i competències de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat.
- Este informe es posa a disposició del grup de treball per a la millora dels procediments en el marc de la Comissió Interdepartamental per a la Modernització Tecnològica, la Qualitat i la Societat del Coneixement a la Comunitat Valenciana (CITEC).