

TÍTULO V
Do control interno e da contabilidade
CAPÍTULO I
Do control interno

Sección primeira. Aspectos xerais

Artigo 93º.- Control interno da actividade económico-financeira.

- 1.- O control interno da actividade económico-financeira da Comunidade, dos seus organismos autónomos e entes públicos e das sociedades públicas exercerao a Intervención Xeral¹⁶⁰, sen prexuízo das competencias do Consello de Contas de Galicia¹⁶¹ e, se é o caso, do Tribunal de Contas¹⁶².
- 2.- A Intervención Xeral da Comunidade Autónoma exercerá as súas funcións de control interno con plena autonomía respecto dos órganos responsables da xestión controlada.

¹⁶⁰ Sobre a súa estrutura e funcións, véxase o artigo 5 do Decreto 115/2004, do 3 de xuño, polo que se establece a estrutura orgánica da Consellería de Economía e Facenda (DOG nº 113, do 14 de xuño), modificado polo Decreto 247/2004, do 21 de outubro (DOG nº 211, do 29 de outubro).

¹⁶¹ Véxase o artigo 53.2 do Estatuto de Autonomía para Galicia. Así mesmo, a Lei 6/1985, do 24 de maio, do Consello de Contas (DOG nº 130, do 9 de xullo), modificada pola Lei 4/1986, do 26 de decembro (DOG nº 4, do 8 de xaneiro de 1987), a resolución do Parlamento de Galicia do 25 de xuño de 1992 pola que se dispón a publicación do Regulamento de réxime interior do Consello de Contas de Galicia (DOG nº 138, do 17 de xullo), así como a Orde da Consellería de Economía e Facenda do 3 de maio de 1999 pola que se regula o procedemento para lle librar ó Consello de Contas as dotacións ás que se refire a disposición adicional 8ª da Lei 11/1996, do 30 de decembro, e o procedemento de remisión á Facenda autonómica de determinados ingresos (DOG nº 90, do 12 de maio).

¹⁶² Téñanse en conta os artigos 136 e 153.d) da Constitución. Así mesmo, a Lei Orgánica 2/1982, do 12 de maio, do Tribunal de Contas (BOE nº 121, do 21 de maio) e a Lei 7/1988, do 5 de abril, de funcionamento do Tribunal de Contas (BOE nº 84, do 7 de abril), modificada pola Lei 31/1991, do 30 de decembro (BOE nº 313, do 31 de decembro) e pola Lei 22/1993, do 29 de decembro (BOE nº 313, do 31 de decembro).

Artigo 94º.- O seu exercicio.

- 1.- O exercicio do control interno realizarase a través da función interventora e do control financeiro¹⁶³.
- 2.- A función interventora ten por obxecto controlar tódolos actos, documentos e expedientes da Comunidade e dos seus organismos autónomos dos que puidesen derivarse dereitos e obrigas de contido económico, así como os ingresos e pagamentos que deles se deriven e, en xeral, a recadación, o investimento ou a aplicación dos fondos públicos, co fin de asegurar que a xestión dos órganos controlados se axuste ás disposicións aplicables a cada caso.
- 3.- O control financeiro exercerao a Intervención Xeral de conformidade co previsto en cada caso e na forma que regulamentariamente se estableza respecto dos servicios da Comunidade, dos organismos autónomos, dos entes públicos e das sociedades públicas para comproba-lo seu adecuado funcionamento tanto no aspecto organizativo coma no económico-financeiro¹⁶⁴.

Así mesmo exercerase o control financeiro respecto das sociedades mercantís, empresas, entidades e particulares por razón das subvencións, créditos, avais e demais axudas da Comunidade ou dos seus organismos autónomos, concedidos con cargo ós orzamentos xerais da Comunidade. Neste caso o control financeiro terá por obxecto comproba-la adecuada e correcta obtención e utilización das indicadas subvencións e axudas e mailo cumprimento dos obxectivos que con elas se pretenden alcanzar¹⁶⁵.

¹⁶³ Sobre a función interventora, véxanse os artigos 95 e seguintes desta lei. Sobre o control financeiro, os artigos 103 e seguintes.

¹⁶⁴ Este apartado está complementado, en relación ás fundacións, co artigo 11 da Lei 10/1996, do 5 de novembro, de actuación de entes e empresas nas que téñen participación maioritaria a Xunta de Galicia, en materia de persoal e contratación (DOG nº 227, do 2 de novembro).

¹⁶⁵ En relación ás subvencións e ós avais deben terse en conta, respectivamente, os artigos 78 e 79 da presente lei, por unha banda, e 40 a 45 por outra.

- 4.- Malia o disposto na alínea 3 deste artigo, por acordo da Xunta de Galicia, por proposta do conselleiro de Economía e Facenda, poderá establecerse o control interno realizado a través da función interventora¹⁶⁶ en organismos autónomos, sociedades e entes públicos.

Sección segunda. Da función interventora

Artigo 95º.- Fases.

- 1.- A función interventora exercerase¹⁶⁷ a través das seguintes fases:
- a) A fiscalización ou intervención previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos e obrigas de contido económico ou movemento de fondos e valores.
 - b) A intervención formal do ordenamento do pagamento.
 - c) A intervención material do pagamento.
 - d) A intervención da aplicación das cantidades destinadas a obras, subministracións, adquisicións e servicios, que comprenderá o exame documental e, se é o caso, a comprobación material.
- 2.- Son inherentes á función interventora as seguintes competencias:
- a) Interpoñer recursos e reclamacións nos supostos recollidos nas disposicións vixentes.

¹⁶⁶ O Consello da Xunta de Galicia adoptou o 29 de marzo de 1996 un acordo polo que se establece o control interno a través da función interventora no IGAPE e no ente público Portos de Galicia.

¹⁶⁷ Téñase en conta a Circular 6/1986, do 28 de novembro, da Intervención Xeral da Comunidade Autónoma de Galicia, sobre tramitación de documentos contables e exercicio da función interventora (DOG nº 10, do 16 de xaneiro de 1987).

- b) Solicitar dos órganos competentes o asesoramento xurídico ou os informes técnicos que se precisen en función da natureza do acto, documento ou expediente intervido, así como os antecedentes e documentos necesarios para o exercicio da dita función.

Artigo 96º.- Principios.

- 1.- A función interventora exercerase conforme os principios de autonomía funcional, exercicio desconcentrado, xerarquía interna e actuación contradictoria.
- 2.- O exercicio da función interventora organizarase de forma desconcentrada a través das intervencións delegadas situadas ou próximas ós órganos sometidos a control. O interventor xeral da Comunidade poderá avocalo exercicio da función respecto de calquera acto ou expediente que estime oportuno.

Reglamentariamente establecerase a competencia dos interventores delegados do interventor xeral da Comunidade¹⁶⁸.

Artigo 97º.- Intervención limitada.

- 1.- Non estarán sometidos a intervención previa:
 - a) Os gastos de obras, de xestión de servizos públicos, de subministración, de consultoría e asistencia e dos servizos, por importe inferior ó que de se-lo caso se estableza na Lei de orzamentos de cada ano¹⁶⁹.

¹⁶⁸ En relación ás funcións das intervencións delegadas, téñanse en conta o artigo 5º.4.6 do Decreto 115/2004, do 3 de xuño, polo que se establece a estrutura orgánica da Consellería de Economía e Facenda (DOG nº 113, do 14 de xuño).

¹⁶⁹ Apartado modificado polo artigo 14 da Lei 9/2003, do 23 de decembro, de medidas tributarias e administrativas (DOG nº 251, do 29 de decembro). A súa redacción anterior era:

“a) Os gastos de obras, de xestión administrativa, de subministración, de consultoría e asistencia e dos servizos, por importe inferior ó que se é o caso se estableza na Lei de orzamentos de cada ano”.

- b) Os gastos de carácter periódico e demais de tracto sucesivo, unha vez intervido o gasto correspondente ó período inicial do acto ou contrato do que deriven, ou as súas modificacións, así como aqueloutros gastos que de acordo coa normativa vixente se fagan efectivos a través do sistema de anticipos de caixa fixa.
- c) A autorización e disposición das subvencións que figuren nos orzamentos con asignación nominativa¹⁷⁰.

2.- A Xunta de Galicia poderá acordar, logo de informe da Intervención Xeral da Comunidade Autónoma, que a intervención previa en cada unha das consellerías ou nos seus distintos servicios, organismos autónomos ou sociedades e entes públicos se limite¹⁷¹ a comproba-los extremos seguintes:

- a) A existencia de crédito orzamentario e que este é o adecuado á natureza do gasto ou da obriga que se propón contraer.

Nos casos en que se trate de contraer compromisos de gastos de carácter plurianual comprobarase, ademais, se se cumpre o preceptuado no artigo 58º desta lei.

- b) Que as obrigas ou gastos as xeran órganos competentes.

Véxase para o ano 2005 o artigo 33 da Lei 13/2004, do 29 de decembro, que fixa este importe en 6.600 euros.

¹⁷⁰ Apartado modificado polo artigo 7 da Lei 5/2000, do 28 de decembro, de medidas fiscais e de réxime orzamentario e administrativo (DOG nº 21, do 29 de decembro). A súa redacción anterior era:

"Non estarán sometidos a intervención previa os gastos en material non inventariable, subministracións menores, así como os de carácter periódico e demais de tracto sucesivo, unha vez intervido o gasto correspondente ó período inicial do acto ou contrato do que se deriven ou as súas modificacións, así como aqueloutros gastos que de acordo coa normativa vixente se fagan efectivos a través do sistema de anticipos de caixa fixa. Así mesmo, tampouco estarán suxeitas a intervención previa as subvencións que figuren nos orzamentos con asignación nominativa."

¹⁷¹ Véxase a Resolución da Consellería de Economía e Facenda pola que se ordena a publicación do acordo do Consello da Xunta de Galicia do 18 de marzo de 1999, no que se lle dá aplicación á previsión do artigo 97 da Lei 11/1992, do 7 de outubro, de réxime financeiro e presupostario de Galicia, respecto do exercicio da intervención limitada previa (DOG nº 82, do 30 de abril. Corrección de erros no DOG nº 103, do 1 de xuño).

- c) Aqueloutros extremos que, pola súa transcendencia no proceso de xestión, determine o Consello da Xunta, por proposta do conselleiro de Economía e Facenda, logo de informe da Intervención Xeral da Comunidade Autónoma.

Os interventores delegados poderán formula-las observacións complementarias que consideren convenientes, sen que estas teñan, en ningún caso, efectos suspensivos na tramitación dos expedientes correspondentes.

- 3.- O disposto no número anterior non será de aplicación respecto das obrigas ou dos gastos de contía indeterminada e daqueles outros que deban ser aprobados polo Consello da Xunta¹⁷².
- 4.- As obrigas ou os gastos sometidos á fiscalización limitada a que se refire o número 2 deste artigo serán obxecto doutra plena con posterioridade, exercida sobre unha mostra representativa dos actos, documentos ou expedientes que deron orixe á referida fiscalización, mediante a aplicación de técnicas de mostraxe ou auditoría, co fin de verificar que se axustan ás disposicións aplicables en cada caso e determinar o grao de cumprimento da legalidade na xestión dos créditos.

Os interventores delegados que realicen as fiscalizacións con posterioridade deberán emitir informe escrito no que fagan constar cantas observacións e conclusións se deduzan delas. Estes informes remitiránselle ó titular da consellería para que formule, se é o caso, e no prazo de quince días, as alegacións que considere oportunas, e posteriormente elevaránselle á Intervención Xeral da Comunidade Autónoma.

¹⁷² Véxase o artigo 36 da Lei 13/2004, do 29 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2005 (DOG nº 253, do 30 de decembro).

A Intervención Xeral da Comunidade Autónoma daralles conta ó Consello da Xunta e ós centros directivos que resulten afectados dos resultados máis importantes da fiscalización realizada con posterioridade, e, se é o caso, propoñerá as actuacións que resulten aconsellables para asegurar que a administración dos recursos públicos se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

- 5.- Con independencia do disposto no número anterior, o conselleiro de Economía e Facenda, por proposta do interventor xeral da Comunidade Autónoma, poderá acordar en qué casos a función interventora será exercida sobre unha mostra e non sobre o total de actos, documentos ou expedientes suxeitos á intervención previa¹⁷³.

A Intervención Xeral determinará nestes casos os procedementos que se deban aplicar para a selección, a identificación e o tratamento da mostra de procedemento.

- 6.- A fiscalización previa dos dereitos será substituída pola inherente á toma de razón en contabilidade, e estableceranse as actuacións comprobatorias posteriores que determine a Intervención Xeral da Comunidade Autónoma.

Artigo 98º.- Documentación e prazo.

- 1.- A Intervención exercerá a función interventora á vista do expediente orixinal completo unha vez reunidos tódolos xustificantes e emitidos os informes preceptivos e que estea, polo tanto, en disposición de que se dicte acordo por quen corresponda.
- 2.- O expediente será fiscalizado no prazo de dez días contados a partir do seguinte ó da data de recepción, que se reducirá a cinco días computados de igual forma cando se declarase

¹⁷³ Véxase a Orde da Consellería de Economía e Facenda do 23 de novembro de 1999 sobre o exercicio da función interventora polo procedemento de mostraxe (DOG nº 235, do 7 de decembro. Corrección de erros no DOG nº 245, do 22 de decembro).

urxente a tramitación do expediente ou se aplicase o réxime especial de fiscalización previsto no número 2 do artigo 97º.

- 3.- Cando a Intervención faga uso da facultade a que se refire a alínea b) do número 2 do artigo 95º, suspenderase o prazo mencionado no número 2 anterior, debendo darlle conta da dita circunstancia ó órgano xestor propoñente do gasto.

Artigo 99º.- Reparos e reclamacións.

- 1.- Se a Intervención se manifestase en desacordo co fondo ou coa forma dos actos, expedientes ou documentos examinados, deberá formula-los seus reparos por escrito. Os ditos reparos deberán ser motivados con razoamentos fundados en normas que apoién o criterio sustentado e deberán conter tódalas obxeccións realizadas ó expediente.
- 2.- Cando a desconformidade se refira ó recoñecemento ou á liquidación de dereitos a favor da Facenda da Comunidade Autónoma, as observacións formularanse en notas de reparos e, en caso de subsistir a discrepancia, mediante a interposición dos recursos ou das reclamacións que procedan.

Artigo 100º.- Suspensión do expediente.

- 1.- Se os reparos afectan a autorización e disposición de gastos, o recoñecemento de obrigas ou o ordenamento de pagamentos, orixinarase a suspensión da tramitación do expediente, ata que aqueles non sexan emendados nos seguintes casos:
 - a) Cando se baseen na insuficiencia ou inadecuación do crédito ó que se lle propoña imputa-lo gasto, a obriga ou o pagamento.
 - b) Cando se aprecien graves irregularidades na documentación xustificativa das ordes de pagamento ou non se acredite suficientemente o dereito do perceptor.

- c) Cando o gasto se lle propoña a un órgano que careza de competencia para a súa aprobación.
 - d) Cando se omitan no expediente requisitos ou trámites que se consideren esenciais a xuízo da Intervención ou cando esta estime que a continuación do procedemento lles puidese causar crebas económicas á Comunidade Autónoma ou a un terceiro.
 - e) Cando o reparo sexa consecuencia de comprobacións de materiais de obras, subministracións, adquisicións e servicios.
- 2.- A Intervención poderá fiscalizar favorablemente, malia os defectos que se observen no expediente, sempre que os requisitos ou os trámites incumpridos non sexan esenciais.

Nestes supostos a eficacia da fiscalización quedará condicionada á reparación daqueles defectos con anterioridade á aprobación do expediente. O órgano xestor remitiralle á Intervención a documentación xustificativa de que se repararon os ditos defectos.

De non repara-lo órgano xestor os defectos indicados, para a continuación do expediente considerárase formulado o correspondente reparo.

O previsto neste número non será aplicable naqueles supostos nos que a fiscalización previa se realice de forma limitada, de conformidade co disposto no número 2 do artigo 97º da presente lei.

Artigo 101º. Discrepancia.

- 1.- Cando o órgano ó que se dirixa o reparo o acepte, deberá repara-las deficiencias observadas e remitirle de novo as actuacións á Intervención.
- 2.- Cando o órgano xestor non acepte o reparo deducido, formulará discrepancia, que deberá ser motivada con citas dos preceptos legais nos que sustente o seu criterio.

A discrepancia resolverase da seguinte forma:

- a) Se o reparo fose formulado por unha intervención delegada, corresponderalle á Intervención Xeral da Comunidade coñecer da discrepancia, e a súa resolución será obrigada para aquela.
- b) Se o reparo fose formulado pola Intervención Xeral da Comunidade ou esta confirmase en todo ou en parte o dunha intervención delegada e subsista a discrepancia, corresponderalle á Xunta de Galicia adoptar unha resolución definitiva.

Artigo 102º.- Omisións.

- 1.- Nos supostos nos que, de acordo co disposto neste capítulo, a fiscalización previa da aprobación do gasto ou do recoñecemento da obriga fosen preceptivas e se omitisen, non se poderá recoñecer a obriga, nin tramita-lo pagamento nin intervir favorablemente estas actuacións ata que se coñeza ou resolva a dita omisión nos termos previstos neste artigo¹⁷⁴.
- 2.- Se o interventor xeral da Comunidade ou os seus delegados ó coñecer un expediente observasen algunha das omisións indicadas no número anterior manifestaranllo á autoridade que iniciase aquel e emitirán ó mesmo tempo a súa opinión respecto da proposta, co fin de que, unindo este informe ás actuacións, poida o titular da consellería de que aquela proceda somete-lo actuado á decisión da Xunta de Galicia para que adopte a resolución a que houbese lugar.

Este informe, que non terá natureza de fiscalización, poñerá de manifesto, como mínimo, os seguintes extremos:

¹⁷⁴ Véxase o artigo 2º do Decreto 63/1987, do 17 de marzo, sobre obrigas de exercicios pechados e sobre imputación a exercicio corrente de obrigas recoñecidas ou xeradas en anos anteriores (DOG nº 61, do 31 de marzo).

- As infraccións do ordenamento xurídico que, a xuízo do interventor, se producisen no momento no que se adoptou o acto de aprobación do gasto sen fiscalización ou intervención previa.
- As prestacións que se realizasen como consecuencia do dito acto.
- A posibilidade e conveniencia de revisión dos actos dictados con infracción do ordenamento.

Os interventores delegados daranlle conta do seu informe á Intervención Xeral da Comunidade Autónoma no momento da súa emisión.

- 3.- Se o titular da consellería acordase somete-lo expediente á decisión da Xunta de Galicia, comunicarllo ó conselleiro de Economía e Facenda, por conducto da Intervención Xeral da Comunidade, con dez días de antelación á reunión do Consello no que se coñeza o asunto.

Ó expediente unirase unha memoria que inclúa unha explicación da omisión da preceptiva fiscalización ou intervención previa e, se é o caso, as observacións que estime convenientes respecto do informe da Intervención.

A Secretaría do Consello comunicarlle á Consellería correspondente, á de Economía e Facenda e á Intervención Xeral da Comunidade o acordo adoptado sobre o expediente para a súa toma de razón e cumprimento nos seus propios termos.

Sección terceira. Do control financeiro

Artigo 103º.- Finalidade e principios.

- 1.- O control financeiro ó que se refire o artigo 94 desta lei ten por finalidade procurar que a xestión económico-financeira do sector público galego se adecue ós principios de legalidade, economía, eficacia e eficiencia.

- 2.- O control financeiro exercerase con plena autonomía e independencia respecto das autoridades e entidades das que se controle a súa xestión, e poderá realizarse en réxime ordinario ou en réxime permanente.
- 3.- O control financeiro exercerase mediante a realización de auditorías ou outros tipos de control de conformidade co que se estableza regulamentariamente¹⁷⁵.

Artigo 104º.- Auditorías e clases.

- 1.- As auditorías a que se refire o artigo anterior consistirán na comprobación posterior da actividade económico-financeira do ente controlado, realizada de forma sistemática e mediante a aplicación de determinados procedementos de revisión a operacións ou actos singulares seleccionados para o efecto.
- 2.- As ditas auditorías, en función dos obxectivos e do alcance que para cada control se establezan, poderán ser das seguintes clases:
 - a) Auditoría financeira, que terá por obxecto a emisión dun dictame sobre se a información contable do órgano controlado se presenta de acordo cos principios, cos criterios e coas normas contables que sexan aplicables.
 - b) Auditoría de cumprimento, que ten por obxecto determinar se na xestión das operacións que dean lugar a dereitos e obrigas de contido económico, na xestión dos ingresos e pagamentos e mais na recadación, custodia, investimento ou aplicación en xeral dos recursos se cumpriu coa legalidade e coas normas e directrices, internas ou externas, que resulten aplicables.

¹⁷⁵ Véxase o acordo do Consello da Xunta de Galicia do 18 de marzo de 1999, feito público pola Resolución da Consellería de Economía e Facenda do 31 de marzo de 1999, no que se lle dá aplicación á previsión do artigo 103 da Lei 11/1992, de réxime financeiro e presupostario de Galicia, respecto do control financeiro (DOG nº 82, do 30 de abril. Corrección de erros no DOG nº 103, do 1 de xuño).

- c) Auditoría operativa, o obxecto da cal é a avaliación da eficacia e a eficiencia alcanzadas na xestión dos recursos públicos adscritos a unha entidade para o cumprimento dos seus obxectivos. Este sistema de auditoría será o utilizado para a avaliación do grao de cumprimento dos obxectivos físicos e financeiros previstos nos programas de gasto.
- d) Auditorías de sistemas e procedementos, a finalidade das cales é recomendar e propoñer melloras e modificacións parciais ou xerais, nos procedementos de xestión económico-financeira, sobre a base das posibles debilidades ou disfuncionalidades detectadas na súa revisión.

Artigo 105º. Iniciación e desenvolvemento.

- 1.- O control financeiro ordinario iniciarase por acordo do interventor xeral da Comunidade, quen delimitará a clase e o alcance do control que se vai efectuar, e desenvolverase directamente por medio de funcionarios ou equipos de control destacados temporalmente para o efecto e dirixido por interventores dependentes do interventor xeral.
- 2.- O control financeiro permanente realizarase de acordo coas seguintes características:
 - a) Exercerá a Intervención Xeral da Comunidade a través das intervencións delegadas nos servizos, organismos, sociedades e entes públicos nos que se encontre establecido este réxime de control, sen prexuízo das actuacións de control ordinario que, con carácter excepcional e alcance limitado, poida realizar directamente o citado centro directivo.
 - b) As actuacións e os traballos necesarios para o seu desenvolvemento efectuaranse de forma permanente e continuada ó longo dos diferentes exercicios, e non se

requirirá acordo expreso da Intervención Xeral da Comunidade Autónoma para a súa iniciación.

- c) As ditas actuacións realizaranse, como regra xeral, sobre a base do principio de proximidade temporal respecto da actividade ou dos actos obxecto de control.
- d) A Intervención Delegada encargada do control financeiro permanente deberá recibir información permanente, actualizada e detallada da actividade obxecto de control, dos seus obxectivos e do avance no seu cumprimento, na forma e coa periodicidade que a dita oficina determina, co fin de ter un coñecemento completo dela.

Artigo 106º.- Ámbito de aplicación.

- 1.- O control financeiro permanente será aplicable nos seguintes entes do sector público de Galicia, sempre que, de conformidade co disposto no número 4 do artigo 94º desta lei, non estea establecida a función interventora:
 - a) Os organismos autónomos da Comunidade de carácter industrial, comercial, financeiro ou análogo.
 - b) O ente público Radiotelevisión de Galicia¹⁷⁶.
 - c) As consellerías, servicios, organismos autónomos de carácter administrativo, sociedades e entes públicos¹⁷⁷, calquera que sexa a súa denominación e forma xurídica, en que así se determine, de conformidade co previsto no punto seguinte.

¹⁷⁶ Téñase presente o Decreto 480/1990, do 10 de outubro, sobre control financeiro, réxime presupostario e contable do ente público C.R.TV.G. e as súas sociedades (DOG nº 210, do 25 de outubro).

¹⁷⁷ Véxase a Resolución da Consellería de Economía e Facenda do 29 de xaneiro de 1993 pola que se ordena a publicación do acordo do Consello da Xunta de Galicia do 28 de xaneiro de 1993, no que se establece o control financeiro permanente do IGAPE (DOG nº 22, do 3 de febreiro).

- 2.- A aplicación do réxime de control financeiro permanente ás consellerías, servicios, organismos, sociedades e entes nos que actualmente non se encuentre establecido efectuarase:
 - a) Mediante orde do conselleiro de Economía e Facenda por proposta da Intervención Xeral da Comunidade, nos supostos de consellerías, servicios ou organismos autónomos nos que xa exista Intervención Delegada.
 - b) Mediante acordo da Xunta por proposta do conselleiro de Economía e Facenda, nos supostos de servicios, sociedades ou entes públicos nos que non exista Intervención Delegada da Intervención Xeral da Comunidade.
- 3.- A relación de dependencia e as condicións de funcionamento dos interventores delegados no exercicio do control financeiro permanente serán as mesmas cás vixentes para a función interventora.
- 4.- Para a aplicación do disposto neste artigo as intervencións delegadas encargadas do control financeiro permanente poderán requirir información referida a:
 - a) Dereitos e obrigas, compras e vendas.
 - b) Investimentos e outros contratos.
 - c) Cobros e pagamentos.
 - d) Composición e detalle de saldos en contabilidade.
 - e) Operacións que se vaian realizar ou en curso de especial significación ou importancia.
 - f) Existencias de fondos, de materiais e de bens de calquera natureza.
 - g) Calquera outro aspecto financeiro ou organizativo que se considere de interese en atención ás características do ente controlado.

As intervencións delegadas deberán recibir un exemplar das contas e doutros estados anuais, así como dos que se elaboren con outra periodicidade, e terán acceso directo ós sistemas de información dos que se deriven as ditas contas e estados.

- 5.- Se no exercicio do control financeiro permanente se puxesen de manifesto graves irregularidades, daráselle conta á Intervención Xeral, proponendo, se é o caso, a substitución dese procedemento de control polo exercicio da función interventora.
- 6.- Os interventores delegados deberán elaborar para cada ente un plan anual de actuación, que se someterá á aprobación da Intervención Xeral da Comunidade.

O dito plan conterá o detalle das actuacións que se van realizar e o seu calendario de execución, así como a periodicidade dos informes e das datas previstas de emisión.

Os plans de actuación incluírán, en todo caso, a realización de:

- a) Auditoría permanente de cumprimento.
- b) Revisións de rexistros e procedementos contables e das existencias e dos movementos de fondos.
- c) Auditoría financeira das contas anuais.
- d) Auditoría de programas sobre o nivel de realización de obxectivos e análises das causas das desviacións.

Os citados plans incluírán ademais, se procede, a realización doutras auditorías operativas, de sistemas e procedementos ou outros tipos de control dos previstos no artigo 104 desta lei, nos casos e co alcance nos que así se determine.

Artigo 107º.- Plan anual de auditorías.

- 1.- O control financeiro ordinario enmarcará a súa actuación nun plan anual de auditorías que se debe realizar en cada exercicio, a elaboración do cal lle corresponde á Intervención Xeral da Comunidade.
- 2.- O plan comprenderá as entidades sobre as que se realizarán controis financeiros de carácter ordinario no exercicio económico a que se refira, con indicación, en cada caso, do tipo de control que se debe realizar e do seu alcance.
- 3.- O plan terá carácter aberto e poderá ser modificado para a realización de controis específicos, en atención ós medios dispoñibles e por outras razóns debidamente ponderadas.
- 4.- Para o desenvolvemento do control financeiro ordinario, a Intervención Xeral da Comunidade poderá solicita-la colaboración de empresas privadas de auditorías, que deberán axustarse ás normas e instrucións que determine o dito centro directivo.

Para solicita-la dita colaboración será necesaria unha orde do conselleiro de Economía e Facenda, na que se especificará a insuficiencia dos servizos da Intervención Xeral da Comunidade que xustifique a dita colaboración.

Artigo 108º.- Resultado e informes.

- 1.- Do resultado das actuacións de control financeiro ordinario ou permanente emitirase informe coa estrutura, co procedemento e co contido que regulamentariamente se determine.
- 2.- Os informes derivados das actuacións de control financeiro ordinario elevaránselle á Intervención Xeral da Comunidade para a súa remisión ó conselleiro de Economía e Facenda e ós órganos responsables e de tutela dos servizos ou organismos controlados.

- 3.- Os informes que teñan a súa orixe en actuacións de control financeiro permanente remitiránselle ó titular da xestión e ademais á Intervención Xeral da Comunidade cando estes teñan un carácter xeral ou fosen realizados por algunha circunstancia especial.

CAPÍTULO II

Da contabilidade¹⁷⁸

Artigo 109º.- Réxime.

- 1.- A administración da Comunidade Autónoma¹⁷⁹, dos seus organismos autónomos¹⁸⁰ e das sociedades públicas¹⁸¹ de

¹⁷⁸ Téñase en conta a Orde da Consellería de Economía e Facenda do 28 de novembro de 2001 pola que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade Pública de Galicia (DOG nº 239, do 12 de decembro).

¹⁷⁹ Ademais da Orde do 28 de novembro de 2001 pola que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade Pública de Galicia, véxase a Orde da Consellería de Economía e Facenda do 1 de decembro de 1989 pola que se implanta un novo sistema de información contable na Administración da Xunta de Galicia (DOG nº 238, do 14 de decembro), vixente en canto non se opoña á anterior, modificada polas Ordes do 31 de maio de 1994 (DOG nº 115, do 16 de xuño), do 1 de febreiro de 1999 (DOG nº 28, do 11 de febreiro) e do 23 de novembro de 1999 (DOG nº 234, do 3 de decembro).

Véxase tamén a Orde da Consellería de Economía e Facenda do 26 de decembro de 1986 pola que se aproba a instrucción provisoria de contabilidade do gasto público da Comunidade Autónoma de Galicia (DOG nº 8, do 14 de xaneiro de 1987), vixente en canto non se opoña á citada orde do 28 de novembro de 2001 pola que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade Pública de Galicia.

Téñase en conta, así mesmo, a Orde conxunta das Consellerías da Presidencia e Administración Pública e de Economía e Facenda do 20 de maio de 1991 pola que se aproban instrucións provisionais sobre a contabilización e xestión de créditos desconcentrados (DOG nº 96, do 22 de maio. Corrección de erros no DOG nº 136, do 17 de xullo).

Finalmente, a Orde da Consellería de Economía e Facenda do 21 de decembro de 2001 pola que se regula o traspaso dunha contabilidade en pesetas a unha contabilidade en euros na Administración xeral da Comunidade Autónoma e demais entidades suxeitas ó réxime de contabilidade pública (DOG nº 250, do 28 de decembro).

¹⁸⁰ A Orde da Consellería de Economía e Facenda do 28 de novembro de 2001 pola que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade Pública de Galicia (DOG nº 239, do 12 de decembro) aplícase tamén ós organismos autónomos ós que se refire o artigo 11 desta Lei.

¹⁸¹ A Orde da Consellería de Economía e Facenda do 28 de novembro de 2001 pola que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade Pública de Galicia (DOG nº 239, do 12 de