

**PLAN PARCIAL DE CONTROL FINANCIERO DA DEPUTACIÓN  
PROVINCIAL DA CORUÑA PARA O EXERCICIO 2020, REFERIDO ÁS  
SUBVENCÍONS PAGADAS NOS EXERCICIOS 2016-2017**

1. *Plan parcial de control financeiro da Deputación para o exercicio 2020, elaborado polo órgano interventor .*
2. *Ditame da toma de coñecemento pola Comisión Informativa de Economía, Facenda, Especial de Contas, Persoal e Réxime Interior.*
3. *Certificado da toma de coñecemento polo Pleno.*



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

## **PLAN PARCIAL DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2020, REFERIDO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS NOS EXERCICIOS 2016 E 2017, COA INCLUSIÓN DOS ELEMENTOS DE RISCO APRECIADOS NO EXERCICIO DA FISCALIZACIÓN PREVIA DURANTE O ANO 2019**

### **I. INTRODUCCIÓN.**

Con data de 12 de maio de 2017 publicouse no Boletín Oficial do Estado (número 113) o Real decreto 424/2017, polo que se regula o réxime xurídico do control interno do Sector público local. Esta importante norma regulamentaria vén a desenvolver os artigos 213 e seguintes do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais (R.D. legislativo 2/2005, de 5 de marzo), logo de que parte deste articulado fora obxecto de significativas modificacións aprobadas pola Lei 27/2013, de racionalización e sostibilidade da Administración local, coa finalidade de acadar un control económico-orzamentario máis riguroso, e como dí a súa Exposición de motivos, asegurar a xestión regular dos fondos públicos, o emprego eficiente dos mesmos e a sostibilidade financeira das entidades locais.

O control interno é unha función reservada ao órgano interventor da Corporación, encabezado xerárquicamente polo Interventor xeral e, baixo os principios de autonomía funcional e exercicio desconcentrado, integrado polo viceinterventor, interventores adxuntos e demais persoal funcionario adscrito á Intervención, coas delegacións e distribución de tarefas e cometidos que en cada momento fixe o propio Interventor xeral, que deberán ser executadas baixo a responsabilidade directa e inmediata do superior xerárquico dos correspondentes negociados, sección e servizos.

Para o cumprimento da súa función, tal como dispón o artigo 4.3 do Regulamento, o órgano interventor ha de dispor dun modelo de control eficaz, habilitándolle para tal fin os medios necesarios e suficientes. Este modelo deberá controlar inicialmente, polo menos, o oitenta por cento do orzamento xeral consolidado e, no transcurso de tres exercicios consecutivos, o cen por cento de dito orzamento. Para acadar este obxectivo, o órgano interventor actuará mediante a función interventora, isto é, o control de legalidade previo a cada acto e acordo, e o control financeiro posterior, coa finalidade de verificar o funcionamento de cada servizo público para comprobar o cumprimento da normativa de aplicación e se, en síntese, se cumpre co principio de boa xestión financeira, que ademais de verificar a legalidade da actuación, analiza a eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, así coma o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira.



## INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

No marco normativo exposto, a Intervención ten como obxectivo presentar canto antes a planificación global das actuacións de control financeiro que se desenvolverán ao longo deste exercicio económico 2020; no entanto, no ámbito concreto do control financeiro de subvencións, a Intervención xa vén realizando a función de control financeiro desde o ano 2006, traballándose en cada exercicio sobre as pagadas nun exercicio anterior. Precisamente ao longo do ano 2019 estívose a executar o control das pagadas no exercicio 2015, téndose executado neste momento e rematadas as actuacións en 41 dos 60 expedientes da mostra, tal como se fai constar no anexo que se incorpora a este acordo.

Para continuar con estas actuacións de control financeiro de subvencións, considérase conveniente agrupar nun só plan o control das subvencións pagadas en dous exercicios (2016 e 2017), coa finalidade de que se acorte o tempo transcorrido entre a xestión e pagamento da subvención e o control financeiro posterior. Deste xeito, en primeiro lugar evitárase a prescrición das posibles accións de reintegro e sancionadores e, en segundo lugar, a xestión realizada seralle mellor coñecida á directiva ou representación legal das entidades que resulten escolleitas na mostra.

Xa que logo, dándolle cumprimento ás previsións contidas no Regulamento de control interno anteriormente citado e consonte ao previsto na Base 55ª das de Execución do Orzamento xeral para o exercicio 2020, preséntase nos apartados seguintes o **PLAN PARCIAL DE CONTROL FINANCEIRO 2020, RELATIVO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS AO LONGO DOS EXERCICIOS ECONÓMICO 2016 E 2017, ASI COMO SOBRE OS ELEMENTOS DE RISCO DETECTADOS NO EXERCICIO DA FISCALIZACIÓN PREVIA NO EXERCICIO 2019.**

## II. ANÁLISE PREVIO DE RISCOS.

Os riscos na incorrecta aplicación dos fondos públicos a través de subvencións xa foron postos de manifesto nos sucesivos plans de control financeiro de subvencións executados desde o ano 2006. Sen dúbida é unha das áreas de gasto na que se aprecia un maior risco de incumprimento, tanto formal coma material, ao seren terceiros os que xestionan a aplicación dos fondos públicos entregados.



## INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

Os resultados obtidos ata este momento na execución do Plan de control aprobado no exercicio 2019 para o control das subvencións pagadas no exercicio 2015, seguen a evidenciar un grao elevado de risco. Así, dos 41 expedientes rematados ata este momento (sobre os 60 que incluían a mostra inicial), téñense concluído 12 con informe de desconformidade, o que supón o 29,95 por cento. Asemade, a estes expedientes hai que engadir oito máis con informe desfavorable dos 11 tramitados a petición razoada das unidades xestoras, unha vez que tiñan apreciado un risco de posible existencia de fraude ou irregularidade.

Por outra banda, na fiscalización previa realizada no exercicio 2019, a Xefa de Fiscalización emitiu un informe con data de 19 de decembro de 2019, no que pon de manifesto as dúbidas e riscos apreciados en 20 expedientes, a meiranda parte procedentes do PEL-Emprende e dous correspondentes a subvencións nominativas. Xa que logo, todos eles van a ser incorporados a este Plan de control financeiro a desenvolver no exercicio 2020.

### III. A CONCRECIÓN DO PLAN: UNIVERSO E CRITERIOS DE ESCOLLA.

#### 1. Universo:

As subvencións correntes e de capital pagadas nos exercicios 2016 e 2017 á entidades privadas, segundo listaxe que se incorpora coma Anexo I. Quedan excluídas do universo as subvencións pagadas a entidades locais e outras entidades públicas, pois polo seu carácter quedan sometidas ao control dos órganos de control interno daquelas entidades.

Pola aplicación do principio de escasa importancia relativa, entendeno asemade que o custo da actividade administrativa de control sería superior aos recursos públicos aplicados, tamén se decidiu excluír do universo as subvencións pagadas por importe inferior a 600 euros

#### 2. O tamaño da mostra:

Para determinar o número de expedientes sobre os que se realizarán actuacións (tamaño da mostra) utilízase a seguinte fórmula de mostraxe aleatorio simple, partindo dos seguintes datos:



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

UNIVERSO EJERCICIOS 2016 e 2017	3.109 expedientes
UNIVERSO EJERCICIO 2015	1.464 expedientes
UNIVERSO EJERCICIO 2014	1.296 expedientes
PORCENTAXE DE ELEMENTOS DEFECTUOSOS EN EJERCICIO 2015(1)	29,27
PORCENTAXE DE ELEMENTOS DEFECTUOSOS NO EJERCICIO 2014	52,63

(1) Cálculo realizado sobre os 41 expedientes finalizados a esta data, dos que Resultan 12 elementos defectuosos.

Mediante o tratamento dos anteriores datos coa fórmula de mostraxe aleatorio simple, obtense o seguinte resultado:

<b>N = TAMAÑO DO UNIVERSO</b>	<b>3109</b>	$P.ESP = (N_{t-1} \cdot \hat{P}_{t-1} + N_{t-2} \cdot \hat{P}_{t-2}) / (N_{t-1} + N_{t-2})$ <p>sendo <math>N_{t-1}</math> y <math>N_{t-2}</math> os tamaños dos universos nos períodos inmediatamente anteriores ao actual. sendo <math>\hat{P}_{t-1}</math> y <math>\hat{P}_{t-2}</math> as estimacións das porcentaxes de elementos defectuosos nos dous períodos inmediatamente anteriores ao actual.</p> <p>NOTA: Si P.ESP resulta <math>\leq 0,5</math> se tomará 0,5</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: right;"><b><math>N_{t-1}</math></b> =</td> <td style="text-align: right;">1464</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b><math>N_{t-2}</math></b> =</td> <td style="text-align: right;">1296</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b><math>\hat{P}_{t-1}</math></b> =</td> <td style="text-align: right;">29,26</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b><math>\hat{P}_{t-2}</math></b> =</td> <td style="text-align: right;">52,63</td> </tr> </table>	<b><math>N_{t-1}</math></b> =	1464	<b><math>N_{t-2}</math></b> =	1296	<b><math>\hat{P}_{t-1}</math></b> =	29,26	<b><math>\hat{P}_{t-2}</math></b> =	52,63
<b><math>N_{t-1}</math></b> =	1464									
<b><math>N_{t-2}</math></b> =	1296									
<b><math>\hat{P}_{t-1}</math></b> =	29,26									
<b><math>\hat{P}_{t-2}</math></b> =	52,63									
P.ESP = Porcentaxe esperada de elementos defectuosos	0,515189									

  

Precisión %	1,5
Nivel de confianza %	90

  

<b>n = TAMAÑO DA MOSTRA</b>	<b>58,37</b>	$n = (N \cdot P.ESP \cdot (100 - P.ESP) / V_0 \cdot (N - 1) + P.ESP \cdot (100 - P.ESP))$ <p>siendo <math>P.ESP \cdot (100 - P.ESP) = 51,25347604</math> siendo <math>V_0 = (PRECISION / 1,64)^2 = 0,836555622</math></p>
-----------------------------	--------------	---

Xa que logo, a mostra incluirá 58-59 expedientes. O número exacto quedará determinado unha vez realizada a escolla, tal como se explica no apartado seguinte.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

### 3. Criterios de escolla da mostra:

Para a selección dos 58 ou 59 expedientes da mostra, vaise a seguir o seguinte procedemento:

- Subvencións de máis de 100.000 euros: Seleccionaranse ao chou 3 expedientes dos cinco que figuran neste estrato (o 60 por cento do estrato).
- Subvencións de 50.001 a 100.000 euros: Seleccionaranse ao chou 6 expedientes (o 25 por cento do estrato). Determinarase aleatoriamente un cardinal no intervalo 1-4 para proceder a escolla do primeiro, seleccionándose os restantes por adición do cardinal determinado dentro do intervalo.
- Subvencións de 25.001 a 50.000 euros: seleccionaranse 5 expedientes do estrato (10,87 por cento). O primeiro seleccionase a chou no intervalo 1-10 e os restantes por adición do cardinal determinado aleatoriamente dentro do intervalo.
- Subvencións de 10.001 a 25.000 euros: Tomaranse 16 expedientes (o 5 por cento do estrato). O primeiro seleccionase ao chou no intervalo 1-20, adicionándose o cardinal determinado para a escolla dos seguintes deste estrato.
- Subvencións de ata 10.000 euros: Tomaranse 28 ou 29 expedientes, determinándose ao chou o primeiro no intervalo 1-100, e logo mediante a adición do cardinal obtido (un por cento do estrato).

Cando a subvención sexa de capital, tramitarase un procedemento ordinario, coa comparecencia do actuario na sede da entidade, para o efecto da realización a comprobación material do investimento realizado.



## INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

Se a subvención é de carácter corrente, incoarase inicialmente un procedemento abreviado, sen comparecencia do actuario, solicitándose inicialmente a documentación necesaria para facer as comprobacións oportunas; agora ben, se o interventor responsable do control financeiro o estima necesario, pola complexidade do expediente ou da contabilidade, poderase acordar a tramitación do expediente co carácter de ordinario.

De acordo co disposto no artigo 30.2 d) da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias, cando un expediente conclúa con proposta de reintegro total ou parcial, procederase a estender as actuacións a todas as subvencións concedidas e pagadas a entidade beneficiaria, sempre que non se teña producido a prescrición.

#### **4. Inclusión dos 20 expedientes con elementos de risco indicados pola Xefa de Servizo de Fiscalización.**

Tal como se indicou no apartado de análise de riscos, a Xefa de Servizo de Fiscalización, no informe emitido o día 19 de decembro de 2019, alertou de que en 20 expedientes tíñanse apreciado algunhas dúbidas e elementos dubidosos cando se procedeu á fiscalización previa, polo que ao abeiro do artigo 30 da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias, propuxo a conveniencia de que foran sometidos a un control financeiro posterior, para que se realizasen todas as comprobacións e verificacións propias deste procedemento.

Pois ben, aceptando a súa proposta, quedan incorporados e procederase a exercitar o control financeiro sobre os 20 expedientes referenciados no devandito informe, que se incorpora a este expediente.

#### **IV. RESULTADOS.**

De cada expediente de control financeiro emitirase un informe co carácter de provisional, que se porá de manifesto ao terceiro interesado (entidade beneficiaria da subvención), concedéndolle un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitirase un informe definitivo, que será remitido ao terceiro interesado e á Unidade xestora. Tamén serán remitidos ao Presidente e, a través de este órgano administrativo, ao Pleno da Corporación, para o seu coñecemento.



**INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA**

Os informes exporán de forma clara, obxectiva e ponderada, os feitos comprobados, os fundamentos da opinión e das conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións ou actuacións correctoras necesarias, podendo derivarse dos mesmos a incoación de expedientes de reintegro e sancionadores, cando se observe a comisión de accións tipificadas como infracción administrativa. No caso de apreciarse feitos que poideran dar lugar a responsabilidade penal, serán remitidos á Fiscalía Provincial de A Coruña; para o caso de que poidera existir a comisión dunha infracción das previstas na Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bon goberno, daraselle traslado ao órgano competente, sen prexuízo de poñer os feitos en coñecemento do Tribunal de Contas, por si procedese a incoación dun procedemento de responsabilidade contable.

Consonte ao previsto no artigo 31.3 do Regulamento de control interno, o presente Plan será remitido a efectos informativos ao Pleno da Corporación. Unha vez que o Pleno da Corporación tome coñecemento do mesmo, será publicado na sede electrónica da Deputación de A Coruña, aos efectos de xeral coñecemento.

A Coruña, 12 de febreiro de 2020.

**O interventor xeral,**

**José Manuel Pardellas Rivera.**





## COMISIÓN DE ECONOMÍA, FACENDA, ESPECIAL DE CONTAS, PERSOAL E RÉXIME INTERIOR

Sesión ordinaria do 20 de febreiro de 2020.

**Presidente:** Antonio Leira Piñeiro

### Deputados/as

#### Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Alberto Lema Suárez	MA
José Carlos Calvelo Martínez	PP
José Muiño Domínguez	PP
Manuel Taboada Vigo	PP
Martina Aneiros Barros	PP
Roberto Rodríguez Martínez	PP
José Manuel Pequeño Castro	PSOE
José Ramón Rioboo Castro	PSOE
María Milagros Castro Sánchez	PSOE

#### Presentes:

Enrique Calvete Pérez (Tesoureiro)  
José María Pérez Alvaríño (Viceinterventor)  
Juan Bautista Suárez Ramos (Interventor adxunto)  
María Amparo Cristina Taboada Gil (Oficial Maior)

**Secretaría:** María José Vázquez Sesmonde

Examinado o expediente do asunto que se indica a continuación:

**Dación de conta do Plan de control financeiro de subvencións para o exercicio 2020: subvencións pagadas nos exercicios 2016 e 2017, coa inclusión dos elementos de risco propostos polo Servizo de Fiscalización.**

Dáse conta á Comisión do Plan de control financeiro de subvencións para o exercicio 2020 (subvencións pagadas nos exercicios 2016 e 2017, coa inclusión dos elementos de risco propostos polo Servizo de Fiscalización) elaborado pola Intervención e aprobado polo Interventor xeral.

O presidente: Antonio Leira Piñeiro (asinado dixitalmente)

A secretaria: María José Vázquez Sesmonde (asinado dixitalmente)



**AMPARO TABOADA GIL, secretaria accidental da Deputación Provincial da Coruña.**

**CERTIFICA:** Que o PLENO DA CORPORACIÓN da Deputación Provincial de A Coruña, na sesión ordinaria celebrada o 28 de febreiro de 2020, tomou coñecemento do seguinte:

---

**24. Dación de conta do Plan de control financeiro de subvencións para o exercicio 2020: subvencións pagadas nos exercicios 2016 e 2017, coa inclusión dos elementos de risco propostos polo Servizo de Fiscalización.**

Dáse conta do Plan de control financeiro de subvencións para o exercicio 2020 (subvencións pagadas nos exercicios 2016 e 2017, coa inclusión dos elementos de risco propostos polo Servizo de Fiscalización) elaborado pola Intervención e aprobado polo Interventor xeral.

---

E para que conste e sen prexuízo dos termos da aprobación da acta, segundo o disposto no artigo 206 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das Corporacións locais, expido a presente de orde e co visto e praxe do Sr. Presidente na Coruña.

A secretaria: Amparo Taboada Gil (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)