

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA PARA O EXERCICIO 2021

1. *Plan de control financeiro 2021 - subvencións pagadas pola Deputación no exercicio 2018.*
2. *Plan de control 2021 – Concello de Boqueixón.*
3. *Plan de control 2021 – Concello de Cee.*
4. *Plan de control 2021 – expedientes derivados do Servizo de Fiscalización.*
5. *Dilixencia da selección da mostra de entidades do Plan 2021.*



EXPTE 2021000023815

PLAN DE CONTROL FINANCIERO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2021, REFERIDO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS NO EXERCICIO 2018, COA INCLUSIÓN DOS ELEMENTOS DE RISCO APRECIADOS NO EXERCICIO DA FISCALIZACIÓN PREVIA DURANTE O ANO 2020

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. lexislativo 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.



No marco normativo exposto, este órgano interventor elaborou e aprobou o **PLAN DE CONTROL INTERNO 2020-2021**, do que se deu conta ao Pleno da Corporación na sesión ordinaria que tivo lugar o día 29 de xaneiro de 2021 (Punto 6 da orde do día). No marco de dito Plan, o contro financeiro de subvencións adquire unha importancia significativa, ao ser unha tarefa que a Intervención xa vén realizando a función de control financeiro desde o ano 2006, **amosando os resultados de cada ano a loita eficaz que se está a realizar contra o fraude, no só no que atinxe á aplicación concreta das subvencións, senón estendendo o seu efecto aos ámbitos tributarios, laborais e contábeis.**

Para continuar con estas actuacións de control financeiro de subvencións, procede neste ano 2021 executar o control sobre **as subvencións pagadas en 2018**, exercicio no que ademais de atender ás subvencións concedidas e xustificadas polas entidades non lucrativas do ámbito cultural, deportivo e social (áreas tradicionais da acción de fomento provincial), foron executados os pagamentos das axudas concedidas ao longo do exercicio 2017 con cargo ao **Plan de emprego local (PEL)**, dando lugar a 300 pagos correspondentes a outros tantos expedientes atendidos en dito período.

Xa que logo, dándolle cumprimento á normativa reguladora de control interno, tomando en consideración ás previsións contidas no Plan de control interno elaborado e coñecido polo Pleno da Corporación para o período 2020-2021 e consonte ao previsto na Base 56ª das de Execución do Orzamento xeral para o exercicio 2021, preséntase nos apartados seguintes o **PLAN DE CONTROL FINANCEIRO 2021, RELATIVO ÁS SUBVENCÍONS PAGADAS AO LONGO DO EXERCICIO ECONÓMICO 2018, ASI COMO SOBRE OS ELEMENTOS DE RISCO DETECTADOS NO EXERCICIO DA FISCALIZACIÓN PREVIA NO EXERCICIO 2020.**

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.



Os resultados obtidos ata este momento na execución do Plan de control aprobado no exercicio 2020 para o control das subvencións pagadas nos exercicios 2016-2017, seguen a evidenciar un grao elevado de risco, **chegándose ao 60 por cento de elementos defectuosos atopados, sen considerar as graves anomalías detectadas nos expedientes tramitados a proposta da Xefa do Servizo de Fiscalización** (operación vinculadas non autorizadas previamente, falsidade de facturas, exceso de financiamento, entre outras). 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 da Xefa do servizo de fiscalización, unha vez que tiñan apreciado un risco de posible existencia de fraude ou irregularidade.

Por outra banda, na fiscalización previa realizada no exercicio 2020, a Xefa de Fiscalización emitiu un informe con data de 12 de abril de 2021, no que pon de manifesto as dúbidas e riscos apreciados en 14 expedientes, a meiranda parte procedentes do PEL-Emprende e tres correspondentes a subvencións nominativas. Xa que logo, todos eles van a ser incorporados a este Plan de control financeiro a desenvolver no exercicio 2021.

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

1. Universo:

O Plan vai executarase sobre as subvencións correntes e de capital pagadas no exercicio 2018 á entidades privadas, segundo listaxe que se incorpora como Anexos I e II. 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, entendendo 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.



Dentro deste universo cómpre realizar unha división, con dous grupos diferenciados:

- Por unha banda, as subvencións pagadas á entidades non lucrativas (imputación aos artigos 48 e 78 da clasificación económica do estado de gastos), no que se atenderon os pagamentos de 1.595 expedientes con importe superior a 600 euros (segundo listaxe Anexo I).
- Por outra banda as pagadas á empresas, persoas físicas ou xurídicas, con imputación aos artigos 47 e 77 do Estado de gastos. Neste grupo o número de expedientes atendidos con pagamentos individuais superiores aos 600,00 euros foi de 295 (Anexo II).

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:

UNIVERSO EXERCICIO 2018 (Grupos I e II)	1.890 expedientes
UNIVERSO EXERCICIO 2016-2017	3.109 expedientes
UNIVERSO EXERCICIO 2015	1.464 expedientes
PORCENTAXE DE ELEMENTOS DEFECTUOSOS EN EXERCICIO 2016-2017	60,00
PORCENTAXE DE ELEMENTOS DEFECTUOSOS NO EXERCICIO 2015	39,27

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



N = TAMAÑO DO UNIVERSO	1890
P.ESP = Porcentaxe esperada de elementos defectuosos	0,515189

$P.ESP = (N_{t-1} \cdot \hat{P}_{t-1} + N_{t-2} \cdot \hat{P}_{t-2}) / (N_{t-1} + N_{t-2})$ sendo N_{t-1} y N_{t-2} os tamaños dos universos nos períodos inmediatamente anteriores ao actual, sendo $\hat{P}_{t-1}$ y $\hat{P}_{t-2}$ as estimacións das porcentaxes de elementos defectuosos nos dous períodos inmediatamente anteriores ao actual. NOTA: Si P.ESP resulta $\leq 0,5$ se tomará 0,5	
$N_{t-1} =$	3109
$N_{t-2} =$	1464
$\hat{P}_{t-1} =$	60,00
$\hat{P}_{t-2} =$	39,27

Precisión %	1,5
Nivel de confianza %	90

n = TAMAÑO DA MOSTRA	61,42
-----------------------------	--------------

$n = (N \cdot P.ESP \cdot (100 - P.ESP) / V_o \cdot (N - 1) + P.ESP \cdot (100 - P.ESP))$ sendo $P.ESP \cdot (100 - P.ESP) = 53,0787325$ sendo $V_o = (PRECISION / 1,64)^2 = 0,836555622$	
---	--

Xa que logo, a mostra incluíra 62 expedientes, que serán escolleitos segundo o procedemento que se detalla no seguinte apartado.

3. Criterios de escola da mostra:

Para a selección dos 62 expedientes da mostra, vaise a seguir o seguinte procedemento:



3.1. Grupo 1: Universo formado polas subvencións pagadas a entidades non lucrativas:

- Subvencións de máis de 100.000 euros: Pola grande importancia económica da contía concedida, 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 3 expedientes dos 12 que forman o tramo (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 3 expedientes do estrato composto por 24 expedientes (12,5 por cento). O primeiro seleccionaranse ao chou no intervalo 1-10 e os restantes por adición do cardinal determinado aleatoriamente dentro do intervalo. No caso de que o cardinal determinado sexa superior a 4, utilizarase este número para escoller o expediente do terceiro intervalo.
- Subvencións de 10.001 a 25.000 euros: Neste estrato formado por 199 elementos, tomaranse 10 expedientes (o 5 por cento do estrato). O primeiro seleccionaranse ao chou no intervalo 1-20, adicionándose o cardinal determinado para a escolla dos seguintes deste estrato. Se o número seleccionado ao chou fose o 20, tomarase o elemento 19 do último intervalo.
- Subvencións de 601 a 10.000 euros: Tomarase o 1 por cento do estrato formado por 1.355 expedientes, isto é, 14 expedientes por redondeo, determinándose ao chou o primeiro no intervalo 1-100, e logo mediante a adición do cardinal obtido (un por cento do estrato). No caso de que o número determinado ao chou exceda de 35, tomarase o expediente sinalado no listaxe co número 1.595.



3.2. Grupo II: subvencións do PEL a prol de empresas privadas.

Dado que sobre o primeiro grupo van a escollerse 33 expedientes, para completar a mostra de 62 expedientes, deberanse seleccionar 29 expedientes deste Grupo II no que se desglosou o universo. Para tal fin, vanse a utilizar os mesmos intervalos que no grupo anterior, se ben adaptados ao importe e número de elementos de cada estrato, fixándose os seguintes:

- Subvencións de máis de 10.000 euros: estrato formado por 15 expedientes, dos que se tomarán ao chou 9 expedientes (60 por 100 do tramo).
- Subvencións de ata 10.000 euros: estrato formado por 280 expedientes. Deste estrato téñense que seleccionar 20 expedientes, o que supón exactamente o 14 por cento. Divídase o estrato en 20 intervalos, tomando en cada un deles o cardinal seleccionado ao chou entre 1-20.

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.

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 14 expedientes con elementos de risco indicados pola Xefa de Servizo de Fiscalización.

Tal como se explicou anteriormente, no informe-proposta emitido pola Xefa de Servizo de Fiscalización, no exercicio da función de fiscalización e intervención previa dos das subvencións pagadas no exercicio 2020, apreciáronse elementos de risco en 14 expedientes, polo que se considerou necesario realizar sobre os mesmos un control financeiro posterior, ao abeiro do disposto no 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 14 expedientes referenciados no devandito informe, que se incorpora como anexo a este expediente.

IV. RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitírase un informe co carácter de provisional, a non ser que o informe sexa de plena conformidade, pois ten tal caso prescindírase deste trámite por resultar innecesario. O informe provisional emitido será posto de manifesto ao terceiro interesado (entidade beneficiaria da subvención) así como ao servizo que xestionou a concesión e proposta de pagamento da subvención, concedéndose un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitírase un informe definitivo, que será remitido ao terceiro interesado e tamén ao servizo xestor do expediente. Tamén serán remitidos ao Presidente e, a través de este órgano administrativo, ao Pleno da Corporación, para o seu coñecemento.

Seguindo as Normas de auditoría do Sector Público aprobadas pola Intervención xeral do Estado e as disposicións contidas da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias desta Deputación, 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

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

sancionadores, cando se observe a comisión de accións tipificadas coma infracción administrativa.

Cando sexa unha persoa xurídica a beneficiaria da subvención, indicárase no informe a persoa física que exercía as funcións de administración ou representación legal no momento de presentarse a solicitude de subvención e tamén que asinou a conta xustificativa, para o caso de que fora necesario que nos posteriores procedementos de recadación dos reintegros e das sacións fora necesario derivar responsabilidade solidaria ou subsidiaria contra estas persoas, nos termos previstos na Lei 28/2003, Xeral de Subvencións e na Lei 9/2007, de 13 de xuño, de Subvencións de Galicia.

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.

Consonante 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, 16 de abril de 2021.

O interventor adxunto,

Juan Bautista Suárez Ramos.

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera.



**PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2021,
REFERIDO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS NOS EXERCICIOS 2017 E 2018 POLO
CONCELLO DE BOQUEIXÓN.
EXPEDIENTE: 2021000023815**

1.-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. lexislativo 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.

2.-DELEGACIÓN DO CONCELLO DE BOQUEIXÓN NA DEPUTACIÓN

O Pleno da Deputación provincial da Coruña, na sesión ordinaria do 30 de decembro do ano 2015 adoptou o acordo de aceptar a delegación de competencias para prestarlle servizos de control financeiro ao Concello de Boqueixón .

A delegación de competencia entrou en vigor trala publicación do acordo definitivo no BOP o 01/04/2016 e no DOGA o 02/12/2016.



O Pleno da Deputación, na sesión ordinaria celebrada o día 29/07/2016, aprobou o Plan de control financeiro das subvencións pagadas polo Concello de Boqueixón nos anos 2012-2014. Efectuada a correspondente mostraxe, consonte aos criterios aprobados polo Pleno, resultaron seleccionadas tres entidades as que se lles realizou o citado control.

3.-PLAN PARA O EXERCICIO DE CONTROL FINANCEIRO DAS SUBVENCIÓNS PAGADAS POLO CONCELLO DE BOQUEIXÓN NOS EXERCICIOS 2017 E 2018.

O control financeiro de subvencións adquire unha importancia significativa, ao ser unha tarefa que a Intervención provincial xa vén realizando dende o ano 2006, **amosando os resultados de cada ano a loita eficaz que se está a realizar contra o fraude, no só no que atinxe á aplicación concreta das subvencións, senón estendendo o seu efecto aos ámbitos tributarios, laborais e contábeis.**

Posto que na Deputación procede este ano 2021 executar o control sobre **as subvencións pagadas no ano 2018**, seguindo o mesmo criterio, tamén se farán o control financeiro das subvencións de Boqueixón pagadas ese mesmo ano .

Tamén se vai realizar o control sobre as que estean pagadas no ano 2017 e que non estean prescritas posto que no plan do ano 2020 non se realizou o control financeiro das do ano 2017 de Boqueixón

Concreción do plan: Universo e criterios de escollo da mostra.

O Plan vai executarse sobre as subvencións correntes e de capital pagadas no exercicio 2017 e 2018 polo concello de Boqueixón a entidades privadas, segundo listaxe que se incorpora como Anexo.

O universo das subvencións pagadas polo Concello de Boqueixón en 2017 e 2018, una vez eliminadas as cotas de socio de entidades das que forma parte o concello, axudas a grupos políticos, aportacións ao transporte metropolitano de Galicia, premios, o comedor escolar e as que non superan os 600 euros **é de 7 expedientes.**

Ao tratarse de 2 exercicios, vaise proceder á comprobación de 3, escollidos ao chou, o que supón que o tamaño da mostra a seleccionar ascende ao 50 % do total:

Grupo 1: Subvencións a partir de 1.000 euros: Pola maior importancia económica da contía concedida, seleccionaranse ao chou 2 expedientes dos catro que figuran neste estrato (o 50 por cento do estrato). Escollerase ao chou entre pares e impares.

Grupo 2: Subvencións de menos de 1.000 euros: Neste estrato formado por 3 elementos, tomarase 1 expediente (o 33,33 por cento do estrato). Escollerase ao chou.

4.-RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitírase un informe co carácter de provisional, a non ser que o informe sexa de plena conformidade, pois ten tal caso prescindirase deste trámite por resultar innecesario. O informe provisional emitido será posto de manifesto ao



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL FINANCEIRO
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

terceiro interesado (entidade beneficiaria da subvención) así como ao servizo que xestionou a concesión e proposta de pagamento da subvención do Concello de Boqueixón, concedéndose 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 igualmente que no caso do informe provisional, ao servizo xestor do expediente do Concello de Boqueixón.

Seguindo as Normas de auditoría do Sector Público aprobadas pola Intervención xeral do Estado e as disposicións contidas da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias desta Deputación, 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 sancionador, cando se observe a comisión de accións tipificadas coma infracción administrativa.

Cando sexa unha persoa xurídica a beneficiaria da subvención, indicarse no informe a persoa física que exercía as funcións de administración ou representación legal no momento de presentarse a solicitude de subvención e tamén que asinou a conta xustificativa, para o caso de que fora necesario que nos posteriores procedementos de recadación dos reintegros e das sancións fora necesario derivar responsabilidade solidaria ou subsidiaria contra estas persoas, nos termos previstos na Lei 28/2003, Xeral de Subvencións e na Lei 9/2007, de 13 de xuño, de Subvencións de Galicia.

No caso de apreciarse feitos que puideran dar lugar a responsabilidade penal, serán remitidos á Fiscalía Provincial de A Coruña; para o caso de que puidera existir a comisión dunha infracción das previstas na Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, daráselle traslado ao órgano competente, sen prexuízo de poñer os feitos en cocemento do Tribunal de Contas, por si procedese a incoación dun procedemento de responsabilidade contable.

A Coruña, 16 de abril de 2021.

O interventor adxunto,

Juan Bautista Suárez Ramos.

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera.



EXPTE. 2021000023815

**PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2021,
REFERIDO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS NO EXERCICIO 2018 POLO CONCELLO DE
CEE.**

1.-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. lexislativo 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.

2.-DELEGACIÓN DO CONCELLO DE CEE NA DEPUTACIÓN

1- O 6 de xullo do 2020 foron publicadas no BOP da Coruña núm. 101 as **“Bases para a prestación de servizos de control financeiro aos concellos de ata 10.000 habitantes”**. Tal como se explica no fundamento do acordo adoptado, debido a escaseza de persoal adscrito aos órganos interventores municipais, a Intervención da Deputación, no exercicio das funcións de asistencia económica a municipios, decidiu ampliar esta oferta de



cooperación para os concellos situados na banda entre 5.000 e 10.000 habitantes, entendendo que, xuntamente cos de menos de 5.000 habitantes, son os que contan cunha estrutura organizativa da Intervención municipal moi reducida.

Conforme á base terceira, que recolle o contido e alcance da delegación: “Os *concellos poden delegar as seguintes funcións*:

- a) *O exercicio das funcións de **control financeiro sobre as subvencións** pagadas nun exercicio determinado ou de todos os exercicios pechados, sempre que as obrigas dos beneficiarios non estean prescritas.*
- b) *A instrución e resolución dos **expedientes de reintegro e sancionadores derivados** dos informes de control financeiro que se emitan en virtude da delegación anterior, así como a liquidación e recadación, tanto en período voluntario coma en executivo, dos ingresos de dereito público resultantes.*

2- O 09/10/2020 recíbese nesta Deputación certificado da secretaria en acumulación do Concello de Cee, co visto e praxe da súa Alcaldía, do acordo plenario adoptado por maioría absoluta o 31/07/2020 do citado órgano, que acordaba delegar nesta Deputación as funcións referentes ao control financeiro de subvencións.

3- Tendo en conta os antecedentes, lexislación aplicábel e consideracións expostas, o Pleno da Corporación, na sesión ordinaria do 30 de outubro do 2020, adoptou o seguinte acordo:

PRIMEIRA: Aceptar a delegación relativa ao exercicio das funcións de control financeiro sobre as subvencións pagadas polo Concello de Cee.

SEGUNDA: Aceptar a delegación da instrución e resolución dos expedientes de reintegro e sancionadores derivados dos informes de control financeiro que se emitan en virtude da delegación anterior, así como a liquidación e recadación, tanto en período voluntario coma en executivo dos ingresos de dereito público resultantes.

Para este efecto, resultarán tamén de aplicación a esta delegación as Bases para a prestación de servizos tributarios aos concellos da provincia.

4- A delegación de competencia entrou en vigor trala publicación do acordo definitivo no BOP o 13/11/2020 e no DOGA o 31/12/2020.



3.-PLAN PARA O EXERCICIO DE CONTROL FINANCEIRO DAS SUBVENCÍONS PAGADAS `POLO CONCELLO DE CEE NO EXERCICIO DE 2018.

O control financeiro de subvencións adquire unha importancia significativa, ao ser unha tarefa que a Intervención provincial xa vén realizando dende o ano 2006, **amosando os resultados de cada ano a loita eficaz que se está a realizar contra o fraude, no só no que atinxe á aplicación concreta das subvencións, senón estendendo o seu efecto aos ámbitos tributarios, laborais e contábeis.**

Posto que na Deputación procede este ano 2021 executar o control sobre **as subvencións pagadas en 2018**, seguindo o mesmo criterio, tamén se empezará a facer o control financeiro das subvencións de Cee pagadas ese mesmo ano .

Concreción do plan: Universo e criterios de escolla da mostra.

O Plan vai executarase sobre as subvencións correntes e de capital pagadas no exercicio 2018 polo concello de Cee a entidades privadas, segundo listaxe que se incorpora como Anexo.

O universo das subvencións pagadas polo Concello de Cee en 2018, una vez eliminadas as axudas de emerxencia social, os premios, o comedor escolar e as que non superan os 600 euros **é de 9 expedientes.**

Vaise proceder á comprobación de 3, escollidos ao chou, o que supón que o tamaño da mostra a seleccionar ascende ao 33,33% do total:

Grupo 1: Subvencións de máis de 5.000 euros: Pola maior importancia económica da contía concedida, seleccionaranse ao chou 2 expedientes dos catro que figuran neste estrato (o 50 por cento do estrato). Escollerase ao chou entre pares e impares.

Grupo 2: Subvencións de menos de 5.000 euros: Neste estrato formado por 5 elementos, tomarase 1 expediente (o 20 por cento do estrato). Escollerase ao chou.

4.-RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitírase un informe co carácter de provisional, a non ser que o informe sexa de plena conformidade, pois ten tal caso prescindírase deste trámite por resultar innecesario. O informe provisional emitido será posto de manifesto ao terceiro interesado (entidade beneficiaria da subvención) así como ao servizo que xestionou a concesión e proposta de pagamento da subvención do Concello de Cee, concedéndose un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitírase un informe definitivo, que será remitido ao terceiro interesado e igualmente que no caso do informe provisional, ao servizo xestor do expediente do Concello de Cee.



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL FINANCEIRO
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

Seguindo as Normas de auditoría do Sector Público aprobadas pola Intervención xeral do Estado e as disposicións contidas da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias desta Deputación, 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 sancionador, cando se observe a comisión de accións tipificadas coma infracción administrativa.

Cando sexa unha persoa xurídica a beneficiaria da subvención, indicárase no informe a persoa física que exercía as funcións de administración ou representación legal no momento de presentarse a solicitude de subvención e tamén que asinou a conta xustificativa, para o caso de que fora necesario que nos posteriores procedementos de recadación dos reintegros e das sacións fora necesario derivar responsabilidade solidaria ou subsidiaria contra estas persoas, nos termos previstos na Lei 28/2003, Xeral de Subvencións e na Lei 9/2007, de 13 de xuño, de Subvencións de Galicia.

No caso de apreciarse feitos que puideran dar lugar a responsabilidade penal, serán remitidos á Fiscalía Provincial de A Coruña; para o caso de que puidera existir a comisión dunha infracción das previstas na Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, daráselle traslado ao órgano competente, sen prexuízo de poñer os feitos en cocemento do Tribunal de Contas, por si procedese a incoación dun procedemento de responsabilidade contable.

A Coruña, 16 de abril de 2021.

O interventor adxunto,

Juan Bautista Suárez Ramos.

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera.

Asunto: Remisión de expedientes ao obxecto da valoración do posible inicio dun expediente de control financeiro

Destino: Negociado de Control Financeiro e Auditoría

Unha vez revisados os expedientes que a continuación se indican, que pode ser consultados na plataforma telemática SUBTEL, e emitidos os correspondentes informes de fiscalización considérase que son susceptibles de ser sometidos a control financeiro:

Expediente	Tipo	Beneficiario	Motivos
2018000021627	Pel Emprende Actividades 2018	AUDITORÍA Y GESTIÓN DE CALIDAD, S.L.	Neste expediente detéctase a posible existencia de cargos e abonos entre a solicitante e os seus provedores e facturación cruzada que non puideron comprobarse na fase de xustificación. (empresas relacionadas Iseltec, S.L., Auditoría y Gestión de Calidad, S.L. e Ismael Menéndez Fernández).
2018000017160	Pel Emprende Actividades 2018	ISELTEC, S.L.	Neste expediente detéctase a posible existencia de cargos e abonos entre a solicitante e os seus provedores e facturación cruzada que non puideron comprobarse na fase de xustificación. (empresas relacionadas Iseltec, S.L., Auditoría y Gestión de Calidad, S.L. e Ismael Menéndez Fernández).
2018000016940	Pel Emprende Actividades 2018	ISMAEL MENÉNDEZ FERNÁNDEZ	Neste expediente detéctase a posible existencia de cargos e abonos entre a solicitante e os seus provedores e facturación cruzada que non puideron comprobarse na fase de xustificación. (empresas relacionadas Iseltec, S.L., Auditoría y Gestión de Calidad, S.L. e Ismael Menéndez Fernández).
2018000021439	Pel Emprende Actividades 2018	AGORA LOSURO, S.L	O expediente ofrece dúbidas de que se teña realizada a actividade subvencionada e do pago das facturas.
2018000021572	Pel Emprende Actividades 2018	JIMENEZ PERMUY, PATRICIA	A partir doutro expediente do que xa se fixo un control financeiro (2018000021620), detéctanse cargos e abonos entre solicitantes y provedores que poden ter relación con este expediente.
2018000009599	Pel Emprende Investiment os 2018	STGO DISEÑO Y MULTIMEDIA, S.L.	A partir doutro expediente do que xa se fixo un control financeiro (2018000021620), detéctanse cargos e abonos entre solicitantes e provedores que poden ter relación con este expediente.
2018000020842	Pel Emprende Actividades 2018	ERROR MULTISERVICIOS, S.L.	A partir doutro expediente do que xa se fixo un control financeiro (2018000021620), detéctanse cargos e abonos entre solicitantes e provedores que poden ter relación con este expediente.
2019000013966	Pel Emprende Actividades 2019	DMI DESARROLLOS Y MAQUINARIA INDUSTRIAL, S.L	O expediente ofrece dúbidas de que se teña realizada a actividade subvencionada e do pago das facturas. Tamén hai unha posible relación coas empresas ISELTEC, S.L. e AUDITORÍA Y GESTIÓN DE

			CALIDAD, S.L. incluídas neste informe.
2019000012684	Pel Emprende Investiment os 2019	GARCIA BUGARÍN, PEDRO	O expediente ofrece dúbidas no pago ao provedor e posible vinculación con este, detectada a posteriori da fiscalización.
2019000012682	Pel Emprende Actividades 2019	GARCIA BUGARÍN, PEDRO	O expediente ofrece dúbidas no pago ao provedor e posible vinculación con este, detectada a posteriori da fiscalización.
2019000013411	Pel Emprende Investiment os 2019	HREF DIGITAL, S.L.	O expediente ofrece dúbidas de que se teña realizada a actividade subvencionada e do pago das facturas.
2019000000499 e 2020000004217	Subvención nominativa	ASOCIACION COMITE CIUDADANO ANTI-SIDA DE CORUÑA	As contas anuais que se achegan nos expedientes correspóndense cos exercicio 2017 e 2018, e arrojan un resultado do exercicio de cero euros. Dos antecedentes que constan nesta Intervención referidos a as contas anuais de 2015 e 2016, o resultado do exercicio tivo idéntico resultado, é dicir, cero euros. Aínda cando nas declaracións do imposto de sociedades que presenta dos exercicios 2015, 2016, 2017 e 2018 reflíctese un resultado do exercicio de cero euros, este dato non parece cadrar co incremento das Reservas que se observa nos exercicios anteriores, de 8.422,89 € (2016) e 15.302,40 € (2017) e 6.086,98 € (2018). Do anteriormente exposto parece deducirse a existencia dun exceso de financiamento continuado no tempo, derivada fundamentalmente de subvencións oficiais, xa que estas supoñen máis do 90% do orzamento total da entidade de cada exercicio.
2019000020526	Subvención nominativa	FUNDACION EXPONAV	Nos informes desta Intervención ás subvencións nominativas desta entidade vanse poñendo de manifesto a posible existencia dun exceso de financiamento derivado da concorrencia de subvencións para unha mesma finalidade, é dicir, os gastos de funcionamento da Fundación e do Museo de Construción Naval. A dita manifestación se ven confirmando á vista das contas anuais que, salvo no 2017, amosan nos últimos exercicios un resultado positivo continuado e con incrementos sucesivos anuais (17.912,98 € no 2015, 40.214,30 € no 2016, -48.296,18 € no 2017 e 29.389,82 € no 2018), de modo que ao termo do exercicio 2018 o importe das reservas é de 84.223,03 €.
2019000030253	Subvención nominativa	CONFEDERACION GALEGA DE PERSOAS CON DISCAPACIDADE (COGAMI)	- Empresas e entidades vinculadas con COGAMI. Nas contas anuais do 2018 achegadas pola entidade descríbense as operacións mais significativas con empresas e entidades vinculadas a COGAMI, que segundo indican son fundamentalmente en concepto de presentacións de servizos. Na relación de empresas e entidades vinculadas a COGAMI encóntranse tanto asociacións beneficiarias de subvencións provinciais (Asociación Integro, Asociación Misela, Asociación Amico, etc...) como empresas, algunha das cales mantiveron

			contratos no mesmo período con esta Deputación como é o caso do Combina Social S.L. Débese comprobar que a totalidade dos gastos que se presentan para xustificar a presente achega se derivan directa e exclusivamente da realización da actividade subvencionada e que non prestan servizos a ningunha das entidades ou empresas vinculadas, e especialmente aquelas que manteñan unha relación contractual ou sexan beneficiarias de subvencións provinciais. - Superávit O superávit que se reflicte nas contas anuais do 2018 é por importe de 92.119,11€, ao que debemos engadir os superávits xerados no exercicio 2017 por importe de 34.021,94 € e de exercicios anteriores por importe de 67.918,69 €.
--	--	--	--

Todo isto de conformidade co disposto no artigo 30 da Ordenanza xeral de subvencións e outras transferencias da Deputación da Coruña que indica:

“Artigo 30.—As formas de inicio dos procedementos de control financeiro.

1. Con carácter xeral, o procedemento iníciarase sempre de oficio, na execución do Plan de control financeiro aprobado polo órgano interventor e remitido ao Pleno da Corporación para efectos informativos. Unha vez aprobado este plan e feita a selección dos expedientes que compoñan a mostra, procederase á comunicación de inicio de actuacións en cada expediente en función da planificación do traballo e dos efectivos de persoal dos que se dispoña en cada momento.

2. Sen prexuízo da propia iniciativa do órgano interventor para realizar modificacións do Plan de control financeiro cando o estime necesario, poderán incoarse expedientes que non estean na mostra obtida en execución deste plan nos seguintes casos:

- a) Por solicitude motivada dalgún órgano dos que compoñen a Corporación.*
- b) Por petición razoada doutros órganos, servizos ou unidades administrativas, pertenczan ou non a esta administración.*
- c) En virtude de denuncia, sempre que esta cumpra cos requisitos dispostos no artigo 62 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, de procedemento administrativo común das administracións públicas.*
- d) Por ampliación de actuacións a outros expedientes, logo de terse emitido un informe definitivo de desconformidade con proposta de reintegro total ou parcial.”*

DILIXENCIA que se estende para facer constar o resultado do sorteo realizado para a obtención da selección da mostra dos expedientes de control financeiro sobre todas as subvencións pagadas a entidades privadas durante o exercicio económicos 2018, as correspondentes ao Plan de Emprego Local pagadas no exercicio 2018, as pagadas polo concello de Cee no exercicio 2018 e as pagadas nos exercicios 2017 e 2018 polo Concello de Boqueixón.

Sendo as 10:30 horas do día 19 de abril do 2021, reunidos nas dependencias da Intervención, o interventor adxunto, Juan Bautista Suárez Ramos, a xefa do negociado de control financeiro e auditoría de gastos, Elisa Zas Prieto e a administrativa Vanesa Garabal Villar, procedeuse a realizar o sorteo para a obtención da selección da mostra dos expedientes de control financeiro sobre todas as subvencións pagadas a entidades privadas durante o exercicio económico 2018, sobre as do Plan de Emprego Local pagadas no exercicio 2018, sobre as pagadas no 2018 polo Concello de Cee e as pagadas no 2017 e 2018 polo concello de Boqueixón.

GRUPO 1 DO UNIVERSO:

O universo extraído do programa SICALWIN, cun total de 1.595 subvencións correntes e de capital pagadas no exercicio 2018 a entidades privadas non lucrativas, (excluídas as de menos de 600€), foi a base para realizar o tamaño da mostra, extraendo un total de 33 expedientes sobre os que se realizará a control financeiro.

Para a selección destes 33 expedientes, tivéronse en conta os seguintes tramos en función do importe das subvencións:

1º De importe superior a 100.000€ seleccionáronse **3 expedientes**, mediante sorteo aleatorio simple cun intervalo de cada 2 expedientes, sobre un universo de 5 expedientes.

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 1 (núm. de orde universo 1).

2º De importes entre 50.001 e 100.000€ seleccionáronse **3 expedientes**, mediante sorteo aleatorio simple cun intervalo de cada 4 expedientes, sobre un universo 12 expedientes.

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 1 (núm. de orde universo 6).

3º De importes entre 50.000 e 25.001€ seleccionáronse **3 expedientes**, mediante sorteo aleatorio simple cun intervalo de cada 8 expedientes, dun universo de 24 expedientes.

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 8 (núm. de orde universo 25).

4º De importes entre 25.000 e 10.001€ seleccionáronse **10 expedientes**, mediante sorteo aleatorio simple cun intervalo de cada 20 expedientes dun universo de 199 expedientes.

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 9 (núm. de orde universo 50).

5º De importes entre 10.000€ e 600€ seleccionáronse **14 expedientes**, mediante sorteo aleatorio simple cun intervalo de cada 97 expedientes, dun universo de 1.355 expedientes.

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 76 (núm. de orde universo 316).

As subvencións obxecto de control financeiro despois do sorteo, son as seguintes:

Nº	IMPORTE €	CIF	NOME DA ENTIDADE
1	179.682,44	R1500053B	CARITAS DIOCESANA DE SANTIAGO
2	120.000,00	A15683477	INFORMACION E COMUNICACION LOCAL, S.A.
3	101.960,32	G15031669	ASOCIACION PAIS DE DISCAPACITADOS PSIQUICOS DE BERGANTIÑOS
4	86.341,28	G36644870	FEDERACION GALLEGA DE CICLISMO
5	70.000,00	G70177910	CLUB PRAIA DE PANTIN
6	60.000,00	G15728975	SANTIAGO FUTSAL
7	35.000,00	G15417165	ASOCIACION TELON Y APARTE
8	28.240,46	G15637325	ASOC.PERSOAS C/DISC. E APOIO A INTEGR.COMARCAS ARZUA E TERRA DE MELIDE (AMARAI)
9	25.504,50	G15063092	ASOC.PADRES NIÑOS DEFICIENTES FIS.Y PSIQ.COMARCA XALLAS-CEE
10	24.000,00	G70521026	ASOCIACION CULTURAL WOSINC
11	20.000,00	G15545353	FEAFES GALICIA (FEDERACION ASOC.FAM.ENFERMOS MENTAIS DE GALICIA)
12	18.607,74	G70067830	ASOCIACION SOCIO-EDUCATIVA PARA LA EDUCACION (ASEDUC)
13	17.000,00	G15798655	FUNDACION PAIDEIA GALIZA
14	15.000,00	G15338593	COFRADIA DE PESCADORES DE CAMELLE
15	15.000,00	G15089410	ASOCIACION DE ACTORES E ACTRICES DE GALICIA
16	14.000,00	G15109267	FEDERACION GALLEGA DE JUDO Y D.A.
17	12.500,00	G15074743	REAL INSTITUCION BENEFICO SOCIAL PADRE RUBINOS

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO

18	11.722,62	G70264999	ASOCIACION ANDAINA PRO SAUDE MENTAL
19	10.757,60	G36645232	NOVA ESCOLA GALEGA
20	8.880,00	G15702913	FUNDACION GALIZA SEMPRE
21	7.092,76	G15500853	ASOCIACION DIGNIDAD-GALICIA
22	5.266,06	G15877780	ASOCIACION DE ANIMACION SOCIOCULTURAL E TEMPO LIBRE CIRCONOVE
23	4.845,90	G15049919	ASOCIACION GRUPO DIVERSIDADE FUNCIONAL FERROL E COMARCAS
24	4.000,00	V15506744	MONTE VV M.COMUN CARBALLEIRAS Y VILLAR COMUNIDAD VV. RAZO-CARBALLO
25	3.267,00	G15218241	SOCIEDAD DE CAZADORES DE RIBERAS DE TAMBRE
26	2.729,50	G70257373	A.N.P.A. NOVO ARTEIXO
27	2.500,00	G70476775	ESCUDERIA MRT
28	2.270,27	G70389192	CLUB NATACION CULLEREDO
29	1.949,50	G70303698	SANTIAGO RUGBY CLUB
30	1.711,93	G15752322	ASOCIACION GALEGA DE FIBROMIALXIA
31	1.461,26	G15100704	ESCOLA DE BAILE AS MARIÑAS DE CAMBRE
32	1.200,00	G15376692	A.P.A. O BECO DO I.E.S. DE CEDEIRA
33	820,02	V36650133	FEDERACION GALLEGA DE BOLOS

GRUPO 2 DO UNIVERSO: PLAN EMPREGO LOCAL (PEL)

O universo extraído do programa SICALWIN, cun total de 295 subvencións correntes e de capital pagadas no exercicio 2018 do Programa de Emprego Local, (excluídas as de menos de 600€), foi a base para realizar o tamaño da mostra, extraendo un total de 29 expedientes sobre os que se realizará a control financeiro.

Para a selección destes 29 expedientes, tivéronse en conta os seguintes tramos en función do importe das subvencións:

1º . Subvencións de importe superior a 10.000€ seleccionáronse **9 expedientes**, mediante sorteo aleatorio simple cun intervalo de cada 2 expedientes dun universo de 15 expedientes.

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 1 (núm. de orde universo 1), de xeito que chegado ao final da listaxe sen completar o número de 9 expedientes a escoller, comézase de novo polo principio polo que resulta elixido o número 2.

2º. Subvencións de importe inferior a 10.000€ seleccionáronse **20 expedientes**, mediante sorteo aleatorio simple cun intervalo de cada 14 expedientes dun universo de 280 expedientes.

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 13 (núm. de orde universo 28).

As subvencións obxecto de control financeiro despois do sorteo, son as seguintes:

Nº	IMPORTE €	CIF/NIF	NOME DO/A BENEFICIARIO/A
1	20.000,00	***8278 **	FERREIRA SOUTO, PABLO
2	20.000,00	B70506563	PESCA SAMBAR, S.L.
3	20.000,00	*** 6383 **	GRILLE TRILLO, ADRIANA
4	20.000,00	*** 3445 **	DIAZ BELLO, SIMON
5	20.000,00	*** 3305.**	GONZALEZ BARREIRO, ALEJANDRO
6	17.553,55	*** 6728 **	BLANCO GONZALEZ, IAGO
7	15.734,50	B70508692	NOACAR AUTOMOCIONES, S.L.U.
8	12.010,69	*** 6960.**	MAYO AGRASO, JUAN
9	10.012,33	***9596 **	LOPEZ FORMOSO, BEATRIZ
10	7.875,00	*** 8227 **	MUIÑO GARCIA, MONICA
11	7.500,00	*** 2480 **	IMIA RIVERA, MARIA LUZ
12	7.500,00	***0848 **	LOPEZ RODRIGUEZ, EVA
13	7.352,23	B70087564	METEC ASESORES Y MEDIADORES, S.L.
14	6.750,00	*** 8308**	ALDUDO COLLAZO, JOSE MARIA
15	6.750,00	*** 9910**	COSTA SOUTO, VANESA MARIA
16	6.750,00	B70515887	SERVICIOS DEL AUTO TAMEFRA SLU
17	6.750,00	V15917024	S.A.T. SANCHIÑO CASTRO NUMERO 1226
18	6.750,00	B70026075	OBRAS E CONTRATAS EMEDOUS, S.L.
19	6.750,00	B70380563	ANBLAMYR, S.L.
20	6.750,00	*** 1238**	MARTINEZ QUINTELA, MANUEL
21	6.750,00	F15980469	GANDEIRIA MONTEMAIOR SOCIEDADE COOP.GALEGA
22	6.435,42	F15844194	CUMA DE XALLAS E BARCALA S.COOP.GALEGA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO

23	5.510,87	B70501986	EXCAFORESTAL OSCAR, S.L.U.
24	4.881,74	***6694**	LOSADA ABUIN, BERTA
25	4.252,20	B70516349	BASALT ENERGY, S.L.
26	3.375,00	B70500194	RIA DE LIRES, S.L.
27	2.544,49	***0495**	LEMA FERNANDEZ, RUBEN SIMON
28	1.727,49	***6398**	AGUIAR MARTINEZ, OLIVER SANTIAGO
29	745,93	F70418439	REXENERANDO S.COOP.GALEGA

GRUPO 3 DO UNIVERSO. CONCELLO DE CEE

O universo extraído da contabilidade do Concello de Cee cun total de 9 subvencións correntes e de capital pagadas no exercicio 2018, foi a base para realizar o tamaño da mostra, extraendo un total de 3 expedientes sobre os que se realizará a control financeiro.

Para a selección destes 3 expedientes, tivéronse en conta os seguintes tramos en función do importe das subvencións:

1º . Subvencións de importe superior a 5.000€ seleccionáronse **2 expedientes**, mediante sorteo aleatorio simple cun intervalo de cada 2 expedientes dun universo de 4 expedientes.

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 1 (núm. de orde universo 1).

.

2º. Subvencións de importe inferior a 5.000€ seleccionouse **1 expediente**, mediante sorteo aleatorio simple dun universo de 5 expedientes.

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 5. (núm. de orde universo 9).

As subvencións obxecto de control financeiro despois do sorteo, son as seguintes:

Nº	IMPORTE €	NIF	NOME DA ENTIDADE
1	57.484,00	G70333406	ASOCIACION CULTURAL PRO XUNQUEIRA
2	17.999,00	G15290828	FUNDACION FERNANDO BLANCO
3	2.200,00	G70336292	S.D. AMEIXENDA

GRUPO 4 DO UNIVERSO. CONCELLO DE BOQUEIXÓN

O universo extraído da contabilidade do Concello de Boqueixón, cun total de 7 subvencións correntes e de capital pagadas no exercicio 2017 e 2018, foi a base para realizar o tamaño da mostra, extraendo un total de 3 expedientes sobre os que se realizará a control financeiro.

Para a selección destes 3 expedientes, tivéronse en conta os seguintes tramos en función do importe das subvencións:

1º. Subvencións de importe superior a 1.000€, seleccionáronse **2 expedientes**, mediante sorteo aleatorio simple cun intervalo de cada 2 expedientes dun universo de 4 expedientes.

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 2, (núm. de orde universo 2).

2º. Subvencións de importe inferior a 1.000€, seleccionouse **1 expediente**, mediante sorteo aleatorio simple dun universo de 3 expedientes.

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 1, (núm. de orde universo 5).

As subvencións obxecto de control financeiro despois do sorteo, son as seguintes:

Nº	IMPORTE	NIF/CIF	NOME ENTIDADE
1	2300,00	G15859911	Amigos de Galicia
2	1000,00	G15041551	Asociación Persoas Xordas Santiago
3	611,05	G15745839	Asociación San Bieito de Sergude

O interventor adxunto
Juan Bautista Suárez Ramos