

**PLAN PARCIAL DE CONTROL FINANCIERO DA DEPUTACIÓN  
PROVINCIAL DA CORUÑA PARA O EXERCICIO 2021, REFERIDO ÁS  
SUBVENCIONS PAGADAS NOS EXERCICIOS 2018**

1. *Plan de control financeiro da Deputación para o exercicio 2021, 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

EXPTE 2021000023815

**PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2021, REFERIDO ÁS SUBVENCÍONS 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.



## INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

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 SUBVENCIÓNS 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.



## INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

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.



**INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA**

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:



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

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

$$P.ESP = (N_{t-1} \wedge P_{t-1} + N_{t-2} \wedge P_{t-2}) / (N_{t-1} + N_{t-2})$$
 sendo  $N_{t-1}$  y  $N_{t-2}$  os tamaños dos universos nos períodos inmediatamente anteriores ao actual. sendo  $\wedge P_{t-1}$  y  $\wedge P_{t-2}$  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
$\wedge P_{t-1} =$	60,00
$\wedge P_{t-2} =$	39,27

Precisión %	1,5
Nivel de confianza %	90

<b>n = TAMAÑO DA MOSTRA</b>	<b>61,42</b>
-----------------------------	--------------

$$n = (N * P.ESP * (100 - P.ESP) / Vo * (N - 1) + P.ESP * (100 - P.ESP))$$

53,0787325

sendo  $P.ESP * (100 - P.ESP) =$

sendo  $Vo = (PRECISION / 1,64)^2 =$

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 escolla da mostra:**

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



**INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA**

**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 50.0000: seleccionaranse 3 expedientes do estrato composto por 24 expedientes (12,5 por cento). O primeiro seleccionaranse a 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.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

### 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, tramítase 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.





**INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA**

#### **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 emitirase 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 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, emitirase 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 exorarán 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-FINANXEIRA**

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.

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, 16 de abril de 2021.

**O interventor adxunto,**

**Juan Bautista Suárez Ramos.**

**O interventor xeral,**

**José Manuel Pardellas Rivera.**



## 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

**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. 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.

, a

### 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



## 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

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.



## 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

### 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, 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 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.**



**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

**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. 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.

## 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.



**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

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 escolla da mostra.**

O Plan vai executarase 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 prescindírase 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.



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

Sesión extraordinaria e urxente do 22 de abril de 2021.

**Preside:** Antonio Leira Piñeiro

### Deputados/as

#### Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Alberto Lema Suárez	MA
Dalia García Couso	PP
José Muiño Domínguez	PP
Martina Aneiros Barros	PP
Roberto Rodríguez Martínez	PP
Rosa Mª Gallego Neira	PP
José Manuel Pequeño Castro	PSOE
María Milagros Castro Sánchez	PSOE
Sandra González Castro	PSOE

#### Presentes:

Enrique Calvete Pérez (Tesoureiro)  
José Manuel Pardellas Rivera (Interventor Xeral)  
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 2021, referido ás subvencións pagadas no exercicio 2018.**

Dáse conta do Plan de control financeiro de subvencións 2021, referido ás subvencións pagadas no exercicio 2018.

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 30 de abril de 2021, tomou coñecemento do seguinte:

---

**25. Dación de conta do Plan de control financeiro de subvencións 2021, referido ás subvencións pagadas no exercicio 2018.**

Dáse conta do Plan de control financeiro de subvencións 2021, referido ás subvencións pagadas no exercicio 2018.

---

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 prace do Sr. Presidente na Coruña.

A secretaria acctal.: Amparo Taboada Gil (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)