

INTERVENCION XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

SECCIÓN DE CONTROL II

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORIA

**ASUNTO: INFORME DE CONTROL FINANCEIRO**

**EXPEDIENTE DE CONTROL FINANCEIRO: PO 02/2018**

**EXPEDIENTE SUBVENCIÓN: XXXXX FO XXXXX**

**BENEFICIARIO: XXXXXX**

**CIF: XXXXXXX**

**UNIDAD GESTORA: SECCIÓN DE CULTURA E DEPORTES**

**TRÁMITE: INFORME PROVISIONAL**

Ao abeiro do disposto no artigo 50 da Lei 38/2003, de 17 de novembro, e nas Normas de auditoría do sector público (B.O.E. de 30 de setembro de 1998), e dándolle cumprimento ao acordo plenario da Excma. Deputación Provincial do 29 de Xullo de 2016, emítese **INFORME** **PROVISIONAL DE CONTROL FINANCEIRO** de acordo cos seguintes:

**I) ANTECEDENTES**

**PRIMEIRO.** Por resolución da Presidencia núm. XXXX de XXXXXX, e ao abeiro da convocatoria publicada no BOP núm. 239 de 17 de decembro de 2012, concedéuselle unha subvención, por importe de **XXXXXXX** euros, a **XXXXXXXXX (Nome da entidade e CIF)** para "**XXXXXXXXXX**”.

**SEGUNDO.** Seguidos os trámites procedimentais previstos nas bases da convocatoria, hai que salientar os seguintes datos:

**Importe da subvención: XXXX euros**

**Coeficiente de financiamento: XXX %**

**Orzamento mínimo a xustificar: XXXXXX euros**

**TERCEIRO.** A Sección de Cultura e Deportes emite proposta de pago o 25 de abril de 2014 que de deu lugar ao preceptivo informe do Servizo de Fiscalización, de data 27 de maio de 2014, no que considera que os gastos xustificados son de 1.147,07€.

Por Resolución da Presidencia núm. 9855 de 05/06/2014, ordenouse o pago da subvención polo importe concedido de **XXXXXX** €, sendo materializado o mesmo con cargo á partida orzamentaria **XXXXXXXX**.

**CUARTO.** O Pleno da Corporación, na sesión que tivo lugar o **XXXXXX**, aprobou o Plan de auditorías das subvencións pagadas no exercicio económico **XXXX**. Efectuada a correspondente mostraxe, de acordo aos criterios aprobados polo Pleno, ante o Secretario da Deputación en data XXXXXX, resultou seleccionada na mostra a entidade beneficiaria.

**QUINTO.** O día **XXXXXX** notifícaselle a entidade a comunicación de inicio das actuacións de control financeiro. Subvención **XXXXX**. Programa **XXXXXX**.

**II) LEXISLACIÓN APLICABLE**

* + Lei 38/2003, de 17 de novembro, xeral de subvencións.
  + Lei 9/2007, de 13 de xuño, de subvencións de Galicia.
  + Lei 39/2015, de 1 de outubro, de Procedemento Administrativo Común das Administracións Públicas.
  + Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público (art. 25 a 31).
  + R.D. 887/2006 de 21 de xullo, polo que se aproba o Regulamento da Lei 38/2003 Xeral de Subvencións.
  + Normas de Auditoría do Sector público, aprobadas por Resolución da IGAE de 14 de febreiro de 1997 e publicadas no B.O.E. 230 do 30 de setembro de 1998.
  + Ordenanza provincial reguladora do control financeiro de subvencións e dos procedementos de reintegro e sancionadores derivados.
  + Asemade, con carácter propio de acto administrativo xeral, deberanse ter en conta as Bases da Convocatoria desta subvención.

**III) REQUIRIMENTOS EFECTUADOS**

**Primeiro**. O **XXXXXX** notificóuselle a entidade unha comunicación de inicio de actuacións de control financeiro para que achegara diversa documentación que tivo entrada nesta Administración o **XXXXXX**.

**Segundo.** A entidade achega nova documentación complementaria o día 30 de xaneiro de 2018.

**IV) CONSIDERACIÓNS**

Unha vez examinada toda a documentación que forma a instrución do expediente, esta Intervención considera o seguinte:

**A entidade achega o Inventario de bens sen dilixenciar.**

As Bases da convocatoria de subvencións publicadas no BOP 239 de 17 de decembro de 212 din o seguinte:

8.2.6. As entidades beneficiarias ás que lles resulta de aplicación obrigatoria o plan de contas adaptado ás entidades non lucrativas, estarán ao disposto no R.D. 1491/2011, do 24 de outubro; as restantes entidades beneficiarias levarán os seguintes libros e rexistros:

\* Libro diario de ingresos e gastos (...)

\* Liquidación anual de ingresos e gastos (...)

\* **Libro Inventario, no que se reflictan axeitadamente dos os bens e dereitos da entidade, así coma as súas altas e baixas, e que tamén deberán ser dilixenciados polo presidente, secretario e tesoureiro.**

A entidade ao non cumprir este requisito puido incorrer nunha infracción leve recollida no artigo 56 da Lei 38/2003, Xeral de subvencións.

**V) CONCLUSIÓNS**

**Incoación de procedemento sancionador por presunta comisión dunha infracción leve**

**A Lei 38/2003, Xeral de subvencións** establece o seguinte:

**Artigo 56. Infraccións leves**

Constitúen infraccións leves os incumprimentos das obrigas recollidas nesta lei e nas bases reguladoras de subvencións cando non constitúan infraccións graves ou moi graves e non operen como elemento de gradación da sanción. En particular, constitúen infraccións leves as seguintes condutas:

**c) O incumprimento das obrigas formais, que, non estando previstas de forma expresa noutros parágrafos deste artigo, sexan asumidas como consecuencia da concesión da subvención nos termos establecidos regulamentariamente.**

A entidade non ten dilixenciado o Inventario tal como estipulan as Bases da convocatoria que son de obrigado cumprimento.

**Artigo 61. Sancións por infraccións leves.**

1.Cada infracción leve será sancionada cunha multa de 75 a 900 euros.

Polo tanto, e de acordo co disposto no artigo 67 da mencionada lei, procede a incoación do procedemento sancionador.

O presente informe emítese con **CARÁCTER DE DISCONFORMIDADE, con proposta de incoación de expediente sancionador e deberá notificarse ao beneficiario para que, no seu caso, presente as alegacións ou os documentos que estimen oportunos no prazo de 15 DÍAS HÁBILES.**

Lémbrase que en virtude **do artigo 97 do Real Decreto 887/2006, de 21 de xullo, polo que se aproba o Regulamento da Lei 38/2003 de 17 de novembro, Xeral de Subvencións** di textualmente: “*Non se terán en conta no procedemento feitos, documentos ou alegacións presentadas polo suxeito controlado, cando tendo a posibilidade de aportalos no control financeiro non o tivera feito*”.

Polo tanto, non se considerará nova documentación, feitos ou alegacións aportadas nun momento procedimental posterior ao control financeiro que se está realizando.

No caso de que non se presenten alegacións no dito prazo, o informe elevarase automaticamente a definitivo e procederase a ditar a preceptiva resolución incoando os **procedementos de reintegro parcial e** **sancionador**.

No caso de que se presenten alegacións, emitirase informe definitivo tendo en conta as mesmas, podendo requirirse previamente á entidade ou a terceiros para que acheguen a documentación complementaria que acredite os feitos alegados. Neste suposto, o período de tempo que transcorra desde a notificación do requirimento ata a contestación do mesmo non se computará para o efecto do previsto no artigo 49.7 da Lei Xeral de Subvencións.

A Coruña, 12 de marzo de 2018

O interventor adxunto

Juan Bautista Suárez Ramos