

**PLAN PARCIAL DE CONTROL FINANCIERO DA DEPUTACIÓN  
PROVINCIAL DA CORUÑA PARA O EXERCICIO 2019, REFERIDO ÁS  
SUBVENCIONS PAGADAS NO EXERCICIO 2015**

1. *Plan parcial de control financeiro da Deputación para o exercicio 2019, 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-FINANCIERA

**Expediente: 2019000003388**

**PLAN PARCIAL DE CONTROL FINANCIERO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2019, REFERIDO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS NO EXERCICIO 2015.**

**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 rigoroso, 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.



**INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA**

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, a Intervención ten como obxectivo presentar no vindeiro mes de febreiro a planificación global das actuacións de control financeiro que se desenvolverán ao longo deste exercicio económico 2019; non entanto, no ámbito concreto do control financeiro de subvencións, a Intervención xa vén realizando a función de control financeiro desde o ano 2006, traballándose en cada exercicio sobre as pagadas nun exercicio anterior.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

Precisamente ao longo do ano 2018 estívoase a executar o control das pagadas no exercicio 2014, téndose rematado estes días todas as actuacións, das que se dará conta ao Pleno da Corporación na sesión ordinaria do mes de febreiro.

Para continuar con ditas actuacións, xa referidas ás subvencións pagadas para o exercicio 2015, faise necesario aprobar un novo Plan de control financeiro, que deberá empezar a executarse canto antes, pois doutro xeito poderían prescribir as eventuais accións de reintegro e sancionadoras que poidan ser propostas en cada informe que se emita. Ata o momento presente, no que respecta a tramitación do Plan, aínda que sempre proposto inicialmente pola Intervención, era finalmente aprobado polo Pleno da Corporación; mais agora, tendo entrado en vigor o pasado 1 de xullo de 2018 o Regulamento de control interno anteriormente mencionado -no que dun xeito claro se establece a competencia e plena independencia do órgano interventor para a elaboración de dito Plan (artigo 31)-, xa vai adquirir plena validez e eficacia logo da sinatura deste documento, sen prexuízo de que logo se remita ao Pleno da Corporación para toma de coñecemento e a efectos informativos.

Xa que logo, dándolle cumprimento ás previsións contidas no Regulamento de control interno anteriormente citado e consonte ao previsto na Base 62ª das de Execución do Orzamento xeral para o exercicio 2019, preséntase nos apartados seguintes o **PLAN PARCIAL DE CONTROL FINANCIERO 2019, RELATIVO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS AO LONGO DO EXERCICIO ECONÓMICO 2015.**



**Deputación  
DA CORUÑA**  
INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

## **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.

No execución dos plans anteriores téñense apreciado abondosas irregularidades na xestión e aplicación das subvencións concedidas, tanto en aspectos de carácter formal (falla de levanza de contabilidade, falla de inventario, facturas incompletas, etc.), coma no plano material (falla de realización da actividade ou investimento, falsidades na emisión de facturas e pagamentos), que deron lugar a tramitación dos procedementos de reintegro e sancionadores derivados, coa finalidade de recuperar os fondos públicos e corrixir as condutas infractoras. Como se exporá no seguinte apartado relativo á determinación do tamaño da mostra, a porcentaxe de elementos defectuosos ronda o 50 por cento, tomando para o cálculo tanto os expedientes que conlevan reintegro, coma aqueles outros nos que só se apreciou unha conduta infractora de carácter leve (conta xustificativa inexacta ou infraccións de carácter contable). É certo que as medidas preventivas que se foron adoptando ao longo destes anos (esixencia de que os pagamentos estean documentados por medios bancarios, acción formativas realizadas) teñen contribuído a un mellor cumprimento das obrigas materiais e formais, mais aínda sí se seguen detectando comportamentos non só culposos, senón mesmo dolosos e claramente orientados a obtención de fondos públicos mediante o engano ou a falsidade.



**Deputación  
DA CORUÑA**  
INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

Xa que logo, tendo en conta os resultados obtidos logo da completa execución dos Plans de control financeiro respecto das subvencións pagadas nos exercicios 2013 e 2014, vaise a continuar coa aplicación da metodoloxía e parámetros similares para determinar o tamaño da mostra e os criterios de escolla no presente Plan, tal como se explica deseguido.

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

#### **1. Universo:**

O conxunto de expedientes sobre os que se vai a estender o control son os tramitados para a xustificación e pagamento das subvencións correntes e de capital pagadas no exercicio 2015 á entidades privadas, segundo listaxe que se incorpora coma Anexo I. Quedan excluídas do universo as subvencións pagadas a entidades locais e outras entidades públicas, pois polo carácter dos beneficiarios xa quedan sometidas ao control dos órganos de control interno daquelas entidades.

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

Deste xeito, o importe de gasto que queda sometido a este control financeiro parcial ascende a 6.766.790,23 euros.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

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 (sobre a orixe dos mesmos esténdese dilixencia acreditativa no expediente):

|   |                   |
|---|-------------------|
| UNIVERSO EXERCICIO 2015                               | 1.464 exoedientes |
| UNIVERSO EXERCICIO 2014                               | 1.296 expedientes |
| UNIVERSO EXERCICIO 2013                               | 1.638 expedientes |
| PORCENTAXE DE ELEMENTOS DEFECTUOSOS NO EXERCICIO 2014 | 53,14 %           |
| PORCENTAXE DE ELEMENTOS DEFECTUOSOS NO EXERCICIO 2013 | 49,47 %           |

Mediante o tratamento dos anteriores datos coa fórmula de mostraxe aleatorio simple (incóporanse os datos a folia de cálculo que contén dita fórmula), obtense o seguinte resultado:

|  |          |
|--|----------|
| <b>N = TAMAÑO DO UNIVERSO</b>                        | 1464     |
| 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: Se P.ESP resulta  $\leq 0,5$  se tomará 0,5

|                                    |         |
|------------------------------------|---------|
| <b><math>N_{t-1}</math></b>        | = 1638  |
| <b><math>N_{t-2}</math></b>        | = 1296  |
| <b><math>\wedge P_{t-1}</math></b> | = 53,14 |
| <b><math>\wedge P_{t-2}</math></b> | = 49,47 |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| Precisión %          | 1,5 |
| Nivel de confianza % | 90  |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| <b>n = TAMAÑO DA MOSTRA</b> | 58,84 |
|-----------------------------|-------|

→

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

sendo  $P.ESP * (100 - P.ESP) = 51,25347604$   
 sendo  $Vo = (PRECISION / 1,64)^2 = 0,836555622$

Xa que logo, redondeando á decena o dato obtido segundo o cadro anterior, levaranse a cabo actuacións sobre 60 expedientes.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

### 3. Criterios de escolla da mostra:

Para a escolla dos 60 expedientes de subvención vaise a seguir un procedemento aleatorio por estratos, de acordo co seguinte detalle:

- Subvencións por importe igual ou superior a 25.000 euros: Tomarase o 50 por 100 de expedientes que estean neste estrato, determinándose ao chou a selección de pares ou impares. Segundo se pode comprobar na listaxe anexa, abrangue este tramo 34 expedientes, dos que van a seleccionarse ao chou 17.
- Subvencións de máis de 10.000 e menos de 25.000 euros: Tomarase o 25 por cento do estrato, determinándose ao chou un cardinal no intervalo 1-4. Segundo o listaxe anexo, o tramo está composto de 121 expedientes, dos que se seleccionarán 30 expedientes.
- Subvencións de ata 10.000 euros: Tomaranse ao chou os elementos restantes ata completar o tamaño da mostra. Polo tanto, deste tramo seleccionaranse 13 expedientes (un de cada cen).

### 4. Tipos de procedementos:

Cando a subvención sexa de capital e teña un importe superior a 3.000 euros, ou sendo para gasto corrente exceda de 6.000 euros, tramitarse un procedemento ordinario, coa comparecencia do persoal actuario na sede da entidade, para o efecto da realización de todas as comprobacións formais sobre a contabilidade e, no seu caso, a comprobación material do investimento realizado.





**INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA**

Se a subvención é de carácter corrente e non excede de 6.000 euros ou sendo de capital o investimento non excede de 3.000 euros, 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.

#### **5. Ampliación de actuacións.**

Consonte ao previsto na Ordenanza xeral, cando se teña emitido un informe de control financeiro de disconformidade con proposta de reintegro total ou parcial, o presente plan poderá ser ampliado a outros expedientes de subvencións que se tiveran pagado a mesma persoa ou entidade beneficiaria. Tamén se poderá propor a suspensión cautelar de calquera expediente de subvención que se estivera tramitando en fase de concesión ou xustificación respecto da mesma entidade ou persoa beneficiaria.

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

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



**INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA**

Os informes exporán de forma clara, obxectiva e ponderada, os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións ou actuacións correctoras necesarias, podendo derivarse dos mesmos a incoación de expedientes de reintegro e sancionadores, cando se observe a comisión de accións tipificadas coma infracción administrativa. No caso de apreciarse feitos que poideran dar lugar a responsabilidade penal, serán remitidos á Fiscalía Provincial de A Coruña; para o caso de que poidera existir a comisión dunha infracción das previstas na Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bon gobernó, 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, 25 de xaneiro de 2019

**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 II  
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO

### **DILIXENCIA DE CONSTANCIA DE FEITOS**

Expedientes de reintegro e sancionadores sobre o total do universo (elementos defectuosos)

#### **Primeiro: Expedientes obxeto de control financeiro de subvencións pagadas no 2013**

De **175** expedientes respecto de subvencións pagadas no 2013, e tralo procedemento de control financeiro, 33 subvencións deron lugar a reintegro total ou parcial.

Destas 33 subvencións reintegradas, abríronselle tamén expedientes sancionadores.

Por outra banda, 60 expedientes sometidos a control, deron lugar á tramitación dos respectivos procedementos sancionadores, que xunto cos 33 anteriores dan lugar a **93** sancionadores en total.

#### **Segundo: Expedientes obxeto de control financeiro de subvencións pagadas no ano 2014.**

O total de expedientes tramitados polo procedemento ordinario ou abreviado de control financeiro ascendeu a 95.

Destes, 18 expedientes deron lugar a reintegro das subvencións e tamén de expedientes sancionadores.

Os expedientes só con sanción ascenderon a 29, que xunto cos 18 anteriores, dan lugar a **47** expedientes con sanción.

A Coruña, 25 de xaneiro 2019

Juan Bautista Suárez Ramos



## Deputación DA CORUÑA

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

### DILIXENCIA DE CONSTANCIA DE FEITOS.

#### **Universo para a mostraxe de subvencións sometidas a control financeiro.**

Na sesión plenaria ordinaria do 19 de decembro do 2014 aprobouse o plan de auditorías para as subvencións **pagadas no exercicio 2013**. Neste caso o universo total considerado de subvencións pagadas asendeu a **1.638** que se diferenciaron en:

- Primeiro: 1.163 expedientes que deron lugar aos pagos realizados a entidades privadas, agás entidades deportivas.
- Segundo: 475 entidades deportivas que cobraron subvención de contía igual ou superior as 600€.

O Pleno da Deputación, na sesión plenaria ordinaria do 29 de xullo do 2016 probou o plan de control financeiro a realizar sobre as subvencións **pagadas no exercicio 2014**.

Neste caso, o universo estaba constituído por **1.296** expedientes de pago de subvencións a entidades privadas por importes superiores ou iguais aos 600€.

A Coruña, 25 de xaneiro 2019

Juan Bautista Suárez Ramos

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

**Reunión do** 25 de febreiro de 2019

**Preside:** ANTONIO LEIRA PIÑEIRO

**Deputados/as**

**Asistentes:** BERNARDO FERNÁNDEZ PIÑEIRO, JOSÉ MANUEL PEQUEÑO CASTRO (en substitución de Juan Vicente Penabad Muras) , MANUEL MUIÑO ESPASANDÍN, XOSÉ REGUEIRA VARELA (en substitución de Xesús Manuel Soto Vivero), JUAN ALONSO TEMBRÁS (en substitución de Manuel Rivas Caridad), CARLOS VÁZQUEZ QUINTIÁN (en substitución de Susana García Gómez), JOSÉ ANDRÉS GARCÍA CARDESO (en substitución de Mariel Padín Fernández), JOSÉ MANUEL LÓPEZ VARELA, LUIS RUBIDO RAMONDE e DANIEL DÍAZ GRANDÍO (en substitución de Claudia Delso Carreira).

**Escusados:** MANUEL DIOS DIZ e ÁNGEL GARCÍA SEOANE

**Presentes:** JOSÉ MANUEL PARDELLAS RIVERA (Interventor Xeral), ENRIQUE CALVETE PÉREZ (Tesoureiro), JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS (Interventor Adxunto) e MARIA AMPARO CRISTINA TABOADA GIL (Oficial Maior).

**Secretaria:** MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ SESMONDE.

**PLAN PARCIAL DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2019,  
REFERIDO ÁS SUBVENCIONS PAGADAS NO EXERCICIO 2015.**

Esta comisión:

Toma coñecemento do plan parcial de control financeiro da Deputación para o exercicio 2019, referido ás subvencións pagadas no exercicio 2015.

O presidente

Antonio Leira Piñeiro

A secretaria

M<sup>a</sup> José Vázquez Sesmonde

EXCMA. DEPUTACIÓN PROVINCIAL  
A CORUÑA

pleno

Tomado coñecemento en sesión

celebrada o 25 de febreiro de 2019

Secretario.



**DON JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA, SECRETARIO XERAL DA EXCMA.  
DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA**

**CERTIFICA:** Que o Pleno da Deputación Provincial da Coruña na sesión plenaria ordinaria celebrada o un de marzo de dous mil dezanove tomou coñecemento do seguinte:

**35.-DACIÓN DE CONTA DO PLAN PARCIAL DE CONTROL FINANCEIRO DA  
DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2019, REFERIDO ÁS SUBVENCÍONS  
PAGADAS NO EXERCICIO 2015.**

O Pleno toma coñecemento do plan parcial de control financeiro da Deputación para o exercicio 2019, referido ás subvencións pagadas no exercicio 2015."

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 seis de marzo de dous mil dezanove.

Vº e Pr.

