

Consello de Contas  
de Galicia



# **PLAN ANUAL DE TRABAJO PARA 2012**

(Aprobado polo Pleno do 23 de decembro de 2011)



## ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	5
II. NORMATIVA APLICABLE.....	8
III. RECURSOS HUMANOS E MATERIAIS.....	10
IV. CONTIDO DO PLAN DE TRABALLO.....	11
1. ÁREA DE CONTA XERAL.....	11
I.- INTRODUCCIÓN.....	11
II. ALCANCE DAS ACTUACIÓNS DE FISCALIZACIÓN.....	12
III. OBXECTIVOS.....	13
IV. DECLARACIÓN DEFINITIVA SOBRE A CONTA XERAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA.....	14
V. PROPOSTAS DE ACTUACIÓN.....	17
VI. INICIO DOS TRABALLOS DE FISCALIZACIÓN DA CONTA DA ADMINISTRACIÓN DE 2011.....	23
2. ÁREA DO SERGAS.....	24
I. INTRODUCCIÓN.....	24
II. ÁMBITO.....	24
III. PLAN DE ACTUACIÓN.....	26
3. ÁREA INSTITUCIONAL.....	37
1. INTRODUCCIÓN.....	37
2.- PROPOSTA DE ACTUACIÓN.....	38
4. ÁREA DE COORDINACIÓN XERAL.....	43
I. COMPETENCIA E ÁMBITO DA FISCALIZACIÓN.....	43
II. PROPOSTAS DE FISCALIZACION.....	45
5.- ÁREA DE CORPORACIÓNS LOCAIS.....	61
I. ASPECTOS LEGAIS DA FISCALIZACIÓN.....	61
II. ÁMBITO DE LA FISCALIZACIÓN.....	63
III. OBXECTIVOS E ALCANCE.....	66
IV. PLAN DE TRABALLO.....	69



## I. INTRODUCCIÓN

As funcións e actividades a realizar polo órgano fiscalizador da Comunidade Autónoma, veñen fixadas pola Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas de Galicia (en adiante LCCG), que no seu artigo primeiro establece que o Consello de Contas como órgano de fiscalización das contas e da xestión económico financeira e contable, exercerá as súas funcións en relación coa execución dos programas de ingresos e gastos do sector público da Comunidade Autónoma, quedando definido o sector público da Comunidade Autónoma de Galicia, ós efectos desta lei, no artigo 2 da mesma, da seguinte forma:

- a) A Administración autonómica e os seus organismos autónomos.
- b) As entidades locais e os seus organismos autónomos, así como as empresas públicas dependentes das mesmas, no ámbito competencial das institucións de autogoberno.
- c) As empresas públicas, calquera que sexa a súa forma xurídica, dependentes da Administración autonómica.
- d) As Corporacións a que se refire o número 29 do artigo 27 do Estatuto de Autonomía de Galicia.

O artigo 4 determina que son funcións do Consello de Contas:

- a) Fiscaliza-la actividade económico-financiera do sector público de Galicia, velando para que se axuste ó ordenamento xurídico e ó principio de racionalidade, determinada por criterios de eficiencia e economía.
- b) Fiscaliza-las subvencións, os créditos e as axudas con cargo ós presupostos dos entes públicos galegos, así como os avais e exencións fiscais directas e persoais, concedidas por aqueles entes, xa sexan percibidas por persoas físicas ou xurídicas.

## Plan anual de traballo para 2012

- c) Fiscaliza-los contratos celebrados pola Administración Autonómica e outros entes do sector público de Galicia nos casos en que se estableza así ou que o Consello de Contas o considere conveniente.
- d) Fiscaliza-la situación e as variacións do patrimonio da Comunidade Autónoma de Galicia e demais entes públicos galegos.
- e) Fiscaliza-los créditos extraordinarios e suplementos de créditos, así como as incorporacións, ampliacións, transferencias e demais modificacións dos créditos orzamentarios galegos.
- f) Emitir ditames e consultas que en materia de contabilidade pública e de xestión económico- financeira lle soliciten as institucións e os entes públicos galegos.
- g) Analiza-la utilización dos recursos dispoñibles atendendo ó menor custo na realización do gasto e formula-las propostas tendentes a mellora-los servizos prestados polo sector público de Galicia.
- h) Fiscaliza-lo grao de cumprimento dos obxectivos propostos nos diversos programas orzamentarios e nas memorias das subvencións, créditos, axudas e dos avais, e indicar, no seu caso as causas de incumprimento.

Así mesmo, o artigo segundo do Regulamento de réxime interior do Consello de Contas de Galicia precisa que o Consello de Contas poderá actuar por delegación do Tribunal de Contas. Neste caso, axustará a súa actuación ós termos nos que se produza a devandita delegación, seguindo as normas e os procedementos que rexen para o dito Tribunal, sen prexuízo de que se apliquen as que lle son propias de forma subsidiaria. Así mesmo, o Consello de Contas practicará tantas actuacións fiscalizadoras lle sexan delegadas polos órganos de control externo da Comunidade Económica Europea, de conformidade coa lexislación que fose aplicable.

Por outra banda, o artigo 24.1 da LCCG establece que o exercicio da función fiscalizadora do Consello de Contas impulsárase de oficio en tódolos seus trámites e que a iniciativa corresponde ao propio Consello e ao Parlamento de Galicia.

É unha competencia do Pleno do Consello, atribuída polo Regulamento de Réxime Interno no seu artigo 8, exercer a función fiscalizadora de acordo co disposto na Lei e aprobar o plan anual de traballo e actuacións.

Por outra parte o artigo 63.1 do Regulamento establece que o resultado da función da fiscalización do Consello de Contas farase constar por medio da memoria e informe anual, os informes de fiscalización selectiva ou memorias ordinarias e extraordinarias, as mocións e as notas.

Así mesmo, o apartado 3 de dito artigo establece que os informes de fiscalización selectiva ou memorias ordinarias ou extraordinarias son os instrumentos nos que se materializa o resultado dun procedemento fiscalizador tramitado á solicitude do Parlamento ou á iniciativa do propio Consello.

Deste xeito, o órgano fiscalizador pode levar a cabo a súa actividade a través de informes selectivos de fiscalización, que pódense atopar dentro dos obxectivos fixados no presente plan de traballo para o exercicio 2012.

Por outra banda, hai que destacar que este plan comprende as actuacións a realizar polas cinco áreas de fiscalización:

- Conta Xeral
- SERGAS
- Institucional
- Coordinación Xeral
- Corporacións Locais

O traballo planificarase e realizarase, de acordo cos obxectivos plantexados por cada área, co fin de obter evidencia suficiente e adecuada para poder emitir unha opinión ou conclusión sobre os aspectos detallados no artigo 4 da Lei 6/1985.

O traballo levarase a cabo conforme ós Principios e Normas de Auditoría do Sector Público elaboradas pola Comisión de Coordinación dos Órganos Públicos de Control Externo do Estado Español. En consecuencia, en determinados casos non se inclúe unha revisión detallada de tódolos

aspectos susceptibles de exame, senón que se utilizarán diferentes técnicas de mostraxe en función dos obxectivos perseguidos.

As tarefas que se programan neste Plan de Traballo darán lugar á documentación e memoria anual á que se refire a sección terceira da lei 6/1985, nos que se recollerá o resultado das actividades fiscalizadas e se proporán, no seu caso, as medidas a adoptar para mellorar a xestión económico financeira do sector público de Galicia.

## **II. NORMATIVA APLICABLE**

Para o exercicio da función fiscalizadora tomarase en consideración basicamente a seguinte normativa:

- Constitución Española do 27 de decembro de 1978.
- Lei Orgánica 8/1980, do 22 de setembro, de Financiamento das Comunidades Autónomas (LOFCA).
- Lei Orgánica 1/1981, do 6 de abril, que aproba o Estatuto de Autonomía de Galicia.
- Lei Orgánica 2/1982, do 12 de maio, do Tribunal de Cuentas.
- Lei 1/1983, do 22 de febreiro, de normas reguladoras da Xunta de Galicia e da súa Presidencia.
- Lei 3/1985, do 12 de abril, do Patrimonio da Comunidade Autónoma de Galicia.
- Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas de Galicia.
- Regulamento de réxime interior do Consello de Contas de Galicia, do 17 de xullo de 1992.
- Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das Bases do Réxime Local.
- Lei 7/1988, do 5 de abril, de Funcionamento do Tribunal de Cuentas.
- Lei 30/1992, do 26 de novembro, de Réxime Xurídico das Administracións Públicas e Procedemento Administrativo Común.
- Lei 5/1997, do 22 de xullo, de Administración Local de Galicia.
- Lei 30/2007, do 30 de outubro, de Contratos do Sector Público.



- Decreto Legislativo 1/1999, do 7 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de Réxime Financeiro e Orzamentario de Galicia.
- Lei 5/2000, do 28 de decembro, de medidas fiscais e de réxime orzamentario e administrativo.
- Real Decreto Legislativo 2/2007, do 28 de decembro. Aproba o texto refundido da Lei xeral de estabilidade orzamentaria.
- Lei Orgánica 5/2001, do 13 de decembro, complementaria da anterior.
- Lei 9/2009 do 23 de decembro, de Orzamentos Xerais da Comunidade Autónoma para o ano 2010.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei de Reguladora das Facendas Locais.
- Real Decreto 1098/2001, do 12 de outubro, polo que se aproba o Regulamento da Lei de Contratos das Administracións Públicas.
- Decreto 79/2009, polo que se establece a estrutura orgánica da Xunta de Galicia.
- Decreto 83/2009, polo que se fixa a estrutura orgánica dos departamentos da Xunta de Galicia.
- Decreto 82/2009, polo que se establecen os centros directivos dependentes da Presidencia da Xunta de Galicia.
- Decreto 126/2006, polo que se regula o Rexistro de Convenios da Xunta de Galicia.
- Decreto 104/2006, polo que se regula a colaboración das entidades de crédito na recadación dos ingresos xestionados pola Consellería de Economía e Facenda.
- Decreto 61/2005, do 7 de abril, polo que se ditan as normas para a aplicación das taxas e prezos da Comunidade Autónoma de Galicia.
- Orde do 1 de decembro de 1989 da Consellería de Economía e Facenda, que implanta o sistema de información contable na Administración autonómica (X.U.M.C.O.).
- Orde do 28 de novembro 2001, da Consellería de Economía e Facenda, pola que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade Pública de Galicia.

## Plan anual de traballo para 2012

- Orde EHA/4040/2004, do 23 de novembro, pola que se aproba a instrución do modelo Básico de contabilidade local.
- Orde EHA/4041/2004, do 23 de novembro, pola que se aproba a instrución do modelo Normal de contabilidade local.
- Orde EHA/4042/2004, do 23 de novembro, pola que se aproba a instrución do modelo Simplificado de contabilidade local.
- Orde do 19/12/2006, da Consellería de Economía e Facenda, pola que se modifica a do 27 de xullo de 2000 sobre desenvolvemento da xestión orzamentaria e contabilización dos ingresos procedentes de transferencias correntes e de capital.
- Orde do 13/10/2010, da Consellería de Economía e Facenda, pola que se regulan as operacións de cerramento do exercicio de 2009.
- Orde do 20/12/2007, da Consellería de Economía e Facenda, pola que se autoriza ao Servizo Galego de Saúde a levar a súa propia contabilidade.

### III. RECURSOS HUMANOS E MATERIAIS

O persoal efectivo destinado á realización das funcións de fiscalización, distribuído entre as distintas áreas, é o seguinte:

	Coordinación Xeral	Corporacións Locais	Institucional	SERGAS	Conta Xeral
Auditores/as	2	3	3	3	3
Técnicos/as Auditoría	4	4	3	4	4
Axudantes Auditoría	2	3	3	3	2
Auxiliares Administrativos/as	1	4	1	1	1
Secretarios/as	1	1	1	1	1

Neste exercicio, trala renovación das correspondentes licenzas, continuarase a empregar a ferramenta informática TEAMMATE e IDEA para a documentación, arquivo e referencia de todos os programas, procedementos e papeis de traballo que se xeren polos equipos auditores, incorporándose ó mesmo igualmente, na medida do posible, a documentación recibida dos órganos xestores.

## **IV. CONTIDO DO PLAN DE TRABALLO**

### **1. ÁREA DE CONTA XERAL**

#### **I.- INTRODUCCIÓN**

De acordo co artigo 53 do Estatuto de Autonomía de Galicia, as contas da Comunidade Autónoma réndense ante o Consello de Contas, e de conformidade coas funcións e criterios enunciados nos artigos 4 e 20 da Lei 6/1985, do 24 de xuño, reguladora deste órgano estatutario, corresponde ó Consello de Contas o exame e comprobación da Conta Xeral da Comunidade Autónoma co obxectivo, entre outros, de ofrecer ó Parlamento de Galicia unha opinión sobre os estados financeiros da Comunidade que lle permita pronunciarse sobre a súa aprobación.

O citado artigo 20 de dita Lei sinala que o Consello de Contas elaborará e elevará ó Parlamento unha memoria anual, que comprenderá unha análise da Conta Xeral da Comunidade Autónoma e se estenderá á fiscalización da xestión económica da Comunidade.

A Conta Xeral, de conformidade co artigo 118 do Decreto legislativo 1/1999, do 7 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de réxime financeiro e orzamentario (en adiante TRLRFO), comprende as contas da Administración da Comunidade Autónoma, dos organismos autónomos de carácter administrativo, industrial, comercial, financeiro ou análogo, das sociedades públicas e demais entes públicos, e a Conta do Patrimonio da Comunidade e dos seus organismos autónomos.

A Lei 3/2009, do 23 de xuño, de modificación do TRLRFO, variou o ámbito subxectivo dos orzamentos pero non o da Conta Xeral, polo que na actualidade o perímetro dos orzamentos non se corresponde co da Conta. En calquera caso, a ampla definición legal dos documentos integrantes da Conta Xeral (artigo 118.1 d. do TRLRFO, sobre a conta dos demais entes públicos) permite incluír na Conta Xeral as novas entidades integradas nos orzamentos –axencias, consorcios e fundacións do sector público– ata que se aproben as modificacións normativas necesarias para corrixir esta diverxencia. De feito, a Lei 9/2009, do 23 de decembro, de

orxamentos xerais da Comunidade Autónoma para o 2010, inclúe por primeira vez no perímetro orxamentario ás fundacións e consorcios, e as contas destas entidades tamén se incorporan á Conta Xeral da Comunidade Autónoma do ano 2010.

## II. ALCANCE DAS ACTUACIÓNS DE FISCALIZACIÓN

O **ámbito obxectivo** da fiscalización abrangue a revisión da Conta Xeral da Comunidade Autónoma e dos distintos programas, así como os capítulos de ingresos e gastos contidos nos orxamentos da Administración xeral. *A Conta Xeral da Comunidade Autónoma de Galicia comprende tódalas operacións orxamentarias, patrimoniais e de tesourería levadas a cabo durante o exercicio*, e formárase con base nos estados e documentos que determine a Consellería de Facenda e, en particular, polos seguintes:

- 1.- A liquidación do orxamento, especificando os créditos iniciais e as súas modificacións, así como a liquidación dos estados de ingresos e gastos nas súas distintas fases de xestión orxamentaria.
- 2.- Un estado demostrativo dos compromisos de gasto adquiridos con cargo a exercicios futuros.
- 3.- Un estado demostrativo da evolución e situación dos valores que se deben cobrar e das obrigas que se deben pagar procedentes de exercicios anteriores.
- 4.- A Conta Xeral de Tesourería, que poña de manifesto a súa situación e as operacións realizadas durante o exercicio.
- 5.- A Conta Xeral do endebedamento público.
- 6.- O resultado do exercicio económico, que recollerá a determinación do superávit ou déficit da liquidación do orxamento, o remanente de tesourería resultante, e a variación dos activos e pasivos financeiros.

Por outra parte, a documentación integrante da Conta Xeral da Comunidade presentarase, segundo o disposto na Orde do 28 de novembro de 2001, pola que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade Pública de Galicia, a través das Contas Anuais, que comprenden o Balance, a

Conta do resultado patrimonial, o Estado de liquidación do orzamento e a Memoria. Estes documentos forman unha unidade e deben ser redactados con claridade e amosa-la imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira, do resultado económico-patrimonial e da execución do seu orzamento.

O **ámbito temporal** do programa de traballo comprende a actividade económico-financieira e orzamentaria desenvolvida durante o exercicio 2010, podendo estenderse ós antecedentes que orixinaran os feitos económicos revisados e ós feitos posteriores que garden relación coa actividade fiscalizada.

O **ámbito subjectivo** da fiscalización comprende a actividade económico-financieira e orzamentaria desenvolvida polos distintos centros e entidades que integran a Administración da Comunidade Autónoma.

### III. OBXECTIVOS

De acordo coa Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas, o obxectivo básico da análise e fiscalización da Conta Xeral da Comunidade Autónoma consiste en ofrecer ó Parlamento de Galicia os elementos de xuízo necesarios e suficientes que lle permitan proceder de acordo co previsto no artigo 121.2 do TRLRFO, que establece o seguinte: *“A Conta Xeral da Comunidade Autónoma deberá ser aprobada polo Parlamento de Galicia para efectos de dar cumprimento ó disposto na liña b) do artigo 10 do Estatuto de Autonomía”*.

A análise, comprobación e fiscalización da Conta Xeral da Comunidade Autónoma realizarase de xeito que se comprendan os seguintes obxectivos :

- 1.- Análise de legalidade e regularidade da actividade económico-financieira, verificando que os actos, operacións e procedementos de xestión económica se realizaron de conformidade coa normativa aplicable.
- 2.- Análise da xestión económico-financieira, que comprenderá a verificación e comprobación da información que subministran a contabilidade, os estados e contas anuais e demais informes de

xestión, que no seu conxunto deben expresar fielmente o resultado económico-patrimonial do exercicio, de acordo coas normas e principios contables xeralmente aceptados, e a súa adaptación á información que, de acordo coa normativa de aplicación, debe render a Administración xeral da Xunta de Galicia.

3.- Análise da adecuación da actividade económico-financeira da Administración ó principio de racionalidade, así como a avaliación da eficiencia no logro dos obxectivos previstos.

Ademais, como se ten sinalado, o obxectivo xeral dos traballos de fiscalización deberá permitir expresar unha opinión sobre o cumprimento da normativa vixente en materia de xestión de fondos públicos, sobre a racionalidade na execución do gasto baseada en criterios de economía, eficacia e eficiencia, e sobre o sometemento da documentación financeira presentada ós principios contables que resulten de aplicación. Verificarase a existencia dun control interno eficaz ó servizo do logro dos obxectivos previstos, da custodia dos recursos, do cumprimento das normas de aplicación e da obtención de información fiable.

#### **IV. DECLARACIÓN DEFINITIVA SOBRE A CONTA XERAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA**

##### **Ámbito**

A Conta Xeral da Comunidade Autónoma comprende tódalas operacións orzamentarias, patrimoniais e de tesourería levadas a cabo durante o exercicio, e está integrada pola conta da Administración xeral, as contas dos organismos autónomos e as contas das sociedades públicas e demais entes públicos.

O Real decreto legislativo 2/2007, do 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da *Ley General de Estabilidad Presupuestaria*, establece o **ámbito subxectivo** que integra o denominado sector público, e delimitao, con carácter xeral, sinalando que para as Comunidades Autónomas estará composto pola súa Administración e polos entes e organismos públicos dependentes daquela que presten servizos ou produzan bens que non se financien maioritariamente con ingresos comerciais.

Respecto dos diferentes tipos de entidades que integran os orzamentos sectorizados da Comunidade Autónoma, cabe destacar dúas agrupacións básicas:

- *Entidades con orzamentos limitativos*: a Administración xeral, os organismos autónomos, as axencias públicas autonómicas, e os consorcios do artigo 48.1.g. do TRLRFO.
- *Entidades con orzamentos estimativos*: as sociedades públicas autonómicas formadas polos entes de dereito público e sociedades mercantís, e as fundacións do artigo 48.1.f. do TRLRFO.

En función da regulamentación e ordenación normativa que establece a Comunidade Autónoma para as diferentes entidades, e dunha ordenación homoxénea a partir da análise do réxime orzamentario e contable que se desprende das contas rendidas polas entidades, delimitáanse os seguintes subsectores integrantes do Sector Público autonómico:

*a) Subsector administrativo*

Está integrado pola Administración xeral da Comunidade Autónoma e polas entidades públicas sometidas preferentemente ó dereito público en canto ó seu réxime administrativo, contable e económico-financeiro. Os seus orzamentos teñen carácter limitativo e vinculante. O seu réxime contable réxese polos principios contables públicos, adecuando ademais as súas contas ó Plan Xeral de Contabilidade Pública.

*b) Subsector sociedades públicas e entes de dereito público*

Está constituído polas entidades públicas que se rexen polo dereito privado en canto ó seu réxime de organización e funcionamento. Os seus orzamentos teñen carácter estimativo. O seu réxime contable sométese ós principios e normas contidos no Plan Xeral da empresa privada, salvo os entes de dereito público cuxo referente básico é o Plan Xeral de Contabilidade Pública.

*c) Subsector fundacional*

Está integrado polas entidades de natureza fundacional, e presentan un réxime similar ó previsto para o subsector sociedades públicas, con aplicación do réxime contable establecido para as entidades sen fins de lucro no Plan Xeral de Contabilidade.

## **Declaración definitiva**

O artigo 25 da Lei 6/1985, do Consello de Contas, sinala que *“O Consello de Contas, por delegación do Parlamento de Galicia, procederá ó exame e comprobación da Conta Xeral da Comunidade Autónoma dentro do prazo de 6 meses, a partir da data na que se rendese. O Pleno ditará a declaración definitiva que lle mereza para elevala ó Parlamento coa oportuna proposta, dando traslado á Xunta de Galicia, a cal deberá dispo-la publicación das conclusións no Diario Oficial de Galicia”*.

Consonte con este precepto, corresponde ó Consello de Contas ditar a Declaración definitiva sobre a Conta Xeral da Comunidade Autónoma na que se exprese unha opinión sobre a representatividade xeral dos estados contables incluídos na mesma.

Ós efectos da declaración definitiva, a análise a desenvolver realizarase a partir dos resultados dos traballos de fiscalización da Conta da Administración xeral, da Conta do SERGAS, e das Contas das Entidades da Administración institucional que realicen as Áreas respectivas deste Consello de Contas. Para elo tomaranse en consideración os resultados dos traballos de fiscalización, levados a cabo segundo as previsións incluídas no Plan de Traballo do Consello de Contas para o exercicio 2012.

En calquera caso, de cara a emitir unha opinión sobre a integridade e fiabilidade das contas presentadas e sobre a situación económica do sector público autonómico, establécense os seguintes obxectivos xerais:

- ◆ Na medida en que sexa posible, abordarase unha análise das distintas formas organizativas que ten asumido a Administración xeral para a prestación dos diferentes servizos de xeito descentralizado, ós efectos de avaliar a racionalidade na asignación de recursos e programas ós diferentes departamentos administrativos e organismos autónomos, detectando posibles duplicidades, sobredotacións ou escasezas de medios en relación coas funcións, obxectivos e programas a desenvolver por cada un deles.



- ◆ A revisión formal das contas das diferentes entidades integrantes do subsector administrativo ós efectos de determinar o grao de cumprimento das normas e disposicións que lles son de aplicación no que se refire á formulación, aprobación e rendición das súas Contas Anuais, verificando se o contido das contas se axusta ó establecido nas normas de aplicación.
- ◆ A revisión dos estados de consolidación dos orzamentos das entidades que integran o Subsector administrativo, analizando a súa situación económico-financeira a través da revisión das liquidacións dos orzamentos e dos seus estados financeiros, verificando a corrección das operacións de axuste das transferencias internas entre as distintas entidades, e analizando as principais magnitudes orzamentarias e financeiras consolidadas.
- ◆ Ós efectos de acadar unha visión global e completa do Sector Público Autonómico no marco dos traballos de fiscalización da Conta Xeral da Administración autonómica, os resultados da revisión do Subsector administrativo integraranse cos obtidos do exame do Subsector de sociedades públicas e entes e do Subsector fundacional.

## **V. PROPOSTAS DE ACTUACIÓN**

A planificación e realización dos traballos de fiscalización leváronse a cabo de acordo cos obxectivos descritos, a fin de obter as evidencias adecuadas e suficientes para poder emitir unha opinión sobre os aspectos descritos no artigo 4 da Lei 6/1985, do Consello de Contas de Galicia.

O Plan de actuación consta dos seguintes traballos:

- 1.- Fiscalización das magnitudes básicas da Conta da Administración xeral da Comunidade Autónoma correspondente ó exercicio 2010.**
- 2.- Informe de fiscalización da Conta Xeral da Comunidade Autónoma correspondente ó exercicio 2010. Declaración definitiva.**
- 3.- Informe de fiscalización da contratación realizada polos centros e entidades da Comunidade Autónoma suxeitos á Lei de contratos do sector público.**

**4.- Informe de fiscalización dos programas de formación para o emprego e mellora da empregabilidade.**

**5.- Informe de fiscalización da xestión dos programas de I+D+i**

**V.1. FISCALIZACIÓN DAS MAGNITUDES BÁSICAS DA CONTA DA ADMINISTRACIÓN XERAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA CORRESPONDENTE Ó EXERCICIO 2010. –A PRESENTAR ANTES DO 30 DE XUÑO DE 2012–**

Ós efectos de mellora-lo cumprimento dos prazos legais establecidos para a elaboración do Informe de Fiscalización da Conta Xeral da Administración Autonómica, e atendendo as reiteradas recomendacións formuladas nese sentido polo Pleno do Parlamento de Galicia, adiantarase un *Informe de fiscalización das magnitudes básicas da Conta da Administración xeral da Comunidade correspondente ó exercicio 2010*, que se prevé elaborar e presentar antes da finalización do primeiro semestre de 2012.

Neste informe recolleranse, basicamente, os resultados da liquidación dos orzamentos da Administración xeral da Comunidade Autónoma –incluídas as modificacións e grao de execución dos mesmos–, así como as magnitudes financeiras e orzamentarias que se estimen relevantes.

**V.2. INFORME DE FISCALIZACIÓN DA CONTA XERAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA CORRESPONDENTE Ó EXERCICIO 2010. DECLARACIÓN DEFINITIVA.**

A fiscalización da Conta Xeral formúlase cos seguintes obxectivos:

- ◆ Determinar se se presentou de conformidade coas normas que lle son de aplicación no que respecta a prazos, estrutura e contido.
- ◆ Comprobar que as distintas contas parciais que a integran son coherentes entre si e tamén coa documentación complementaria e estados intermedios que serven de base para a súa formación.
- ◆ Determinar se se axusta ós principios e normas previstos no Plan Xeral de Contabilidade Pública de Galicia e ofrece a información necesaria para interpretar correctamente a situación

financeira da Administración, completando o contido da Conta nos casos nos que se estime necesario.

◆ Comprobar se as contas anuais, estados e demais informes de xestión reflicten axeitadamente a situación financeira e patrimonial, o resultado económico-patrimonial do exercicio e a liquidación do orzamento.

Para o cumprimento dos obxectivos, esta fiscalización abranguerá os seguintes aspectos que servirán para estruturar os resultados do traballo:

- **Ámbito dos orzamentos da Comunidade Autónoma e da súa liquidación**, que incluírá unha análise da información consolidada ou agregada do sector público autonómico ofrecida tanto na fase de elaboración como na liquidación dos orzamentos, ós efectos de ofrecer un coñecemento completo da actividade de todo o sector público autonómico.
- **Liquidación do orzamento**, realizándose unha análise dos gastos e ingresos orzamentarios, a fiscalización das modificacións orzamentarias realizadas no exercicio e do seu financiamento, e a análise do comportamento que tiveron as magnitudes que integran o sistema de financiamento autonómico.
- **Contabilidade económico-patrimonial**, que incluírá a fiscalización do balance de situación, a conta do resultado económico-patrimonial e a memoria da Administración xeral.
- **Magnitudes financeiras relevantes**, a través da fiscalización das magnitudes que reflicten a situación orzamentaria e financeira da Administración xeral e a consolidada cos seus organismos autónomos. As magnitudes a analizar serán o resultado orzamentario, o remanente de tesourería, a conta xeral de tesourería, o endebedamento e avais, e os compromisos de gasto con cargo a exercicios futuros.
- **Conclusións e recomendacións e seguimento das recomendacións formuladas polo Consello de Contas**, que incluírá os principais resultados do traballo, así como as recomendacións e propostas de mellora que se formulan, e a revisión da implantación das

recomendacións formuladas noutros informes de exercicios anteriores.

### **V.3. INFORME DE FISCALIZACIÓN DA CONTRATACIÓN REALIZADA POLOS CENTROS E ENTIDADES DA COMUNIDADE AUTÓNOMA SUXEITOS Á LEI DE CONTRATOS DO SECTOR PÚBLICO.**

A proposta de fiscalización selectiva da área de contratación da Administración autonómica resposta á finalidade de profundizar na análise da xestión contractual, que canaliza un volume importante do gasto, especialmente en infraestruturas e xestión de servizos públicos. Coa fiscalización da contratación dáse cumprimento a unha das funcións que a Lei 6/1985, do 24 de xuño, atribúe ó Consello de Contas.

O ámbito da fiscalización abarca os seguintes aspectos:

- Ós efectos de efectuar unha análise global da contratación da Administración xeral e demais entidades do sector público a partir da información dispoñible no rexistro de contratos, o ámbito da fiscalización abarcará a totalidade da actividade contractual da Administración autonómica. Para a realización de análises máis específicos estableceranse límites de carácter subxectivo e obxectivo, circunscribindo os traballos a determinados expedientes da Administración xeral elixidos en función da súa importancia cuantitativa e cualitativa.
- A presente fiscalización refírese ó exercicio 2010. Non obstante, cando os obxectivos establecidos o requiran, estenderase indistintamente ós distintos exercicios anteriores dos que traian causa os expedientes analizados, ou a feitos acontecidos con posterioridade que tivesen causalidade no exercicio fiscalizado.
- Os obxectivos xerais da fiscalización oriéntanse á verificación do cumprimento da normativa pública en materia de contratación e da aplicación de criterios de racionalidade económica que garantan o uso eficiente dos recursos públicos e permitan a obtención de economicidades na xestión.
- Os obxectivos específicos sobre os que incidirá o traballo son os seguintes: a) análise da

organización administrativa, procedementos, sistemas, ferramentas e instrumentos para a xestión da contratación; b) avaliación do nivel de planificación no proceso xeral da contratación; c) análise das modalidades de financiamento dos contratos; d) verificación do grao de cumprimento dos principios de concorrencia e obxectividade nas adxudicacións; e) análise dos retrasos na execución, das baixas dos prezos de adxudicación e das modificacións dos prezos dos contratos.

#### **V.4. INFORME DE FISCALIZACIÓN DOS PROGRAMAS DE FORMACIÓN PARA O EMPREGO E MELLORA DA EMPREGABILIDADE**

O obxecto deste traballo é completar a análise das políticas activas de emprego, iniciada neste exercicio respecto do ano 2009, coa revisión das axudas ó fomento de emprego. Os programas de formación e colocación constitúen, xunto cos de fomento de emprego, as dúas grandes categorías desas políticas activas de emprego.

A Consellería de Traballo e Benestar, a través da Dirección Xeral de Formación e Colocación, ten atribuído o exercicio das competencias e funcións relativas á formación profesional para o emprego e sobre a información, orientación e busca de emprego.

O sistema de formación profesional (FP) está dividido en dous subsistemas: a FP inicial ou específica, pertencente ó sistema educativo, e a FP para o emprego, centrada no ámbito laboral e dirixida ós traballadores tanto desempregados como ocupados. Neste ámbito da formación poden distinguirse dous grandes grupos de actuacións:

- o A formación profesional dirixida prioritariamente ás persoas traballadoras desempregadas (AFD) que veu a substituír ó plan FIP, incorporando como novidade a posibilidade de que traballadores ocupados participen nos cursos, se ben teñen prioridade os desocupados. Trátase de actividades programadas pola Consellería, de ámbito provincial ou pluriprovincial, impartidas por centros privados ou propios. No exercicio 2010, segundo a memoria da Consellería, impartíronse 1.519 cursos a 22.830 alumnos, que se financiaron con 81,1 millóns de euros.

## Plan anual de traballo para 2012

- o Os plans de formación prioritariamente dirixidos a persoas ocupadas teñen por obxecto a reciclaxe e recualificación das persoas dos sectores estratéxicos de Galicia: téxtil, alimentación, madeira, construción e metal, e aqueles outros sectores que, como consecuencia da crise económica, tivesen unha perda de afiliación á Seguridade Social superior ó 1%. No ano 2010 realizáronse 2.386 accións formativas cun orzamento de 34,4 millóns de euros.

Neste traballo proxéctase unha fiscalización operativa sobre os programas orientados á formación e mellora da empregabilidade (colocación), así como unha fiscalización sobre os procedementos de concesións de axudas e sobre o grao de control na xustificación que profundice a análise realizada sobre o capítulo de gastos de transferencias da Conta da Administración xeral, cos seguintes obxectivos:

- o Análise dos programas de gasto vinculados á formación para o emprego e mellora da empregabilidade, tratando de valorar se nos mesmos se estableceron obxectivos adecuados e posibles, indicadores válidos para medir a súa realización, e sistemas de control de xestión que midan eses resultados.
- o Análise do procedemento de determinación das necesidades formativas tanto nos programas de formación para desempregados como nos programas para ocupados, así como o procedemento de homologación de titulacións e de inclusión das entidades colaboradoras no censo levado a estes efectos.
- o Análise dos procedementos de concesión e de aplicación e xustificación dos fondos recibidos polos beneficiarios, verificando se garanten que as accións formativas se executaron de acordo coas condicións da concesión.
- o Análise do impacto das accións formativas, tratando de valorar a súa adecuación ás necesidades previamente determinadas e o seguimento realizado polos órganos xestores sobre os resultados operativos, así como as repercusións das axudas de cara ás necesidades das empresas e á estabilidade e promoción profesional dos traballadores.

## **V.5. INFORME DE FISCALIZACIÓN DA XESTIÓN DE PROGRAMAS DE I+D+i**

O apoio e a incentivación da investigación, o desenvolvemento e a innovación tecnolóxica constitúe un dos eixes prioritarios do ámbito de actuación dos orzamentos do exercicio 2010.

Os obxectivos xerais destes programas consisten en impulsar o crecemento económico e social de Galicia a través da I+D+i, en liña cos compromisos do Tratado de Lisboa.

A modo de continuación das actuacións relativas á fiscalización dos Programas sectoriais de Investigación Aplicada, PEME I+D e I+D SUMA do Plan Galego INCITE (2006-2010) incluídas no plan de traballo do exercicio anterior, abordarase neste exercicio a verificación do Programa de Fomento da Innovación Empresarial.

Os traballos de fiscalización en relación con este programa orientaranse basicamente á avaliación dos resultados da execución do Plan Galego INCITE 2006-2010 en función dos recursos públicos e privados mobilizados ó longo do seu período de vixencia, determinando se cos mesmos se están acadando os resultados desexados, e identificar os factores que poidan impedilo, e determinar se se consideraron outras alternativas que puideran conducir ós resultados desexados de forma máis eficaz e a menor custo.

## **VI. INICIO DOS TRABALLOS DE FISCALIZACIÓN DA CONTA DA ADMINISTRACIÓN DE 2011**

Segundo a lexislación vixente, a Conta Xeral formarase antes do 31 de agosto de cada ano e remitirase ó Consello de Contas no prazo máximo de dous meses desde a súa formación. Polo tanto, a rendición da Conta Xeral de 2011 dentro do exercicio 2012, e coa previsión de finalización do informe da Conta do exercicio 2010 dentro do primeiro semestre de 2012, permitirá iniciar nese ano os traballos de fiscalización da Conta da Administración de 2011.

## 2. ÁREA DO SERGAS

### I. INTRODUCCIÓN

A fiscalización do Servizo Galego de Saúde e, en especial, da liquidación da súa Conta Xeral vén determinada baseándose no disposto na Lei 6/1985, do 24 de xuño. Este plan recolle as actuacións que a área ten previsto desenvolver durante o ano 2012.

O sistema sanitario constitúe un pilar básico na configuración do estado do benestar, absorbindo o gasto sanitario un importante e crecente volume de recursos, sometendo ao presuposto público a fortes tensións derivadas dun crecemento por enriba da riqueza e que formula retos importantes respecto ao seu sostenibilidade. A situación económica presenta un horizonte de dificultades para achegar recursos abondo a un sistema que precisa adecuar o seu crecemento.

Especial relevancia adquire o desenvolvemento de axeitadas políticas que melloren a calidade e eficiencia na produción de servizos, incidindo na xestión de recursos humanos, na xestión de compras, na avaliación de tecnoloxías sanitarias, na ordenación e racionalización da demanda e na intensificación no control do gasto en medicamentos.

Neste escenario faise imprescindible afondar na revisión dos instrumentos de transparencia e control que contribúan á mellora na xestión dos recursos, procurando a suficiencia, sostenibilidade, equidade e racionalidade do sistema sanitario público.

### II. ÁMBITO

O ámbito da fiscalización da Área do SERGAS esténdese aos centros de xestión que conforman o Organismo Autónomo, e as entidades que, integradas no sector público autonómico, se atopan vinculadas ao sistema sanitario.

#### Centros de xestión de índole administrativa

5001.- Servizos Centrais

1597.- Dirección Provincial de A Coruña



2797.- Dirección Provincial de Lugo

3297.- Dirección Provincial de Ourense

3697.- Dirección Provincial de Pontevedra

Centros de xestión de índole asistencial

*Centros de atención especializada*

1501. - Complexo Hospitalario Universitario de A Coruña

1505. - Área sanitaria de Ferrol (que integra atención primaria e especializada)

1571. - Complexo Hospitalario de Santiago

1515. - Hospital da Barbanza (Ribeira)

1516. - Hospital Virxe da Xunqueira (Cee)

2701. - Complexo Hospitalario Xeral-Calde de Lugo

2706. - Hospital Comarcal da Costa (Burela)

2707. - Hospital Comarcal de Monforte de Lemos

3201. - Complexo Hospitalario de Ourense

3204. - Hospital de Valdeorras (O Barco)

3215. - Hospital de Verín

3601. - Complexo Hospitalario Universitario de Vigo

3603. - Complexo Hospitalario de Pontevedra

3611. - Hospital do Salnés (Vilagarcía)

*Centros de atención primaria (Xerencias de Atención Primaria - X.A.P.)*

1507. - X.A.P. A Coruña

## Plan anual de traballo para 2012

1509. - X.A.P. Santiago

2703. - X.A.P. Lugo

3206. - X.A.P. Ourense

3606. - X.A.P. Vigo

3612. - X.A.P. Pontevedra

### Fundacións sanitarias, sociedades públicas e consorcios

Fundación Pública Instituto Galego de Oftalmoloxía

Fundación Pública Urgencias Sanitarias de Galicia-061

Fundación Centro de Transfusión de Galicia

Fundación Pública Galega de Medicina Xenómica

Galaria, Empresa Pública de Servizos Sanitarios, S.A.

Consortio Oncolóxico de Galicia

### **III. PLAN DE ACTUACIÓN**

Atendendo ao ámbito descrito, as actuacións fiscalizadoras que se prevé desenvolver durante o ano 2012, son as seguintes:

#### **FISCALIZACIÓN DA CONTA XERAL DO SERVIZO GALEGO DE SAÚDE CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2010**

As actuacións fiscalizadoras da Conta Xeral estrutúranse en torno a tres áreas de traballo: área de análise do sistema de saúde, área de análise económica- financeiro e área de xestión do Servizo Galego de Saúde.

#### **ÁREA DE ANÁLISE DO SISTEMA DE SAÚDE**

##### GASTO SANITARIO E FINANCIAMENTO

A súa evolución e crecemento suscita certa incerteza en canto á súa sostenibilidade financeira e compromete a estabilidade presupostaria da Comunidade Autónoma ao absorber unha terceira parte do seu presuposto. O enfoque da análise abórdase dende unha dobre perspectiva, presupostaria e de gasto. A primeira refírese ao ámbito de decisión de que dispón a Comunidade Autónoma para a asignación de presupostos a sanidade e analiza a súa distribución entre os diferentes obxectivos estratéxicos, a segunda ten en conta a situación real dende a perspectiva da adecuación do gasto ás previsións. Así mesmo é obxecto do informe a análise do financiamento sanitario no marco do modelo de financiamento da CCAA no que se integra.

#### ORGANIZACIÓN E PLANIFICACIÓN

En canto ao modelo organizativo, configurado como un instrumento fundamental para a xestión do sistema sanitario, abordárase a súa análise con especial incidencia nas modificacións e innovacións que operan no exercicio, avaliando a súa adecuación. Serán obxecto de análise as directrices e estratexias de planificación definidas no sistema de saúde e os instrumentos de translación efectiva ás diferentes unidades nas que se estrutura a organización sanitaria galega.

#### **ÁREA DE ANÁLISE ECONÓMICA-FINANCEIRA**

##### RENDICIÓN DE CONTAS

Verificarase o cumprimento da normativa presupostaria aplicable en relación co contido, aprobación e rendición da conta anual do Servizo Galego de Saúde relativa ao exercicio 2010.

##### LIQUIDACIÓN DO PRESUPOSTO DO SERVIZO GALEGO DE SAÚDE

A fiscalización da Conta Xeral do Servizo Galego de Saúde ten como obxectivo fundamental a análise da liquidación presupostaria do exercicio, desenvolvéndose con similar formulación ao de anteriores fiscalizacións. Serán obxecto de análise os diferentes aspectos da execución do presuposto na súa dobre vertente de ingresos e gastos, co obxecto de determinar a situación económico-financiera do organismo. Desenvolveranse especialmente actuacións respecto das

modificacións presupostarias e obrigas pendentes de recoñecer. Procederáse tamén ao exame da conta de patrimonio e de tesouraría.

En relación a cada unha das áreas obxecto de análise, as actuacións están referidas aos aspectos que a continuación se refiren, con especial incidencia naqueles que fosen obxecto de análise específica, cuxos resultados servirán de soporte referencial á actuación, con especial énfase na evolución das recomendacións efectuadas.

- Análise presupostaria: o obxectivo da fiscalización deste apartado circunscríbese ao exame dos presupostos iniciais e definitivos e á execución de tales presupostos, nas súas vertentes de ingresos e gastos, segundo a súa natureza económica, funcional e orgánica e á análise comparativa da evolución dos devanditos presupostos segundo as correspondentes clasificacións.
- Modificacións presupostarias: neste apartado trátase de efectuar unha análise descritiva xeral das modificacións analizada por tipos de modificación e clasificación orgánica, funcional e económica, así como da variación interanual das mesmas e a súa relación cos créditos iniciais. Tamén se procederá a comprobar que todas as modificacións están amparadas por expedientes, que todos eles foron contabilizados e que existe correspondencia cos datos rexistrados na liquidación presupostaria. Preténdese verificar que os expedientes conteñen a documentación esixida pola legalidade vixente e que a modificación que amparan ten cobertura legal suficiente, sendo o obxectivo, neste exercicio, a fiscalización dunha mostra de polo menos o 20% dos expedientes tramitados, abrangendo como mínimo a devandita porcentaxe en canto ao seu importe.
- Operacións de presupostos pechados: o obxectivo, neste caso, será a comprobación de que a información reflectida na Liquidación Presupostaria rendida se corresponde cos saldos reais de dereitos pendentes de cobramento, así como que as cancelacións destes producidas durante o exercicio se axustan ás normas establecidas, tanto nos aspectos de regularidade legal coma de eficacia dos procedementos de xestión establecidos. Por

- outra banda, a fiscalización deste apartado céntrase no exame da evolución e situación durante o exercicio fiscalizado das obrigas recoñecidas pendentes de pagamento de exercicios anteriores segundo a súa natureza económica, funcional e orgánica.
- Obrigas pendentes de recoñecer e resultado do exercicio: o principal obxectivo deste apartado céntrase en determinar o importe das obrigas xeradas pendentes de contabilizar ao final do exercicio e de reflectir o resultado presupostario.
  - Gastos comprometidos de exercicios posteriores: dentro desta materia téndese á obtención dunha visión global da xestión dos compromisos de gasto para exercicios futuros, da súa evolución no tempo e da súa adecuación ás disposicións vixentes, así mesmo o coñecemento da relación de expedientes afectados e das incidencias máis significativas que se puidesen experimentar.
  - Ingresos: a actuación a desenvolver ten por obxecto efectuar unha descrición en xeral da estrutura de ingresos do organismo autónomo e a verificación da información ofrecida ao respecto pola Liquidación presupostaria, en especial no referente a dereitos recoñecidos e recadados no exercicio 2010 e saldos pendentes de cobramento a 31.12.2010.
  - Gastos de persoal: dentro deste apartado o obxectivo fundamental é o de desenvolver unha análise e descrición detallada da xestión presupostaria deste capítulo do presuposto de gastos do Servizo Galego de Saúde, examinando o gasto presupostario interanual, segundo clasificación económica, orgánica e funcional, así como a súa estrutura e a súa imputación temporal.
  - Xestión de compras e contratación: a finalidade da análise a practicar é a de obter unha visión integral en torno á actividade contractual desenvolvida, nas súas distintas modalidades, polo organismo autónomo durante o exercicio fiscalizado.
  - Asistencia sanitaria prestada con medios alleos: o desenvolvemento das actuacións esta encamiñado a obter unha visión integral da actividade contractual desenvolvida en orde

- á prestación, mediante concerto, da asistencia sanitaria por entidades alleas á rede propia do organismo autónomo.
- Transferencias correntes: ademais da análise do desenvolvemento presupostario deste capítulo e dado que o maior volume do gasto corresponde á facturación de farmacia, o obxectivo principal que se persegue é ofrecer unha análise e unha descrición detallada do devandito gasto extrahospitalario, tanto por modalidades ou continxencias coma por réximes ou colectivos; e, en ambos os dous casos, a nivel global e analizado por ámbitos territoriais.
  - Transferencias de capital: o obxectivo perseguido consiste en proceder á análise e descrición detallada da xestión presupostaria deste capítulo de gastos do presuposto do Servizo Galego de Saúde.
  - Investimentos: preténdese obter unha visión integral da xestión presupostaria relativa ao capítulo VI de Investimentos Reais.
  - Gastos financeiros: nesta materia incidirase na análise da xestión presupostaria do capítulo III de gastos do Servizo Galego de Saúde, baseándose na información documental obtida.
  - Inmobilizado: é obxectivo das actuacións obter un coñecemento xenérico e integral da situación dos bens e dereitos que integran o inmovilizado do organismo autónomo a través da rendición por este da Conta de Patrimonio e da información complementaria ou subsidiaria rendida en soporte informático.
  - Tesouraría: dentro desta área trátase de poñer de relevo a situación do desenvolvemento contable das contas operativas dos centros de xestión (especial de pagamentos, nóminas e restrinxida de ingresos).
  - Activos financeiros: a análise a practicar incide na xestión presupostaria do capítulo VIII do Presuposto de Gastos do Servizo Galego de Saúde, recollendo a situación dos créditos

destinados a anticipos ao persoal, ao constituír os mesmos os de maior relevancia económica do capítulo.

- Actividade asistencial: O obxectivo básico deste apartado é a recompilación de información relativa á actividade asistencial desenvolvida durante o ano 2009, trátase de analizar a evolución dos principais indicadores para determinar as variacións nos volumes de produción asistencial tanto nas áreas de atención primaria como especializada.

### **ÁREA DE XESTIÓN DO SERVIZO GALEGO DE SAÚDE**

Desenvolverase o exame de diferentes aspectos da xestión do organismo autónomo que executa as prestacións do sistema galego de saúde, con particular incidencia nas áreas de xestión de bens e servizos e de tesouraría. Nestes ámbitos abordarase unha avaliación de determinados aspectos que presentan especial incidencia ou que completan actuacións desenvolvidas en fiscalizacións anteriores:

Contratación de bens e servizos cubriranse os seguintes obxectivos:

- Elaboración de información comprensiva sobre a actividade contractual desenvolvida polo organismo no exercicio.
- Análise dos mecanismos de centralización de compras con particular incidencia nos proxectos de integracións de bens e servizos.

Tesouraría o ámbito de actuación terá como finalidade a análise das contas especiais de pago: fondos de manobra e contas a xustificar cos seguintes obxectivos:

- Determinación das contías dos fondos.
- Análise da súa xestión e funcionamento.

## **FISCALIZACIÓN RELATIVA Á PRESTACION DE SERVIZOS SANITARIOS PÚBLICOS A PACIENTES DESPRAZADOS OU ALLEOS AO ÁMBITO DE COBERTURA ORDINARIO DO SERVIZO GALEGO DE SAÚDE E AOS FONDOS ESPECÍFICOS DE FINANCIACIÓN DA ACTIVIDADE SANITARIA NA COMUNIDADE AUTONOMA DE GALICIA**

### **ÁMBITO DA FISCALIZACIÓN**

A fiscalización ten por obxecto o exame da organización, procedementos e sistemas de información para a prestación de servizos sanitarios a pacientes non incluídos directamente no ámbito de cobertura da rede asistencial do Servizo Galego de Saúde, a fin de avaliar a xestión económico-orzamentaria e os resultados derivados da mesma, así como a coordinación, seguimento e control desenvolvidos na materia. O alcance temporal da fiscalización circunscríbese aos exercicios 2010 e 2011.

A inclusión desta actuación dentro do Plan da Actuación do ano 2012 responde á iniciativa desta área do Consello de Contas de analizar o financiamento do Servizo Galego de Saúde a través dos seus diversos mecanismos e que ten o seu precedente en anteriores fiscalizacións dos ingresos por servizos prestados e doutra índole recollidos no capítulo III do orzamento de ingresos.

### **OBXECTIVOS ESPECÍFICOS DA FISCALIZACIÓN**

Como consecuencia do proceso de descentralización da asistencia sanitaria, veu cobrando cada vez maior relevancia o tema do financiamento da actividade asistencial prestada. Por iso con esta actuación pretenderse determinar a incidencia que adquire a prestación sanitaria a pacientes alleos ao ámbito de cobertura do propio Servizo Galego de Saúde, e a súa repercusión no volume de gasto así como o grao de suficiencia do mecanismo de financiamento.

Os obxectivos específicos da fiscalización son basicamente os seguintes:

- Análise da casuística relativa á prestación de servizos sanitarios a pacientes alleos ao ámbito de cobertura do Servizo Galego de Saúde.



- Análise dos procedementos e comprobación da súa adecuada aplicación e supervisión en orde á identificación e ao seguimento dos procesos sanitarios que se realizan aos pacientes alleos á cobertura do Servizo Galego de Saúde nos centros asistenciais da rede o Servizo Galego de Saúde.
- Análise, á vista dos programas contables e os sistemas de información dispoñible, da valoración do gasto orixinado pola prestación do servizo que realiza o órgano xestor, así como do seu financiamento.
- Exame dos distintos supostos asistenciais que veñen xerando gasto e sistema de compensación.
- Verificación do sistema de comprobación do dereito á asistencia a través dos rexistros de movemento de enfermos.
- Análise do sistema de valoración de cargos a terceiros e da súa formalización, así como da súa facturación ou compensación. Xestión de cobro.
- En relación cos fondos específicos preténdese avaliar os procedementos e a razoabilidade dos controis internos en orde a garantir a xustificación dos ingresos rendidos.
- Determinación da representatividade da información orzamentaria na materia e desenvolvemento contable.

## **FISCALIZACIÓN SELECTIVA DA FUNDACIÓN PÚBLICA GALEGA DE MEDICINA XENÓMICA**

### **CARACTERÍSTICAS DO ENTE**

A Fundación Pública Galega de Medicina Xenómica creouse mediante o Decreto 451/2003 constituíndose en Santiago de Compostela o 9 de marzo de 2004, como unha Entidade sen ánimo de lucro, con personalidade xurídica propia, adscrita á Consellería de Sanidade. Dado o seu carácter de fundación pública caracterízase polo seguinte:

## Plan anual de traballo para 2012

- Os criterios de planificación e as prestacións sanitarias son fixados e concretados polo Servizo Galego de Saúde.
- A través dos contratos-programa determínanse os obxectivos e actividades, así como os recursos necesarios para a súa consecución.
- O persoal está suxeito á lexislación laboral e o seu réxime de incompatibilidades é o xeral do persoal ao servizo das administracións públicas.
- A contratación ha de suxeitarse aos principios de publicidade e concorrencia.
- O réxime orzamentario, contable e de control financeiro é o aplicable ás sociedades públicas autonómicas pola Lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia.

Segundo se dispón nos seus Estatutos o obxecto da Fundación é desenvolver actividades relacionadas co medicina molecular, entendida como o coñecemento sobre os xenes humanos, nos que conflúen varias disciplinas das ciencias da saúde.

Os fins da FPGMX serán sempre de interese xeral consistindo a título orientador nos seguintes:

- Garantir o acceso dos cidadáns a probas xenómicas útiles que necesiten, en condicións de equidade, a través da definición dunha carteira de servizos de medicina xenómica, baseada en criterios de seguridade, eficiencia e efectividade.
- Promover o desenvolvemento da medicina xenómica competitiva en Galicia e a súa integración nas redes nacionais e internacionais existentes, tanto no ámbito clínico como no da investigación molecular.
- Dispor os recursos tecnolóxicos e humanos necesarios para o eficaz desenvolvemento da investigación xenómica en Galicia, establecendo programas e estándares de calidade.
- Promover a coordinación cos servizos hospitalarios da rede sanitaria pública de Galicia, tanto en atención primaria como en atención especializada.

- Promover a constitución de equipos multidisciplinares, integrados por clínicos, xenetistas, informáticos, enxeñeiros, investigadores de base, e outros profesionais necesarios para os proxectos e traballos na xenómica.
- Difundir as actividades relacionadas coa xenómica, así como as actividades, programas, logros e avances, realizados pola Fundación.
- Poñer en funcionamento programas sobre coñecementos moleculares básicos.
- Emitir informes, recomendacións e realizar protocolos, dirixidos a profesionais, sobre a aplicación das técnicas e a información subministradas aos pacientes.
- Fomentar a utilización de ferramentas bioinformáticas para o acceso á información.
- Calquera outras relacionadas coas citadas anteriormente, e que respondan o obxecto da Fundación.

## **OBXECTIVOS**

Os obxectivos previstos para a realización desta auditoría son os seguintes:

- Determinar o grao de cumprimento das normas e disposicións respecto da formulación, aprobación e rendemento das contas.
- Verificar que as Contas Anuais presentáronse de acordo co plan de contabilidade e os principios contables que lle son de aplicación, que conteñen toda a información esixida e que os documentos que a integran son coherentes entre si.
- Análise do financiamento.
- Verificar que os procedementos de contratación respectan os principios de publicidade e concorrencia así como a adecuación aos preceptos legais aplicables.
- Cumprimento da legalidade na área de persoal, analizando e verificando a contratación de acordo cos principios de publicidade, mérito e capacidade, que os importes percibidos e os

## Plan anual de traballo para 2012

incrementos salariais respectan a normativa, e a existencia de informes que no seu caso procedan.

- Fiscalización da actividade.
- Adecuación da xestión aos principios de eficacia e eficiencia na execución das actuacións.
- Comprobar o nivel de cumprimento de contrato-programa así como a consecución dos obxectivos fixados.
- Verificación do cumprimento do nivel de actividade fixado polo Servizo Galego de Saúde nas distintas áreas
- Preténdese efectuar unha análise das contas anuais abreviadas da Fundación, que inclúen o balance de situación abreviado a 31.12.2010, a conta de perdas e ganancias abreviada e a memoria abreviada correspondentes ao exercicio anual rematado na devandita data, e a información orzamentaria correspondente ao exercicio anual fiscalizado.
- As actuacións fiscalizadoras están encamiñadas a analizar os seguintes puntos:
  - A estrutura organizativa, administrativa e de control interno da entidade, aos efectos de avaliar a corrección dos procedementos e a adecuada segregación de funcións.
  - A situación financeira a curto e longo prazo.
  - A razoabilidade do capital circulante, a cobrabilidade de Debedores e a adecuación da Tesouraría.
  - O exame dos pasivos alleos en orde a verificar que se reflicte a totalidade das débedas da Fundación , así como o seu debido rexistro e clasificación.
  - As periodificacións de ingresos e gastos segundo o principio de devengo.
  - A análise e representatividade dos resultados do exercicio.

- A estrutura e contido da Memoria e da liquidación dos Orzamentos de Explotación e Capital.
- A actividade desenvolvida e o grao de consecución dos obxectivos previstos.
- Os investimentos en materia de equipamentos e instalacións técnicas.
- O contrato-programa co Servizo Galego de Saúde como principal elemento de determinación da actividade e as condicións económico e financeiras que afectan á fundación.
- A xestión da contratación de bens e servizos.
- A facturación dos servizos prestados.
- A xestión dos recursos humanos.

## **ALCANCE**

O alcance da fiscalización refírese ao último exercicio rendido, no entanto, se os obxectivos desta fiscalización así o requiren, poderase estender aos exercicios inmediatamente anterior e posterior.

## **3. ÁREA INSTITUCIONAL**

### **1. INTRODUCCIÓN**

A Área Institucional ten como obxectivo o control externo das entidades dependentes da Administración xeral da Comunidade Autónoma. Estes entes adoptan formas xurídicas diversas: organismos autónomos administrativos, organismos autónomos comerciais, axencias públicas, entes de dereito público suxeitos ao ordenamento xurídico privado, sociedades mercantís con participación pública maioritaria, fundacións públicas e consorcios. Estas entidades, as Universidades e as corporacións de dereito público (Cámaras de Comercio e Confrarías de Pescadores) constitúen o ámbito subxectivo de fiscalización pola Área Institucional do Consello

de Contas, excluído o SERGAS e as fundacións sanitarias que son obxecto de control polo Área do SERGAS. Os entes dependentes presentan diferenzas en canto a normativa aplicable en materia orzamentaria, contable e de xestión. En calquera caso, a nota común que os une é o feito de estar controladas -e na meirande parte dos casos tamén financiadas maioritariamente - pola Administración da Xunta de Galicia.

Con carácter xeral, as razóns empregadas para xustificar a creación de entidades instrumentais é a maior eficiencia na prestación do servizos públicos descentralizados. Porén, existen tamén críticas que sitúan na fuxida do dereito administrativo nos procesos de contratación, na maior discrecionalidade nas políticas de persoal e na elusión dos límites ao endebedamento público as razóns últimas do nacemento e proliferación das entidades dependentes. Por iso adquire especial valor a fiscalización deste ámbito do sector público co obxectivo de emitir unha opinión técnica sobre a verdadeira eficiencia conseguida nestes procesos de descentralización funcional e sobre a legalidade na xestión dos fondos públicos. Ademais, na actual situación de crise económica, unha das medidas adoptadas pola maior parte das administracións, entre elas a galega, ten sido a racionalización e simplificación do sector instrumental. Este proceso, aínda nunha fase inicial, suxire efectuar un seguimento dos plans aprobados e da súa aplicación efectiva comprobando o aforro ou custo das accións emprendidas, a legalidade dos procesos de reordenación, en particular en materia de persoal, e os obxectivos acadados coa reorganización.

## **2.- PROPOSTA DE ACTUACIÓN**

Durante o exercicio 2012 realizaranse os traballos seguintes:

- Informe Xeral sobre o sector público autonómico correspondente ao exercicio 2010.
- Informe de fiscalización das Cámaras de Comercio, Industria e Navegación de Galicia. Exercicios 2010 e 2011.

### **3.1.- Informe sobre a actividade económica das entidades públicas dependentes. Exercicio 2010**

Este informe ten por obxecto analizar a actividade económico-financeira desenvolvida polas entidades dependentes no exercicio 2010. A súa estrutura e contido básico é o seguinte:

- Delimitación do sector público instrumental: Analizarase a composición deste sector a través das distintas fontes existentes e achegarase as principais características que o configuran. Incluirá unha cuantificación do peso das entidades dependentes no conxunto dos fondos públicos xestionados polo sector público autonómico. Comprobación da existencia de entidades dependentes non inventariadas. Seguimento do plan de racionalización do sector público.
- Rendición de contas. Análise formal do cumprimento da obriga de rendición de contas ao Consello de Contas. Tamén se indicaran, no seu caso, as deficiencias na información contable rendida.
- Control interno: Revisión dos sistemas de control establecidos sobre as entidades dependentes, en particular o control interno realizado pola Intervención Xeral.
- Xestión e transparencia. Comprenderá, dende unha perspectiva horizontal, unha revisión da información financeira e de xestión facilitada polas entidades instrumentais e a análise dos principais procedementos establecidos na xestión de persoal, contratos e subvencións.
- Situación económica e orzamentaria. Ofrecerá unha visión global sobre a situación económica do sector público instrumental. Dende unha perspectiva consolidada, incluirá, entre outros extremos, a capacidade ou necesidade de financiamento do sector no exercicio (déficit ou superávit), o grao de autofinanciamento (dependencia de fondos públicos), o endebedamento e a situación financeira a curto prazo.

### **3.2- Informe de fiscalización específico sobre as Cámaras de Comercio, Industria e Navegación**

#### **1.- Introducción**

## Plan anual de traballo para 2012

A Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas de Galicia, inclúe no seu ámbito de actuación ás Cámaras de Comercio, Industria e Navegación (artigo 2 d)).

A Lei 5/2004 do 8 de xullo de Cámaras Oficiais de Comercio, Industria e Navegación de Galicia, atribúe ao Consello de Contas a *fiscalización superior do destino dado ás cantidades percibidas polas cámaras e polo Consello Galego de Cámaras procedentes dos rendementos do recurso cameral permanente así como a elevación das súas alícuotas, nos termos previstos na súa normativa reguladora* (artigo 47.6)

O Real Decreto Lei 13/2010, do 3 de decembro de actuacións no ámbito fiscal, laboral e liberalizadoras para fomentar o investimento e o emprego, introduciu medidas que afectan ao réxime económico das cámaras de comercio ao eliminar o recurso cameral permanente, nos termos establecidos na Disposición Transitoria primeira, e ao establecer a voluntariedade de pertenza ás cámaras e á contribución á denominada cota cameral.

Na sesión do 19 de outubro de 2011, a Comisión Permanente non Lexislativa para as Relacións co Consello de Contas aprobou a recomendación nº 6 nos seguintes termos: *O Parlamento de Galicia insta ao Consello de Contas para que realice un informe de fiscalización específico sobre as cámaras de comercio galegas e a súa viabilidade logo da supresión da cota cameral obrigatoria.*

Ao amparo das disposicións mencionadas, no Plan de Traballo de 2012 inclúese a realización dun informe de fiscalización específico sobre as Cámaras de Comercio, Industria e Navegación de Galicia.

### **2.- Ámbito subxectivo**

O ámbito subxectivo da fiscalización intégrase polo Consello Galego de Cámaras e as 9 cámaras existentes en Galicia.

O Consello Galego de Cámaras, creado pola Lei 5/2004, do 8 de xullo, como organismo de representación, relación e coordinación das cámaras e como organismo consultivo e colaborador



da Xunta de Galicia, constitúese como corporación de dereito público con personalidade xurídica e plena capacidade de obrar para o cumprimento dos seus fins.

As Cámaras Oficiais de Comercio, Industria e Navegación son corporacións de dereito público, que se configuran como órganos consultivos e de colaboración coas administracións públicas, especialmente coa Administración da Comunidade Autónoma de Galicia, sen menoscabo dos intereses privados que perseguen. Para o cumprimento dos seus fins gozan de personalidade xurídica propia e plena capacidade de obrar. Ademais das funcións de carácter público que lles atribúe a lei e das que lle poden encomendar ou delegar as administracións públicas, teñen como finalidade a representación, promoción e defensa dos intereses xerais do comercio, a industria e, no seu caso, a navegación.

As Cámaras de Comercio, Industria e Navegación creadas en Galicia son as seguintes:

- Cámara de Comercio de A Coruña
- Cámara de Comercio de Ferrol
- Cámara de Comercio de Santiago de Compostela
- Cámara de Comercio de Pontevedra
- Cámara de Comercio de Lugo
- Cámara de Comercio de Ourense
- Cámara de Comercio de Vigo
- Cámara de Comercio de Vilagarcía de Arousa
- Cámara de Comercio de Tui

## Plan anual de traballo para 2012

Preséntanse no seguinte cadro as principais magnitudes económico-financeiras referidas ao exercicio de 2010.

Principais Magnitudes das Contas Rendidas de 2010 das Cámaras Oficiais de Comercio Industria e Navegación de Galicia ( Información en euros)					
Cámara	Activo = P. Neto e Pasivo	Recursos Permanentes	Recursos non Permanentes	Gastos do Exercicio	Resultado Exercicio
1.- Consello Galego de Cámaras	277.837,08	150.880,87	139.883,76	224.383,33	66.361,00
2.- A Coruña	10.588.801,93	3.608.429,22	1.631.677,96	4.605.138,52	708.544,96
3.- Ferrol	5.579.913,00	592.072,00	734.923,00	1.672.919,00	-283.528,00
4.- Santiago de Compostela	5.603.112,92	1.423.583,46	1.323.288,77	2.703.860,31	74.283,63
5.- Lugo	4.483.742,49	1.185.928,25	1.551.035,81	2.969.816,66	-232.852,60
6.- Ourense	3.003.293,98	1.339.400,61	904.316,87	1.973.402,99	211.438,04
7.- Pontevedra	1.481.770,16	1.093.592,74	1.110.212,95	2.067.682,51	145.583,93
8.- Vigo	10.719.793,13	2.033.310,90	1.620.088,45	3.228.195,75	402.014,13
9.- Vilagarcía Arousa	2.104.117,68	495.147,55	413.534,86	882.761,51	25.920,90
10.- Tui *	364.337,71	413.143,20	110.260,17	406.113,75	123.251,20
<b>TOTAL</b>	<b>44.206.720,08</b>	<b>12.335.488,80</b>	<b>9.539.222,60</b>	<b>20.734.274,33</b>	<b>1.241.017,19</b>

\* Os datos da Cámara de Tui corresponden ás contas rendidas do exercicio 2009, xa que non se recibiron as correspondentes a 2010

### 3.- Ámbito temporal

A fiscalización circunscríbese ás contas e a actividade económica desenvolvida nos exercicios 2010 e 2011, sen prexuízo de estender a actuación a aqueles antecedentes ou feitos posteriores que permitan a consecución dos obxectivos previstos, en particular aqueles datos económicos que permitan avaliar o impacto da supresión do recurso cameral permanente.

### 4.- Obxectivos da fiscalización

Os obxectivos da fiscalización concréntanse nos seguintes aspectos:

- Control formal da rendición das contas anuais, comprobando a súa adecuada formalización e presentación.

- Comprobar se a información financeira se presenta adecuadamente de conformidade cos principios contables que lle resultan aplicables.
- Analizar se a actividade económico-financieira e a xestión dos fondos públicos realizada polas Cámaras se axustou á normativa vixente.
- Fiscalizar o destino dado ás cantidades percibidas polas Cámaras e polo Consello Galego de Cámaras procedentes dos rendementos do recurso cameral permanente.
- Analizar as principais magnitudes económico-financieiras e o impacto actual e futuro das medidas aprobadas mediante Real Decreto Lei 13/2010, do 3 de decembro de actuacións no ámbito fiscal, laboral e liberalizadoras para fomentar o investimento e o emprego.
- Analizar a viabilidade das Cámaras de Comercio tras a supresión dos ingresos procedentes do recurso cameral permanente.
- Realizar unha análise do modelo actual de organización e funcionamento das Cámaras á luz do novo marco legal, avaliando a eficacia e eficiencia no desenvolvemento dos seus labores.

## **4. ÁREA DE COORDINACIÓN XERAL**

### **I. COMPETENCIA E ÁMBITO DA FISCALIZACIÓN.**

De conformidade co disposto no artigo 1 da Lei 6/1985, o Consello de Contas de Galicia, como órgano de fiscalización das contas e da xestión económico-financieira e contable, exercerá a súa función en relación coa execución dos programas de ingresos e gastos do sector público da Comunidade Autónoma.

Pola súa parte, o artigo 2 do dito texto legal establece que ós efectos desta lei compoñen o Sector Público da Comunidade Autónoma de Galicia:

- a) *A Administración autonómica e os seus organismos autónomos.*

## Plan anual de traballo para 2012

- b) *As entidades locais e os seus organismos autónomos, así como as empresas públicas dependentes das mesmas, no ámbito competencial das institucións de autogoberno.*
- c) *As empresas públicas, calquera que sexa a súa forma xurídica, dependentes da Administración autonómica.*
- d) *As Corporacións a que se refire o número 29 do artigo 27 do Estatuto de Autonomía de Galicia.*

O artigo 4 determina que son funcións do Consello de Contas de Galicia.

- a) *Fiscaliza-la actividade económico-financeira do sector público de Galicia, velando para que se axuste ó ordenamento xurídico e ó principio de racionalidade, determinada por criterios de eficiencia e economía.*
- b) *Fiscaliza-las subvencións, os créditos e as axudas con cargo ós presupostos dos entes públicos galegos, así como os avais e exencións fiscais directas e persoais, concedidas por aqueles entes, xa sexan percibidas por persoas físicas ou xurídicas.*
- c) *Fiscaliza-los contratos celebrados pola Administración Autonómica e outros entes do sector público de Galicia nos casos en que se estableza así ou que o Consello de Contas o considere conveniente.*
- d) *Fiscaliza-la situación e as variacións do patrimonio da Comunidade Autónoma de Galicia e demais entes públicos galegos.*
- e) *Fiscaliza-los créditos extraordinarios e suplementos de créditos, así como as incorporacións, ampliacións, transferencias e demais modificacións dos créditos presupostarios galegos.*
- f) *Emitir dictámenes e consultas que en materia de contabilidade pública e de xestión económico-financeira lle soliciten as institucións e os entes públicos galegos.*

- g) *Analiza-la utilización dos recursos dispoñibles atendendo ó menor custo na realización do gasto e formula-las propostas tendentes a mellora-los servicios prestados polo sector público de Galicia.*
- h) *Fiscaliza-lo grao de cumprimento dos obxectivos propostos nos diversos programas presupostarios e nas memorias das subvencións, créditos, axudas e dos avais, e indicar, no seu caso as causas de incumprimento.*

Tendo en consideración todo o que antecede formúlense as seguintes propostas de fiscalización:

## **II. PROPOSTAS DE FISCALIZACION**

A Área de Coordinación Xeral do Consello levará a cabo durante o ano 2012 as seguintes actuacións de fiscalización:

II.1. Fiscalización dos Fondos de Compensación Interterritorial. Exercicio 2010.

II.2. Fiscalización dos Fondos procedentes da Unión Europea. Exercicio 2010.

### **II.1. Fiscalización dos Fondos de Compensación Interterritorial. Exercicio 2010.**

**A fiscalización dos Fondos de Compensación Interterritorial (FCI) ven imposta por imperativo da Lei 22/2001 reguladora dos Fondos de Compensación Interterritorial, no seu artigo 10, onde se regula o control parlamentario dos mesmos.**

No apartado 1 de dito artigo establécese que *“O control parlamentario dos proxectos financiados con cargo ós Fondos de Compensación Interterritorial e a valoración do seu impacto conxunto na corrección dos desequilibrios interterritoriais levarase a cargo polas Cortes Xerais, a través da Comisión Xeral das Comunidades Autónomas do Senado, polas Asembleas Lexislativas das respectivas Comunidades Autónomas e polas Asembleas das Ciudades con Estatuto de Autonomía”.*

No apartado 2 xustifícase a actuación do Consello de Contas cando determina que *“Nembargantes, o Tribunal de Cuentas do Estado e, se é o caso, os Tribunais de Contas das*

*Comunidades Autónomas, presentarán ante os Organos Legislativos citados no número 1 anterior, respectivamente, informe separado e suficiente de tódolos proxectos financiados con cargo ós Fondos de Compensación Interterritorial”.*

Cómpre ter en conta que segundo establece a Disposición Transitoria Primeira, os proxectos de investimento do Fondo de Compensación de exercicios anteriores ó exercicio 2003, que estiveran pendentes de execución á entrada en vigor da Lei 22/2001, rexeráanse pola Lei 29/1990, do 26 de decembro, do Fondo de Compensación Interterritorial.

### **Obxectivo xeral**

O control a realizar terá como obxectivo dar cumprimento ó mandato establecido no artigo 10.2 da Lei reguladora dos FCI, é dicir, presentar un informe separado e suficiente de tódolos proxectos financiados con cargo a estes Fondos.

Aínda que a Lei non establece o contido concreto do informe, o mesmo versará sobre o destino dos recursos dos Fondos e o estado de realización dos proxectos.

### **Obxectivos específicos**

En particular, verificarase:

1. A Avaliación do control interno da Administración da Xunta de Galicia no que respecta á coordinación, control e seguimento dos FCI.
2. A regularidade contable dos ingresos e créditos correspondentes ós proxectos financiados polos FCI, comprobando:
  - A correspondencia dos ingresos coas peticións de fondos realizadas á Administración do Estado.
  - A adecuada imputación contable ó período e concepto que lles corresponde.
  - A corrente de cobros y pagamentos producida durante o exercicio.

3. A regularidade legal das actuacións realizadas polos xestores dos FCI, en relación coa contratación administrativa, a natureza dos gastos realizados e a aplicación da contabilidade ós proxectos dos FCI.
4. A correspondencia cualitativa e cuantitativa dos proxectos entre a Administración do Estado e a da Comunidade Autónoma.
5. O destino territorial dos créditos dos FCI.
6. O grao de control que a Administración da Comunidade Autónoma mantén respecto da coordinación e seguimento dos FCI.
7. A regularidade contable dos créditos dos FCI xestionados pola Comunidade Autónoma durante o exercicio 2010.
8. A regularidade legal das actuacións realizadas polos xestores, en particular:
  - A natureza dos gastos realizados
  - Análise das modificacións dos proxectos
  - Aplicabilidade da contabilidade analítica ós proxectos, así como ás unidades físicas de realización daqueles.
9. O cumprimento do destino territorial dos créditos dos FCI en 2010 na Comunidade Autónoma.
10. A análise dos ingresos producidos na CAG provenientes dos FCI referidos ós diferentes anos de consignación de Fondos, tanto de exercicios pechados como de exercicio corrente, detallando as previsións iniciais, modificacións, previsións definitivas, dereitos recoñecidos netos, anulacións, recadación e dereitos recoñecidos pendentes de cobro.
11. A conciliación entre as cantidades dotadas no Presuposto Xeral do Estado de 2010 con cargo á Sección 33-FCI e Compensación Transitoria, e as que figuran como previsións iniciais no Presuposto de Ingresos da CAG, así como a correspondencia das dotacións

dos proxectos de investimento no Anexo de Investimentos e as dotacións de subvencións no Anexo de Transferencias, co Presuposto de Gastos da Comunidade Autónoma, verificando o equilibrio presupostario.

Así mesmo,

12. Determinarase a execución por sectores de investimento, elaborando un Anexo da liquidación presupostaria por sectores e programas.
13. Analizarase un axeitado número de proxectos coa finalidade de verificar que a documentación xustificativa da execución presupostaria existe e é axeitada e evalua-lo grao de cumprimento da normativa sobre contratación administrativa.
14. Determinarase a execución dos proxectos, coas súas modificacións, o seu grao de execución (créditos definitivos/obrigas recoñecidas) e grao de cumprimento ou índice de pagamentos (obrigas recoñecidas/pagamentos realizados).
15. Determinaranse, o fluxo de tesourería dos Fondos, analizando a corrente de cobros e pagamentos materiais, así como as desviacións de financiamento afectado aos Fondos.

### **Alcance**

A fiscalización realizarase sobre a Administración da Xunta de Galicia, os seus organismos autónomos e entes públicos, que xestionen proxectos financiados con recursos procedentes dos FCI, é dicir, unidades xestoras encadradas nas seguintes Consellerías, segundo a estrutura orgánica actual:

#### **04- Presidencia da Xunta de Galicia**

461A-Cobertura informativa e apoio á comunicación social

461B-Radiodifusión e TVG

571A-Fomento da sociedade da información e do coñecemento



**-Consortio Galego de Servizos da Igualdade e Benestar**

313D-Accións para a protección e apoio das mulleres que sofren violencia de xénero

**05-Consellería de Presidencia, Administracións Públicas e Xustiza**

141A-Dirección e servizos xerais de Administración local

211A-Dirección e servizos xerais de protección civil e seguranza

**06-Consellería de Facenda**

**- O Centro Informático para a Xestión Tributaria, Económico-Financeira e Contable (CIXTEC)**

611A-Dirección e servizos xerais de facenda

**07-Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Infraestruturas**

512A-Ordenación e inspección do transporte

512B-Construción, conservación e explotación de estradas

521A-Urbanismo (só crédito incorporado)

541D-Control ambiental e xestión de residuos

541E-Coñecemento do ambiente e fomento da sustentabilidade

**-Instituto Galego da Vivenda e Solo (IGVS)**

451A-Fomento da rehabilitación e da calidade da vivenda

451C-Dirección e servizos xerais de vivenda e solo (só crédito incorporado)

531A-Promoción de solo para actividades económicas

**-Augas de Galicia - Empresa Pública de Obras e Servizos Hidráulicos (EPOSH)**

542A-Planificación e xestión hidrolóxica

**08-Consellería de Economía e Industria**

561A-Plan galego de investigación, desenvolvemento e innovación tecnolóxica

561B-Investigación universitaria (só crédito incorporado)

733B-Infraestruturas enerxéticas

741A-Apoio á modernización, internacionalización e mellora da competitividade, innovación e produtividade empresarial

751A-Ordenación, regulación e promoción do comercio interior de Galicia (só crédito incorporado)

**-Instituto Enerxético de Galicia (INEGA)**

733A-Eficiencia enerxética e enerxías renovables

**-Instituto Galego de Promoción Económica (IGAPE)**

741A-Apoio á modernización, internacionalización e mellora da competitividade, innovación e produtividade empresarial

**09-Consellería de Educación e Ordenación Universitaria**

422A-Educación infantil, primaria e ESO

422C-Ensino universitario

422E-Ensinanzas artísticas

422G-Ensinanzas especiais (só crédito incorporado)

422M-Ensinanza secundaria e formación profesional

423A-Servizos e axudas complementarias das ensinanzas

571A-Fomento da sociedade da información e do coñecemento

### **10-Consellería de Sanidade**

413A-Protección e promoción da saúde pública

#### **-Servizo Galego de Saúde (SERGAS)**

411A-Dirección e servizos xerais de Sanidade

### **11-Consellería de Cultura e Turismo**

432A-Bibliotecas, arquivos, museos e equipamentos culturais

432B-Fomento das actividades culturais

433A-Protección e promoción do patrimonio histórico, artístico e cultural

761A-Coordinación e promoción do turismo

### **12-Consellería de Traballo e Benestar**

311A-Dirección e servizos xerais de promoción social

312B-Servizos sociais de prestacións ás familias e á infancia

### **13-Consellería do Medio Rural**

541B-Conservación da biodiversidade e posta en valor do medio natural

551A-Infraestruturas e equipamentos no medio rural

551B-Accións preventivas e infraestrutura forestal

713A-Mobilidade de terras agrarias improdutivas (só crédito incorporado)

713B-Ordenación das producións forestais

## 14-Consellería do Mar

514A-Infraestruturas pesqueiras

723A-Competitividade e mellora da calidade da produción pesqueira e da acuicultura

### -Portos de Galicia

513A-Construción, conservación e explotación portuaria

### Procedementos

Os procedementos de control que se aplicarán durante a fiscalización son os seguintes:

1. En base a unha mostra de expedientes, levar a cabo as comprobacións necesarias para facer unha avaliación do control interno que leva a cabo a Comunidade Autónoma no que respecta ao seguimento dos proxectos financiados polos FCI, especialmente nos mecanismos de coordinación e control existentes e a fluidez e calidade da información que se xera.
2. Verificación da dotación inicial incluída para a Comunidade Autónoma, por unha banda nos Presupostos Xerais do Estado de 2010, e, por outra, nos Presupostos Xerais da Comunidade Autónoma para o mesmo período, analizando se tiveron lugar modificacións que fixeran varia-la mencionada dotación inicial.
3. Análise das diferenzas existentes entre os proxectos iniciais que se incluíron na "Relación de proxectos que integran os FCI" para a Comunidade Autónoma, acordados no seo do Comité de Inversións Públicas, e os previstos inicialmente nos Anexos de los Presupostos Xerais da Comunidade Autónoma, así como as variacións producidas entre os primeiros e os finalmente executados pola Comunidade Autónoma, examinando en detalle as modificacións cualitativas e cuantitativas que fixeron varia-los proxectos iniciais e verificando que se cumpriron os requisitos formais establecidos na Lei dos FCI.

4. Análise da relación individualizada dos proxectos financiados con recursos dos FCI, no Presuposto de 2010, co detalle do seu grado de execución ó remate do exercicio e a relación individualizada dos ingresos recibidos da Administración do Estado durante 2010, correspondentes aos FCI dotado no exercicio 2010 e exercicios anteriores (incluídas as entregas a conta).
5. Exame da fase contable de execución presupostaria na que se atopaban os proxectos ó 31 de decembro de 2010.
6. Verificación da documentación xustificativa das peticións de fondos efectuadas pola Administración Autonómica á Dirección Xeral de Fondos Comunitarios e Financiamento Territorial do Ministerio de Hacienda, coa finalidade de percibi-las dotacións dos FCI que corresponden á Comunidade de Galicia, e análise da correspondente documentación soporte comprobando si se cumpre o disposto no artigo 7 da Lei reguladora dos FCI.
7. Verificación dos importes reembolsados pola Administración do Estado coa documentación soporte destes e a súa correcta contabilización por parte da Administración da Comunidade Autónoma.
8. Análise de exercicios pechados, tanto na vertente de gastos como de ingresos comprobando saldos pendentes a 1 de xaneiro de 2010 e súa evolución ó longo do exercicio.
9. En base a unha mostra representativa de proxectos tramitados, verificación da existencia e adecuación da documentación xustificativa da execución presupostaria e avaliación do grao de cumprimento legal da contratación administrativa.
  - Comprobación da regularidade formal da tramitación administrativa:
    - a) Verificando que existan todos os documentos

b) Fiscalizando os actos administrativos que aseguren a conformidade coa xestión levada a cabo polo órgano competente e a fiscalización efectuada pola Intervención Delegada.

- Comprobación de que os conceptos que se financian con FCI sexan efectivamente amparables polo Fondo por tratárense de partidas que teñen a consideración de investimentos.

- Comprobación da inclusión de saldos contables nos certificados emitidos polo órgano xestor, remitidos á Dirección Xeral de Planificación Económica da Consellería de Facenda e á súa vez ao Ministerio.

10. Coa finalidade de coordina-lo noso informe cos que realiza o Tribunal de Cuentas en relación cos FCI, a información presupostaria, económica e financeira que se elaborará no transcurso da fiscalización, axustarase ós modelos que utiliza dito Tribunal, concretamente:

- Liquidación presupostaria dos créditos afectados polo Fondo por operacións realizadas durante o exercicio 2010.
- Estado de resultas ou residuos dos fondos de exercicios pechados (obrigas a pagar).
- Clasificación por sectores das obrigas recoñecidas durante o exercicio 2010.
- Clasificación por sectores das obrigas recoñecidas de exercicios pechados.
- Liquidación presupostaria dos recursos afectos aos FCI.
- Estado de resultas ou residuos dos Fondos de exercicios pechados (dereitos a cobrar).
- Fluxo de cobros e pagamentos do exercicio.

11. Seguimento das recomendacións efectuadas en anteriores informes de fiscalización. Levarase a cabo mediante a elaboración dun informe que recolla a totalidade das recomendacións formuladas polo Consello de Contas nos últimos informes de fiscalización, recabando dos órganos xestores afectados a información relativa ao grao de implantación das mesmas, efectuando ao propio tempo comprobacións materiais da realidade da posta en práctica de ditas recomendacións.

## **II.2. Fiscalización dos fondos procedentes da Unión Europea. Exercicio 2010.**

A fiscalización dos Fondos Estruturais, Fondo de Cohesión e os Instrumentos Financeiros, sen prexuízo das competencias que ten atribuídas o Tribunal de Contas das Comunidades Europeas, levarase a cabo polo Consello de Contas, xa que os seus programas de gastos e os seus recursos constitúen unha parte cuantitativa e cualitativa moi relevante do mesmo.

En relación co artigo 4 da Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas, o Regulamento de Réxime Interior aprobado polo Parlamento de Galicia en Resolución de 25 de xuño de 1992, establece no seu artigo 23: *“Asemade o Consello de Contas practicará cantas accións fiscalizadoras lle sexan delegadas polos órganos de control externo da CEE, de conformidade coa lexislación que fora aplicable”*

Pola súa parte, o artigo 70 do Regulamento (CE) nº 1083/2006 do Consello, do 11 de xullo de 2006, polo que se establecen as disposicións xerais relativas ao Fondo Europeo de Desenvolvemento Rexional, ao Fondo Social Europeo e ao Fondo de Cohesión, atribúe aos Estados membros a responsabilidade da xestión e o control dos programas operativos, en particular mediante as seguintes medidas:

“a) garantir que os sistemas de xestión e control dos programas operativos se establezan de conformidade cos artigos 58 ao 62 e funcionen eficazmente;

b) previr, detectar e corrixir as irregularidades e recuperar os importes indebidamente aboados, xunto cos xuros de demora, cando proceda. Comunicarán ditas irregularidades á Comisión,

manténdoa informada dos progresos realizados na aplicación dos procedementos administrativos e xudiciais.

2. Cando non sexa posible recuperar os importes indebidamente aboados a un beneficiario, corresponderá ao Estado membro proceder ao seu reembolso ao presuposto xeral da Unión Europea, cando se demostre que as perdas producíronse por irregularidades ou negligencia pola súa parte.”

De xeito semellante, o artigo 9 do Regulamento nº 1290/2005, do Consello, de 21 de xuño de 2005, sobre o financiamento da política agrícola común, respecto da protección dos intereses financeiros da Comunidade e garantías da xestión dos fondos comunitarios, establece, como responsabilidade dos Estados membros que:

“a) adoptarán, no contexto da política agrícola común, todas as disposicións legais, regulamentarias e administrativas e calquera outra medida necesarias para garantir unha protección eficaz dos intereses financeiros da Comunidade e, en concreto, para:

i) cerciorarse da realidade e regularidade das operacións financiadas polo FEAGA e o FEADER,

ii) previr e tratar as irregularidades,

iii) recuperar os importes perdidos como consecuencia de irregularidades ou negligencias;

b) establecerán un sistema eficaz de xestión e control que inclúa a certificación das contas e unha declaración de fiabilidade baseada na sinatura do responsable do organismo pagador autorizado.”

Os Estados membros informarán á Comisión das medidas adoptadas ó efecto e, en particular, comunicarán á Comisión unha descrición dos sistemas de control e xestión establecidos para garantir unha aplicación eficaz das accións. Informarán periodicamente á Comisión do desenvolvemento das dilixencias administrativas e xudiciais.”

A Área de Coordinación Xeral ten encomendadas as actuacións de fiscalización en relación cos recursos procedentes dos Fondos Estruturais, Fondo de Cohesión, Iniciativas Comunitarias e



Outros Fondos Europeos, dos cales corresponde á Comunidade Autónoma a súa xestión e posterior xustificación.

A finalidade do control de fondos europeos a desenvolver será a de proporcionar ao Parlamento de Galicia e ás demais partes interesadas unha opinión de fiscalización na que se exprese se os fondos da Unión Europea se utilizan respectando a lexislación comunitaria.

A fiscalización abranguerá unha dobre vertente:

Fiabilidade das contas que reflicten os fondos comunitarios e

Legalidade e regularidade das operacións subxacentes.

### **Alcance**

A fiscalización abarcará a actividade económico-financeira desenvolvida polas distintas consellerías e organismos que conforman a Administración da Comunidade Autónoma, os programas de gasto e aos diversos capítulos de ingresos e gastos que se recollen nos orzamentos das consellerías e unidades administrativas das mesmas.

Así mesmo, a fiscalización estenderase ás actividades relacionadas coa extinción por cumprimento dos contratos, os programas de gasto das consellerías e unidades administrativas das mesmas que comprendan os proxectos dun determinado eixo e medida, así como aos capítulos aos que se imputan os gastos que se recollen nos orzamentos correspondentes ás unidades administrativas xestoras dos Fondos.

### **Obxectivos**

#### II.2.1. Obxectivos da auditoría financeira.

Opinarase sobre se as contas relativas á execución de fondos europeos presentan unha información completa e exacta das operacións desenvolvidas no exercicio, mediante a análise e comprobación dos datos contables, verificando:

- As obrigas recoñecidas en proxectos cofinanciados polos fondos europeos.

- Os pagamentos efectuados.
- As declaracións de gastos dirixidas á Unión Europea.
- Os importes percibidos da Unión Europea.

### **II.2.2. Obxectivos da fiscalización da legalidade e regularidade das operacións subxacentes.**

Determinarase se os fondos comunitarios se obteñen e utilizan respectando as esixencias legislativas e contractuais, e se o seu cálculo é correcto e exacto, verificando:

- Que as operacións contabilizadas se teñan levado a cabo efectivamente.
- Que os preceptores teñen dereito aos fondos recibidos, por cumpriren as condicións esixidas.
- Que os gastos e cantidades polos que se solicita o cofinanciamento son exactos e subvencionables.

### **II.2.3. Obxectivos da fiscalización da contratación administrativa**

A fiscalización terá como obxectivos os seguintes:

1. Comprobación material do investimento realizado, é dicir a súa realidade e destino.
2. Grao de axuste do orzamento inicialmente previsto ao realmente executado.
3. Grao de adecuación do tempo previsto para a realización do investimento ao necesario para súa execución.

### **Procedementos**

#### **II.2.1.1. Procedementos de auditoría financeira.**

Para o desenvolvemento da auditoría financeira, seguirase o seguinte procedemento:

1. Partindo dos orzamentos da Comunidade Autónoma, nos que figura de forma desglosada o tipo de financiamento para cada proxecto e o seu importe (agás nos capítulos I e II), obter para

cada fase de execución do gasto (fases O e P), a porcentaxe e o importe que corresponde a cada tipo de financiamento.

2. Obter do sistema contable e da Dirección Xeral do Tesouro o importe correspondente aos dereitos recoñecidos de cada un dos fondos europeos xestionados.

3. Obter do órgano encargado de elabora-las declaracións de gasto (D.X. Planificación e Fondos Comunitarios), información sobre as cantidades efectivamente declaradas á Comisión Europea.

4. Partindo das cantidades declaradas, e aplicando as porcentaxes de cofinanciamento, determinar as cantidades de fondos europeos certificadas á Comisión sobre as que, polo tanto, existe un dereito efectivo de cobramento.

#### II.2.2.1. Procedementos da auditoría de legalidade e regularidade das operacións subxacentes.

Para o desenvolvemento desta auditoría, seguirase o seguinte procedemento:

1. Examinar o funcionamento dos sistemas de xestión e control aplicados pola Dirección Xeral de Planificación e Fondos Comunitarios, na súa condición de organismo intermedio. Mediante entrevistas e probas de cumprimento aplicarase un cuestionario, para obter evidencias de si o mesmo:

- Garante unha correcta aplicación e eficacia dos fondos.
- Asegura que existe correspondencia entre as certificacións de saldos e os gastos efectivamente realizados.
- Leva a cabo comprobacións ou revisións das certificacións emitidas.

2. Seleccionar un beneficiario final (órgano xestor) de fondos europeos, e realizar controis por mostraxe, das operacións relativas aos ingresos e gastos (probas de confirmación) para verificar:

- Que se realizan no prazo previsto.
- Que son conformes ás esixencias comunitarias.
- Que teñen sido efectivamente realizados.

- Que se corresponden cos obxectivos que figuran na solicitude de cofinanciamento.
- Que se cumpre a normativa comunitaria, especialmente as normas de competencia, contratación pública e protección medioambiental.

3. Analizar os informes anuais de actividade.

4. Examinar os traballos realizados por outros auditores, en especial os controis da Intervención xeral da Comunidade Autónoma, como órgano ao que lle corresponde realizar os controis previstos nos regulamentos comunitarios.

#### II.2.3.1. Procedementos da fiscalización da contratación administrativa

Efectuarase unha selección dos contratos que segundo a normativa foron obxecto de extinción como consecuencia do seu cumprimento, levándose a cabo as seguintes actuacións:

1º. Comprobación da materialidade e o destino dos investimentos, mediante a inspección física, verificando a realidade e uso do investimento obxecto de axuda comunitaria.

2º. Revisión do grao de adecuación do orzamento inicialmente previsto ao realmente executado. Da mostra seleccionada anteriormente se relacionará o orzamento real e o inicial para comprobar o seu grao de acomodación e, no caso que existiren desaxustes, os motivos que os causan.

3º. Exame do grao de adecuación do tempo previsto para a realización dos investimentos aos realmente executados. Respecto dos contratos incluídos na mostra tamén se comparará o tempo previsto co real, e no caso de existiren desviacións, determinar os motivos que os orixinan.

Finalmente realizarase un **seguimento das recomendacións** efectuadas en anteriores informes de fiscalización. Levarase a cabo mediante a elaboración dun informe que recolla a totalidade das recomendacións formuladas polo Consello de Contas nos últimos informes de fiscalización, recabando dos órganos xestores afectados a información relativa ao grao de implantación das mesmas, efectuando ao propio tempo comprobacións materiais da realidade da posta en práctica de ditas recomendacións.

## 5.- ÁREA DE CORPORACIÓNS LOCAIS

### I. ASPECTOS LEGAIS DA FISCALIZACIÓN.

As funcións e actividades a realizar polo órgano fiscalizador da Comunidade Autónoma, veñen fixadas pola Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas de Galicia, que no seu artigo primeiro establece que o Consello de Contas como órgano de fiscalización das contas e da xestión económico financeira e contable, exercerá as súas funcións en relación coa execución dos programas de ingresos e gastos do sector público da Comunidade Autónoma, quedando definido o sector público da Comunidade Autónoma de Galicia, ós efectos desta lei, no artigo 2 da mesma, da seguinte forma:

- A Administración autonómica e os seus organismos autónomos.
- As entidades locais e os seus organismos autónomos, así como as empresas públicas dependentes das mesmas, no ámbito competencial das institucións de autogoberno.
- As empresas públicas, calquera que sexa a súa forma xurídica, dependentes da Administración autonómica.
- As Corporacións a que se refire o número 29 do artigo 27 do Estatuto de Autonomía de Galicia.

O artigo cuarto determina que son funcións do Consello de Contas:

a) Fiscaliza-la actividade económico-financiera do sector público de Galicia, velando para que se axuste ao ordenamento xurídico e ó principio de racionalidade, determinada por criterios de eficiencia e economía.

b) Fiscaliza-las subvencións, os créditos e as axudas con cargo ós presupostos dos entes públicos galegos, así como os avais e exencións fiscais directas e persoais, concedidas por aqueles entes, xa sexan percibidas por persoas físicas ou xurídicas.

- c) Fiscaliza-los contratos celebrados pola Administración Autónoma e outros entes do sector público de Galicia nos casos en que se estableza así ou que o Consello de Contas o considere conveniente.
- d) Fiscaliza-la situación e as variacións do patrimonio da Comunidade Autónoma de Galicia e demais entes públicos galegos.
- e) Fiscaliza-los créditos extraordinarios e suplementos de créditos, así como as incorporacións, ampliacións, transferencias e demais modificacións dos créditos orzamentarios galegos.
- f) Emitir ditames e consultas que en materia de contabilidade pública e de xestión económico-financieira lle soliciten as institucións e os entes públicos galegos.
- g) Analiza-la utilización dos recursos dispoñibles atendendo ó menor custo na realización do gasto e formula-las propostas tendentes a mellora-los servizos prestados polo sector público de Galicia.
- h) Fiscaliza-lo grao de cumprimento dos obxectivos propostos nos diversos programas orzamentarios e nas memorias das subvencións, créditos, axudas e dos avais, e indicar, no seu caso as causas de incumprimento.

O artigo 25.2 determina que corresponde ao Consello de Contas formar e uni-la conta xeral das entidades locais, que debe ser recoñecida polo Parlamento.

Finalmente, o artigo segundo do Regulamento de réxime interior do Consello de Contas de Galicia precisa que o Consello de Contas poderá actuar por delegación do Tribunal de Cuentas. Neste caso, axustará a súa actuación ós termos nos que se produza a devandita delegación, seguindo as normas e os procedementos que rexen para o dito Tribunal, sen prexuízo de que se apliquen as que lle son propias de forma subsidiaria. Así mesmo, o Consello de Contas practicará cantas actuacións fiscalizadoras lle sexan delegadas polos órganos de control externo da Comunidade Económica Europea, de conformidade coa lexislación que fose aplicable.

## II. ÁMBITO DE LA FISCALIZACIÓN.

O sector local na Comunidade Autónoma de Galicia, segundo datos de 2010, últimos dispoñibles, está formado por:

- 4 Deputacións Provinciais.
- 315 Concellos.
- 23 Consorcios
- 43 Mancomunidades.
- 9 Entidades Locais Menores.

Procederáse á análise da rendición das contas das Corporacións Locais e demais organismos, entidades e empresas integrantes do Sector Público Local de Galicia, co obxectivo de verificar que a presentación das contas se realiza en tempo e forma, e que se cumpren as formalidades esixidas pola normativa aplicable. Os resultados deste análise darán lugar á formación da conta xeral das entidades locais, integrando as contas remitidas polas mesmas tomando como criterio de integración os ámbitos institucional e poboacional, así como ao informe do Sector Público Local de Galicia.

Por outra parte, dada a amplitude actual do sector público local de Galicia e a variedade de fiscalizacións a realizar, así como a limitación de recursos dispoñibles para tal finalidade, corresponden ao Consello de Contas, de acordo coa iniciativa que lle concede a súa lei de creación establecer os entes que serán fiscalizados cada ano, así como o tipo de auditoría a realizar.

A tal fin efectúase unha clasificación de entidades en dous grupos: as que renden contas e as que incumpren con esta obriga nalgunha ocasión o de xeito habitual.

- A) As entidades que incumpren a obriga de render contas serán sometidas á auditoría de regularidade. A determinación das entidades a fiscalizar realizouse en función

dun nivel de risco asociado a cada entidade, calculado tendo en consideración os seguintes factores:

- Número de contas non rendidas dende o exercicio 2006 ata o exercicio 2010 ou contas remitidas sen que conste a aprobación das mesmas polo pleno da corporación local.
- Antigüidade das contas non rendidas, outorgándose maior puntuación ás contas non rendidas máis próximas ao exercicio actual.
- Fiscalizacións realizadas polo Consello de Contas á entidade en exercicios anteriores.

As situacións de igualdade de risco estimado, resólvense tendo en consideración a poboación da entidade.

- B) As entidades que renden contas, quedan suxeitas a auditorías sobre aspectos significativos das súas contas, determinándose tales aspectos significativos en función dos reparos de legalidade que conteñen as contas rendidas, e que foron formuladas polos órganos de control interno correspondentes.

De acordo cos criterios anteriores, en 2012 realizaranse as seguintes fiscalizacións:

### 1. Fiscalizacións de regularidade.

#### Concellos con contas non rendidas nos exercicios 2006 a 2009.

Procederáse á fiscalización dos concellos que a seguir se relacionan, e que presentan contas non rendidas ou retrasos especialmente relevantes dos exercicios 2006 a 2009 e que tampouco renderon o exercicio 2010.

CONCELLO	POBOACIÓN	PROVINCIA
SANTISO	1.930	A CORUÑA
ANTAS DE ULLA	2.346	LUGO
AS NOGAIS	1.361	LUGO
MONDOÑEDO	4.406	LUGO
TRIACASTELA	771	LUGO
VIVEIRO	16.211	LUGO
AGOLADA	2.995	PONTEVEDRA
CANGAS	25.913	PONTEVEDRA
RODEIRO	3.092	PONTEVEDRA



RESUMO ENTIDADES A FISCALIZAR				
	Nº	%	TOTAL	%
A CORUÑA	1	11,11%	94	29,84%
LUGO	5	55,56%	67	21,27%
OURENSE	0	0,00%	92	29,21%
PONTEVEDRA	3	33,33%	62	19,68%
	<b>9</b>	<b>100%</b>	<b>315</b>	<b>100,00%</b>

### 1.2. Concellos que non renderon a conta do exercicio 2010.

Entre os concellos que a día 31 de decembro de 2011 non tiveran rendida a conta do exercicio 2010, procederase á selección de 2 de eles para a súa fiscalización.

### 2. Fiscalizacións sobre aspectos significativos.

Dentro deste apartado procederase á revisión de determinadas áreas consideradas significativas, ben polo seu importe, nivel de risco de auditoría estimado ou calquera razón xustificada. Atenderase de xeito especial aos expedientes de recoñecemento extraxudicial de obrigas e ás operacións nas que existan reparos de Intervención, co obxecto de reforzar o control interno.

A relación de concellos afectados así como as áreas significativas a revisar elaborárase unha vez analizada a información contida nas contas rendidas, aínda en trámite de recepción no Consello de Contas á hora de elaboración deste plan de traballo.

### 3. Outras fiscalizacións de carácter horizontal.

Incorpórase ao plan de traballo do exercicio 2012 a realización de dúas fiscalizacións que afectan simultaneamente a un conxunto de entidades, e que terán por obxectivo:

- Análise dos informes trimestrais que as entidades locais deben elaborar en cumprimento do artigo 4 da lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da lei 3/2004, do 29 de decembro, de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- Análise dos informes trimestrais que as entidades locais deben elaborar en cumprimento do artigo 4 da lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da lei 3/2004, do 29 de decembro, de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

- Análise da xestión do sector público institucional non administrativo das corporacións locais.
- Análise da xestión do sector de cooperación intermunicipal, formado polas Mancomunidades e Consorcios

As tarefas que se programan neste Plan de Traballo darán lugar á documentación e memoria anual á que se refire a sección terceira da lei 6/1985, nos que se recollerá o resultado das actividades fiscalizadas e se proporán, no seu caso, as medidas a adoptar para mellorar a xestión económico financeira do sector público local de Galicia.

### **III. OBXECTIVOS E ALCANCE.**

#### **III.1. Conta Xeral das entidades locais. Exercicio 2009.**

Consistirá na formación da conta xeral das entidades locais, integrando as contas remitidas polas mesmas tomando como criterio de integración os ámbitos institucional e poboacional, e incluirá:

- Balance de situación.
- Conta de resultado económico patrimonial.
- A liquidación do orzamento de ingresos e gastos.
- O resultado orzamentario.
- O remanente de tesourería.
- Indicadores.

#### **III.2. Informe do Sector Público Local. Exercicio 2009.**

Consistirá na análise da rendición das contas das Corporacións Locais e demais organismos, entidades e empresas integrantes do Sector Público Local de Galicia, e incluirá:

- Análise da aprobación definitiva da conta anual.

- Análise da rendición das contas das entidades locais, co obxectivo de verificar que a presentación das contas se realiza en tempo e forma, e que se cumpren as formalidades esixidas pola normativa aplicable.
- Formación da conta xeral das entidades locais, integrando as contas remitidas polas mesmas tomando como criterio de integración os ámbitos institucional e poboacional.
- Análise individualizado das contas das entidades locais.

### **III.3. Fiscalización de regularidade.**

Consistirá en comprobar que a actividade económico financeira levada a cabo polos xestores das entidades locais é conforme coa normativa reguladora.

A fiscalización de regularidade contable realizarase sobre as contas anuais ou os estados contables da entidade fiscalizada, e incluirá:

- Auditoría de legalidade: revisión do cumprimento da normativa aplicable nas áreas de orzamento, ingresos de dereito público, endebedamento e operacións financeiras, persoal, contratación de obras servizos e subministracións, e concesión de subvencións.
- Auditoría financeira: conformidade da Conta Xeral cos principios contables e orzamentarios que lle son de aplicación. A Conta Xeral contén o balance de situación, a conta de resultado económico patrimonial, memoria e liquidación dos orzamentos da entidade.
- Análise financeiro da situación económica da entidade.

Ademais, no caso de entidades e organismos suxeitos ao Plan Xeral de Contabilidade cuxo orzamento de gastos teña carácter limitativo, o obxectivo da auditoría incluirá a comprobación de que a entidade cumpriu coas regras ou normas orzamentarias de limitación cuantitativa, cualitativa e temporal, así como as relativas as modificacións orzamentarias.

### **III.4. Fiscalización sobre aspectos significativos das contas.**

Consistirá na revisión de determinadas áreas consideradas significativas, ben polo seu importe, nivel de risco de auditoría estimado ou calquera razón xustificada.

O alcance da auditoría comprenderá a verificación do cumprimento da normativa contable e orzamentaria básica aplicable á entidade, e ademais se revisará o cumprimento da normativa aplicable á área obxecto de revisión, sexa normativa de contratación, de gastos de persoal, de subvencións, etc.

### **III.5. Outras fiscalizacións de carácter horizontal.**

a) Na análise dos informes trimestrais que as entidades locais deben elaborar en cumprimento do artigo 4 da lei 15/2010, de 5 de xullo, comprobarase a súa efectiva realización, e analizarase a información a subministrar polas entidades locais e a súa evolución temporal, de acordo co seguinte detalle:

- Pagos realizados trimestralmente e a súa evolución.
- Xuros de demora pagados trimestralmente, e a súa evolución.
- Facturas ou documentos xustificativos pendentes de pago a final de trimestre, e evolución temporal.
- Facturas ou documentos con unha antigüidade superior aos tres meses dende a súa anotación no rexistro de facturas, e evolución temporal.

Esta información servirá para determinar o número de días de promedio que se tarda en efectuar os pagos, así como a súa evolución ao longo do tempo.

b) A análise, tanto da xestión do sector público institucional non administrativo das corporacións locais como da xestión do sector de cooperación intermunicipal, formado polas Mancomunidades e Consorcios, terá por obxectivo analizar as relacións de

dependencia entre os diferentes entes afectados, o seu volume de gasto e evolución ao longo de tempo.

#### **IV. PLAN DE TRABALLO**

O traballo planificarase e realizarase, de acordo cos obxectivos descritos, co fin de obter evidencia suficiente e adecuada para poder emitir unha opinión ou conclusión sobre os aspectos detallados no artigo 4 da Lei 6/1985.

O traballo levarase a cabo conforme ós Principios e Normas de Auditoría do Sector Público elaboradas pola Comisión de Coordinación dos Órganos Públicos de Control Externo do Estado Español. En consecuencia, non se inclúe unha revisión detallada de tódalas transaccións, senón por mostraxe que se consideren necesarias en cada circunstancia, en función dos obxectivos perseguidos.