

Consello de Contas
de Galicia



PLAN ANUAL DE TRABAJO

EXERCICIO 2015

ÍNDICE

I. INTRODUCCION	3
II. NORMATIVA APLICABLE.....	5
III. RECURSOS HUMANOS E MATERIAIS	8
IV. CONTIDO DO PLAN DE TRABALLO	9
1. AREA DE CONTA XERAL	9
I. INTRODUCIÓN	9
II. ALCANCE DAS ACTUACIÓNS DE FISCALIZACIÓN.....	10
III. OBXECTIVOS.....	11
IV. DECLARACIÓN DEFINITIVA SOBRE A CONTA XERAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA... 12	
V. PROPOSTAS DE ACTUACIÓN	14
V.1. INFORME DE FISCALIZACIÓN DA CONTA XERAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA CORRESPONDENTE Ó EXERCICIO 2013.	15
V.2. INFORME DE FISCALIZACIÓN DAS ENCOMENDAS DE XESTIÓN DA ADMINISTRACIÓN XERAL E DAS ENTIDADES DA ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA. EXERCICIO 2013.....	16
V.3. REPROGRAMACIÓN E AMPLIACIÓN DO ÁMBITO TEMPORAL DOS SEGUINTE INFORMES DE FISCALIZACIÓN DO EXERCICIO 2012 PREVISTOS NO PLAN DE TRABALLO DE 2014.	18
2. ÁREA DO SERGAS.....	19
I. INTRODUCIÓN	19
II. ÁMBITO	19
III. PLAN DE ACTUACIÓN	21
III.1. FISCALIZACIÓN DA CONTA XERAL DO SERVIZO GALEGO DE SAÚDE CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2013	21
III.2. FISCALIZACIÓN SELECTIVA RELATIVA AO FUNCIONAMENTO DOS SERVIZOS HOSPITALARIOS DE CARÁCTER NON ASISTENCIAL PRESTADOS CON MEDIOS ALLEOS	22
III.3. FISCALIZACIÓN DA CONTRATACIÓN NA ÁREA DO SERGAS	23
III.4. FISCALIZACIÓN SELECTIVA DA FUNDACIÓN PÚBLICA SANITARIA “CENTRO DE TRANSFUSIÓN DE GALICIA” (CTG).....	24
3. ÁREA INSTITUCIONAL.....	26
I. INTRODUCIÓN	26
II. PROPOSTA DE ACTUACIÓN	26
II.1. INFORME SOBRE A ACTIVIDADE ECONÓMICA DAS ENTIDADES PÚBLICAS DEPENDENTES. EXERCICIO 2013	27
II.2. FISCALIZACIÓN DAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS GALEGAS. EXERCICIOS 2013-2014	28
II.3. FISCALIZACIÓN SOBRE O INSTITUTO GALEGO DE PROMOCIÓN ECONÓMICA (IGAPE). EXERCICIOS 2011-2013	29
II.4. FISCALIZACIÓN SELECTIVA DAS FUNDACIÓNS FEIRAIS DO SECTOR PÚBLICO AUTÓNOMICO.....	30
4. ÁREA DE COORDINACIÓN XERAL	32
I. COMPETENCIA E ÁMBITO DA FISCALIZACIÓN.....	32
II. PROPOSTAS DE FISCALIZACION	33
II.1. FISCALIZACIÓN DOS FONDOS DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL. EXERCICIO 2013.....	34
5. AREA DE CORPORACIÓNS LOCAIS.....	45
I. INTRODUCIÓN	45
II. ÁMBITO DE LA FISCALIZACIÓN	45
III. OBXECTIVOS.....	46
IV. PROPOSTA DE ACTUACIÓN	46
IV.1. ANÁLISE DA RENDICIÓN DAS CONTAS LOCAIS.....	47

Titulo Informe

IV.2. CONTA XERAL DAS ENTIDADES LOCAIS. EXERCICIO 2013.....	48
IV.3. INFORME DO SECTOR PÚBLICO LOCAL. EXERCICIO 2013.....	48
IV.4. FISCALIZACIÓN DAS RESOLUCIÓNS E ACORDOS CONTRARIOS AOS REPAROS FORMULADOS POLAS INTERVENCIONES LOCAIS. CONCELLOS ENTRE 25.000 E 100.000 HABITANTES.	49
IV.5. FISCALIZACIÓN SELECTIVA DE CONCELLOS EN FUNCIÓN DO VOLUME DE RECOÑECIMENTOS EXTRAJUDICIAIS DE CRÉDITOS.	49
IV.6. INFORME EN RELACIÓN CO PLANO ESPECIAL DE PAGAMENTO AOS PROVEDORES DAS CORPORACIONES LOCAIS DE GALICIA E AS SÚAS REPERCUSIÓNS NA SÚA XESTIÓN.	50

I. INTRODUCCION

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, aos 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 delas, 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) Fiscalizar a actividade económico-financiera do sector público de Galicia, velando para que se axuste ao ordenamento xurídico e ao principio de racionalidade, determinada por criterios de eficiencia e economía.
- b) Fiscalizar as subvencións, os créditos e as axudas con cargo aos orzamentos 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) Fiscalizar os 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) Fiscalizar a situación e as variacións do patrimonio da Comunidade Autónoma de Galicia e demais entes públicos galegos.
- e) Fiscalizar os 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) Analizar a utilización dos recursos dispoñibles atendendo ao menor custo na realización do gasto e formular as propostas tendentes a mellorar os servizos prestados polo sector público de Galicia.
- h) Fiscalizar o 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 aos 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.

Por outra banda, o artigo 24.1 da LCCG establece que o exercicio da función fiscalizadora do Consello de Contas impulsárase de oficio en todos os 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 interior 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 a solicitude do Parlamento ou a iniciativa do propio Consello.

Deste xeito, o órgano fiscalizador pode levar a cabo a súa actividade a través de informes selectivos de fiscalización, que se poden atopar dentro dos obxectivos fixados no presente plan de traballo para o exercicio 2015.

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 elaborados por cada área, co fin de obter evidencia suficiente e axeitada para poder emitir unha opinión ou conclusión sobre os aspectos detallados no artigo 4 da Lei 6/1985.

O traballo levarase a cabo conforme aos 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 todos os 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, nas que se recollerá o resultado das actividades fiscalizadas e proporanse, 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.

Plan Anual de Traballo 2015

- Lei orgánica 2/1982, do 12 de maio, do Tribunal de Cuentas.
 - Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.
 - 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 do procedemento administrativo común.
 - Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da lei de reguladora das facendas locais.
 - Lei 30/2007, do 30 de outubro, de contratos do sector público.
 - Lei 15/2010, do 5 de xullo, de modificación da lei 3/2004, do 29 de decembro, de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
 - Real decreto legislativo 3/2011, do 14 de novembro, polo que se aproba o texto refundido da lei de contratos do sector público.
 - Real decreto 1098/2001, do 12 de outubro, polo que se aproba o regulamento da Lei de contratos das administracións públicas.
 - 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.
-
- Lei 1/1983, do 22 de febreiro, de normas reguladoras da Xunta de Galicia e da súa presidencia.
 - Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas de Galicia.
 - Lei 5/1997, do 22 de xullo, de administración local de Galicia.
 - 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 16/2010, do 17 de decembro, de organización e funcionamento da Administración Xeral e do Sector Público Autonómico de Galicia.
 - Lei 5/2011, do 30 de setembro, do patrimonio da Comunidade Autónoma de Galicia.

- Lei 11/2011, do 26 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma para o ano 2012.
- Lei 2/2013, do 27 de febreiro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma para o ano 2013.
- Lei 14/2013, do 26 de decembro, de racionalización do sector público autonómico.
- Regulamento de réxime interior do Consello de Contas de Galicia, do 17 de xullo de 1992.
- 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.
- 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 126/2006, polo que se regula o rexistro de convenios da Xunta de Galicia.
- Decreto 79/2009, polo que se establece a estrutura orgánica da Xunta de Galicia.
- Decreto 82/2009, polo que se establecen os centros directivos dependentes da presidencia da Xunta de Galicia.
- Decreto 83/2009, polo que se fixa a estrutura orgánica dos departamentos da Xunta de Galicia.
- Decreto 227/2012, do 2 de decembro, polo que se establece a estrutura orgánica da Xunta de Galicia.
- Decreto 234/2012, do 5 de decembro, polo que se establecen os órganos superiores e de dirección dependentes da Presidencia da Xunta de Galicia.
- Decreto 235/2012, do 5 de decembro, polo que se fixa a estrutura orgánica da Vicepresidencia e das consellerías da Xunta 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.
- Orde do 19 de decembro de 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 20 de decembro de 2007, da Consellería de Economía e Facenda, pola que se autoriza ao Servizo Galego de Saúde a levar a súa propia contabilidade.
- Orde do 6 de novembro de 2012 pola que se regulan as operacións de cerramento do exercicio de 2012.

- Orde do 31 de outubro de 2013 pola que se regulan as operacións de cerramento do exercicio 2013 e de apertura do exercicio 2014.

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	5	3	4	4
Axudantes Auditoría	2	1	2	3	2
Auxiliares Administrativos/as	1	4	1	1	1
Secretarios/as	1	1	1	1	1

Neste exercicio, trala renovación das correspondentes licenzas, empregaranse como ferramenta de auditoría as aplicacións TEAMMATE e BIRT ANALYTICS, manténdose a aplicación IDEA, ferramenta para análises de datos.

IV. CONTIDO DO PLAN DE TRABALLO

1. AREA 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 de Galicia (en adiante TRLRFOG), 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.

Este artigo vese afectado pola Lei 16/2010, do 17 de decembro, de organización e funcionamento da administración xeral e do sector público autonómico de Galicia, que se ben non modifica expresamente aquel precepto, si realiza unha regulación das entidades autonómicas que clasifica en: organismos autónomos, axencias públicas autonómicas, entidades públicas empresarias, consorcios autonómicos, sociedades mercantís públicas autonómicas, fundacións do sector público autonómico e entidades públicas instrumentais de consulta e asesoramento.

De feito, a Lei 2/2013, do 27 de febreiro de 2013, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma para o ano 2013, incorpora no perímetro orzamentario esta nova clasificación, e as contas destas entidades tamén se incorporan á Conta Xeral da Comunidade Autónoma do ano 2013.

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 orzamentos da Administración xeral. *A Conta Xeral da Comunidade Autónoma de Galicia comprende tódalas operacións orzamentarias, patrimoniais e de tesourería levadas a cabo durante o exercicio*, e formarase con base nos estados e documentos que determine a Consellería de Facenda e, en particular, polos seguintes:

- 1.- A liquidación do orzamento, especificando os créditos iniciais e as súas modificacións, así como a liquidación dos estados de ingresos e gastos nas súas distintas fases de xestión orzamentaria.
- 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 orzamento, 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 2013, podendo estenderse ós antecedentes que orixinaran os feitos económicos revisados e ós feitos posteriores que garden relación coa actividade fiscalizada.

O **ámbito subxectivo** da fiscalización comprende a actividade económico-financeira 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 TRLRFOG, 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 contemplando os seguintes obxectivos :

- 1.- Análise de legalidade e regularidade da actividade económico-financeira, verificando que os actos, operacións e procedementos de xestión económica se realizaron de conformidade coa normativa aplicable.
- 2.- Análise da xestión económico-financeira, 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, as contas das sociedades públicas e demais entes públicos e as do sector fundacional.

O **ámbito subxectivo** que integra o denominado sector público delimitase, con carácter xeral, para as Comunidades Autónomas, 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 entidades públicas instrumentais de consulta e asesoramento e as axencias públicas autonómicas.
- *Entidades con orzamentos estimativos*: os consorcios autonómicos, as sociedades públicas mercantís, entidades públicas empresariais e fundacións do sector público autonómico.

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, delimitanse 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 de Galicia.

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 de Contabilidade da

empresa privada, salvo os entes de dereito público cuxo referente básico é o Plan Xeral de Contabilidade Pública de Galicia.

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 nas adaptacións para as entidades sen fins de lucro do 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 iso 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 2015.

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, abordarse 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 levaranse 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 da Área de Conta Xeral integrase polos seguintes traballos:

1. Informe de fiscalización da Conta Xeral da Comunidade Autónoma correspondente ó exercicio 2013.
2. Informe de fiscalización das ENCOMENDAS DE XESTIÓN da Administración Xeral e das entidades da Administración institucional da Comunidade Autónoma. Exercicio 2013.

Actuacións reprogramadas:

3. Informe de fiscalización do PROGRAMA DE GASTO 713B – Ordenación das producións forestais.
4. Informe de fiscalización do PROGRAMA DE GASTO 751A – Ordenación, regulación e promoción do Comercio interior de Galicia.
5. Informe de fiscalización das subvencións e axudas concedidas a beneficiarios financiadas con fondos propios.

V.1. INFORME DE FISCALIZACIÓN DA CONTA XERAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA CORRESPONDENTE Ó EXERCICIO 2013.

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 incluíra os principais resultados do traballo e as recomendacións e propostas de mellora, así como a revisión da implantación das recomendacións formuladas nos informes de exercicios anteriores.

Ademais, co alcance e os obxectivos que se determinan no apartado IV deste Programa de traballo, elaborárase a partir das contas da Administración xeral, da conta do SERGAS e das contas das entidades da Administración institucional a **Declaración definitiva** sobre a Conta Xeral da Comunidade Autónoma.

V.2. INFORME DE FISCALIZACIÓN DAS ENCOMENDAS DE XESTIÓN DA ADMINISTRACIÓN XERAL E DAS ENTIDADES DA ADMINISTRACIÓN INSTITUCIONAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA. EXERCICIO 2013.

Natureza da figura e xustificación da fiscalización

A encomenda de xestión é un instrumento xurídico en virtude do cal un órgano administrativo, un organismo público ou unha entidade do sector público –encomendante-, encarga a outra Administración ou a outro ente, organismo ou entidade do sector público –encomendado- a realización dunha determinada actividade ou prestación, sen cesión de titularidade da competencia nin dos elementos substantivos do seu exercicio.

A característica determinante do recurso á encomenda de xestión é que o seu emprego constitúe unha excepción á aplicación da lexislación reguladora da contratación pública e por iso esta figura foi paulatinamente perfilada de forma restritiva pola doutrina do Tribunal de Xustiza da Unión Europea en aplicación das Directivas Comunitarias reguladoras da contratación pública, o que, á súa vez, provocou sucesivas modificacións da nosa lexislación para adaptarse ás esixencias comunitarias a este respecto.

O réxime xurídico estatal da encomenda de xestión atópase recollido no artigo 15 da Lei 30/1992, nos artigos 4.1.n) e 24.6 da LCSP 30/2007, e do TRLCSP 3/2011. A aplicación dun ou outro réxime determina a presenza de dúas distintas manifestacións de encomenda de xestión:

- *Encomenda administrativa*, para a realización de actividades de carácter material, técnico ou de servizos da competencia dos órganos administrativos ou das Entidades de Dereito público, a favor doutros órganos ou Entidades da mesma ou de distinta Administración, por razóns de eficacia ou cando non se posúen os medios técnicos idóneos para o seu desempeño, sen que iso supuxese cambio na titularidade da competencia exercida.
- *Encomenda contractual*, referida no TRLCSP ten por obxecto relacións de contido materialmente contractual, isto é, a execución dunha obra, a realización dunha subministración

ou a prestación dun servizo, a cambio dunha contraprestación económica. Aínda cando a nosa lexislación sempre admitiu a posibilidade de que a propia Administración leve a cabo un encargo de obra, subministración ou servizo concreto e específico, cando dispoña dos medios materiais ou técnicos necesarios para iso, esta figura constitúe unha excepción ás regras xerais do Dereito Comunitario en materia contractual, cuxa finalidade é garantir os principios de igualdade, transparencia nos procedementos de licitación pública, concorrencia e non discriminación. Por iso, para que dita excepción resulte aplicable é necesario que os entes, organismos ou entidades encomendados cumpran os requisitos para poder ser considerados medios propios e servizos técnicos do poder adxudicador.

Na nosa Comunidade Autónoma a Lei 16/2010, do 17 de decembro, de organización e funcionamento da Administración xeral e do sector público autonómico dedica os seus artigos 8 a 10 á regulación das encomendas de xestión. A Lei 14/2013, do 26 de decembro, de racionalización do sector público autonómico tamén contempla esta figura no seu artigo 13.

Da análise da actividade económico –financeira, durante os últimos exercicios, apréciase unha tendencia cada vez máis xeneralizada á utilización de encomendas de xestión a entidades instrumentais para a prestación de actividades que normalmente se obtiñan a través de contratos públicos.

Esta circunstancia, posta de manifesto nos Informes do Tribunal de Contas e dos OCEX, fai necesario acometer neste Informe unha análise concreta de tal figura.

Para este exercicio 2013 o Tribunal de Cuentas (TCu) e o conxunto dos órganos de control externo plantexáronse a colaboración na realización dunha fiscalización destas encomendas.

Dende o Consello de Contas esta colaboración co Tribunal de Cuentas instrumentarase coa realización de traballos de fiscalización e a posterior elaboración dun informe que finalmente poida servir para que o Tribunal de Cuentas confeccione un informe conxunto das encomendas no sector público autonómico.

Obxectivos e alcance do traballo

Os obxectivos principais da fiscalizacións serían:

- A) Verificar que as encomendas de xestión se axustan ao réxime xurídico vixente aplicable en cada caso, tanto en atención a natureza do negocio como a la entidade encomendada.
- B) Comprobar o réxime económico da encomenda e a súa adecuación a legalidade vixente
- C) Verificar o grao de execución do encargo pola entidade encomendataria, de acordo co réxime xurídico que lle sexa de aplicación.

A fiscalización plantéxase principalmente como unha fiscalización de regularidade, centrando a análise especialmente na actuación das entidades encomendantes.

O *ámbito temporal* da fiscalización sería o exercicio 2013: encomendas formalizadas nese ano 2013 ou formalizadas en anos anteriores con vixencia no exercicio.

O *ámbito subxectivo*, definido polos encomendantes, sería tanto a administración xeral como as entidades da administración institucional que utilicen este instrumento.

O *ámbito obxectivo* serían as encomendas realizadas a entes instrumentais que actúen como medio propio da Administración, así como as encomendas administrativas realizadas ao abeiro do art. 15 da LRJPAC.

Da información dispoñible no Consello sábese que o maior número de encomendas figuran nas Consellerías de Medio Rural e Mar e na Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Infraestruturas. A partir dunha relación obtida de todas as Consellerías seleccionárase unha mostra con criterios estatísticos, unidos á análise de outros elementos de risco a xuízo do equipo auditor

V.3. REPROGRAMACIÓN E AMPLIACIÓN DO ÁMBITO TEMPORAL DOS SEGUINTE INFORMES DE FISCALIZACIÓN DO EXERCICIO 2012 PREVISTOS NO PLAN DE TRABALLO DE 2014.

No Programa de traballo para o exercicio 2014, relativo á fiscalización do exercicio económico 2012, aprobado polo Pleno do Consello de Contas na súa xuntanza do 20 de decembro de 2013, contemplábase a realización dos seguintes informes:

- Informe de fiscalización do PROGRAMA DE GASTO 713B – Ordenación das producións forestais.
- Informe de fiscalización do PROGRAMA DE GASTO 751A – Ordenación, regulación e promoción do Comercio interior de Galicia.
- Informe de fiscalización das subvencións e axudas concedidas a beneficiarios financiadas con fondos propios.

Para a adecuada consecución dos obxectivos previstos no citado Programa de traballo, propónse unha reprogramación da referidas fiscalizacións a este plan de traballo de 2015 e a ampliación do seu ámbito temporal ao exercicio 2013.

2. ÁREA DO SERGAS

I. INTRODUCCIÓN

A fiscalización do Servizo Galego de Saúde e, en especial, da liquidación da súa Conta Xeral vén determinada polo disposto na Lei 6/1985, do 24 de xuño. Este plan recolle as actuacións que a área ten previsto desenvolver durante o ano 2015.

O sistema sanitario constitúe un pilar básico na configuración do estado do benestar, absorbendo o gasto sanitario un importante e crecente volume de recursos, sometendo ao presuposto público a fortes tensións derivadas das dificultades para manter un equilibrio entre os recursos e as necesidades do sistema.

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, sustentabilidade, equidade e racionalidade do sistema sanitario público.

II. ÁMBITO

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

A estrutura organizativa do Servizo Galego de Saúde foi obxecto dunha modificación substancial como resultado da aprobación do Decreto 168/2010, do 7 de outubro, que regula as estruturas de xestión integrada e que ten como finalidade a creación deste instrumento organizativo que asume con autonomía funcional e de forma integrada a xestión dos recursos, prestacións e programas de atención sanitaria, tanto do nivel de atención primaria como especializada, así como sociosanitaria e a promoción e protección da saúde. Este proceso de transición, que afecta aos servizos periféricos do organismo autónomo, alterou a estrutura por centros de xestión que a nivel orzamentario se reflectía en exercicios anteriores, e na que conviven o novo modelo de estruturas organizativas de xestión integrada (EOXI) cos do anterior. A relación de centros que a continuación se presenta obedece á súa configuración no orzamento de 2013.

Organismo Autónomo: SERVIZO GALEGO DE SAÚDE. Centros de xestión:

SECCIÓN 50: SERGAS-DIRECCIÓN XERAL

Servizo 01: Dirección Xeral Servizos Centrais

SECCIÓN 15: A CORUÑA (Servizos)

Servizo 01: EOXI da Coruña

Servizo 05: EOXI de Ferrol

Servizo 71: EOXI de Santiago de Compostela

SECCIÓN 27: LUGO (Servizos)

Servizo 01: Hospital Lucus Augusti

Servizo 03: X.A.P. Lugo

Servizo 06: Hospital da Costa –Burela

Servizo 07: Hospital de Monforte

Servizo 97: Dirección Provincial de Lugo

SECCIÓN 32: OURENSE (Servizos)

Servizo 01: EOXI de Ourense, Verín e O Barco de Valdeorras

SECCIÓN 36: PONTEVEDRA (Servizos)

Servizo 01: Complexo Hospitalario Universitario de Vigo

Servizo 03: EOXI de Pontevedra e O Salnés

Servizo 06: X.A.P. Área de Vigo

Servizo 97: Dirección Provincial Pontevedra en Vigo

Entidades vinculadas (fundacións e sociedades públicas)

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

Fundación Escola Galega de Administración Sanitaria
Galaria, Empresa Pública de Servizos Sanitarios, S.A.

III. PLAN DE ACTUACIÓN

Atendendo ao ámbito descrito, as actuacións fiscalizadoras que se prevé desenvolver durante o ano 2015, son as seguintes:

III.1. FISCALIZACIÓN DA CONTA XERAL DO SERVIZO GALEGO DE SAÚDE CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2013

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

O gasto sanitario abórdase dende unha dobre perspectiva, orzamentaria e de gasto. A primeira recolle o conxunto de organismos e entidades que xestionan o gasto sanitario, en particular a Consellería de Sanidade e o Servizo Galego de Saúde nun orzamento consolidado. A segunda remítese ao Sergas cunha análise do gasto real do organismo, cuxa evolución e crecemento, no marco do escenario orzamentario da Comunidade Autónoma, suscita incertezas en canto a súa sustentabilidade.

Así mesmo é obxecto do informe a análise do financiamento sanitario no marco do modelo de financiamento xeral da Comunidade Autónoma 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.

ÁREA DE ANÁLISE ECONÓMICA-FINANCIERA

RENDICIÓN DE CONTAS

Verificarase o cumprimento da normativa orzamentaria aplicable en relación co contido, aprobación e rendición da conta anual do Servizo Galego de Saúde relativa ao exercicio 2013.

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 orzamentaria do exercicio, desenvolvéndose con similar formulación ao de anteriores fiscalizacións. Serán obxecto de análise os diferentes aspectos da execución do orzamento na súa dobre vertente de ingresos e gastos, co obxecto de determinar a situación económico-financeira do organismo. Desenvolveranse, especialmente, actuacións respecto das modificacións orzamentarias e obrigas pendentes de recoñecer.

ÁREA DE XESTIÓN DO SERVIZO GALEGO DE SAÚDE

Desenvolverase o exame de diferentes aspectos da xestión do organismo autónomo, no que se recolle a análise e evolución do gasto farmacéutico, obxecto de recomendación acordada na Comisión Permanente non lexislativa para as relacións co Consello de Contas. Completarase coas actuacións desenvolvidas en fiscalizacións anteriores nas áreas de concertos, e contratos programa coas fundacións e sociedades públicas. Procederase tamén ao exame da conta do patrimonio e da tesouraría.

III.2. FISCALIZACIÓN SELECTIVA RELATIVA AO FUNCIONAMENTO DOS SERVIZOS HOSPITALARIOS DE CARÁCTER NON ASISTENCIAL PRESTADOS CON MEDIOS ALLEOS

En relación con esta área funcional tense previsto a sucesiva fiscalización da estrutura que permite o adecuado desenvolvemento do labor asistencial. Acorde coa devandita formulación preténdese acometer sucesivas actuacións que incidirán de forma diferenciada na análise dos seguintes servizos: mantemento, limpeza, lavandería, alimentación, seguridade e demais unidades que contribúen ao funcionamento hospitalario.

O alcance da actuación estará referido ás distintas Xerencias de Xestión Integrada do Sergas. A programación iniciouse coa fiscalización relativa aos servizos técnicos de mantemento hospitalario, previsto no plan de traballo para o exercicio 2014. Para o exercicio 2015 está previsto a continuade destas actuacións coa seguinte auditoría:

FISCALIZACIÓN SELECTIVA DO SERVIZO DE LIMPEZA HOSPITALARIO

O servizo de limpeza constitúe un importante elemento na calidade asistencial, na satisfacción dos pacientes e os seus familiares, así como do persoal, e contribúe, de forma notable, á imaxe do hospital. O seu correcto funcionamento é imprescindible para o normal desenvolvemento das actividades especificamente asistenciais.

OBXECTIVOS

O obxecto das actuacións ten por finalidade a análise dos servizos de limpeza no ámbito hospitalario nos seus aspectos operativos, de funcionamento e económicos.

Para acometer esta fiscalización preténdense desenvolver fundamentalmente as seguintes actuacións:

- Análise en cada centro da oportuna documentación relativa á contratación do servizo de limpeza así como a derivada do proceso de adxudicación verificando o desenvolvemento dos preceptivos trámites.
- Exame, así mesmo, do cumprimento das estipulacións contractuais verificando a adecuación das modificacións e prórrogas así como a súa aplicación.
- Análise da oferta económica e a súa desagregación calculando a súa razoabilidade.
- Verificación do control dos recursos empregados e da calidade da prestación do servizo.
- Comprobación do compromiso adquirido polo adxudicatario en orde á cobertura do servizo, determinando, particularmente, se o volume de xornadas realizadas se acomoda ao resultante dos postos de traballo ofertados e se o cadro de persoal asignado é o adecuado.
- Análises do cumprimento das prescricións técnicas no desenvolvemento do servizo. A tal efecto obtivéronse os correspondentes informes técnicos.
- Cálculo de indicadores co obxecto de obter certo coñecemento comparativo do servizo contratado.

Preténdese ofrecer unha dobre perspectiva: unha xeral, cunha análise da problemática común detectada e un estudo económico comparativo dos custos de contratación e das condicións en que se ven prestando o servizo, realizándose así mesmo consideracións acerca do actual estado dos contratos e da súa evolución; e unha máis específica cunha sucinta descrición da situación dos servizos de limpeza en cada hospital, de acordo co planeamento anteriormente referido.

O ámbito temporal da fiscalización estará referido en xeral ao ano 2014 e en determinados aspectos ao momento das actuacións.

III.3. FISCALIZACIÓN DA CONTRATACIÓN NA ÁREA DO SERGAS

Atendendo as recomendacións aprobadas pola Comisión Permanente non legislativa para as relacións co Consello de Contas, considerouse incluír a fiscalización da contratación no ámbito do Sergas no plan de traballo para o ano 2015.

OBXECTIVOS

A finalidade desta fiscalización é a realización dunha auditoría de cumprimento, verificando a aplicación dos principios e previsións contidas no texto refundido da Lei de contratos do sector público, aprobado polo Real decreto lexislativo 3/2011, do 14 de novembro, e na súa normativa de desenvolvemento. As principais actuacións que se levaran a cabo son as seguintes:

- Elaboración da información comprensiva sobre a actividade contractual desenvolvida no ámbito da área do Sergas.
- Verificación do cumprimento das obrigas de remisión da información de contratos aos órganos de control externo.
- Comprobación da adecuación á normativa aplicable dos procedementos de tramitación dos contratos nas súas diferentes fases do proceso: preparación, adxudicación e execución do contrato.
- Verificación dos expedientes de contratación mediante a revisión da correcta formalización dos documentos xustificativos e a adecuada contabilización do gasto.
- Revisión das medidas e instrumentos establecidos polo organismo autónomo para a homoxeneización e mellora dos procedementos de contratación.
- Revisión dos informes de control interno no ámbito da actividade contractual do organismo resultado das actuacións no exercicio do control financeiro permanente.
- Seguimento das recomendacións recollidas en informes precedentes na fiscalización da contratación na área do Sergas.

ALCANCE

O período de análise abarcará os exercicios 2012 e 2013.

III.4. FISCALIZACIÓN SELECTIVA DA FUNDACIÓN PÚBLICA SANITARIA "CENTRO DE TRANSFUSIÓN DE GALICIA" (CTG)

CARACTERÍSTICAS DO ENTE

A fundación pública Centro de Transfusión de Galicia foi constituída en Santiago de Compostela o 2 de xuño de 1993, como unha fundación de interese galego e fins non lucrativos, o abeiro da Lei 7/1983, do 22 de xuño, de réxime das fundacións de interese galego, modificada pola Lei 11/1991, do 8 de novembro. Foi clasificada de interese científico-sanitario pola Orde da Consellería de Presidencia e Administración Pública do 15 de xuño de 1993 e adscrita á Consellería de Sanidade.

Mediante o Decreto 276/2001 adaptáronse os seus Estatutos á disposición adicional sétima da Lei 5/2000, do 28 de decembro, de medidas fiscais e réxime orzamentario e administrativo,

establecéndose o seu carácter de fundación pública sanitaria, co conseguinte cambio do seu anterior réxime xurídico privado.

O obxecto da fundación é a organización funcional da hemoterapia e hemodoazón na Comunidade Autónoma de Galicia, o establecemento dun banco de tecidos humanos, así como a realización doutras actividades que poidan colaborar á consecución do obxectivo fundacional.

As actividades constitutivas do seu obxecto fundacional desenvólvense con suxeición aos criterios de planificación e ás directrices de carácter xeral emanadas da Consellería de Sanidade e do Servizo Galego de Saúde.

O último informe de auditoría elaborado por esta institución na súa función de control externo corresponde ao exercicio 2003.

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.
- Comprobar que as Contas Anuais se presentaron acorde 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.
- Fiscalización da actividade, comprobando o nivel de cumprimento dos obxectivos fixados e a adecuación da xestión aos principios de eficacia e eficiencia na execución das actuacións.
- Análise do financiamento.
- Analizar a estrutura organizativa, administrativa e de control interno da entidade, aos efectos de avaliar a corrección dos procedementos e a axeitada segregación de funcións.
- Verificar que os procedementos de contratación respectan os principios de publicidade e concorrancia, así como a adecuación aos preceptos legais aplicables.
- O cumprimento da legalidade na área de persoal, analizando a contratación acorde cos principios de publicidade, mérito e capacidade, así como que os importes percibidos respectan a normativa e a existencia dos informes que no seu caso procedan.

ALCANCE

O alcance da fiscalización refírese ao último exercicio rendido, aínda que se os obxectivos desta fiscalización así o requiren, poderase estender aos exercicios anteriores ou posterior.

3. ÁREA INSTITUCIONAL

I. 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, a razón empregada para xustificar a creación de entidades instrumentais é a maior eficiencia na prestación dos 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, 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.

II. PROPOSTA DE ACTUACIÓN

Durante o exercicio 2015 realizaranse os traballos seguintes:

- Informe sobre a actividade económica das Entidades Públicas Dependentes. Exercicio 2013.
- Fiscalización das universidades públicas galegas. Exercicios 2013-2014

No Programa de traballo para o exercicio 2014, relativo á fiscalización do exercicio económico 2012, aprobado polo Pleno do Consello de Contas na súa xuntanza do 20 de decembro de 2013, contemplase a realización dos seguintes informes:

- Fiscalización sobre o Instituto Galego de Promoción Económica (IGAPE). Exercicios 2011-2012.
- Fiscalización selectiva das Fundacións Feirais do Sector Público Autónomo. Exercicios 2011-2012.

Para a adecuada consecución dos obxectivos previstos no citado Programa de traballo, propónse unha reprogramación da referidas fiscalizacións a este plan de traballo de 2015 e a ampliación do seu ámbito temporal ao exercicio 2013.

II.1. INFORME SOBRE A ACTIVIDADE ECONÓMICA DAS ENTIDADES PÚBLICAS DEPENDENTES. EXERCICIO 2013

Este informe ten por obxecto analizar a actividade económico-financeira desenvolvida polas entidades dependentes no exercicio 2013. A súa estrutura e contido básico é o seguinte:

- I. Delimitación do sector público instrumental: Analizarase a composición deste sector a través das distintas fontes existentes e achegaranse as principais características que o configuran. Incluirá unha cuantificación do peso das entidades dependentes no conxunto dos fondos públicos xestionados polo sector público autónomo. Comprobación da existencia de entidades dependentes non inventariadas.
- II. Avaliación e seguimento do plan de racionalización do sector público.
- III. Rendición de contas. Análise formal do cumprimento da obriga de rendición de contas ao Consello de Contas. Tamén se indicarán, no seu caso, as deficiencias na información contable rendida.
- IV. Control interno. Revisión dos sistemas de control establecidos sobre as entidades dependentes, en particular o control interno realizado pola Intervención Xeral.
- V. 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.

- VI. Situación económica e orzamentaria. Ofrecerá unha visión global sobre a situación económica do sector público instrumental. Dende unha perspectiva consolidada, incluírá, 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 e o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

II.2. FISCALIZACIÓN DAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS GALEGAS. EXERCICIOS 2013-2014

1. Introducción

Incorpórase ao plan de traballo do exercicio 2015 a fiscalización das Universidades de Santiago de Compostela, Vigo e A Coruña.

O ámbito de fiscalización abranguerá a actividade económico-financieira desenvolvida polas tres universidades e polas súas entidades dependentes, calquera que sexa a súa forma xurídica.

O traballo orientarase a permitir expresar unha opinión sobre o cumprimento da lexislación vixente en materia de xestión dos fondos públicos, a racionalidade na execución dos gastos públicos baseada en criterios de economía, eficacia e eficiencia e o sometemento da información financeira rendida aos principios contables aplicables.

Os obxectivos xerais e alcance da fiscalización son os seguintes:

1. Verificar se as contas anuais das universidades e das súas entidades dependentes réndense respectando as normas que lle son de aplicación e valorar o nivel de transparencia da información financeira.
2. Determinar se as contas se presentan de conformidade cos principios e normas contables aplicables.
3. Valorar a situación financeira das universidades e o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.
4. Comprobar o cumprimento das normas que rexen a actividade económica-financieira, en especial, as relativas a xestión do orzamento de gastos.

5. Avaliar a suxeición aos principios de eficiencia e economía na xestión dos recursos públicos para o que se poderán analizar as áreas de docencia, investigación, organización, persoal, custos e/ou contratación administrativa.

II.3. FISCALIZACIÓN SOBRE O INSTITUTO GALEGO DE PROMOCIÓN ECONÓMICA (IGAPE). EXERCICIOS 2011-2013

1. Introducción

Incorpórase ao plan de traballo do exercicio 2015 a fiscalización do Instituto Galego de Promoción Económica (IGAPE), ente de dereito público creado pola Lei 5/1992, do 10 de xuño.

O IGAPE creouse como un instrumento básico de actuación da Xunta de Galicia para impulsar o desenvolvemento competitivo do sistema produtivo galego, promovendo actividades que contribúan á creación de emprego en Galicia e a un desenvolvemento económico harmónico, equilibrado e xusto, baseado nun tecido industrial moderno e competitivo.

A actividade do IGAPE como instrumento de desenvolvemento rexional e de apoio financeiro ao sector empresarial adquire unha gran relevancia na actual situación de crise económica na que as empresas padecen importantes restricións para acceder ao crédito.

2. Obxectivos da fiscalización

- Comprobar que os sistemas e procedementos internos de xestión e control se desenvolven de conformidade coas normas, disposicións e directrices que lles son de aplicación e se realizan con criterios de eficacia, eficiencia e economía.
- Verificar que a contabilidade en xeral e as contas anuais, estados e demais informes de xestión expresan fielmente o resultado da dita xestión de acordo coas normas e principios contables xeralmente aceptados.
- Avaliar a situación financeira da entidade e o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira.
- Verificar o cumprimento da legalidade e o nivel de eficiencia acadado cos fondos empregados independentemente da modalidade ou tipo de axuda no que se materialice o apoio económico ás empresas.

3. Ámbito subxectivo

A fiscalización centrarase no IGAPE pero poderá estenderse ás sociedades e aos fondos de capital risco participados polo Instituto. A fiscalización alcanzará, no seu caso, o control dos beneficiarios de subvencións, préstamos e avais.

4. Ámbito obxectivo

O control abrangue as distintas liñas de actuación desenvolvidas polo Instituto. En particular, tendo en conta o incremento experimentado nos últimos anos e a súa transcendencia en termos de sostenibilidade financeira, o control fará especial fincapé na actividade consistente na concesión de préstamos e avais.

5. Ámbito temporal

A fiscalización circunscríbese ás contas e á actividade desenvolvida polo IGAPE nos exercicios 2011 a 2013, sen prexuízo de estender a actuación a aqueles antecedentes e feitos posteriores que permitan a consecución dos obxectivos previstos.

II.4. FISCALIZACIÓN SELECTIVA DAS FUNDACIÓNS FEIRAIS DO SECTOR PÚBLICO AUTÓNOMICO

1. Introducción e ámbito competencial

Incorpórase ao plan de traballo do exercicio 2015 a fiscalización das fundacións feirais do sector público autonómico.

O artigo 1.1 da Lei 6/1985, do Consello de Contas de Galicia sinala que o Consello de Contas, como órgano de fiscalización das contas e da xestión económica financeira e contable, exercerá a súa función en relación coa execución dos programas de ingresos e gastos do sector público da Comunidade Autónoma.

Con anterioridade á aprobación da Lei 16/2010, do 17 de decembro, de organización e funcionamento da Administración xeral e do sector público autonómico, as fundacións públicas estaban reguladas e definidas polo disposto na Lei 10/1996, do 5 de decembro, de actuación de entes e empresas nas que ten participación maioritaria a Xunta de Galicia e, posteriormente, polo establecido na Lei 12/2006, do 1 de decembro, de fundacións de interese galego.

Nas dúas disposicións considéranse Fundacións Públicas as constituídas maioritariamente ou na súa totalidade por achegas da Comunidade Autónoma, polos seus Organismos Autónomos ou Entidades do Sector Público, ou aquelas cuxos ingresos proveñan maioritariamente de subvencións con cargo aos orzamentos da Comunidade Autónoma, sempre que, neste último caso, a Comunidade Autónoma forme parte dos seus órganos de Goberno ou Administración.

Actualmente, as fundacións do sector público autonómico figuran cualificadas na Lei 16/2010, do 17 de decembro, como outras entidades públicas instrumentais e, a súa definición e regulación veñen contempladas na Sección 3ª do Capítulo III (artigos 113 a 120) da mesma.

Neste contexto o artigo 113 sinala que, son fundacións do sector público autonómico aquelas nas que conorra algunha das seguintes circunstancias:

- a) Que se constitúan, directa ou indirectamente, cunha achega maioritaria ou exclusiva da Administración xeral da Comunidade Autónoma de Galicia e/ou das entidades integrantes do sector público autonómico.
- b) Que o seu patrimonio fundacional, con carácter de permanencia, estea formado en máis dun 50 % por bens e dereitos achegados ou cedidos polas referidas entidades.
- c) Que cuxos ingresos proveñan maioritariamente dos orzamentos da Comunidade Autónoma sempre que, neste caso, se posúa a maioría ou se exerza control análogo sobre os seus órganos de goberno e dirección.

Por outra parte, o artigo 115.2 sinala que, o protectorado destas fundacións será exercido polo departamento da Xunta de Galicia que exerza as competencias correspondentes aos fins da fundación.

E, en relación co réxime orzamentario, económico-financeiro, de contabilidade e control das fundacións do sector público autonómico sinalase no artigo 118 que é o establecido pola lexislación de réxime financeiro e orzamentario da Comunidade Autónoma de Galicia.

Estas fundacións de promoción de actividades feirais e industriais, de congresos e exposicións teñen como obxectivos principais a promoción de actividades agropecuarias, agroindustriais, comerciais, sociais, culturais ou educativas e calquera outra que teña por obxecto o desenvolvemento dos citados sectores en Galicia; así como a busca e procura de mercados internacionais e centros de exposición e distribución para as empresas galegas, a organización e realización de feiras e exposicións e congresos e outras actividades que contribúan á elevación da calidade de vida e do nivel socioeconómico nos medios urbano e rural.

2. Ámbito subxectivo

O ámbito subxectivo da fiscalización proposta está formado polas seguintes fundacións:

- Fundación de Exposicións e Congresos da Estrada
- Fundación de Feiras e Exposicións de Lugo
- Fundación de Feiras e Exposicións de Ourense (EXPOURENSE)
- Fundación de Feiras e Exposicións para o Desenvolvemento de Galicia (FEXDEGA)
- Fundación Instituto Feiral de Vigo (IFEVI)
- Fundación Semana Verde de Galicia
- Fundación Instituto Feiral de Coruña (IFECO)

3. Ámbito Temporal

O ámbito temporal da fiscalización proposta correspóndense cos exercicios 2011 a 2013, sen prexuízo da ampliación das actuacións a aqueles antecedentes ou feitos posteriores que permitan a consecución dos obxectivos previstos.

4. Obxectivos da fiscalización

A fiscalización proposta inclúe un dobre obxectivo xeral:

a) Por unha parte, a análise individualizada de cada unha das entidades que comprende a revisión dos seguintes aspectos:

- Control formal da rendición das contas anuais, comprobando a súa adecuada formación e presentación.
- Análise das principais magnitudes económico-financeiras.
- Verificar se a actividade económico-financeira e a xestión dos fondos se axusta á normativa aplicable.
- Análise das distintas áreas de xestión e actividade, organización, planificación e control interno, así como persoal e contratación.

b) Análise e avaliación conxunta da situación actual das entidades no marco das actuacións previstas no Plan de Racionalización do Sector Público Autonómico da Xunta de Galicia (Consello da Xunta do 26 de abril de 2012).

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-financeira 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.*
- 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 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 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 fórmulanse as seguintes propostas de fiscalización:

II. PROPOSTAS DE FISCALIZACION

A Área de Coordinación Xeral do Consello levará a cabo durante o ano 2015 as seguintes actuacións de fiscalización:

II.1. Fiscalización dos Fondos de Compensación Interterritorial. Exercicio 2013.

II.2. Fiscalización dos Fondos procedentes da Unión Europea. Exercicio 2013.

II.1. FISCALIZACIÓN DOS FONDOS DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL. EXERCICIO 2013.

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 Legislativas das respectivas Comunidades Autónomas e polas Asembleas das Cidades 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 Órganos 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 ao exercicio 2003, que estiveran pendentes de execución á entrada en vigor da Lei 22/2001, rexeranse pola Lei 29/1990, do 26 de decembro, do Fondo de Compensación Interterritorial.

II.1.1 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.

II.1.2 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 2013.
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 2013 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 2013, 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 evaluarase o 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.

II.1.3 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 vixente para a execución do orzamento do exercicio 2013:

04-Presidencia da Xunta

461B-Radiodifusión e TVG

-Axencia para a Modernización Tecnolóxica de Galicia

571A-Fomento da sociedade da información e do coñecemento

-Axencia Galega de Turismo

761A-Coordinación e promoción do turismo

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

131A-Dirección e Servizos xerais de xustiza

141A-Administración local

212A-Protección civil e seguridade da Comunidade Autónoma

-Consortio Galego de Servizos da Igualdade e Benestar

313D-Protección e apoio das mulleres que sofren violencia de xénero.

06-Consellería de Facenda

612A-Planificación, elaboración de orzamentos e coordinación económica

621A-Administración financeira, tributaria, patrimonial e de control

-Axencia 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.

521A-Urbanismo

541A-Dirección e servizos xerais de medio ambiente

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

541D-Control ambiental e xestión de residuos

541E-Coñecemento do medio ambiente e fomento da sustentabilidade

-Organismo Autónomo 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.

531A-Promoción de solo para actividades económicas.

-Entidade Pública Empresarial Augas de Galicia

542A-Planificación e xestión hidrolóxica

-Axencia Galega de Infraestruturas

512B-Construción, conservación e explotación de estradas

08-Consellería de Economía e Industria

732A-Regulación e soporte da actividade industrial

733A-Eficiencia enerxética e enerxías renovables

734A-Fomento da minaría

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

751A-Ordenación, regulación e promoción do comercio interior de Galicia

-Axencia Galega de Innovación

561A-Plan Galego de Investigación, Innovación e Crecemento

-Axencia Instituto Enerxético de Galicia (Inega)

733A-Eficiencia enerxética e enerxías renovables

-Axencia Instituto Galego de Promoción Económica (Igape)

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

09-Consellería de Cultura, Educación e Ordenación Universitaria

422A-Educación infantil, primaria e ESO

422C-Ensinanzas universitarias

422G-Ensinanzas especiais

422M-Ensinanza secundaria e formación profesional

423A-Servizos e axudas complementarias das ensinanzas

432A-Bibliotecas, arquivos, museos e equipamentos culturais

432B-Fomento das actividades culturais

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

561B-Investigación universitaria

571A-Fomento da sociedade da información e do coñecemento

10-Consellería de Sanidade

413A-Protección e promoción da saúde pública

-Organismo Autónomo Servizo Galego de Saúde (Sergas)

411A-Dirección e servizos xerais de Ssanidade

11-Consellería de Traballo e Benestar

311A-Dirección e servizos xerais de promoción social.

312B-Programas de prestacións ás familias e á infancia.

-Consortio Galego de Servizos de Igualdade e Benestar

312B-Programas de prestacións ás familias e á infancia.

313C-Servizos sociais comunitarios

12 C. de Medio Rural e do Mar

514A-Infraestruturas pesqueiras

541C-Protección e mellora do medio natural mariño

551A-Infraestruturas e equipamentos no medio rural

551B-Accións preventivas e infraestrutura forestal

713A-Mobilidade de terras agrarias improdutivas

713B-Ordenación das producións forestais

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

-Entidade Pública Empresarial Portos de Galicia

513A-Construción, conservación e explotación portuaria

23 Gastos de diversas consellerías

621B-Imprevistos e funcións non clasificadas

II.1.4 Procedementos

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

1. Verificación da dotación inicial incluída para a Comunidade Autónoma, por unha banda nos Presupostos Xerais do Estado de 2013, e, por outro, nos Presupostos Xerais da Comunidade Autónoma para o mesmo período, analizando se tiveron lugar modificacións que fixeran varia-la mencionada dotación inicial.
2. 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 Investimentos Públicos, 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.

3. Análise da relación individualizada dos proxectos financiados con recursos dos FCI, no Presuposto de 2013, co detalle do seu grado de execución ó remate do exercicio e a relación individualizada dos ingresos recibidos da Administración do Estado durante 2012, correspondentes aos FCI dotados no exercicio 2013 e exercicios anteriores (incluídas as entregas a conta).
4. Exame da fase contable de execución presupostaria na que se atopaban os proxectos ó 31 de decembro de 2013.
5. 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.
6. Verificación dos importes reembolsados pola Administración do Estado coa documentación soporte destes e a súa correcta contabilización por parte da Administración da Comunidade Autónoma.
7. Análise de exercicios pechados, tanto na vertente de gastos como de ingresos comprobando saldos pendentes a 1 de xaneiro de 2013 e súa evolución ó longo do exercicio.
8. Comprobación da inclusión de saldos contables correspondentes a operacións financiadas con FCI nos certificados emitidos polo órgano xestor, remitidos á Dirección Xeral de Planificación Económica da Consellería de Facenda e á súa vez ao Ministerio.
9. 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 2013.
 - Estado de resultas ou residuos dos fondos de exercicios pechados (obrigas a pagar).
 - Clasificación por sectores das obrigas recoñecidas durante o exercicio 2013.
 - 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.

II.2. FISCALIZACIÓN DOS FONDOS PROCEDENTES DA UNIÓN EUROPEA. EXERCICIO 2013.

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 mediante a Resolución de 25 de xuño de 1992, establece no seu artigo 2.3: *"Así mesmo, o Consello de Contas practicará cantas accións fiscalizadoras lle sexan delegadas polos órganos de control externo da CEE, de conformidade coa lexislación que fose 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, do 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.

II.2.1 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 os 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.

II.2.2 OBXECTIVOS

a) 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.

b) 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 perceptores 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.

c). 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.

II.2.3 PROCEDEMENTOS

a) 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.

b) 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.

c) 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, determinaranse os motivos que as 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. AREA DE CORPORACIÓNS LOCAIS

I. INTRODUCCIÓN

A Área de Corporacións Locais do Consello de Contas de Galicia ten como obxectivo o control externo das entidades locais de Comunidade Autónoma de Galicia

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 y 20 da Lei 6/1985, do 24 de xuño, reguladora deste órgano estatutario, corresponde ao Consello de Contas a exame e comprobación das Contas Xerais das entidades locais e os seus organismos autónomos, así como as empresas públicas dependentas das mesmas, no ámbito competencial das institucións de autogoberno.

Igualmente, o artigo 223 do o Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLRFL), tras determinar a competencia, procedemento e prazos, establece que a fiscalización externa das contas e da xestión económica das entidades locais e de todos os organismos dependentes e función propia do Tribunal de Cuentas, referencia que se entende feita ao Consello de Contas por aplicación do artigo 223.4 do mesmo texto legal. A tal fin, as entidades locais remitirán ao citado Tribunal,

antes do día 15 de outubro de cada exercicio, a conta xeral correspondente ao exercicio económico anterior.

II. ÁMBITO DE LA FISCALIZACIÓN

O **ámbito obxectivo** da fiscalización abarca a revisión da Conta Xeral das entidades locais, establecendo o devandito TRLRFL e as diversas Instrucións de contabilidade que determinan o seu contido que a mesma estará formada pola Conta xeral da propia entidade local así como pola Conta de todos os organismos e sociedades dependentes, ao que se engadirá como documentación complementaria:

- As actas de arqueo das existencias en Caixa e as certificacións bancarias dos saldos existentes a fin de exercicio e, en caso de discrepancia, o oportuno estado conciliatorio.
- As memorias xustificativas do custo e rendemento dos servizos públicos, e demostrativas do grao de cumprimento dos obxectivos programados, ás que se refire o artigo 211 do TRLRFL.

O **ámbito temporal** do programa de traballo comprende a actividade económico-financieira e orzamentaria desenvolvida durante o exercicio 2013, podendo estenderse aos antecedentes que orixinaran os feitos económicos revisados e a feitos posteriores que garden relación coa actividade fiscalizada.

O **ámbito subxectivo** da fiscalización comprende a actividade económico-financieira e orzamentaria desenvolvida polas entidades integrantes do sector local na Comunidade Autónoma de Galicia, que no exercicio 2013 está formado por:

- 4 Deputacións Provinciais.
- 315 Concellos.
- 26 Consorcios.
- 36 Mancomunidades.
- 9 Entidades Locais Menores.

III. OBXECTIVOS

Procederase 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 desta 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 banda, 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.

Como resultado da posta en común das programacións anuais no ámbito local do Tribunal de Cuentas e dos Órganos de Control Externo, acordouse que as fiscalizacións selectivas a realizar durante o exercicio 2015 se concentrasen en entidades locais de tamaño poboacional entre 25.000 e 100.000 habitantes.

As tarefas que se programan neste Plano 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.

IV. PROPOSTA DE ACTUACIÓN

Durante o exercicio 2015 realizaranse os traballos seguintes:

- Análise da rendición das Contas Xerais das entidades locais e notificación do estado de rendición, con proposta de corrección das anomalías detectadas.
- Informe da Conta Xeral das entidades locais. Exercicio 2013.
- Informes do Sector Público Local. Exercicio 2013.
- Fiscalización selectivas das resolucións e acordos contrarios aos reparos formulados polas intervencións locais dos concellos de poboación comprendida entre 25.000 e 100.000 habitantes.
- Fiscalización selectiva de aqueles concellos do mesmo tramo de poboación (25.000 a 100.000 habitantes) nos que os recoñecementos extraxudiciais de obrigas supoñan un maior porcentaxe respecto do total de obrigas recoñecidas durante o exercicio 2013.
- Informe en relación co plano especial de pagamento a provedores das Corporacións locais galegas e as súas repercusións na súa xestión.
- Remate das actuacións pendentes correspondentes a fiscalizacións do exercicio anterior.

IV.1. ANÁLISE DA RENDIÇÃO DAS CONTAS LOCAIS

Tras a firma do Convenio subscrito entre Tribunal de Cuentas e Consello de Contas de Galicia, que tivo lugar o 27 de xuño de 2011, o proceso de rendición de contas por parte das entidades locais de Galicia é único e realízase a través da Plataforma de Rendición de Contas. De acordo co establecido no artigo 25.2 da Lei 6/1985, do Consello de Contas de Galicia, a Conta Xeral das Entidades Locais será rendida directamente ao Consello de Contas polo contadante responsable, no modelo e formato normalizado recomendado pola Resolución da Intervención Xeral da Administración do Estado do 28 de xullo de 2006.

Consecuentemente, o Consello de Contas procederá á verificación e supervisión do cumprimento por parte das entidades locais da obriga de rendición de contas, no soporte informático e o procedemento telemático establecido na Resolución do 26 de xullo de 2010 pola que se fai público o Acordo do Pleno do Tribunal de Contas do 20 de xullo de 2010, polo que se aproba a modificación da Instrución que regula estes extremos, e Resolución do Conselleiro Maior do Consello de Contas de Galicia, do 14 de xuño de 2007.

Esta labor de verificación e supervisión da lugar á catalogación das contas recibidas nas categorías de contas rendidas en prazo ou fóra de prazo, documentación recibida con defectos de tal natureza que impiden a súa consideración como conta rendida, e contas non remitidas.

O resultado desta catalogación e a estatística correspondente será obxecto de publicación na web, no portal de rendición de contas do Consello de Contas de Galicia, no enderezo electrónico <https://www.rendiciondecontas.es>, para xeral coñecemento.

IV.2. CONTA XERAL DAS ENTIDADES LOCAIS. EXERCICIO 2013

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 incluírá:

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

Ofrecerá unha visión global sobre a situación económica do sector público local, incluíndo a capacidade ou necesidade de financiamento do sector durante o exercicio, aforro bruto e neto xerado, resultados orzamentarios e remanentes de tesourería para gastos xerais dispoñibles.

IV.3. INFORME DO SECTOR PÚBLICO LOCAL. EXERCICIO 2013

Consistirá na análise da rendición das contas de cada Corporación local e organismos, entidades e empresas dependentes, 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.
- Análise individualizado das contas das entidades locais.

Os informes individuais estarán dispoñibles a través do portal de rendición de contas do Consello de Contas de Galicia, no enderezo electrónico <https://www.rendiciondecontas.es>.

IV.4. FISCALIZACIÓN DAS RESOLUCIÓNS E ACORDOS CONTRARIOS AOS REPAROS FORMULADOS POLAS INTERVENCIÓNS LOCAIS. CONCELLOS ENTRE 25.000 E 100.000 HABITANTES.

A Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sostenibilidade da Administración Local, entre outros, modifica o artigo 218 do TRLRFL, establecendo que as intervencións locais estarán obrigadas a remitir anualmente ao Consello de Contas a documentación relativa ás resolucións e acordos contrarios aos reparos formulados.

O Consello de Contas de Galicia quere reforzar el control interno das entidades locais, mediante a análise dos reparos e informes efectuados polos interventores, de acordo co previsto nos artigos 215 y seguintes do TRLRFL, tendo en conta a debilidade da función interventora local, no sentido de que carecen de órgano xerárquico superior no que apoiarse e teñen una maior relación de dependencia (disciplinaria e retributiva) da administración local que fiscalizan.

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

Con carácter previo, procederase á análise da información dispoñible sobre os reparos e dos recoñecementos extraxudiciais de créditos contida nas contas rendidas. Os concellos afectados pola fiscalización son os seguintes:

Nome CIF	Habitantes	Reparos
Ames - P1500200I	29.689	31
Arteixo - P1500500B	31.005	78
Cangas - P3600800A	26.173	110
Carballo - P1501900C	31.366	0
Culleredo - P1503100H	29.415	14
Ferrol - P1503700E	71.232	27
Lugo - P2702800J	98.761	12
Marín - P3602600C	25.483	77
Narón - P1505500G	39.450	0
Oleiros - P1505900I	34.470	0
Pontevedra - P3603800H	82.934	173
Redondela - P3604500C	29.918	92
Ribeira - P1507400H	27.811	23
Santiago de Compostela - P1507900G	96.041	76
Vilagarcía de Arousa - P3606000B	37.741	0
Total	691.489	713

Procederase á análise e clasificación dos diferentes acordos adoptados en contra dos reparos formulados polas intervencións locais, destacando aqueles que puidesen derivar en responsabilidade contable.

IV.5. FISCALIZACIÓN SELECTIVA DE CONCELLOS EN FUNCIÓN DO VOLUME DE RECOÑECEMENTOS EXTRAJUDICIAIS DE CRÉDITOS.

Os artigos 173.5 e 176 do RDL 2/2004 impiden facer fronte aos compromisos de gastos adquiridos sen consignación orzamentaria por ser nulos de pleno dereito e prohiben como regra xeral que ao orzamento dun exercicio se imputen obrigas derivadas de prestacións realizadas no exercicio anterior. Dada esta situación, e para evitar o enriquecemento inxusto da Administración, o artigo 60.2 RD 500/1990 establece que corresponde ao Pleno a competencia para o recoñecemento extraxudicial de créditos, precepto que debe interpretarse de xeito restrictivo.

En relación a estas obrigas, a conta "(413) Acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento" recolle as obrigas derivadas de gastos realizados ou bens e servizos recibidos que non se aplicaron ao orzamento sendo procedente dita aplicación. A persistencia de saldos na conta 413, tras o proceso de afloramento de facturas impagadas que se produciron como consecuencia dos sucesivos plans de pago a provedores das entidades locais aprobados polo Goberno de España, pon de manifesto a debilidade dos procedementos de xestión das entidades afectadas, e constitúe un indicador de risco a ter en conta á hora de seleccionar entidades a fiscalizar.

A selección de concellos a fiscalizar realizase en función da porcentaxe que supoñen os recoñecementos extraxudiciais de obrigas (REO) sobre o total de obrigas recoñecidas no exercicio. O número e identidade concreta dos concellos determinarase modulando o criterio anterior con consideracións de capacidade (en función dos medios persoais dispoñibles no Consello de Contas), sen prexuízo da eventual consideración subsidiaria de outras circunstancias.

A relación de concellos afectados pola fiscalización son os seguintes:

Nome CIF	Habitantes	Importe REO	O	%
Marín - P3602600C	25.483	1.383.113,17	12.891.186,66	10,73%
Ferrol - P1503700E	71.232	3.910.458,43	50.630.001,29	7,72%
Santiago de Compostela - P1507900G	96.041	5.933.049,26	90.238.690,89	6,57%
Oleiros - P1505900I	34.470	1.350.203,04	22.124.468,40	6,10%
Ames - P1500200I	29.689	782.787,28	19.432.231,20	4,03%
Narón - P1505500G	39.450	983.341,95	27.703.750,31	3,55%
Media do tramo considerado				3,34%

Excepcionalmente a esta relación engádese o concello de O Barco de Valdeorras, por concorrer circunstancias especiais que foron obxecto de consideración por parte do Consello de Contas.

A fiscalización de regularidade contable realizarase sobre as contas anuais ou os estados contables da entidade fiscalizada, e incluírá a revisión do cumprimento da normativa aplicable nas áreas seleccionadas para a fiscalización en función dos riscos detectados (orçamento, ingresos de dereito público, endebedamento e operacións financeiras, persoal, contratación de obras servizos e subministracións, ou concesión de subvencións).

IV.6. INFORME EN RELACIÓN CO PLANO ESPECIAL DE PAGAMENTO AOS PROVEDORES DAS CORPORACIÓNS LOCAIS DE GALICIA E AS SÚAS REPERCUSIÓN NA SÚA XESTIÓN.

A petición do Parlamento de Galicia, incorporase ao plano de traballo do exercicio 2015 a realización dun informe sobre o plano especial de pagamento a provedores das Corporacións locais galegas e as súas repercusións na súa xestión.

Para acollerse ao plano especial de pago, as entidades locais debían remitir por medios electrónicos ao Ministerio de Facenda e Administración Pública MINHAP una relación certificada polo interventor local, de tódalas facturas incluídas no ámbito de aplicación dos devanditos planos.

O Consello de Contas de Galicia ten solicitado do MINHAP que dise acceso á oficina virtual para poder facer a análise das relacións de facturas transmitidas, acceso que foi denegado, téndose obtido, exclusivamente por mediación do Tribunal de Cuentas, a información referida únicamente

Plan Anual de Trabajo 2015

ao primeiro mecanismo de financiamento do pago a provedores regulado polo Real decreto 4/2012.

Polo tanto, o informe centrarase na situación e contía dos acredores pendentes de pago das entidades locais de Galicia ao remate do exercicio 2011, no abono das mesmas, vía crédito ou vía retención na participación nos ingresos do Estado, e nos planos de axuste aprobados polo Pleno da entidade para o reembolso das obrigas financiadas e o seu cumprimento.



DILIXENCIA:

Para facer constar que o presente documento foi aprobado polo Pleno do Consello de Contas de Galicia na súa sesión do día 22 de decembro de 2014.

Santiago de Compostela, a 26 de decembro de 2014.

O Secretario Xeral,



Consello de Contas de Galicia
SECRETARÍA XERAL

Asdo: Juan Manuel Rodríguez Rodríguez



Fe de erros:

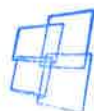
No Índice recollido na páxina 1, no apartado IV.4, relativo ao contido do plano de traballo da Área de Coordinación Xeral, omitiuse o seguinte epígrafe:

“II.2. FISCALIZACIÓN DOS FONDOS PROCEDENTES DA UNIÓN EUROPEA. EXERCICIO 2013.....41”

Santiago de Compostela, a 26 de marzo de 2015

O Secretario Xeneral

Juan Manuel Rodríguez Rodríguez



Consello de Contas de Galicia
SECRETARIO XERAL