

Consello de Contas  
de Galicia



**PLAN ANUAL DE TRABAJO  
EXERCICIO 2020**



## ÍNDICE

<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>II. PROGRAMA DE FISCALIZACIÓNS .....</b>	<b>5</b>
II.1. OBXECTIVOS .....	5
II.2. ACTUACIÓNS PROGRAMADAS .....	5
II.3. PROPOSTA DE ACTUACIÓNS POR ÁREAS .....	9
II.3.1. ÁREA DE COORDINACIÓN XERAL.....	9
II.3.2. ÁREA DE CONTA XERAL.....	11
II.3.3. ÁREA DO SERGAS .....	12
II.3.4. ÁREA DE INSTITUCIONAL .....	13
II.3.5. ÁREA DE CORPORACIÓNS LOCAIS .....	14
<b>III. PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN DA CORRUPCIÓN .....</b>	<b>20</b>
III.1. ACTUACIÓNS PROGRAMADAS .....	20
III.2. PROPOSTAS DE ACTUACIÓN .....	22
<b>IV. OUTRAS ACTUACIÓNS.....</b>	<b>26</b>
<b>V. RECURSOS HUMANOS E MATERIAIS .....</b>	<b>26</b>





## I. INTRODUCCIÓN

O Consello de Contas, dependente do Parlamento de Galicia, é o órgano competente para a fiscalización externa da xestión económica, financeira e contable do sector público da Comunidade Autónoma de Galicia, así como para o asesoramento ao Parlamento de Galicia en materia económico-financiera e para exercer a función de prevención da corrupción no ámbito da actividade económico-financiera do sector público da Comunidade Autónoma.

Así mesmo a Institución ten atribuídas as seguintes competencias en materia de prevención da corrupción: a) A colaboración coas Administracións suxeitas ao seu ámbito de actuación e facerlles propostas na elaboración de manuais de xestión de riscos; b) A comprobación dos sistemas de prevención da corrupción que se poñan en marcha; c) O asesoramento sobre os instrumentos normativos máis adecuados para previr e reprimir a corrupción; d) O fomento na sociedade civil e, particularmente, no ámbito empresarial da transparencia e do comportamento ético nas súas relacións co sector público.

Conforme ao establecido no artigo 7.3 m) e 10.2 bis da Lei 6/1985, do Consello de Contas, o Pleno da Institución aproba un plan anual de traballo no que se integra o programa de actividades elaborado pola Sección de Prevención da Corrupción. O Regulamento de réxime interior establece nos artigos 25 e 26 que durante o último trimestre do ano, o Consello de Contas elaborará o plan anual de traballo, que conterá as actuacións a desenvolver no exercicio seguinte, indicando as razóns que motivan a súa realización e o seu ámbito subxectivo, obxectivo e temporal, e no que se integrará o programa de actividades da Sección de Prevención da Corrupción, e que dito plan anual se enmarcará nun plan estratéxico a medio prazo.

O dito plan estratéxico foi aprobado en 2018 cun período de vixencia que comprende os exercicios 2019 – 2022 e que se articula ao redor de catro eixos que responden ao compromiso da Institución de contribuír á mellora da calidade da actividade económico-financiera pública e ao bo goberno.

Eixo 1: Fiscalización da actividade económico-financiera do sector público de Galicia.

Eixo 2: Prevención da corrupción.

Eixo 3: Bo goberno e organización interna.

Eixo 4: Fortalecemento das relacións co Parlamento, a sociedade galega e cooperación con outras entidades.

No presente plan de actividade para o exercicio 2020 mantéñense liñas básicas de traballo seguidas nos últimos exercicios que, completadas con outras, pretenden dar resposta ás orientacións que marca o plan estratéxico.

Desta forma sinálanse os seguintes obxectivos do plan:

- Refórzase o control do sector público autonómico e local, con fiscalizacións tanto específicas como horizontais, dando prioridade a aquelas áreas que impliquen maior risco e avanzando nas fiscalizacións de control interno e nas operativas.
- No sector público autonómico continúaase co proceso de integrar os resultados da fiscalización do conxunto deste sector co obxecto de dotar de maior valor e visibilidade á declaración definitiva da xestión do sector público.
- Respecto do control do sector público local realízase a explotación da información contractual do sector público local, e do control interno da entidade local, sen deixar de atender as fiscalizacións horizontais.
- Prográmase a fiscalización das subvencións percibidas polas formacións políticas con representación no Parlamento de Galicia.
- Desenvólvense fiscalizacións específicas naquelas entidades nas que se aprecian indicios de que os controis internos son insuficientes, resultado da información da análise das súas contas. Así mesmo, tómanse en consideración as comunicacións ou denuncias presentadas no Consello.
- Intensifícase o proceso de seguimento das recomendacións e do seu grao de cumprimento.
- Outórgase especial consideración ás recomendacións do Parlamento que se incorporan na programación de actuacións e se programan actuacións en colaboración co Tribunal de Contas.
- En materia de prevención da corrupción prográmanse actuacións destinadas a colaborar na implantación no sector público de sistemas de control que permitan garantir o comportamento ético dos xestores públicos, e a fomentar a conciencia e a participación cidadá a favor da transparencia e dese comportamento ético.

Estes obxectivos desenvólvense mediante unha sistemática de traballo que se fundamenta en:

- Dotar e garantir a máxima calidade dos traballos de fiscalización mediante a adecuada aplicación de manuais e guías técnicas.
- Procurar o achegamento temporal da actividade de control ao momento no que se producen os feitos suxeitos para fiscalizar mediante a redución dos prazos de execución.
- Fomentar a profesionalización do persoal da Institución mediante a mellora continua da súa cualificación profesional, en función das necesidades que teñen tanto as áreas nas que se estrutura o Consello como cada un dos postos de traballo.
- Apostar firmemente pola utilización xeneralizada das tecnoloxías da información e comunicación, e polo impulso do emprego de ferramentas informáticas nos traballos de fiscalización e



prevención da corrupción, co fin de gañar en eficiencia e produtividade nos traballos desenvolvidos.

## **II. PROGRAMA DE FISCALIZACIÓNS**

### **II.1. OBXECTIVOS**

O programa de fiscalizacións para o ano 2020, enmarcado nas liñas programáticas definidas no punto anterior, ten como prioridade, unha vez máis, a selección de áreas de risco especialmente relevantes na xestión económico-financeira do sector público, que completen ademais a análise efectuada nos informes de Conta Xeral.

Ademais, o Consello intensificará o seguimento das recomendacións da Institución sobre a xestión económico-financeira pública incluídas nos informes de fiscalización, así como das resolucións sobre os ditos informes efectuadas polo Parlamento de Galicia. Este seguimento realizarase sobre tódolos informes de fiscalización a partir da información que se recabe dos contadantes, e completarase con outros informes de fiscalización específica de recomendacións. O seguimento das recomendacións verificarase, ademais, no ámbito da Administración autonómica no seo da Comisión Mixta Consello de Contas-Intervención Xeral, e complementase coa información de carácter estatístico que se incorpora á memoria anual de actividades.

Con carácter transversal, tamén se incorporará á actividade de control a verificación do cumprimento dos principios de transparencia establecidos pola normativa de transparencia e bo goberno e das prescricións que establece a Lei orgánica para a igualdade efectiva de mulleres e homes, que se incorporará a tódolos informes de fiscalización.

De forma complementaria ás actuacións en materia de prevención, considerarase na planificación dos traballos de fiscalización a inclusión da avaliación do control interno orientado aos sistemas de prevención, cuxos resultados se incorporarán aos informes.

Nos diferentes traballos de fiscalización, na medida en que os ámbitos de actuación definidos o permitan, atenderanse os acordos do Pleno relativos á toma en consideración das comunicacións ou denuncias de persoas físicas ou xurídicas presentadas no Consello.

### **II.2. ACTUACIÓNS PROGRAMADAS**

O Plan anual distingue entre as fiscalizacións que se realizan en cumprimento dun mandato legal, as solicitadas polo Parlamento, as previstas en colaboración co Tribunal de Contas, e as programadas por iniciativa do Consello de Contas. Coa finalidade de visualizar e dispoñer dunha mellor

información sobre o desenvolvemento das actuacións durante el exercicio 2020, e tendo en conta que o proceso de execución das fiscalizacións previstas no plan de traballo realízase ao longo de varios exercicios, preséntase a programación correspondente ao ano natural, na que se incorporan os informes en execución correspondentes a un plan anterior.

**Cadro 1. Actuacións de fiscalización programadas**

Código de actuación	Iniciativa da actuación fiscalizadora	Programa	Ano previsto de aprobación	
			2020	2021
	<b><i>Fiscalizacións que se realizan en cumprimento dun mandato legal</i></b>			
1612020-01	Conta Xeral da Comunidade Autónoma, exercicio 2018	2020	✓	
1642020-01	Conta Xeral do Servizo Galego de Saúde, exercicio 2018	2020	✓	
1502020-01	Fondos de Compensación Interterritorial, exercicio 2018	2020	✓	
1502020-03	Informe de fiscalización das contabilidades electorais. Eleccións ao Parlamento de Galicia 2020.	2020		✓
1622020-01	Informe sobre a rendición das Contas Xerais das entidades locais, exercicio 2018	2020	✓	
1622020-02	Informe da Conta Xeral das entidades locais, exercicio 2018	2020	✓	
	<b><i>Fiscalizacións que se realizan atendendo as recomendacións do Parlamento</i></b>			
1632020-01	Informe financeiro das entidades instrumentais autonómicas, exercicio 2018	2020	✓	
1502020-04	Informe de fiscalización do destino dos recursos empregados no proxecto <i>Life</i> Rexenera Limia, exercicio 2020	2020		✓
1632018-03	Fiscalización sobre a existencia e cumprimento de cláusulas sociais na contratación pública das entidades instrumentais da Comunidade Autónoma Galega	2018	✓	
1632018-04	Fiscalización das medidas implementadas polas entidades instrumentais da Comunidade Autónoma para favorecer o acceso das pequenas e medianas empresas (PEMES) á contratación pública	2018	✓	
1622019-03	Informes de fiscalización das deputacións provinciais	2019	✓	
1622019-04	Informe de fiscalización da comisión intermunicipal para o bombeo Razamonde/San Trocado	2019	✓	
	<b><i>Fiscalizacións en colaboración co Tribunal de Contas</i></b>			
1612019-02	Informe de seguimento das recomendacións incluídas nos informes de fiscalización da dependencia. Exercicios 2008-2015	2019	✓	
1622020-07	Informe sobre o grao de implantación da administración electrónica nas entidades locais	2020		✓
	<b><i>Fiscalizacións programadas a iniciativa do Consello</i></b>			
1502020-02	Fondos procedentes da Unión Europea, exercicio 2018	2020	✓	
1502020-06	Informe de fiscalización da efectividade dos expedientes de reintegro de subvencións financiadas con fondos europeos, exercicios 2014-2020	2020		✓
1612020-04	Informe de fiscalización do programa de gasto 713E-Benestar Animal e Sanidade Vexetal, exercicios 2014-2018	2020	✓	



Código de actuación	Iniciativa da actuación fiscalizadora	Programa	Ano previsto de aprobación	
			2020	2021
1502020-05	Informe de fiscalización da xustificación das subvencións recibidas polas formacións políticas con representación no Parlamento de Galicia, exercicio 2019	2020		✓
1612018-02	Informe de fiscalización dos gastos en bens e servizos correntes na Administración xeral da Comunidade Autónoma	2018	✓	
1612017-04	Informe de fiscalización dos gastos de persoal na Administración xeral da Comunidade Autónoma	2017	✓	
1612017-03	Informe de fiscalización do programa de gasto 131A-Administración de Xustiza, exercicio 2015-2017	2017	✓	
1642019-02	Informe de fiscalización das taxas, prezos e outros ingresos patrimoniais do Sergas, exercicios 2015-2017	2019	✓	
1642018-02	Informe de fiscalización do gasto farmacéutico derivado da dispensación de receitas médicas, exercicios 2009-2017	2018	✓	
1642019-03	Informe de fiscalización da contratación dunha solución global que cubra as necesidades de realización de probas e procedementos de diagnóstico por imaxe, intervencionismo, medicina nuclear e radioterapia no Sergas	2019	✓	
1642017-02	Informe de fiscalización do contrato de concesión do Hospital Álvaro Cunqueiro de Vigo	2017	✓	
1642020-02	Informe de fiscalización da asistencia sanitaria con medios alleos na Área sanitaria de Lugo, A Mariña e Monforte de Lemos	2020	✓	
1632019-02	Informe sobre as contas anuais das sociedades mercantís da Comunidade Autónoma	2019	✓	
1632018-02	Fiscalización dos criterios de adxudicación e da motivación das contratacións realizadas polas entidades instrumentais da Comunidade Autónoma Galega	2018	✓	
1632018-05	Avaliación e análise da situación económico-financeira-patrimonial e orzamentaria dos consellos reguladores das denominacións xeográficas do sector alimentario	2018	✓	
1632020-03	Fiscalización das universidades públicas galegas	2020	✓	
1622019-08	Fiscalización selectiva do Concello de Vigo	2019	✓	
1622019-09	Fiscalización selectiva da Deputación de Ourense	2019	✓	
1622019-10	Auditoría de xestión. Concello de Ourense	2019	✓	
1622019-14/16/17/18/19/20/21	Informes programados a consecuencia de comunicacións presentadas ao efecto. Corporacións Locais: Concello de Trazo, Concello de Curtis, ELM Bembrive, Concello Padrón, Concello San Amaro, Concello de Cangas e Concello de Verín.	2019	✓	
1502019-03	Fiscalización do impacto en termos de eficacia e eficiencia dos proxectos financiados con fondos da Unión Europea no sector enerxético de Galicia. Programa Operativo 2014-2020	2019		✓
1622020-03	Informe sobre o control interno das entidades locais, exercicio 2018	2020	✓	
1622020-04	Informe sobre os extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais de contratos celebrados polas entidades locais, exercicio 2018	2020	✓	
1622020-05	Informe sobre os extractos dos expedientes de convenios e das relacións anuais de convenios celebrados polas entidades locais, exercicio 2018	2020	✓	
1622020-06	Informe de seguimento das recomendacións Corporacións Locais, exercicio 2018	2020	✓	

Código de actuación	Iniciativa da actuación fiscalizadora	Programa	Ano previsto de aprobación	
			2020	2021
1622020-08/09/10/11/12	Informes programados a consecuencia de comunicacións presentadas ao efecto. Corporacións Locais: Concello de Mugarodos, Concello de Culleredo, Xunqueira de Ambía, Concello de Lugo e Concello de Ponteareas.	2020		✓
1622020-13	Informe de fiscalización selectiva do Concello de A Coruña	2020		✓

Reorientación de traballos e remate de actuacións do plan anterior:

- Informe de fiscalización do programa de gasto 713E-Benestar Animal e Sanidade Vexetal: O informe previsto no Plan de Trabajo para 2016 tiña como ámbito temporal o período 2014-2015, que se procede a ampliar aos exercicios 2016-2018. [1612020-04]

Non se inclúen no cadro as actuacións que figuraban en plans anteriores coa previsión de ser aprobadas no ano 2020, que teñen rematado o seu traballo de campo e se atopan na fase final de elaboración de cara á súa próxima aprobación:

- Fiscalización dos contratos de construción e xestión das autovías financiadas mediante peaxe en sombra [1632016-02]
- Informe de fiscalización da execución da contratación do Sergas, exercicios 2012-2014 [1642018-03]
- Informe de fiscalización do Plan de asistencia ao ICTUS, exercicio 2016 [1642018-04]
- Informe sobre os acordos contrarios a reparos formulados polas Intervencións locais [1622019-05]
- Informe sobre os extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais de contratos celebrados polas entidades locais, exercicio 2017 [1622019-06]
- Informe sobre os extractos dos expedientes de convenios e das relacións anuais de convenios celebrados polas entidades locais, exercicio 2017 [1622019-07]
- Informes programados a consecuencia de comunicacións presentadas ao efecto. Corporacións Locais: Concellos do Porriño [1622019-13] e Carballo [1622019-15].
- Informe de seguimento das recomendacións Corporacións Locais, exercicio 2017 [1622019-11]

## **II.3. PROPOSTA DE ACTUACIÓNS POR ÁREAS**

### **II.3.1. ÁREA DE COORDINACIÓN XERAL**

#### **II.3.1.1. Fiscalización dos Fondos de Compensación Interterritorial, exercicio 2018 [1502020-01]**

Esta fiscalización dá cumprimento á esixencia imposta pola Lei 22/2001, reguladora dos Fondos de Compensación Interterritorial (en diante FCI), que establece o deber para o Consello de Contas de Galicia de elaborar un informe separado e suficiente de todos os proxectos financiados con cargo aos FCI, para sometelo ao control do Parlamento de Galicia.

A fiscalización terá como obxectivos principais a comprobación da legalidade e a regularidade das operacións e a determinación dos índices de execución dos proxectos financiados ou cofinanciados polos FCI durante o exercicio 2018.

#### **II.3.1.2. Fiscalización dos Fondos procedentes da Unión Europea, exercicio 2018 [1502020-02]**

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

O traballo desenvolverase para dar cumprimento a un dobre obxectivo: a auditoría financeira, que terá por obxecto a análise de conformidade sobre se as contas asociadas á execución dos Fondos Europeos que recibe Galicia presentan unha información completa e exacta das operacións desenvolvidas no exercicio 2018; e, por outra banda, a fiscalización de cumprimento da legalidade dos proxectos financiados con Fondos Europeos.

#### **II.3.1.3. Fiscalización dos gastos electorais das Eleccións ao Parlamento de Galicia do ano 2020 [1502020-03]**

A Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas de Galicia, reformada pola lei 8/2015, do 7 de agosto, establece no seu artigo 2.2: "Quedan sometidos á actuación do Consello de Contas, na medida necesaria para o axeitado exercicio das funcións deste órgano: b) As formacións políticas e as fundacións e entidades vinculadas ás formacións políticas ou vinculadas a elas, exclusivamente no que atinxe á xustificación das subvencións que reciban dalgunha das entidades ás que se refire o punto 1 deste artigo e sen prexuízo das competencias do Tribunal de Contas e do establecido na Lei orgánica 8/2007, do 4 de xullo, sobre financiamento dos partidos políticos."

Pola súa parte, a Lei 9/2015, do 7 de agosto, de financiamento das formacións políticas e das fundacións e entidades vinculadas ou dependentes delas, regula o financiamento das formacións políticas e entidades vinculadas ou dependentes delas, establece mecanismos de control e fiscalización e impón especiais obrigas de transparencia. Esta lei regula expresamente a materia relativa a gastos e subvencións electorais.

A mesma norma atribúe ao Consello de Contas de Galicia a función fiscalizadora de comprobación da regularidade das contabilidades electorais no seu ámbito de competencias, así como a fiscalización do cumprimento dos requisitos que esixe o artigo 17 da mesma norma ás formacións políticas beneficiarias das subvencións para gastos electorais.

Segundo o mesmo texto legal, dentro dos seis meses posteriores ás eleccións, o Consello de Contas emitirá informe razoado e detallado no que se pronunciará, no exercicio da súa función fiscalizadora, sobre a regularidade da contabilidade electoral, así como sobre o cumprimento dos requisitos previstos no artigo 17 da lei, respecto de cada unha das formacións políticas. O informe deberá ser elevado ao Parlamento de Galicia, coa remisión de copias á Xunta de Galicia, ás formacións políticas afectadas e ao Tribunal de Contas.”

Para cumprir este mandato legal a fiscalización programada orientarase á consecución dos seguintes obxectivos xerais:

- Comprobación do cumprimento da legalidade aplicable en materia de financiamento asociado aos ingresos e gastos electorais das eleccións autonómicas do ano 2020.
- Asegura-la representatividade da contabilidade electoral rendida.
- Verifica-lo grao de xustificación documental dos rexistros contables.

Pronunciamento expreso sobre a adxudicación ou non adxudicación das subvencións electorais.

#### **II.3.1.4. Fiscalización do destino dos recursos empregados no proxecto Life Rexenera Limia, exercicio 2016-2019 [1502020-04]**

Esta fiscalización trae causa nunha recomendación efectuada polo Parlamento de Galicia e ten por obxecto realizar unha auditoría de legalidade e operativa en relación cos fondos xestionados pola Xunta de Galicia como beneficiaria colaboradora do proxecto Life Rexenera Limia, encadrado no programa da Comisión Europea LIFE+ 2013 “Política e Gobernanza Medioambiental - Auga”.

O dito proxecto ten como principal obxectivo facer compatible a actividade gandeira co bo estado das masas de augas da comarca da Limia en Ourense.

A fiscalización abarcará os exercicios 2016-2019, e ten previsto o seu remate no exercicio 2021.



### **II.3.1.5. Fiscalización da xustificación das subvencións percibidas polas formacións políticas con representación no Parlamento de Galicia, exercicio 2019 [1502020-05]**

Coa reforma antes mencionada da Lei do Consello de Contas introduciuse a posibilidade de fiscalizar a xustificación das subvencións percibidas do sector público autonómico e local galego polas formacións políticas e as súas entidades vinculadas, sen prexuízo das competencias do Tribunal de Contas e do establecido na Lei orgánica de financiamento dos partidos políticos.

O obxectivo desta fiscalización é levar a cabo unha auditoría de regularidade das subvencións percibidas polas formacións políticas con representación no Parlamento de Galicia e cun ámbito temporal limitado ao exercicio 2019, sen prexuízo da súa extensión a exercicios anteriores cando así o precisen as actuacións de fiscalización.

### **II.3.1.6. Informe de fiscalización da efectividade dos expedientes de reintegro de subvencións financiadas con fondos europeos, exercicios 2014-2020 [1502020-06]**

O obxectivo desta fiscalización é levar a cabo unha auditoría de regularidade da efectividade dos expedientes de reintegro de subvencións financiadas con fondos europeos e cun ámbito temporal que abarca os exercicios 2014 a 2020.

## **II.3.2. ÁREA DE CONTA XERAL**

### **II.3.2.1. Informe de fiscalización da Conta Xeral da Comunidade Autónoma e declaración definitiva correspondente ao exercicio 2018 [1612020-01]**

O artigo 25 da Lei do Consello de Contas, sinala que *“O Consello de Contas, por delegación do Parlamento de Galicia, procederá ao exame e comprobación da Conta Xeral da Comunidade Autónoma dentro do prazo de 6 meses, a partir da data na que se rendera. O Pleno ditará a declaración definitiva que lle mereza para elevala ao Parlamento...”*.

Os obxectivos deste informe son verificar se a información rendida é completa e permite trasladar ao Parlamento unha opinión fiable da situación e actividade dos centros públicos da Administración da Comunidade Autónoma, determinar se a Conta da Administración reflicte razoablemente a imaxe fiel do patrimonio, dos resultados e da liquidación do orzamento; e ofrecer a información necesaria para interpretar correctamente a situación financeira da Administración, completando o contido das contas nos casos nos que se estime necesario.

Un obxectivo específico é incorporar a este informe aspectos da análise do gasto consolidado de todo o sector público autonómico, de cara a ir conformando un informe de Conta Xeral do sector público autonómico.

### **II.3.2.2. Informe de fiscalización do programa de gasto 713E-Benestar Animal e Sanidade Vexetal, exercicios 2014-2018 [1612020-04<sup>1</sup>]**

No programa de traballo para o exercicio 2016, relativo á fiscalización do exercicio económico de 2014, aprobado polo Pleno do Consello de Contas na súa xuntanza de 4 de decembro de 2015, incluíuse á realización dun Informe de fiscalización do programa de gasto 713A – Benestar Animal e Sanidade Vexetal referido ao período 2014-2015.

Para a adecuada consecución dos obxectivos previstos no citado Programa de traballo, tendo en conta o cambio na priorización de actuacións que provocaron as novas funcións asumidas polo Consello de Contas en virtude da Lei 8/2015, do 7 de agosto, de reforma da Lei 6/1985, do 24 de xuño, propónse unha actualización das referidas actuacións ao presente Plan de traballo de 2020, cunha ampliación do seu ámbito temporal ao período 2016-2018.

## **II.3.3. ÁREA DO SERGAS**

### **II.3.3.1. Informe de fiscalización da Conta Xeral do Servizo Galego de Saúde correspondente ao exercicio 2018 [1642020-01]**

O obxectivo principal da fiscalización é a análise da liquidación orzamentaria do exercicio, cun esquema similar ao de anteriores informes. As actuacións a levar a cabo centranse na execución do orzamento consolidado de ingresos e de gastos, coa finalidade de determinar a situación económico-financeira do sistema público de saúde de Galicia. Serán obxecto de especial verificación as modificacións orzamentarias e as obrigas pendentes de recoñecer a fin de exercicio.

Por outra banda, examínanse diferentes aspectos da xestión do organismo, como a evolución do gasto farmacéutico, os concertos e os instrumentos de relación coas fundacións e sociedades públicas sanitarias e o seu financiamento.

### **II.3.3.2. Informe de fiscalización da asistencia sanitaria con medios alleos na Área sanitaria de Lugo, A Mariña e Monforte de Lemos [1642020-02]**

O emprego de medios alleos na asistencia sanitaria e un recurso do que dispón o Sergas para garantir que esta se preste en prazos axeitados.

O Consello de Contas nos últimos anos fiscalizou o emprego de medios alleos por parte do Sergas en ámbitos de actividade específicos e en ámbitos territoriais determinados. Neste caso o que se pretende fiscalizar é a xestión do emprego destes medios dende un punto de vista global, polo que

---

<sup>1</sup> Reprogramación: código actuación inicial [1612016-03]



seleccionamos unha Área sanitaria de tamaño mediano para poder abarcar a realización da auditoría nun só exercicio.

O que se analizará son os gastos realizados por concertos nesa área, así como a xestión contractual dos mesmos e o cumprimento das instrucións do Sergas relativas ao emprego das autorizacións de uso.

### **II.3.4. ÁREA DE INSTITUCIONAL**

#### **II.3.4.1. Informe financeiro das entidades instrumentais autonómicas, exercicio 2018 [1632020-01]**

O Consello de Contas elabora anualmente un informe sobre a actividade económico-financieira das entidades dependentes da Administración Xeral da Comunidade Autónoma de Galicia. O Parlamento de Galicia insta de xeito recorrente ao Consello de Contas a manter o carácter periódico deste traballo.

O obxectivo deste traballo é analizar a situación económica do sector público instrumental da Xunta de Galicia. En particular, o informe analiza a composición e evolución das entidades dependentes, a transparencia e calidade da información financeira que elaboran e a súa situación económica e orzamentaria, poñendo de relevo os principais riscos e incertezas que afectan a sustentabilidade orzamentaria.

#### **II.3.4.2. Informe de fiscalización das universidades públicas galegas [1632020-03]<sup>2</sup>**

A Comisión Mixta para as relacións co Tribunal de Contas instou a realizar un informe, memoria o nota sobre o estado de implantación polas Universidades Públicas do sistema de contabilidade analítica. Á vista do contido desta Resolución, o Tribunal de Contas, en colaboración cos órganos de control externo das Comunidades Autónomas, planifica unha fiscalización horizontal coa finalidade de examinar a implantación da contabilidade analítica respecto do curso académico 2017/2018.

Por outra banda, no plan de traballo do exercicio 2017 o Consello de Contas incorporou a fiscalización das universidades públicas galegas. A nova actuación en colaboración co Tribunal de Contas recomenda reprogramar os traballos previstos para incorporar a verificación da situación da contabilidade analítica e estender o ámbito temporal da actuación ata o curso académico sinalado.

---

<sup>2</sup> Reprogramación: código actuación inicial [1632017-04]

## **II.3.5. ÁREA DE CORPORACIÓNS LOCAIS**

### **II.3.5.1. Informe sobre a rendición das contas locais, exercicio 2018 [1622020-01]**

Trala firma do Convenio subscrito entre o Tribunal de Contas e o 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 1 de xuño do 2016 pola que se fai público o Acordo do Pleno do Consello de Contas de Galicia do 31 de maio do 2016.

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 enderezo electrónico <http://www.consellodecontas.es/gl/menus-consello/sector-publico/sector-local>, para xeral coñecemento.

### **II.3.5.2. Conta Xeral das entidades locais, exercicio 2018 [1622020-02]**

Consistirá na formación da conta xeral das entidades locais, integrando as contas remitidas polas mesmas tomando como criterio de integración os ámbitos institucionais e de poboación, 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.





- Endebedamento.
- 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.

Os informes agregados estarán dispoñibles a través do portal de rendición de contas do Consello de Contas de Galicia, no enderezo electrónico <http://www.consellodecontas.es/gl/menus-consello/sector-publico/sector-local>.

### **II.3.5.3. Información do sector público local, exercicio 2018**

Consistirá na análise da rendición das contas de cada Corporación local e organismos, entidades e empresas dependentes, e incluírá:

- 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 <http://www.consellodecontas.es/gl/menus-consello/sector-publico/sector-local>.

### **II.3.5.4. Informe de seguimento das recomendacións das entidades Locais, exercicio 2018 [1622020-06]**

Comprenderá todas as actuacións levadas a cabo pola área de Corporacións Locais en materia de seguimento das medidas adoptadas ou a adoptar polas entidades fiscalizadas para cumprir coas recomendacións do Consello de Contas.

Este informe supón a realización dunha fiscalización de cumprimento e ten por finalidade determinar o grao de implantación das recomendacións dos informes de fiscalización.

### **II.3.5.5. Informe sobre o control interno das entidades locais, exercicio 2018 [1622020-03]**

O parágrafo terceiro do artigo 218 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLFL) na redacción dada pola Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da

Administración local, establece que o órgano interventor remitirá anualmente ao Tribunal de Contas todas as resolucións e acordos adoptados polo presidente da entidade local e polo pleno da corporación contrarios aos reparos formulados, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. Á citada documentación deberá xuntar, se for o caso, os informes xustificativos presentados pola corporación local.

Para os efectos de facilitar o cumprimento da obriga prevista no citado artigo 218.3 do TRLFL creouse unha aplicación específica na Plataforma de rendición de contas das entidades locais, facilitando a remisión anual dos acordos e expedientes a que se refire o artigo 218.3 do TRLRHL

O Pleno do Consello de Contas de Galicia aprobou un procedemento telemático establecido na Resolución do 1 de febreiro do 2016 que contén una instrución relativa ao artigo 218.3 do texto refundido da Lei de facendas locais, en relación coa información sobre acordos e resolucións das entidades locais contrarios a reparos formulados por interventores locais e anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre acordos adoptados con omisión do trámite de fiscalización previa pola que se fai público o Acordo do Pleno do Consello de Contas de Galicia do 27 de xaneiro do, instrución que neste exercicio 2020 será actualizada para regular a nova información que os órganos de control interno deben remitir ao Consello de Contas a consecuencia da súa adaptación ao novo marco regulamentario do control interno aprobado polo Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.

Polo tanto, o Consello de Contas procederá á verificación e supervisión do cumprimento por parte das entidades locais da obriga de rendición da información relativa á estrutura do órgano de Intervención, configuración e exercicio do control interno, da información sobre acordos e resolucións das entidades locais contrarios a reparos formulados por interventores locais e anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre acordos adoptados con omisión do trámite de fiscalización previa, no soporte informático e o procedemento telemático establecido.

Ademais, tomando unha mostra da información recibida, abordarase unha fiscalización que terá por obxectivo:

- Determinar as situacións e causas concretas que deron lugar a acordos contrarios a reparos formulados pola Intervención local, a expedientes con omisión de fiscalización previa e ás principais anomalías de ingresos.
- Identificar as áreas de maior risco na xestión das entidades locais que resulte da información remitida polos órganos de Intervención.

Este informe supón a realización dunha fiscalización de cumprimento e ten por finalidade a análise cualitativa e cuantitativa dos tipos de operacións, situacións e causas que deron lugar aos acordos contrarios a reparos e á tramitación de expedientes con omisión de fiscalización previa.



### **II.3.5.6. Informe sobre os extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais de contratos celebrados polas entidades locais, exercicio 2018 [1622020-04]**

Con data do 27 de xuño de 2014, con base nas relacións de colaboración e cooperación, engadiuse unha addenda ao dito convenio en virtude da cal a relación anual de contratos prevista no artigo 40.2 da Lei 7/1985, do 5 de abril, de funcionamento do Tribunal de Contas, que as entidades locais da Comunidade Autónoma de Galicia teñen a obriga de enviar ao Tribunal de Contas a través da referida plataforma, tamén producirá efectos perante o Consello de Contas de Galicia, posibilitando a explotación de datos para as funcións de fiscalización que a este lle corresponden.

Esta instrución foi aprobada polo Pleno do Consello de Contas de Galicia na súa sesión do día 22 de febreiro de 2016, en exercicio das súas competencias recoñecidas no artigo 29 do TRLCSP en relación cos artigos 2.1.b) e 7.3.b) da Lei 6/1985, do 24 de xuño, reguladora do Consello de Contas de Galicia, para levar a cabo a fiscalización da contratación das entidades que compoñen o sector público local galego, competencias que se deben poñer en relación co deber de colaboración previsto no artigo 23 da Lei 6/1985.

A recente entrada en vigor da Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público e as modificacións introducidas respecto da lexislación anterior, en particular as levadas a cabo polo artigo 335 en relación coa remisión polos órganos de contratación da información contractual ao Tribunal de Contas, levaron ao Pleno desta Institución a adoptar unha nova Instrución relativa á remisión telemática dos extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais dos contratos celebrados polas entidades do Sector Público Local celebrados ao amparo da nova normativa, nos termos expostos nesta Instrución.

Consecuentemente, o Consello de Contas procederá á verificación e supervisión do cumprimento por parte das entidades locais da obriga de rendición dos extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais de contratos, no soporte informático e o procedemento telemático establecido na Resolución do 5 de outubro de 2018 pola que se fai público o Acordo do Pleno do Consello de Contas de Galicia do 2 de outubro do 2018.

Ademais, tomando unha mostra da información recibida, abordarase unha fiscalización que terá por obxectivo:

- Revisión da legalidade dos actos de preparación e adxudicación dos extractos de expedientes comunicados.
- Análise estatístico do resto da contratación.

Este informe supón a realización dunha fiscalización de cumprimento e ten por finalidade determinar se a contratación cumpre coa leis e disposicións que a regulan.

### **II.3.5.7. Informe sobre os convenios e as relacións anuais daqueles formalizados polas entidades locais, exercicio 2018 [1622020-05]**

O artigo 53 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público, establece que dentro dos tres meses seguintes á subscrición de calquera convenio cuxos compromisos económicos asumidos superen os 600.000 euros, estes deberán remitirse electronicamente ao Tribunal de Contas ou órgano externo de fiscalización da Comunidade Autónoma, segundo corresponda, así como as modificacións, prórrogas ou variacións de prazos, a alteración dos importes dos compromisos económicos asumidos e a extinción dos convenios indicados.

En desenvolvemento deste precepto legal, o Consello de Contas de Galicia estableceu as regras pertinentes para que as entidades locais galegas poidan cumprir os deberes regulados no mencionado artigo 53 respecto dos convenios definidos no artigo 47 da devandita Lei 40/2015, considerando conveniente aproveitar as funcionalidades que proporciona o sistema informático denominado Plataforma de rendición de contas das entidades locais.

Consecuentemente, o Consello de Contas procederá á verificación e supervisión do cumprimento por parte das entidades locais da obriga de rendición dos convenios e relacións anuais daqueles formalizados polas entidades locais de Galicia, no soporte informático e o procedemento telemático establecido na Resolución do 21 de marzo de 2017 pola que se fai público o Acordo do Pleno do Consello de Contas de Galicia do 8 de febreiro do 2017.

Ademais, tomando unha mostra da información recibida, abordarase unha fiscalización que terá por obxectivo:

- Revisión da legalidade dos actos de preparación e formalización dos convenios comunicados.
- Análise estatístico do resto dos convenios.

Este informe supón a realización dunha fiscalización de cumprimento e ten por finalidade determinar se a contratación cumpre coa leis e disposicións que a regulan.

### **II.3.5.8. Informes programados a consecuencia de comunicacións presentadas ao efecto.**

O artigo 24.3 da Lei 6/1985, do Consello de Contas, faculta ao Consello para acordar de oficio a apertura do procedemento fiscalizador cando coñeza os feitos por medio dunha comunicación presentada ao efecto.

Tratándose dun procedemento que se tramita de oficio e no que o comunicante non ostenta a condición de parte, por imperativo do disposto no artigo 45 da Lei orgánica 2/1982, do 12 de maio, do Tribunal de Contas, corresponde ao Pleno do Consello, no exercicio da competencia recollida no artigo 7.3.a) da mencionada Lei 6/1985, apreciar en cada caso a conveniencia e pertinencia de



acordar a iniciación dos procedementos fiscalizadores.

Para o exercicio 2020, prográmase a realización das seguintes informes:

1. Informe Concello de Mugardos [1622020-08]: terá por obxectivo a análise das presuntas irregularidades relativas ao abuso da contratación menor e dos expedientes de recoñecemento extraxudicial de crédito, así como do incumprimento das medidas a adoptar no marco do Plan Económico Financeiro aprobado polo concello.
2. Informe Concello de Culleredo [1622020-09]: terá por obxectivo analizar o que se consideran irregularidades á vista dos reparos formulados a facturas relativas a servizos públicos de carácter periódico e previsible, adxudicados mediante contratación verbal ou contratos menores.
3. Informe Concello de Xunqueira de Ambía [1622020-10]: que terá por obxectivo a análise do que se consideran irregularidades na aprobación da Conta Xeral do exercicio 2017, recollendo, entre outros aspectos, unha incorrecta contabilización dos dereitos de difícil ou imposible recuperación.
4. Informe Concello de Lugo [1622020-11]: que terá por obxectivo a análise de posibles irregularidades en materia de persoal, que teñen como nexo común a Sentenza do Xulgado Contencioso Administrativo do 17 de abril do 2018 declarando anulable o seu acordo do 18 de maio de 2016 que aproba definitivamente os orzamentos e o cadro de persoal do concello, e que se estende a todos os actos posteriores que directamente traian causa do mesmo.
5. Informe Concello de Pontearreas [1622020-12]: que terá por obxectivo a análise das posibles irregularidades na contratación de servizos municipais e en relación coa utilización do remanente de tesourería do 2018 e a imputación de gastos do exercicio 2018 no 2019 .

Estes informes supoñen a realización de fiscalizacións de cumprimento e ten por finalidade determinar se as actividades, operacións e información das entidades subliñadas cumpren nos seus aspectos significativos coa normativa aplicable.

#### **II.3.5.9. Informe sobre o grao de implantación da e-Administración nas entidades locais de Galicia [1622020-07]**

O informe terá por obxectivo efectuar unha análise do grao de adaptación das entidades locais de Galicia á determinados aspectos da lexislación da administración electrónica, tanto no relativo aos procedementos administrativos e canles de comunicación en uso, como relativo á tecnoloxía específica necesaria para a implantación da e-Administración e soporte organizativo dos procesos internos.

Este informe supón a realización dunha fiscalización de cumprimento e ten por finalidade determinar se as entidades locais de Galicia cumpren nos seus aspectos significativos coa normativa aplicable.

#### **II.3.5.10. Fiscalización selectiva do concello da Coruña [1622020-13]**

O informe terá por obxectivo efectuar unha análise tanto do control interno do concello como de toda a documentación recibida da actividade contractual e dos acordos contrarios aos reparos formulados pola intervención local.

O resultado desta análise de riscos dará lugar á determinación das áreas específicas nas que se centrará esta fiscalización selectiva.

Este informe supón a realización dunha fiscalización de cumprimento e ten por finalidade determinar se as actividades e operacións derivadas das áreas de risco detectadas cumpren nos seus aspectos significativos coa normativa aplicable.

### **III. PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN DA CORRUPCIÓN**

#### **III.1. ACTUACIÓNS PROGRAMADAS**

O Plan estratéxico do Consello de Contas 2019-2022 establece dentro do eixe 2 *Prevención da corrupción* as liñas básicas que definen as actuacións do Consello nesta materia: a colaboración coas entidades do sector público autonómico na implantación de sistemas de prevención da corrupción, o asesoramento ao Parlamento e ás administracións públicas nesta materia e, por último, o fomento da concienciación e participación cidadá a favor da transparencia e dun comportamento íntegro.

Dentro deste marco, e en coherencia cos obxectivos establecidos para cada liña, as actuacións da Institución para o exercicio 2020 concréntanse nas seguintes:

1. Continuar cos traballos de diagnóstico dos sistemas de prevención nas entidades integrantes dos subsectores da Administración local e Institucional e nas entidades dependentes do SERGAS, formulando recomendacións tendentes ao fortalecemento dos seus sistemas de control interno (medidas 2.1.2 e 2.2.1 do plan estratéxico).
2. Avaliar os avances no grao de implantación dos sistemas de prevención nas entidades públicas que xa foron obxecto do estudo diagnóstico, formulando recomendacións tendentes ao fortalecemento dos seus sistemas de control interno (medidas 2.1.2 e 2.2.1 do plan estratéxico).
3. Impulsar e acompañar a implantación de plans de prevención nas entidades do sector público da Comunidade Autónoma (medidas 2.1.4 e 2.2.2 do plan estratéxico).
4. Elaborar, como complemento dos traballos do plan de prevención de riscos de corrupción para o Consello de Contas, o Documento número 7: Modelo de plan de prevención de riscos da corrupción (medida 2.1.1 do plan estratéxico).



5. Continuar coa elaboración dos documentos técnicos en materia de prevención da corrupción, en concreto co Documento número 8: Guía técnica para a prevención da corrupción en materia de contratación pública (medida 2.1.1 do plan estratéxico).
6. Continuar coa elaboración, a partir dos resultados do traballo sectorial de avaliación da transparencia da contratación nas entidades públicas instrumentais, da ferramenta de autodiagnóstico da transparencia na contratación.
7. Realizar as actuacións de desenvolvemento dos protocolos de colaboración asinados no exercicio 2018 (medidas 2.3.1 e 2.3.2 do plan estratéxico).
8. Colaborar coas asociacións empresariais na identificación das áreas de risco para a integridade na contratación pública e na elaboración dunha guía de boas prácticas, coa posibilidade de asinar convenios de colaboración.
9. Unha vez que foron aprobadas e publicadas no Diario Oficial de Galicia a bases reguladoras do premio de investigación "Carlos G. Otero Díaz", proceder á súa convocatoria.
10. Colaborar na posta en marcha das unidades didácticas elaboradas no marco do Protocolo de colaboración coa Consellería de Educación e convocar o certame literario dirixido ao alumnado da ESO e bacharelato.
11. Organizar talleres internos para a posta en común co persoal do Consello dos traballos realizados ata o momento en materia de prevención da corrupción.
12. Levar a cabo actuacións internas de divulgación sobre o código ético da institución e sobre a integridade institucional.

De forma permanente, o Consello abordará os traballos de asesoramento que se lle soliciten sobre os instrumentos normativos; realizará actuacións de alicerce e concienciación no sector público; e actividades de acompañamento, formación e impulso, así como de promoción de instrumentos de colaboración.

Seguindo coa mesma sistemática prevista para a función de fiscalización, coa finalidade de visualizar e dispoñer dunha mellor información sobre o desenvolvemento das actuacións durante o exercicio 2020, e tendo en conta que o proceso de execución das actuacións en materia de prevención da corrupción previstas no plan de traballo ao longo de varios exercicios, preséntase a programación correspondente ao ano natural, na que se incorporan as actuacións en execución correspondentes a un plan anterior

#### **Cadro 2. Actuacións programadas en materia de prevención da corrupción**

Código de actuación	Actuacións en materia de prevención da corrupción	Programa	Ano previsto de aprobación	
			2020	2021
1642017-06	Diagnóstico sobre a implantación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos nas entidades dependentes do SERGAS, exercicio 2018	2017	✓	
1632017-05	Diagnóstico sobre a implantación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos nas sociedades mercantís do sector público autonómico, exercicio 2018	2017	✓	
1632020-02	Análise de riscos na contratación das entidades instrumentais, exercicio 2019	2020	✓	
1612020-02	Avaliación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos na Administración xeral da Comunidade Autónoma <sup>3</sup> , exercicio 2019	2020	✓	
1612020-03	Avaliación do control interno e xestión de riscos na área de subvencións, exercicio 2019	2020		✓
1622020-14	Diagnóstico sobre a implantación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos na Deputación de Lugo, exercicio 2019	2020		✓
1622020-15	Diagnóstico sobre a implantación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos na Deputación da Coruña, exercicio 2019	2020		✓

Non se inclúen no cadro as actuacións que figuraban en plans anteriores que teñen rematado o seu traballo de campo e se atopan na fase final de elaboración de cara á súa próxima aprobación:

- Avaliación dos mecanismos de control dos fondos europeos recibidos polas entidades públicas procedentes doutras administracións e organismos públicos. [1502019-04]
- Diagnóstico sobre a implantación de sistemas de control interno e de xestión de riscos nas entidades locais con tramo de poboación de 10.001 a 20.000 habitantes. [1622017-05]

## III.2. PROPOSTAS DE ACTUACIÓN

### III.2.1. ACTUACIÓNS DA UNIDADE DE PREVENCIÓN DA CORRUPCIÓN

#### III.2.1.1. Elaboración do *Documento técnico Guía-Modelo de Plan de prevención de riscos de corrupción*

A partir dos traballos de elaboración do Plan de prevención de riscos para o Consello de Contas e dos plans experimentais que se aproben nos distintos centros da Administración xeral da

<sup>3</sup> Esta actuación substitúe á prevista no plan de traballo 2019 denominada "Avaliación dos avances no grao de implantación dos sistemas de prevención na Administración xeral da Comunidade Autónoma" [1612019-04].





Comunidade Autónoma elaborárase un documento que, tomando como referencia estes modelos, sirva de guía a tódalas entidades que integran o sector público autonómico no proceso de elaboración dos seus propios plans. Con carácter simultáneo levaranse a cabo actuacións para revisar, actualizar ou completar os documentos técnicos xa aprobados en materia de prevención da corrupción coa fin de que quede garantida unha coherencia conceptual e metodolóxica.

O modelo que se aprrobe incluírá tamén os parámetros que asume o Consello de Contas para a revisión, seguimento e avaliación sistemática dos plans que lle sexan remitidos en materia de prevención.

### **III.2.1.2. Elaboración do Documento técnico *Guía técnica para a prevención da corrupción en materia de contratación pública.***

Esta guía tratará de identificar e impulsar as mellores prácticas en materia de contratación baseándose nas actuacións previas de avaliación do control interno nesta área sectorial. Analizaranse polo miúdo, tanto os riscos específicos aos que se enfrontan ás entidades que integran o sector público autonómico na súa actividade contractual, como os diferentes factores que os orixinan.

### **III.2.1.3. Elaboración dunha ferramenta de autodiagnóstico da transparencia na contratación.**

Tomando como base o traballo sectorial de avaliación da transparencia na contratación das entidades públicas instrumentais, elaborárase unha ferramenta que permita ás administracións públicas medir e avaliar, de xeito dinámico, o seu nivel de transparencia en materia de contratación.

A avaliación efectuarase a partir dunha relación indicadores previamente definidos para cada fase da contratación en función da súa relevancia para a transparencia. O cumprimento ou incumprimento destes indicadores, valorado de forma conxunta, determinará o índice de transparencia da entidade.

## **III.2.2. ACTUACIÓNS DAS ÁREAS.**

### **III.2.2.1. Análise de riscos na contratación das entidades instrumentais, exercicio 2019 [1632020-02]**

Esta actuación ten por obxecto analizar o control interno na contratación das entidades instrumentais e as medidas que se teñan implantado para minimizar a exposición aos principais riscos identificados nas distintas fases da contratación pública.

### **III.2.2.2. Avaliación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos na Administración xeral da Comunidade Autónoma, exercicio 2019 [1612020-02]**

No traballo de *Diagnóstico dos sistemas de control interno e estratexia en materia de prevención da corrupción, exercicio 2018*, previsto no plan de traballo anterior, realizouse unha revisión dos sistemas de control interno e políticas de integridade sobre os centros da Administración xeral con competencias horizontais de deseño e regulación desas políticas e sobre tres secretarías xerais técnicas nas que se completou a revisión do control interno co impulso e acompañamento para a realización dunha análise e avaliación de riscos e a elaboración dun plan de prevención de riscos de xestión.

Esta actuación, que substitúe á prevista no Plan de traballo para 2019 (*Avaliación dos avances no grao de implantación dos sistemas de prevención na Administración xeral da Comunidade Autónoma*) ten como obxectivo facer un seguimento das estratexias de prevención e das recomendacións formuladas no informe anterior e dar continuidade aos traballos de revisión dos sistemas de control interno, impulso e acompañamento na análise e avaliación de riscos e na elaboración de plans de prevención de riscos nas restantes secretarías xerais técnicas das consellerías da Xunta.

### **III.2.2.3. Avaliación do control interno e xestión de riscos na área de subvencións, exercicio 2019 [1612020-03]**

O documento Estratexia en materia de prevención da corrupción aprobado pola Sección de Prevención da Corrupción contempla ademais da revisión integral do control interno das organizacións públicas, outras revisións sectoriais que afectan a áreas específicas, en especial as áreas de maior risco como contratación, xestión de persoal e subvencións.

O obxecto do traballo é realizar unha avaliación das medidas que afectan ao contorno de control na xestión das subvencións públicas, do nivel de identificación de riscos polos xestores, e das medidas específicas desenvolvidas para evitar ou reducir a exposición a eses riscos.

O traballo realizarase sobre unha selección de centros da Administración xeral, e completarse co seguimento das recomendacións dos informes anteriores de fiscalización en materia de subvencións.

### **III.2.2.4. Diagnóstico sobre a implantación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos na Deputación de Lugo, exercicio 2019 [1622020-14]**



A inclusión desta actuación no presente plan de traballo responde á recomendación do Parlamento de Galicia para asesorar ás Deputacións e aos concellos de máis de 50.000 habitantes na implantación de plans de prevención de risco da corrupción para a súa implantación neste exercicio.

O obxectivo da presente actuación é a avaliación do funcionamento do sistema de control interno da Deputación de Lugo, que se basea na valoración do entorno de control, que é o que marca as pautas de comportamento da entidade e ten unha influencia directa na conciencia que teña o persoal sobre o control. Constitúe a base para os demais compoñentes do sistema de control interno, aportando disciplina e estrutura.

Para o desenvolvemento do traballo impulsárase o protocolo de colaboración asinado coa Deputación de Lugo en materia de prevención e loita contra a corrupción no sector público local de Galicia, e remitíranse cuestionarios á entidade para indagar:

- No respaldo e compromiso coa integridade, valores éticos e normas de conduta da entidade.
- No funcionamento e supervisión do control interno.
- Na estrutura organizativa e asignación de responsabilidades.

### **III.2.2.5. Diagnóstico sobre a implantación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos na Deputación da Coruña[1622020-15]**

A inclusión desta actuación no presente plan de traballo responde á recomendación do Parlamento de Galicia para asesorar ás Deputacións e aos concellos de máis de 50.000 habitantes na implantación de plans de prevención de risco da corrupción para a súa implantación neste exercicio.

O obxectivo da presente actuación é a avaliación do funcionamento do sistema de control interno da Deputación da Coruña, que se basea na valoración do entorno de control, que é o que marca as pautas de comportamento da entidade e ten unha influencia directa na conciencia que teña o persoal sobre o control. Constitúe a base para os demais compoñentes do sistema de control interno, aportando disciplina e estrutura.

Para o desenvolvemento do traballo impulsárase o protocolo de colaboración asinado coa Deputación da Coruña en materia de prevención e loita contra a corrupción no sector público local de Galicia, e remitíranse cuestionarios á entidade para indagar:

- No respaldo e compromiso coa integridade, valores éticos e normas de conduta da entidade.
- No funcionamento e supervisión do control interno.
- Na estrutura organizativa e asignación de responsabilidades.

## IV. OUTRAS ACTUACIÓNS

En materias organizativas e de planificación e procedemento da Institución prevese a realización das seguintes actuacións:

- O desenvolvemento do plan de formación.
- A implantación da administración electrónica a todos os procedementos internos de xestión así como aos procedementos específicos de fiscalización, prevención da corrupción, rendición e seguimento de recomendacións.
- Os manuais de fiscalización.
- Plan de prevención de riscos da corrupción do Consello de Contas

## V. RECURSOS HUMANOS E MATERIAIS

O persoal efectivo destinado no exercicio 2020 á realización das funcións de fiscalización e prevención da corrupción, distribuído entre as distintas áreas, é o seguinte:

**Cadro 3: Persoal por Áreas**

	Coordinación Xeral	Corporacións Locais	Institucional	SERGAS	Conta Xeral
Auditores/as	4	4	3	2	3
Técnicos/as Auditoría	3	5	4	4	4
Axudantes Auditoría	3	1	2	3	2
Auxiliares Administrativos/as	1	3	1	1	1
Secretarios/as	1	1	1	1	1

Neste exercicio 2020 empregaranse como ferramentas de auditoría as aplicacións TEAMMATE e QLIK, manténdose a aplicación IDEA para a análise de datos.



**María Luisa Cardesín Díaz, secretaria xeral do Consello de Contas de Galicia,**

**Certifica:**

Que o Pleno do Consello de Contas na súa sesión do día 19 de decembro de 2019 aprobou o Plan Anual de Traballo para o exercicio 2020.

E para que conste expido a presente certificación co visto e prace do conselleiro maior en Santiago de Compostela.

V e pr

O conselleiro maior

José A. Redondo López