

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO E AUDITORÍA DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA A DESENVOLVER DURANTE O ANO 2024 (EXPTE.: 2024025139)

O Real Decreto 424/2017 prevé a obrigatoriedade de levar a cabo unha adecuada planificación do control financeiro. Para iso, introdúcese como requisito básico que o órgano interventor elabore e adopte un Plan Anual de Control Financeiro, do que deberá informar á Entidade Local, incluídas as modificacións ou alteracións que se produzan.

1. INTRODUCCIÓN

Desde o punto de vista técnico, o control interno estrutúrase en dúas modalidades, función interventora e control financeiro. Así mesmo, este configúrase en dous réximes de exercicio diferenciado: o control permanente e a auditoría pública, incluíndose en ambos, o control de eficacia.

Corresponde ao órgano interventor a organización e desenvolvemento dun modelo de control eficaz e para iso deberánselle habilitar os medios necesarios e suficientes.

O modelo asegurará, con medios propios ou externos, o control efectivo de, polo menos, o oitenta por cento do orzamento xeral consolidado do exercicio mediante a aplicación das modalidades de función interventora e control financeiro. No transcurso de tres exercicios consecutivos e en base a unha análise previa de riscos, deberá alcanzar o cento por cento do devandito orzamento.

Modalidades de control financeiro.

O Real Decreto 424/2017 distingue dúas modalidades de exercicio do control financeiro:

1. O exercicio do control financeiro na modalidade de **control permanente** que terá como obxectivo comprobar, de forma continua, que a actividade económico-financieira realizada polo sector público local axústase ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira. O control permanente exercerase sobre a Entidade Local e os organismos públicos nos que se realice a función interventora.
2. O exercicio do control financeiro na modalidade de **auditorías públicas** que consistirá na verificación, realizada con posterioridade e efectuada de forma sistemática, da actividade económico-financieira do sector público local, mediante a aplicación dos procedementos de revisión selectivos contidos nas normas de auditoría e instrucións que dite a Intervención Xeral da Administración do Estado. Esta modalidade comprenderá as **auditorías de contas anuais, de cumprimento e operativas**.



- 2.1. A **auditoría de contas**, que ten por obxecto a verificación relativa a se as contas anuais representan en todos os aspectos significativos a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira, dos resultados da entidade e, no seu caso, a execución do orzamento de acordo coas normas e principios contables e orzamentarios que lle son de aplicación e conteñen a información necesaria para a súa interpretación e comprensión adecuada. O órgano interventor da Entidade Local realizará anualmente a auditoría das contas anuais de:
 - a. Os organismos autónomos locais.
 - b. As entidades públicas empresariais locais.
 - c. As fundacións do sector público local obrigadas a auditarse pola súa normativa específica.
 - d. Os fondos e os consorcios aos que se refire o artigo 2.2 do Regulamento.
 - e. As sociedades mercantís e as fundacións do sector público local non sometidas á obrigación de auditarse, que se inclúan no plan anual de auditorías.
- 2.2. A **auditoría de cumprimento e a auditoría operativa**, nas entidades do sector público local non sometidas a control permanente, co fin último de mellorar a xestión do sector público local no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedemental.
3. No exercicio do control financeiro serán de aplicación as normas de control financeiro e auditoría pública vixentes en cada momento para o sector público estatal.

Planificación do control financeiro (artigo 31 do RD 424/2017).

O órgano interventor deberá elaborar un Plan Anual de Control Financeiro que recollerá as actuacións de control permanente e auditoría pública a realizar durante o exercicio.

O Plan Anual de Control Financeiro incluírá todas aquelas actuacións cuxa realización polo órgano interventor deriven dunha obriga legal e as que anualmente se seleccionen sobre a base dunha análise de riscos consistente cos obxectivos que se pretendan conseguir, as prioridades establecidas para cada exercicio e os medios dispoñibles.

O concepto de risco debe ser entendido como a posibilidade de que se produzan feitos ou circunstancias na xestión sometida a control, susceptibles de xerar incumprimentos da normativa aplicable, falta de fiabilidade da información financeira, inadecuada protección dos activos ou falta de eficacia e eficiencia na xestión.



Unha vez identificados os riscos será necesario asignar prioridades para seleccionar as actuacións para realizar. Desta maneira, realizarase unha avaliación para estimar a importancia do risco, utilizando tanto criterios cuantitativos como cualitativos, e atenderase á conveniencia de seleccionar controis con regularidade e rotación, evitando tanto repetir controis en actividades económico-financeiras cualificadas sen risco como que se xeren debilidades precisamente pola ausencia reiterada de control.

Identificados e avaliados os riscos, o órgano interventor elaborará o Plan Anual concretando as actuacións para realizar e identificando o alcance obxectivo, subxectivo e temporal de cada unha delas. O Plan Anual de Control Financeiro así elaborado será remitido a efectos informativos ao Pleno.

O Plan Anual de Control Financeiro poderá ser modificado como consecuencia da execución de controis en virtude de solicitude ou mandato legal, variacións na estrutura das entidades obxecto de control, insuficiencia de medios ou por outras razóns debidamente ponderadas. O Plan Anual de Control Financeiro modificado será remitido a efectos informativos ao Pleno.

Informes do control financeiro (artigo 35 do RD 424/2017).

O resultado das actuacións de control permanente e de cada unha das auditorías documentarase en informes escritos, nos que se expoñerán de forma clara, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control. Así mesmo, indicaranse as deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata, debendo verificarse a súa realización nas seguintes actuacións de control.

A estrutura, contido e tramitación dos mencionados informes axustarase ao establecido nas normas técnicas de control financeiro e auditoría ditadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado.

Destinatarios dos informes (artigo 36 do RD 424/2017).

Os informes definitivos de control financeiro serán remitidos polo órgano interventor ao xestor directo da actividade económico-financeira controlada e á Presidencia da Entidade Local, así como, a través desta última, ao Pleno para o seu coñecemento. A análise do informe constituirá un punto independente na orde do día da correspondente sesión plenaria.

Tamén serán enviados aos órganos que prevé o artigo 5.2 cando nos devanditos informes se apreciase a existencia de feitos que puidesen dar lugar, indiciariamente, ás responsabilidades que nel descríbense.

A información contable das entidades do sector público local e, no seu caso, os informes de auditoría de contas anuais, deberán publicarse nas sedes electrónicas corporativas.



Esta mesma información deberá remitirse á Intervención Xeral da Administración do Estado, para a súa integración no rexistro de contas anuais do sector público regulado no artigo 136 da Lei 47/2003, do 26 de novembro, Xeral Orzamentaria, de conformidade coas instrucións que se diten respecto diso.

Informe resumo (artigo 37 do RD 424/2017).

O órgano interventor deberá elaborar con carácter anual e con ocasión da aprobación da conta xeral, o informe resumo dos resultados do control interno sinalado no artigo 213 do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.

O informe resumo será remitido ao Pleno, a través da Presidencia da Corporación, e á Intervención Xeral da Administración do Estado no curso do primeiro cuadrimestre de cada ano e conterá os resultados máis significativos derivados das actuacións de control financeiro e de función interventora realizadas no exercicio anterior.

A Intervención Xeral da Administración do Estado ditará as instrucións ás que haberán de axustarse o contido, estrutura e formato do informe resumen e deberá crear un inventario público que recolla os informes recibidos das Entidades Locais.

Plan de acción (artigo 38 do RD 424/2017).

A Presidencia da Corporación formalizará un plan de acción que determine as medidas para adoptar para emendar as debilidades, deficiencias, erros e incumprimentos que se poñan de manifesto no informe resumo referido no apartado anterior.

O plan de acción elaborárase no prazo máximo de 3 meses desde a remisión do informe resumo ao Pleno e conterá as medidas de corrección adoptadas, o responsable de implementalas e o calendario de actuacións a realizar, relativos tanto á xestión da propia Corporación como á dos organismos e entidades públicas adscritas ou dependentes e das que exerza a tutela.

O plan de acción será remitido ao órgano interventor da Entidade Local, que valorará a súa adecuación para liquidar as deficiencias sinaladas e no seu caso os resultados obtidos, e informará o Pleno sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto no exercicio do control interno, permitindo así que o Pleno realice un seguimento periódico das medidas correctoras implantadas para a mellora da xestión económica financeira.

Na remisión anual á Intervención Xeral da Administración do Estado do informe resumo dos resultados do control interno informarase, así mesmo, sobre a corrección das debilidades postas de manifesto.



2. PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA 2024.

2.1. ANTECEDENTES.

No ano 2015 púxose en marcha nesta entidade o control financeiro en materia de subvencións, procedéndose ao deseño e aprobación do primeiro Plan provincial de control financeiro restrinxido a dito ámbito.

Nos exercicios sucesivos procedeuse á aprobación e execución dos correspondentes plans anuais de control financeiro en materia de subvencións.

A entrada en vigor do Real Decreto 424/2017 regulou de xeito claro e indubitado a obriga de deseño e execución dun Plan anual de control financeiro e auditoría global.

No ano 2020 formulouse o primeiro Plan anual de control financeiro e auditoría, con ampliación do ámbito material do control, co obxecto de dar cumprimento ás principais esixencias legais nesta materia, incorporando novas actuacións de control financeiro (registro de facturas) e de auditoría de contas de entidades adscritas e dependentes.

O Plan anual 2021 concibiuse como unha continuidade do Plan anterior, sen incremento do ámbito do control, con inclusión do control financeiro en materia de subvencións, así como a auditoría de entidades adscritas e dependentes e auditoría do registro de facturas.

A definición do Plan para ao ano 2022 propuxo o mantemento das actuacións dos plans anteriores, con previsión da realización conxunta da auditoría do registro de facturas 2021 e 2020, control financeiro de subvencións, auditorías de contas obrigatorias, e ampliación do ámbito obxecto do control, incluíndo o control financeiro en materia de ingresos.

O Plan anual 2023 mantivo o ámbito obxectivo do control, incorporando a realización dos traballos de control financeiro en materia de ingresos previstos no anterior plan e pendentes de execución.

A importante carga de traballo da Intervención e limitación de medios e o solapamento condicionan a configuración do novo plan que, sen prexuízo da conveniencia e necesidade da ampliación, debe formularse en termos realistas de execución.

2.2. MEDIOS DISPOÑIBLES

Os medios persoais dispoñibles para a realización do control financeiro son limitados en canto a número e dedicación. O incremento da actividade de control, tanto no que atinxe ao reforzo do control financeiro en materia de subvencións, como a inclusión de novas áreas de control e auditoría, esixen necesariamente unha maior dotación de medios, ben sexa mediante incremento do número de efectivos asignados ás tarefas



de control, ben mediante a colaboración con entidades privadas especializadas en control e auditoría, ou unha mestura de ambos.

Co obxecto de poder desenvolver un control financeiro e de auditoría de mínimos contouse coa colaboración de dúas firmas auditoras para a realización das auditorías das contas 2019 e 2020 de entidades adscritas e dependentes (Consortio Provincial Contra Incendios, Consortio Contra Incendios Deza Tabeirós e Escola de Enfermería), así como para a realización dunha parte do control financeiro de subvencións, incluídos na programación dos dous anos anteriores. Non en tanto, a actividade de colaboración no control financeiro de subvencións non acadou o grado de eficacia e eficiencia que se esperaba, obrigando a unhas labores de seguimento e supervisión que ralentizaron a execución dos traballos con efectos moi limitados na redución da carga de traballo do persoal funcionario.

Vista a experiencia, consideramos como solución máis eficiente a realización do control con medios propios, sen prexuízo de colaboracións puntuais para controis singulares e moi especializados como as auditorías de contas, polo que o crecemento no ámbito do control debe vir acompasado necesariamente nun incremento da dotación de efectivos no medio prazo. A estes efectos os plans 2022 e 2023 concibíronse para a execución con medios propios, con colaboración dunha entidade auditora para a realización das auditorías dos Consorcios.

Nesta mesma liña, o Plan 2024 executarase con medios propios, correspondendo a execución deste proxecto ao servizo de Contabilidade e Auditoría, cunha dotación actual de medios de tres persoas, o Xefe de Servizo e dúas Técnicas, baixo a dirección e colaboración da Viceinterventora. Non en tanto, cómpre destacar a previsión de execución neste exercicio dos traballos de implementación e posta en marcha do novo sistema contable e patrimonial, así como o deseño e formulación da contabilidade analítica, proceso que executarase baixo a dirección funcional da Viceinterventora e que esixirá un notable esforzo e dedicación do persoal do servizo de Contabilidade e Auditoría, o que condiciona de xeito substancial a execución deste plan.

2.3. CONTIDO.

A efectos de delimitar o contido do Plan Anual de control financeiro, diferenciamos actuacións de CONTROL PERMANENTE e actuacións de AUDITORÍA.

2.3.1 CONTROL PERMANENTE

No que tinxe ao CONTROL PERMANENTE podemos establecer una dobre clasificación das actuacións de control:

- Por un lado, podemos distinguir entre actuacións de control financeiro OBRIGATORIAS (existe unha norma legal e/ou regulamentaria que



configuran o control con carácter preceptivo) e VOLUNTARIAS (previamente seleccionadas en función dun análises de riscos).

- Doutro, podemos distinguir entre actuacións de control financeiro PLANIFICABLES e NON PLANIFICABLES. As primeiras poden derivar ou non dunha obriga legal e se realizan con carácter xeral a posteriori empregando técnicas ou procedementos de auditoría. As segundas (non planificables) derivan dunha obriga legal e se efectúan no momento e coas condicións previstas na normativa reguladora, segundo as esixencias do procedemento.

A. Actuacións de control permanente derivadas dunha obriga legal ou regulamentaria (OBRIGATORIAS)

O artigo 4 do Real Decreto 128/2018 sinala unha serie de materias ou procedementos suxeitas a control financeiro con carácter preceptivo. Na restante normativa de aplicación no ámbito das entidades locais, atopamos outras actuacións en materia de informe ou control atribuídas á Intervención con carácter preceptivo e que, ao non revestir o carácter de fiscalización/intervención previa, se inclúen no control financeiro e, por conseguinte neste Plan Anual.

Artigo 4 do Real Decreto 128/2018:

“El ejercicio del control financiero incluirá, en todo caso, las actuaciones de control atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor, tales como:

- 1. El control de subvenciones y ayudas públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.*
- 2. El informe de los proyectos de presupuestos y de los expedientes de modificación de estos.*
- 3. La emisión de informe previo a la concertación o modificación de las operaciones de crédito.*
- 4. La emisión de informe previo a la aprobación de la liquidación del Presupuesto.*
- 5. La emisión de informes, dictámenes y propuestas que en materia económico-financiera o presupuestaria le hayan sido solicitadas por la presidencia, por un tercio de los Concejales o Diputados o cuando se trate de materias para las que legalmente se exija una mayoría especial, así como el dictamen sobre la procedencia de la implantación de nuevos Servicios o la reforma de los existentes a efectos de la evaluación de la repercusión económico-financiera y estabilidad presupuestaria de las respectivas propuestas.*
- 6. Emitir los informes y certificados en materia económico-financiera y presupuestaria y su remisión a los órganos que establezca su normativa específica.”*

Outras actuacións de control financeiro obrigatorias previstas na normativa legal aplicable ás entidades locais son as seguintes:



- a. *As previstas na Lei Orgánica 2/2012 e RD 1463/2007. Entre outras:*
- *As consideracións en materia de estabilidade e sustentabilidade que deben ser obxecto de valoración con carácter previo á aprobación das disposicións regulamentarias, en fase de elaboración e aprobación, os actos administrativos, os contratos e os convenios de colaboración, así como calquera outra actuación que afecte aos gastos ou ingresos públicos presentes ou futuros (artigo 7.3 Lei Orgánica 2/2012).*
 - *Avaliación do cumprimento da estabilidade orzamentaria en fase de elaboración, execución e liquidación do orzamentos (artigo 11 L.O. 2/2012).*
 - *Informe de seguimento do Período Medio de Pago a provedores (art. 18.5 L.O 2/2012).*
 - *Informe sobre o cumprimento do Plan económico-financeiro -PEF- (artigos. 19, 22.2 y 25.3 RD 1463/2007).*
 - *Seguimento da execución orzamentaria e verificación do cumprimento dos obxectivos asignados (art. 32.1 RCI).*
- b. *As previstas na Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local (LRBRL):*
- *Informe de sustentabilidade financeira para o exercicio de competencias distintas das propias e das atribuídas por delegación (Art. 7.4 LRBRL).*
 - *Informe de sustentabilidade financeira para a constitución de consorcios (Art. 57 LRBRL).*
 - *Informe de sustentabilidade financeira das propostas de xestión directa dos servizos públicos de competencia local a través de entidade pública empresarial local ou de sociedade mercantil local, cuxo capital social sexa de titularidade pública (Art. 85 LRBRL).*
 - *Informe de avaliación de cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da sustentabilidade financeira do exercicio das súas competencias, no caso de que a entidade local propoña exercer a iniciativa pública para o desenvolvemento de actividades económicas (Art. 86 LRBRL).*
- c. *As previstas no Real Decreto 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRFL):*
- *Informe ao Pleno de todas as resolucións adoptadas polo Presidente da Entidade Local contrarias aos reparos efectuados polo órgano interventor, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. (Art. 218.1 de TRLRFL).*
 - *Informe ao Tribunal de Contas sobre as resolucións e acordos adoptados pola presidencia da Entidade Local e por el Pleno da Corporación contrarios aos reparos formulados, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos (Art. 218.3 de TRLRFL).*
 - *Informe ao Pleno sobre o resultado do control financeiro sobre a Entidade Local (Art. 220 TRLRFL).*
 - *Informe acerca da consistencia e soporte das proxeccións orzamentarias que conteña a memoria económica específica nos investimentos financeiramente sustentables (Disposición Adicional 16º de TRLRHL).*



- *Informe anual e dación de conta ao Pleno, xunto coa liquidación, do grado de cumprimento dos criterios legalmente previstos para os IFS (apartado 6 D.A. 16ª do TRLRFL).*
- *Informe ao Ministerio de Facenda dos investimentos realizadas en aplicación do lo previsto na la Disposición Adicional 16º de TRLRHL. (Apartado 8 da D.A.16ª do TRLRFL)*
- *Control financeiro en materia de ingresos, nos supostos nos que se substitúe a fiscalización previa de dereitos pola toma de razón na contabilidade (artigo 219.4 TRLRFL).*
- (...)

Respecto das actuacións de control financeiro derivadas dunha obriga legal, como apuntamos anteriormente, hai que diferenciar as que se realizan de xeito continuo (**non planificables**) e as que se realizan con posterioridade e mediante aplicación de técnicas de auditoría (**planificables**).

As actuacións de control permanente e non planificables que se realizan de xeito continuado, con ocasión da fiscalización ou intervención, como apartado específico do informe ou, no seu caso, Informe complementario e independente, non precisan para a súa esixibilidade da incorporación a un Plan anual de control financeiro.

A enumeración referida non se considera exhaustiva de xeito que aínda que non enumeradas neste Plan, constitúen actuacións de control financeiro permanente de obrigado cumprimento calesquera outras previstas ou que se inclúan como tal con posterioridade na normativa legal aplicable ás entidades locais.

As actuacións de control financeiro realizadas a posteriori e mediante a aplicación de procedementos de revisión selectivos contidos nas normas de auditoría e instrucións dadas ao efecto pola Intervención Xeral da Administración, conforman as actuacións de control financeiro planificables.

Como actuacións de control financeiro derivadas dunha **OBRIGA LEGAL e PLANIFICABLES**, inclúense as seguintes:

- Tal e como recolle o artigo 12.3 da lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso de la factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no Sector Público, as Intervencións Xerais ou órganos equivalentes de cada Administración realizarán unha auditoría de sistemas anual para verificar que os correspondentes rexistros contables de facturas cumpren coas condicións de funcionamento previstas na normativa.
- Así mesmo, inclúense nas obrigas de control financeiro a elaboración do Informe resumo anual sobre morosidade, segundo o previsto no apartado 2 do artigo 12 da Lei 25/2013, e a elaboración do Informe sobre obrigas pendentes de imputar ao orzamento (conta 413), segundo o



previsto na Disposición Adicional Terceira da Lei Orgánica 9/2013, do 9 de setembro, de Control da Débeda Comercial no Sector Público.

- No ámbito das subvencións o RD 424/2017, recolle a obriga xa prevista na Lei 38/2003 de Subvencións, no que respecta ao control financeiro nesta materia.
- En materia de ingresos, cando se substitúe a fiscalización previa pola toma de razón na contabilidade, debe realizarse un control financeiro a posteriori. De acordo co disposto nas Bases de execución do Orzamento Provincial (base 4o) realizarase a fiscalización previa dos dereitos mediante comprobación pola Intervención das liquidacións que se fan polos centros xestores ou polo ORAL. Noutros conceptos de ingresos (ingresos doutras AAPP, etc) substitúese pola toma de razón na contabilidade, polo que deberán ser obxecto de inclusión nos plans anuais de control financeiro.

No que atinxe aos ingresos xestionados polo ORAL, as bases de execución sinalan que a fiscalización previa dos actos de xestión correspondentes aos dereitos que por delegación doutros Entes Públicos, tramita a Deputación a través do ORAL, referidos á aprobación dos padróns, beneficios fiscais sen dereito a devolución, aprazamentos/fraccionamentos e anulación de liquidacións por causas distintas á prescrición ou insolvencia, substituirase pola toma de razón en contabilidade e control financeiro posterior mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría.

B. Actuacións de control permanente seleccionadas anualmente sobre a base dunha ANÁLISE DE RISCOS.

Nas restantes materias non previstas como actuacións suxeitas a control permanente de carácter obrigatorio, deberase proceder a avaliación e selección sobre a base dunha análise de riscos.

Neste sentido resultaría desexable a elaboración dun mapa de riscos e elaboración dun programa a medio prazo que, en función das prioridades, sirva de base para a elaboración do plan anual de control financeiro.

Non en tanto a limitación de medios, e a necesidade de priorizar o cumprimento das actuacións de control financeiro preceptivas, imposibilitan o deseño dun plan anual máis global. A inclusión de maiores actuacións, aínda que desexable, suporía a elaboración dun documento ou programación que desde o principio, sabemos que non se vai cumprir.

2.3.2. ACTUACIÓNS EN MATERIA DE AUDITORÍA



A auditoría prevese no RD 424/2017 como unha modalidade de control financeiro, delimitada desde un punto de vista subxectivo, pola natureza da entidade obxecto do control (entidades privadas ou públicas dependentes ou adscritas á entidade local territorial), temporal (a posteriori), e procedimental (conforme as normas e procedementos de auditoría).

Esta modalidade control comprende as auditorías de contas ou financeiras, de cumprimento e operativas.

Como actuacións de auditoría de obrigado cumprimento, o artigo 29.3 do Real Decreto 424/2017 sinala a auditoría de contas de organismos autónomos, entidades empresariais, fundacións do sector público local obrigadas a auditarse pola normativa específica, fondos e Consorcios. A realización de auditorías de sociedades mercantís ou fundacións non obrigadas a auditarse segundo normativa específica poderán incluírse, no seu caso, no Plan de anual de auditorías.

As outras dúas modalidades de auditoría, de cumprimento e operativas en entidades do sector público non sometidas a control permanente serán obxecto de selección e planificación en base a un análise de riscos.

2.3.3. ACTUACIÓNS A INCLUIR NO PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA – 2024

Como xa se expuxo anteriormente e na mesma liña dos plans anteriores, a limitación de medios dispoñibles condicionan o deseño e programación do plan anual.

Coas limitacións referidas, e sen prexuízo da inclusión das actuacións de control permanente obrigatorias e de execución continua, o Plan Anual de Control e Auditoría exercicio 2024 inclúe as seguintes actuacións planificables que estruturamos en tres Bloques:

A. CONTROL FINANCEIRO

A.1. Control financeiro en materia de SUBVENCIONES.

O control financeiro en materia de subvencións desenvólvese como Anexo incorporado ao presente en Plan, na liña dos plans anuais aprobados en anos anteriores.

Aplicando criterios de risco, baseados na experiencia, combínanse dous criterios de selección, un criterio de inclusión automática para expedientes de maior contía e outro de selección aleatoria por mostreo en función do procedemento de concesión e contía, previa determinación de expedientes excluídos.

Como no ano anterior, prescínlese da colaboración externa para realización deste control, propoñéndose a execución con medios propios. A planificación detallada deste control inclúese como documento anexo.



A.2. Control financeiro en materia de ingresos

O importante volume de recursos xestionados por esta Deputación, impide abranguer a totalidade de ingresos e operacións. Ao tratarse de recursos xestionados para outras entidades destes, considérase como de especial interese, os recursos xestionados polo ORAL. A determinación das áreas de maior risco, realizouse en función de criterios de:

- Supostos de toma de razón en contabilidade sen fiscalización previa plena (Base 48 das BEO 2022).
- Complexidade da normativa de aplicación.
- Volume de recursos xestionados.
- Experiencia do equipo de fiscalización do ORAL.

O control executado ao abeiro do plan anual 2023 referiuse aos expedientes de baixa de valores sen fiscalización previa, correspondentes co Imposto sobre Bens Inmóveis (IBI) – Urbana. Esta revisión realizouse respecto das baixas tramitadas no 2021, sendo recomendable a inclusión dun novo control nesta materia en vindeiros exercicios, si ben con tempo necesario para a implementación dos cambios propostos e avaliación posterior.

A efectos de favorecer a rotación e cobertura da revisión, o control a executar neste exercicio centrarase na revisión dos expedientes de aprazamento e fraccionamento e de concesión de beneficios fiscais, concretándose o ámbito material (determinación a figura tributara ou sancións) e temporal no documento de planificación.

Na medida en que se avance na execución, e segundo a dispoñibilidade de medios o permita, poderase proceder á ampliación do ámbito do control e/ou do número de expediente analizados.

A.3. Control financeiro en materia de morosidade

De conformidade co disposto no artigo 12.2 da Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no Sector Público, o órgano de control interno elaborará un informe no que avaliará o cumprimento da normativa en materia de morosidade.

En liñas xeras o referido informe terá por obxecto:

- Verificar o cumprimento dos prazos establecidos na normativa sobre morosidade.
- Verificar o cumprimento dos prazos establecidos na normativa sobre o período medio de pago
- Verificar o cumprimento das obrigas de remisión da información ao Ministerio de Facenda nos prazos establecidos pola normativa aplicable



B. AUDITORÍA DE CONTAS DE ENTIDADES DEPENDENTES.

No que respecta á auditoría de contas das entidades adscritas (consorcios), cómpre sinalar a modificación do apartado terceiro do artigo 122 da Lei 40/2015, pola Lei 31/2022, de 23 de decembro, de Orzamento Xerais do Estado para o ano 2023, que, con efectos desde a entrada en vigor da Lei e con vixencia indefinida, modifica a Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime xurídico do Sector Público, limita a obrigatoriedade de realización da auditoría de contas dos consorcios a aqueles supostos nos que se superen determinados importes referidos ás partidas de activo, ingresos de xestión ordinaria ou número medio de traballadores¹. Esta modificación supón a exclusión da obrigatoriedade de auditar as contas do Consorcio contra Incendios Deza Tabeirós, de xeito que, aínda que a inclusión no Plan anual de control é potestativa para esta Intervención, considerando que esta entidade xa foi auditada no ano 2021 (respecto do exercicio 2020) e a falta de acontecementos ou cambios relevantes na estrutura organizativa ou de xestión, optase por non incluírse no plan.

O plan anual inclúe así a realización das auditorías de contas do Consorcio Provincial contra Incendios e da Escola de Enfermería. Para a execución destas auditorías contarase coa colaboración da entidade auditora adxudicataria do contrato de colaboración.

C. AUDITORÍA DE FUNCIONAMENTO DO REXISTRO CONTABLE DE FACTURAS.

O Plan Anual 2020 incluíu por primeira vez a auditoría de funcionamento do rexistro contable de facturas. De conformidade coas esixencias legais, este control debe realizarse anualmente. O Plan anual 2022 incluíu a realización da auditoría do rexistro de facturas 2021, xunto co correspondente ao 2020, pendente de realización no ano anterior. Ao abeiro do Plan 2023 executouse a auditoría do rexistro de facturas correspondente ao exercicio 2022.

Aínda que prevista no Plan e de realización obrigatoria, cómpre sinalar a previsibilidade de acadar uns resultados similares, en tanto que a principal discrepancia, referida á falta dun rexistro "contable" propiamente dito por falta

¹ Artigo 122.3 da Lei 40/2015 (redacción modificada pola Lei 31/2022, de 23 de decembro):

(...) El órgano de control interno de la Administración a la que se haya adscrito el consorcio, deberá realizar la auditoría de las cuentas anuales de aquellos consorcios en los que, a fecha de cierre del ejercicio, concurren, al menos, dos de las tres circunstancias siguientes:

- a) Que el total de las partidas del activo supere 2.400.000 euros.
- b) Que el importe total de sus ingresos por gestión ordinaria en el caso de los consorcios del sector público administrativo, o la suma del importe de la cifra de negocios más otros ingresos de gestión, en el caso de los pertenecientes al sector público empresarial, sea superior a 2.400.000 euros.
- c) Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio sea superior a 50. (...)



de integración coa contabilidade, persiste no momento actual, con previsión de solventarse unha vez se acometa o cambio do sistema contable.

Non en tanto, ao tratarse dun control legal obrigatorio inclúese a auditoría do rexistro de facturas 2023 no Plan de control a executar no ano 2024. Esta auditoría realizarase con medios propios, con colaboración do Servizo de Novas Tecnoloxías, sen prexuízo de que, de acordo cos recomendacións desta Intervención, a parte de auditoría de seguridade poida realizarse por técnico con perfil de auditoría de sistemas que, no caso de inexistencia de persoal propio, poderá ser obxecto de contratación con entidade especializada.

Si ben o Plan anual proposto pode considerarse insuficiente, somos conscientes de que a formulación dun Plan anual máis amplo sen a dotación dos medios correspondentes, resultaría de imposible cumprimento. Neste sentido, óptase pola inclusión das actuacións de control financeiro e de auditoría nos ámbitos de carácter obrigatorio, demorando a vindeiros plans a ampliación das actuacións de control nestes campos, así como a inclusión doutras áreas ou materias que se consideren prioritarias en función dunha análise de riscos.

2.4. ÁMBITO TEMPORAL

Con carácter xeral, o alcance temporal do presente Plan abarca desde a súa elaboración pola Intervención ata o 31 de decembro de 2024, de conformidade co seguinte:

1. O control permanente obrigatorio e non planificable levarase a cabo durante todo o período de vixencia referido no parágrafo anterior, segundo prazos sinalados pola normativa e/ou esixidos pola tramitación do expediente en cuestión.
2. O ámbito temporal de execución do Plan de control financeiro en materia de subvencións levarase a cabo desde a elaboración do Plan ata o 31/12/2024 realizándose sobre os expedientes das subvencións concedidas no exercicio 2022.
3. O control financeiro en materia de ingresos é referido ao ORAL a executar no 2024, levarase a cabo desde a elaboración do Plan ata o 31/12/2024
4. As auditorías de contas do Consorcio Provincial e da Escola de Enfermería levaranse a cabo no 2024 respecto das contas do exercicio 2023.
5. A auditoría de funcionamento do rexistro contable de facturas, abranguerá o funcionamento do rexistro no ano 2023, e iniciarase no ao longo do segundo semestre do 2024.
6. O control en materia de morosidade, efectuarase de xeito trimestral respecto das obrigas pendentes de recoñecemento transcorridos tres meses desde a data



do rexistro da factura. O informe anual en materia de morosidade referido ao ano 2023, foi emitido en data 5/02/2024.

Ao presente plan sucederalle outro en cuxa elaboración teranse en consideración as conclusións acadadas neste. En tanto non se aprobe o vindeiro plan, o presente plan terase por prorrogado.

En Pontevedra

Documento datado e asinado dixitalmente



ANEXO: PLAN DE CONTROL FINANCIERO DE SUBVENCIONES CONCEDIDAS NO EJERCICIO 2022.

I. INTRODUCCIÓN.

O control financeiro de subvencions correspóndese cunha parte do control financeiro que debe desenvolver a entidade, si ben en tanto non se adopte o Plan integral, procédese á proposta e aprobación dun Plan Anual de Control Financeiro de Subvencions que unha vez definido o Plan global, considerárase integrado no mesmo.

Dando continuidade a os traballos de control financeiro realizados sobre as subvenciones concedidas, no presente exercicio se realizará o control financeiro sobre as concedidas no exercicio 2022.

Como en exercicios precedentes, no 2022 as subvencions sometíanse ó control de fiscalización previa dos expedientes de concesión e de xustificación. O control financeiro non se estaba realizando na súa integridade xa que a comprobación da aplicación das subvencions consiste na revisión da documentación remitida polas entidades e persoas beneficiarias e cando se trata de axudas para a realización de investimentos, nalgúns casos, realízase a inspección física e verifícase que a xefatura do servizo, que tramitou o expediente da subvención, elaborou un informe sobre o cumprimento da súa finalidade.

O control financeiro das subvencions determínase no artigo 44 da Lei 38/2003, de 17 de novembro, xeral de subvencions (LXS). No apartado 3 do devandito artigo establécese que: *"a competencia para o exercicio do control financeiro de subvencions corresponderá á Intervención Xeral da Administración do Estado..."* Así mesmo a Disposición adicional 14ª establece que *"os procedementos regulados nesta Lei adaptaranse regulamentariamente ás condicións de organización e funcionamento das corporacións locais"*, e esta adaptación aínda non se produciu a día de hoxe na Deputación, aínda que se establecen na base 25 das Bases reguladoras do Orzamento provincial unha serie de requisitos sobre ela.

Adicionalmente subliñar que no exercicio 2016 apróbbase polo Pleno da Deputación, na sesión ordinaria do 28 de outubro, a *"Ordenanza Xeral de Subvencions da Deputación de Pontevedra"*, BOP nº 249 de 30 de decembro de 2016, que dedica o seu art. 31 o Control Financeiro.

Na disposición adicional décimo cuarta da LXS establécese que: *"a competencia para exercer o control financeiro das subvencions concedidas polas corporacións locais e os organismos públicos delas dependentes corresponderá aos órganos ou funcionarios que teñan atribuído o control financeiro da xestión económica das devanditas corporacións a que se refiren os artigos 213 e seguintes do RDL 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais"*.

Neste exercicio, tal e como se implantou en exercicios precedentes, o criterio de selección de expedientes atenderá a os de procedemento de concesión así como o seu importe, de tal xeito que se fará a selección de todas aquelas subvencions



concedidas polo procedemento nominativo que superen os 35.000,00 €, dado que son os de maior volume económico, e onde se concentra mais risco de incumprimentos en función dos traballos de exercicios anteriores.

Polo que respecta as concedidas por concorrencia competitiva do capítulo 7 do orzamento de gasto (inversións), son seleccionadas todas as que superen ou igualem o importe de 10.000,00 € como en exercicios anteriores. Respecto as do capítulo 4 se retoma o procedemento de sorteo, se ben se realizará por centros xestores de subvencións, e seleccionando o 20 % dos expedientes tramitados por cada un deles.

II. MARCO XURÍDICO DE REFERENCIA.

- Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das bases do réxime local (LRBRL).
- Lei 5/1997, de 22 de xullo, de administración local de Galicia (LALG).
- Lei 38/2003, de 17 de novembro, xeral de subvencións (LXS).
- Lei 9/2007, de 13 de xuño, de subvencións de Galicia (LSG).
- R. d. l. 2/2004, de 4 de marzo, que aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLRFL).
- Bases de execución dos orzamentos da Deputación.
- Ordenanza Xeral de Subvencións da Deputación de Pontevedra, en materia de control financeiro.
- Bases específicas reguladoras das subvencións concedidas.
- Normas de auditoría do sector público.

III. OBXECTO DO CONTROL.

Este control terá por obxecto verificar:

- A adecuada e correcta obtención das subvencións polas entidades e persoas beneficiarias.
- O cumprimento por parte do colectivo de persoas beneficiarias e entidades colaboradoras das obrigas de xestión e aplicación das subvencións.
- A adecuada e correcta xustificación das subvencións e a consecución do obxecto da subvención.
- A realidade e regularidade das operacións que de acordo coa xustificación presentada polas entidades e persoas beneficiarias e colaboradoras, foron financiadas coa subvención.
- O adecuado financiamento das actividades subvencionadas.
- A existencia de feitos, circunstancias ou situacións non declaradas á Administración polas entidades e persoas beneficiarias, que poidan afectar á correcta obtención,



utilización, gozo ou xustificación da subvención, así como a realidade e regularidade das operacións por ela financiadas.

IV. PERSOAL QUE REALIZARÁ O CONTROL FINANCEIRO.

Aínda que a función interventora a exercerá o interventor da Deputación, o artigo 222 do TRLRFL, en referencia ás facultades do persoal controlador, dispón que se realizará por “os funcionarios (...) que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de eficacia (...)”, o que fai necesario que exista un nomeamento por parte do órgano competente para os efectos de dotar de medios persoais e materiais se fosen necesarios para o desenvolvemento desta tarefa.

A este respecto o Título III da ordenanza xeral de subvencións dispón no apartado 17 que este control financeiro se realizará polo Órgano Interventor.

Para iso a Intervención provincial elabora o presente plan de control financeiro das subvencións concedidas no ano 2022 co fin de comprobar os extremos anteriormente expostos.

V. DESENVOLVEMENTO DOS TRABALLOS.

No Control Financeiro das subvencións concedidas no 2022 se levarán a cabo dous tipos de traballo, Control Financeiro Pleno e de comprobación de que as subvencións concedidas para adquisición, construción, rehabilitación e mellora de bens inventariables, compren cos períodos de adscrición determinados nas bases reguladoras de concesión e os previsto no art. 31 da Lei Xeral de Subvencións. Ditos traballos consistirán, basicamente, en:

Actuacións de control financeiro efectuarase:

- O exame de rexistros contables e estados financeiros que a soporten.
- Operacións individualizadas relacionadas ou que afecten ás subvencións concedidas.
- A comprobación de aspectos parciais e concretos dunha serie de actos relacionados con elas.
- A comprobación material dos investimentos financiados.
- As actuacións concretas de control que se deban realizar conforme á normativa reguladora.
- Calquera outras comprobacións que resulten necesarias.

Actuacións de comprobación do período de adscrición consistirán:

- Adicionalmente aos traballos anteriores, se engadirá un informe sobre a comprobación in situ da referida adscrición.



- Polo que respecta ás **obrigas de colaboración**, conforme establece o artigo 46 da LXS, existe deber de colaboración por parte de terceiras persoas, en relación co obxecto da subvención, debendo prestar colaboración a axentes da fiscalización, no exercicio das súas funcións de control e en concreto, permitir o libre acceso á documentación, a locais de negocio, facilitar a obtención de copias e retención de facturas ou documentos e equivalentes ou substitutivos así como libre acceso á información das contas bancarias nas entidades financeiras onde puidese efectuar o cobro das subvencións ou con cargo ás que se puidese realizar a disposición dos fondos.

A negativa ou escusa ó cumprimento desta obrigación considérase resistencia, obstrución ou negativa á colaboración cos efectos previstos no artigo 37 da LXS, sobre causas do reintegro de subvencións.

Polo que respecta ó establecemento do **procedemento do control financeiro**, este constará das seguintes fases:

- Elaboración pola Intervención do plan de control financeiro.
- Selección da mostra. Definindo claramente a liña ou liñas de subvención obxecto de control financeiro, así como dos criterios seguidos na selección dos expedientes para a realización do traballo.
- Iniciación. Mediante a oportuna notificación ás entidades e persoas beneficiarias das actuacións para desenvolver. Data da comparecencia do equipo, natureza e alcance das actuacións para desenvolver, documentación que debe poñerse a disposición del e demais elementos necesarios.
- Finalización. As actuacións de control finalizarán coa emisión dos correspondentes informes comprensivos dos feitos postos de manifesto e das conclusións que deles se deriven.
- Prazo de actuacións. As actuacións de control financeiro deberán concluír nun prazo máximo de 12 meses contando desde a data de notificación a aqueles do inicio destas. O devandito prazo poderá ampliarse, co alcance e requisitos que se determinen regulamentariamente, cando nas actuacións conorra algunha das seguintes circunstancias:
 1. Se revisten durante o seu transcurso especial complexidade.
 2. Cando no transcurso das actuacións se descubra que a entidade ou persoa beneficiaria ocultou información ou documentación esencial para un adecuado desenvolvemento do traballo.
- Documentación das actuacións de control financeiro. Toda actuación de comprobación deberá documentarse en dilixencias e informes. Así mesmo, toda actuación de control finalizará coa emisión dun informe que recolla os feitos postos de manifesto, e das conclusións que deles se desprendan. Tanto unhas coma outras terán a natureza de documentos públicos e farán proba dos feitos que motiven, salvo proba en contrario.
- Efectos dos informes. Se como consecuencia do informe emitido se derivase a procedencia dun reintegro ou a imposición dunha sanción, a LXS establece un procedemento contradictorio. Nestes casos darase traslado do informe a entidade ou



persoas beneficiarias as conclusións ás que se chegou, para o que disporá de 15 días para alegar, coa finalidade de aceptalas ou desestimalas. A Presidencia, no prazo dun mes, desde a recepción do informe definitivo, deberá acordar mediante Resolución presidencial o inicio do expediente de reintegro ou sanción, notificándollo á entidade ou persoa beneficiaria, que disporá de 15 días para alegar. Unha vez concluído o procedemento ditarase unha resolución definitiva da cal se dará traslado ó negociado de xestión de recursos económicos para emitir un cargo polo importe correspondente ó reintegro ou a sanción.

- Conclusións e recomendacións. Unha vez que se concluíu totalmente o plan de control financeiro dun exercicio, e independentemente das actuacións propostas en cada un dos informes que se emitan, a Intervención provincial elaborará un informe no que se resume o resultado global das actuacións levadas a cabo e as recomendacións de mellora que se estimen oportunas.

Do resultado deste control financeiro se actuará conforme o disposto nos art. 35 e 36 do R.D. 424/2017, de 28 de abril, polo que se aproba o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local. Asemade, e conforme o disposto no art. 37 do mesmo texto legal o órgano interventor elaborará un resumo dos resultados que se incluírá no do resultado do control interno sinalado no art. 213 do Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, con ocasión da aprobación da conta xeral da Deputación e os seus organismos dependentes.

VI. PLAN DE CONTROL FINANCIERO DE SUBVENCIONES CONCEDIDAS NO ANO 2022.

VI.1. Obxecto e determinación dos expedientes a examinar.

O desenvolvemento do control financeiro que se realizará no exercicio 2024 estenderase sobre as subvencións concedidas no ano 2022 xa que na data de realización dos traballos deberán estar concluídas as actividades ou investimentos obxecto das diferentes intervencións.

Do total de subvencións excluíronse as subvencións concedidas ós concellos da provincia, outras entidades locais e entes públicos, xa que en cada un deles existe un órgano de control propio que fiscaliza a aplicación correcta dos fondos concedidos. Igualmente, pola presunción dun maior control e conseguinte redución de risco, exclúense aquelas axudas correspondentes con Plans e Programas que se executan conxuntamente, ou en coordinación, cos Concellos por ser estes beneficiarios da actividade desenvolta. Adicionalmente, se exclúen tamén aquelas entidades que xa foron obxecto de Control Financeiro no exercicio precedente, independentemente do seu resultado, coa finalidade de acadar unha maior diversidade das entidades beneficiarias de subvencións incluídas no control.

Como consecuencia o detalle da mostra a traballar queda do seguinte xeito:



SUBVENCIONES NOMINATIVAS DO 2022		
TOTAL SUBVENCIONES	76	2.090,988,12 €
SELECCIÓN. MAIORES DE 35.000,00 €	15	1.178.087,59 €
COBERTURA	19,73 %	56,34 %

Serán obxecto de Control Financeiro 15 expedientes de subvencions nominativas, sendo seleccionadas as que superan o importe de 35.000,00 €, dun total de 76 do ano 2022, acadando unha cobertura de 56,34% do importe concedido .

Por outra banda se seleccionaran por sorteo 20 expedientes concedidos en concorrencia competitiva, ata acadar o 20 % dos concedidos por centro xestor, o seu detalle a sortear é o seguinte:

CENTRO XESTOR	EXP.	20%
CULTURA	18	4
DEPORTES	84	16
	102	20

A selección por mostraxe se fará utilizando follas de cálculo nas que figuran os datos de cada un dos expedientes de subvención, procederase, mediante unha fórmula aleatoria (que inclúe Microsoft Excel), a asignar un número entre 0 e 1 con múltiples decimais a cada un dos expedientes. Unha vez feito isto e mediante outra fórmula de Excel (Buscar V) procedemos a buscar dentro este rango de números aleatorios os x números maiores. O que fai esta función é ordenar os expedientes en función do número aleatorio asignado polo programa de maior a menor e así nos permite poder elixir os primeiros da lista en función do número de subvencions que se estimase que se deben revisar en cada un dos grupos.

Adicionalmente pódense incluír no programa de traballo aqueles expedientes que de forma motivada se propoñan por os diferentes Centros Xestores da Deputación, indicando aqueles incumprimentos que a o seu criterio se puidesen producir. Asemade, de aqueles expedientes que no proceso de fiscalización se detectasen aspectos que xustifiquen a inclusión no referido plan.

A determinación dos expedientes a revisar que a inversión continúa adscrita o obxecto para que foi concedida, se fará sobre aquelas subvencions concedidas por importe igual ou superior a 10.000,00 €.



CAP. VII MAIOR OU IGUAL A 10.000,00 €						
CENTRO XESTOR	Nº EXPD.	IMPORTE	TOT. EXPD.	% EXPD.	IMPORTE	% IMP.
MED. AMB.	9	203.255,76 €	15	60,00%	210.790,42 €	54,93%
PAT. DOC	6	62.570,51 €	13	46,15%	113.906,55 €	96,43%
COBERTURA	15	265.826,27 €	40	70,00%	407.403,44 €	65,25%

VI.2. Equipo de traballo

Crearase un equipo de traballo que baixo a dirección da Viceinterventora estará composto polo Xefe do Servizo de Contabilidade e Auditoría, a Xefa de Negociado de Contabilidade e Inmobilizado e a Técnica de Contabilidade e Control Financeiro.

No exercicio das actuacións de control os funcionarios que participen nestas tarefas actuarán coas facultades previstas no artigo 47 da LXS e suxeito ós deberes do artigo 48.

VI.3. Informes

Os informes deberán axustarse ás Normas de auditoría do sector público.

No caso que se proceda ó reintegro da totalidade ou parte da subvención iniciárase o expediente de reintegro por parte de Intervención, do que se dará coñecemento ó centro xestor así como a Tesourería para os efectos da súa recadación como ingreso de dereito público.

Do resultado deste control financeiro se actuará conforme o disposto nos art. 35 e 36 do R.D. 424/2017, de 28 de abril, polo que se aproba o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local. Asemade, e conforme o disposto no art. 37 do mesmo texto legal o órgano interventor elaborará un resumo dos resultados que se incluírá no do resultado do control interno sinalado no art. 213 do Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, con ocasión da aprobación da conta xeral da Deputación e os seus organismos dependentes.

