

Consello de Contas
de Galicia



PLAN ANUAL DE TRABAJO PARA 2014

(Aprobado polo Pleno do 20 de decembro de 2013)

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	5
II. NORMATIVA APLICABLE.....	8
III. RECURSOS HUMANOS E MATERIAIS.....	10
IV. CONTIDO DO PLAN DE TRABAJO.....	12
1. ÁREA DE CONTA XERAL.....	12
I.- INTRODUCCIÓN	12
II. ALCANCE DAS ACTUACIÓNS DE FISCALIZACIÓN	13
III. OBXECTIVOS	14
IV. DECLARACIÓN DEFINITIVA SOBRE A CONTA XERAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA.....	15
V. PROPOSTAS DE ACTUACIÓN	18
VI. INICIO DOS TRABALLOS DE FISCALIZACIÓN DA CONTA XERAL DA ADMINISTRACIÓN DE 2013	28
2. ÁREA DO SERGAS	29
I. INTRODUCCIÓN.....	29
II. ÁMBITO.....	29
III. PLAN DE ACTUACIÓN.....	31
3. ÁREA INSTITUCIONAL	38
1. INTRODUCCIÓN.....	38
2.- PROPOSTA DE ACTUACIÓN.....	39
4. ÁREA DE COORDINACIÓN XERAL.....	45
I. COMPETENCIA E ÁMBITO DA FISCALIZACIÓN.	45
II. PROPOSTAS DE FISCALIZACION.....	46
5.- ÁREA DE CORPORACIÓNS LOCAIS	61
I. ASPECTOS LEGAIS DA FISCALIZACIÓN.....	61
II. ÁMBITO DA FISCALIZACIÓN.	62
III. OBXECTIVOS E ALCANCE.....	64
IV. PLAN DE TRABAJO	67
V. OUTRAS ACTIVIDADES.	67

I. INTRODUCCIÓN

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

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

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

- a) Fiscalizar a actividade económico-financeira do sector público de Galicia, velando para que se axuste ao ordenamento xurídico e ao principio de racionalidade, determinada por criterios de eficiencia e economía.
- b) Fiscalizar as subvencións, os créditos e as axudas con cargo aos orzamentos dos entes públicos galegos, así como os avais e exencións fiscais directas e persoais, concedidas por aqueles entes, xa sexan percibidas por persoas físicas ou xurídicas.
- c) Fiscalizar os contratos celebrados pola Administración Autonómica e outros entes do sector público de Galicia nos casos en que se estableza así ou que o Consello de Contas o considere conveniente.
- d) Fiscalizar a situación e as variacións do patrimonio da Comunidade Autónoma de Galicia e demais entes públicos galegos.

- e) Fiscalizar os créditos extraordinarios e suplementos de créditos, así como as incorporacións, ampliacións, transferencias e demais modificacións dos créditos orzamentarios galegos.
- f) Emitir ditames e consultas que en materia de contabilidade pública e de xestión económico- financeira lle soliciten as institucións e os entes públicos galegos.
- g) Analizar a utilización dos recursos dispoñibles atendendo ao menor custo na realización do gasto e formular as propostas tendentes a mellorar os servizos prestados polo sector público de Galicia.
- h) Fiscalizar o grao de cumprimento dos obxectivos propostos nos diversos programas orzamentarios e nas memorias das subvencións, créditos, axudas e dos avais, e indicar, no seu caso, as causas de incumprimento.

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

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

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

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

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

Deste xeito, o órgano fiscalizador pode levar a cabo a súa actividade a través de informes selectivos de fiscalización, que se poden atopar dentro dos obxectivos fixados no presente plan de traballo para o exercicio 2014.

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

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

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

O traballo levarase a cabo conforme aos Principios e Normas de Auditoría do Sector Público elaboradas pola Comisión de Coordinación dos Órganos Públicos de Control Externo do Estado Español. En consecuencia, en determinados casos, non se inclúe unha revisión detallada de todos os aspectos susceptibles de exame, senón que se utilizarán diferentes técnicas de mostraxe en función dos obxectivos perseguidos.

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

II. NORMATIVA APLICABLE

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

- Constitución Española do 27 de decembro de 1978.
- Lei orgánica 8/1980, do 22 de setembro, de financiamento das comunidades autónomas (LOFCA).
- Lei orgánica 1/1981, do 6 de abril, que aproba o Estatuto de Autonomía de Galicia.
- Lei orgánica 2/1982, do 12 de maio, do Tribunal de Cuentas.
- Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

- Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das bases do réxime local.
- Lei 7/1988, do 5 de abril, de funcionamento do Tribunal de Cuentas.
- Lei 30/1992, do 26 de novembro, de réxime xurídico das administracións públicas e do procedemento administrativo común.
- Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da lei de reguladora das facendas locais.
- Lei 30/2007, do 30 de outubro, de contratos do sector público.
- Lei 15/2010, do 5 de xullo, de modificación da lei 3/2004, do 29 de decembro, de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- Real decreto legislativo 3/2011, do 14 de novembro, polo que se aproba o texto refundido da lei de contratos do sector público.
- Real decreto 1098/2001, do 12 de outubro, polo que se aproba o regulamento da Lei de contratos das administracións públicas.
- Orde EHA/4040/2004, do 23 de novembro, pola que se aproba a instrución do modelo básico de contabilidade local.
- Orde EHA/4041/2004, do 23 de novembro, pola que se aproba a instrución do modelo normal de contabilidade local.
- Orde EHA/4042/2004, do 23 de novembro, pola que se aproba a instrución do modelo simplificado de contabilidade local.

- Lei 1/1983, do 22 de febreiro, de normas reguladoras da Xunta de Galicia e da súa presidencia.
- Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas de Galicia.
- Lei 5/1997, do 22 de xullo, de administración local de Galicia.
- Decreto lexislativo 1/1999, do 7 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia.
- Lei 16/2010, do 17 de decembro, de organización e funcionamento da Administración Xeral e do Sector Público Autonómico de Galicia.
- Lei 5/2011, do 30 de setembro, do patrimonio da Comunidade Autónoma de Galicia.
- Lei 14/2010, do 27 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma para o ano 2011.
- Lei 11/2011, do 26 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma para o ano 2012.
- Lei 12/2011, do 26 de decembro, de medidas fiscais e administrativas.
- Regulamento de réxime interior do Consello de Contas de Galicia, do 17 de xullo de 1992.
- Decreto 61/2005, do 7 de abril, polo que se ditan as normas para a aplicación das taxas e prezos da Comunidade Autónoma de Galicia.
- Decreto 104/2006, polo que se regula a colaboración das entidades de crédito na recadación dos ingresos xestionados pola Consellería de Economía e Facenda.
- Decreto 126/2006, polo que se regula o rexistro de convenios da Xunta de Galicia.
- Decreto 79/2009, polo que se establece a estrutura orgánica da Xunta de Galicia.
- Decreto 82/2009, polo que se establecen os centros directivos dependentes da presidencia da Xunta de Galicia.
- Decreto 83/2009, polo que se fixa a estrutura orgánica dos departamentos da Xunta de Galicia.
- Decreto 227/2012, do 2 de decembro, polo que se establece a estrutura orgánica da Xunta de Galicia.
- Decreto 234/2012, do 5 de decembro, polo que se establecen os órganos superiores e de dirección dependentes da Presidencia da Xunta de Galicia.

- Decreto 235/2012, do 5 de decembro, polo que se fixa a estrutura orgánica da Vicepresidencia e das consellerías da Xunta de Galicia.
- Orde do 1 de decembro de 1989 da Consellería de Economía e Facenda, que implanta o sistema de información contable na Administración autonómica (X.U.M.C.O.).
- Orde do 28 de novembro 2001, da Consellería de Economía e Facenda, pola que se aproba o plan xeral de contabilidade pública de Galicia.
- Orde do 19 de decembro de 2006, da Consellería de Economía e Facenda, pola que se modifica a do 27 de xullo de 2000 sobre desenvolvemento da xestión orzamentaria e contabilización dos ingresos procedentes de transferencias correntes e de capital.
- Orde do 20 de decembro de 2007, da Consellería de Economía e Facenda, pola que se autoriza ao Servizo Galego de Saúde a levar a súa propia contabilidade.
- Orde do 29 de setembro de 2011, pola que se regulan as operacións de cerramento do exercicio de 2011.
- Orde do 6 de novembro de 2012 pola que se regulan as operacións de cerramento do exercicio de 2012.

III. RECURSOS HUMANOS E MATERIAIS

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

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

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

Igualmente, empregarase como ferramenta de auditoría a aplicación BIRT ANALYTICS, manténdose a aplicación IDEA, ferramenta para análises de datos.

IV. CONTIDO DO PLAN DE TRABALLO

1. ÁREA DE CONTA XERAL

I.- INTRODUCCIÓN

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

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

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

A Lei 3/2009, do 23 de xuño, de modificación do TRLRFOG, variou o ámbito subxectivo dos orzamentos pero non o da Conta Xeral, polo que na actualidade o perímetro dos orzamentos non se corresponde co da Conta. En calquera caso, a ampla definición legal dos documentos integrantes da Conta Xeral (artigo 118.1 d. do TRLRFOG, sobre a conta dos demais entes públicos) permite incluír na Conta Xeral as novas entidades integradas nos orzamentos—axencias, consorcios e fundacións do sector público— ata que se aproben as modificacións normativas necesarias para corrixir esta diverxencia. De feito, a Lei 11/2011, do 26 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma para o ano 2012, incorpora no perímetro

orxamentario as fundacións e consorcios, e as contas destas entidades tamén se incorporan á Conta Xeral da Comunidade Autónoma do ano 2012.

II. ALCANCE DAS ACTUACIÓNS DE FISCALIZACIÓN

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

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

Por outra parte, a documentación integrante da Conta Xeral da Comunidade presentarase, segundo o disposto na Orde do 28 de novembro de 2001, pola que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade Pública de Galicia, a través das Contas Anuais, que comprenden o balance, a conta do resultado patrimonial, o estado de liquidación do orzamento e a memoria. Estes documentos forman unha unidade e deben ser redactados con claridade e amosa-la imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira, do resultado económico-patrimonial e da execución do seu orzamento.

O **ámbito temporal** do programa de traballo comprende a actividade económico-financeira e orzamentaria desenvolvida durante o exercicio 2012, podendo estenderse ós antecedentes que orixinaran os feitos económicos revisados e ós feitos posteriores que garden relación coa actividade fiscalizada.

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

III. OBXECTIVOS

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

A análise, comprobación e fiscalización da Conta Xeral da Comunidade Autónoma realizarase contemplando os seguintes obxectivos :

- 1.- Análise de legalidade e regularidade da actividade económico-financeira, verificando que os actos, operacións e procedementos de xestión económica se realizaron de conformidade coa normativa aplicable.
- 2.- Análise da xestión económico-financeira, que comprenderá a verificación e comprobación da información que subministran a contabilidade, os estados e contas anuais e demais informes de xestión, que no seu conxunto deben expresar fielmente o resultado económico-patrimonial do exercicio, de acordo coas normas e principios contables xeralmente aceptados, e a súa adaptación á información que, de acordo coa normativa de aplicación, debe render a Administración xeral da Xunta de Galicia.
- 3.- Análise da adecuación da actividade económico-financeira da Administración ó principio de racionalidade, así como a avaliación da eficiencia no logro dos obxectivos previstos.

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

IV. DECLARACIÓN DEFINITIVA SOBRE A CONTA XERAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA

Ámbito

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

O **ámbito subxectivo** que integra o denominado sector público delimitase, con carácter xeral, para as Comunidades Autónomas, pola súa Administración e polos entes e organismos públicos dependentes daquela que presten servizos ou produzan bens que non se financien maioritariamente con ingresos comerciais.

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

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

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

a) Subsector administrativo

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

b) Subsector sociedades públicas e entes de dereito público

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

c) Subsector fundacional

Está integrado polas entidades de natureza fundacional, e presentan un réxime similar ó previsto para o subsector sociedades públicas, con aplicación do réxime contable establecido nas adaptacións para as entidades sen fins de lucro do Plan Xeral de Contabilidade.

Declaración definitiva

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

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

Ós efectos da declaración definitiva, a análise a desenvolver realizarase a partir dos resultados dos traballos de fiscalización da Conta da Administración xeral, da Conta do SERGAS, e das

Contas das entidades da Administración institucional que realicen as áreas respectivas deste Consello de Contas. Para iso tomaranse en consideración os resultados dos traballos de fiscalización, levados a cabo segundo as previsións incluídas no Plan de Traballo do Consello de Contas para o exercicio 2014.

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

- ◆ Na medida en que sexa posible, abordarase unha análise das distintas formas organizativas que ten asumido a Administración xeral para a prestación dos diferentes servizos de xeito descentralizado, ós efectos de avaliar a racionalidade na asignación de recursos e programas ós diferentes departamentos administrativos e organismos autónomos, detectando posibles duplicidades, sobredotacións ou escasezas de medios en relación coas funcións, obxectivos e programas a desenvolver por cada un deles.
- ◆ A revisión formal das contas das diferentes entidades integrantes do subsector administrativo ós efectos de determinar o grao de cumprimento das normas e disposicións que lles son de aplicación no que se refire á formulación, aprobación e rendición das súas Contas Anuais, verificando se o contido das contas se axusta ó establecido nas normas de aplicación.
- ◆ A revisión dos estados de consolidación dos orzamentos das entidades que integran o subsector administrativo, analizando a súa situación económico-financeira a través da revisión das liquidacións dos orzamentos e dos seus estados financeiros, verificando a corrección das operacións de axuste das transferencias internas entre as distintas entidades, e analizando as principais magnitudes orzamentarias e financeiras consolidadas.
- ◆ Ós efectos de acadar unha visión global e completa do Sector Público autonómico no marco dos traballos de fiscalización da Conta Xeral da Administración autonómica, os resultados da revisión do subsector administrativo integraranse cos obtidos do exame do subsector de sociedades públicas e entes e do subsector fundacional.

V. PROPOSTAS DE ACTUACIÓN

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

O Plan de actuación da Área de Conta Xeral intégrase polos seguintes traballos:

- 1. Informe de fiscalización da Conta Xeral da Comunidade Autónoma correspondente ó exercicio 2012.**
- 2. Ampliación do ámbito temporal do Informe específico sobre o endebedamento autonómico incluído no Programa anual de traballo para o ano 2013, ó exercicio económico 2012.**
- 3. Informe de fiscalización do PROGRAMA DE GASTO 713B – Ordenación das producións forestais.**
- 4. Informe de fiscalización do PROGRAMA DE GASTO 751A – Ordenación, regulación e promoción do Comercio interior de Galicia.**
- 5. Informe de fiscalización das subvencións e axudas concedidas a beneficiarios financiadas con fondos propios.**

1. INFORME DE FISCALIZACIÓN DA CONTA XERAL DA COMUNIDADE AUTÓNOMA CORRESPONDENTE Ó EXERCICIO 2012.

A fiscalización da Conta Xeral fórmulase cos seguintes obxectivos:

- ◆ Determinar se se presentou de conformidade coas normas que lle son de aplicación no que respecta a prazos, estrutura e contido.
- ◆ Comprobar que as distintas contas parciais que a integran son coherentes entre si e tamén coa documentación complementaria e estados intermedios que serven de base para a súa formación.

♦ Determinar se se axusta ós principios e normas previstos no Plan Xeral de Contabilidade Pública de Galicia e ofrece a información necesaria para interpretar correctamente a situación financeira da Administración, completando o contido da Conta nos casos nos que se estime necesario.

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

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

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

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

2. AMPLIACIÓN DO ÁMBITO TEMPORAL DO INFORME DE FISCALIZACIÓN DO ENDEBEDAMENTO AUTONÓMICO E DOS RISCOS DERIVADOS DA CONCESIÓN DE AVAIS E PRÉSTAMOS PÚBLICOS

No Programa de traballo para o exercicio 2013, relativo á fiscalización do exercicio económico 2011, aprobado polo Pleno do Consello de Contas na súa xuntanza do 16 de decembro de 2012, contemplase a realización dun Informe específico sobre o endebedamento autonómico e dos riscos derivados da concesión de avais e préstamos públicos.

Para a adecuada consecución dos obxectivos previstos no citado Programa de traballo, en relación ca evolución do endebedamento autonómico e da concesión de avais e préstamos públicos, propónse a ampliación do ámbito temporal da referida fiscalización ó exercicio 2012.

3. INFORME DE FISCALIZACIÓN DO PROGRAMA DE GASTO 713B – ORDENACIÓN DAS PRODUCCIÓN FORESTAIS.

Ámbito da fiscalización e avaliación de políticas públicas

O ámbito da fiscalización e avaliación proposta circunscríbese ó *Programa de gasto 713B de Ordenación das producións forestais*. Trátase dun programa cunha dotación orzamentaria anual promedia entorno ós 50 millóns de euros, desenvolvido pola Dirección xeral de montes, cuxo obxectivo principal consiste no establecemento de liñas de axuda e investimento dirixidas á posta en valor dos montes galegos.

No actual contexto de crise económica que afecta a maioría dos sectores económicos de Galicia, o sector agro-forestal, presenta unha serie de fortalezas e un singular potencial de crecemento que podería levar a duplicación do seu peso económico e a unha importante creación de emprego.

Os traballos de fiscalización referiranse ao conxunto de actuacións e intervencións públicas ao longo dun período extenso de tempo para acadar unha visión de conxunto.

Obxectivos e alcance

Os obxectivos dos traballos son os propios dunha fiscalización operativa co obxecto de revisar, tanto para o programa como para cada unha das actuacións definidas, entre outros aspectos, os seguintes: a) a acreditación da necesidade do gasto e a eficacia das políticas deseñadas; b) a coherencia dos obxectivos xerais cas medidas concretas de intervención; c) os aspectos procedimentais que inciden no cumprimento dos obxectivos, i e) os estudos de impacto da política aplicada.

Ó tratarse dun conxunto de intervencións públicas articuladas a través dun instrumento de planificación estratéxica executado ao longo dun período extenso de tempo, sobre un sector importante da economía galega como é o da produción forestal, nun contexto especialmente difícil e complicado como é o da crise, trataríase de verificar en que medida os programas e actuacións conseguiron os obxectivos de fortalecer o sector e permitir o seu crecemento potencial no futuro.

Programa de fiscalización

Seguindo o esquema dunha auditoría operativa, unha relación de aspectos a considerar na análise conxunta do Programa desenvolvido ao longo dun período extenso, poderían ser os seguintes:

- a) Xustificación do Programa (intervención pública estratéxica)
 - Diagnose do Sector
 - Planificación estratéxica na que se enmarca
 - Financiamento dispoñible e condicionamento da política pública deseñada
 - Establecemento de obxectivos
 - Alternativas consideradas
- b) A implementación do Programa (nun escenario plurianual)
 - A súa instrumentación procedimental.
 - A execución dos Programas e das Medidas (cumprimento de prazos)
 - Análise de regularidade das distintas liñas de axudas
- c) A avaliación e impacto do Programa (nun escenario plurianual)
 - A avaliación pola Administración.
 - A análise do impacto sobre os beneficiarios.

- Evolución do Sector e dos beneficiarios.
- Análise de regularidade das distintas liñas de axudas

Entre os aspectos concretos a analizar no marco do anterior esquema da fiscalización, estarían, entre outros:

- 1) a estabilidade do investimento público;
- 2) o desenvolvemento de incentivos á produción forestal;
- 3) a acción estratéxica sobre a propiedade forestal;
- 4) a mellora da eficiencia da intervención da Administración;
- 5) o fomento da innovación dos modelos de xestión forestal;
- 6) o desenvolvemento dun marco competencial adecuado;
- 7) a cooperación interrexional;
- 8) o I+D+i e o fomento do uso da madeira.

Vinculado á revisión do anterior programa referido á Ordenación das producións forestais, atópase o *Programa 551B de Accións preventivas e infraestrutura forestal*, que ten coma obxectivo principal a defensa contra os incendios forestais.

Este programa de gasto absorbe unha contía significativa de recursos públicos, entorno aos 100 millóns de euros anuais, e presenta no contexto actual e de cara ó futuro importantes riscos en relación coa súa sostibilidade económica. O desenvolvemento e consolidación dunha importante “estrutura operativa” tanto a nivel autonómico coma estatal, fai necesaria a reflexión e o análise entorno a eficacia i eficiencia das políticas de prevención e sobre todo de ordenación do monte que en Galicia reviste especial complexidade.

Unha análise complementaria deste programa de gasto ó longo dun período extenso de tempo –de polo menos unha década– permitiría obter unha imaxe da dimensión económica do custo de oportunidade que supón ter que destinar cuantiosos recursos á extinción dos incendios e a medidas preventivas, que poderían destinarse a usos alternativos, no caso de ter acadado unha mellor valoración efectiva do monte. Para a planificación dos traballos de fiscalización dispónse

na actualidade de amplas fontes de información estatística e dunha extensa bibliografía entorno as relacións entre a ordenación e aproveitamento económico do monte e o seu impacto sobre o gasto en accións preventivas e de extinción de incendios.

4. INFORME DE FISCALIZACIÓN DO PROGRAMA DE GASTO 751A – ORDENACIÓN, REGULACIÓN E PROMOCIÓN DO COMERCIO INTERIOR DE GALICIA.

Ámbito da fiscalización e avaliación de políticas públicas

O ámbito da fiscalización e avaliación proposta circunscríbese ó PLAN ÁGORA-RE-COMERCIA 2010-2013. Trátase dun plan catrienal cunha dotación orzamentaria de 129 millóns de euros, que finaliza no exercicio anterior ó do desenvolvemento dos traballos da fiscalización e que polo tanto permite unha avaliación e análise completa da súa execución e impacto. Os traballos referiranse ós cinco programas de actuación dos que se compón o PLAN:

Programa I: Creación do Observatorio de Comercio de Galicia e da Rede de Innovación do Comercio (REDIC).

Programa II: Mellora da competitividade do comercio.

Programa III: Dinamización do comercio galego.

Programa IV: Mellora do aprovisionamento das zonas rurais

Programa V: Adecuación da estrutura comercial ás características territoriais, sociais, culturais e económicas de Galicia.

Obxectivos e alcance

Os obxectivos dos traballos son os propios dunha fiscalización operativa co obxecto de revisar, tanto para o PLAN no seu conxunto coma para cada un dos programas que o integran, entre outros aspectos, os seguintes: a) a acreditación da necesidade do gasto e a eficacia das políticas deseñadas; b) a coherencia dos obxectivos xerais cas medidas concretas de intervención; c) os aspectos procedimentais que inciden no cumprimento dos obxectivos, e) e os estudos de impacto da política aplicada.

Ó tratarse dun conxunto de intervencións públicas articuladas a través dun instrumento de planificación estratéxica executado ao longo dun período de 4 anos, sobre un sector importante da economía galega como é o comercio, nun contexto especialmente difícil e complicado como é o da crise e a caída do consumo, trataríase de verificar en que medida o PLAN, os seus programas e as súas medidas conseguiron os obxectivos de fortalecer o sector e actuar de contención dos efectos negativos derivados do contexto da crise económica.

Programa de fiscalización

Seguindo o esquema dunha auditoría operativa, os principais aspectos a considerar na análise conxunta do PLAN desenvolvido ao longo do período 2010-2013, serían os seguintes:

- a)** Xustificación do PLAN (intervención pública estratéxica)
 - Diagnose do Sector
 - Planificación estratéxica na que se enmarca
 - Financiamento dispoñible e condicionamento da política pública deseñada
 - Establecemento de obxectivos
 - Alternativas consideradas
- b)** A implementación do PLAN (no escenario plurianual 2010-2013)
 - A súa instrumentación procedimental.
 - A execución dos Programas e das Medidas (cumprimento de prazos)
 - Análise de regularidade das distintas liñas de axudas
- c)** A avaliación e impacto do PLAN (no escenario plurianual 2010-2013)
 - A avaliación pola Administración.
 - A análise do impacto sobre os beneficiarios.
 - Evolución do Sector e dos beneficiarios.
 - Análise de regularidade das distintas liñas de axudas

5. INFORME DE FISCALIZACIÓN DAS SUBVENCÍONS E AXUDAS OUTORGADAS A BENEFICIARIOS E FINANCIADAS CON FONDOS PROPIOS.

Ámbito de fiscalización

O actual contexto económico levou a medidas de racionalización do gasto corrente e a unha redución dos gastos de investimentos. As dificultades de practicar axustes no capítulo de gastos

de persoal e a limitada capacidade para manobrar nos gastos de funcionamento (capítulo II) deixan aos capítulos relativos ás transferencias como as áreas de actuación nas que a Administración pode ter maior marxe de manobra para unha xestión eficiente.

Sobre a racionalidade deste gasto (transferencias) proxéctase este traballo de fiscalización para o exercicio 2014, pero a dimensión do mesmo obriga a unha delimitación da análise para centrala no gasto menos estratéxico e financiado con fondos propios da Comunidade Autónoma, excluindo as transferencias a outras Administracións públicas ou entidades vinculadas.

Como se sabe, entre o gasto financiado con estas transferencias está o destinado aos servizos esenciais de sanidade, educación ou xustiza –que ten a consideración de estratéxico–, así como o relativo a gastos de funcionamento e investimentos dos entes da administración institucional. Por outro lado, unha gran parte deste gasto está financiado con fondos finalistas doutras Administracións que condicionan a actuación da administración autonómica.

Ambos criterios (consideración de gasto non estratéxico e financiamento propio) servirán para delimitar o ámbito obxectivo da fiscalización, sen prexuízo de que a análise de determinados aspectos (duplicidades de vías de protección ou concentración de axudas en beneficiarios), faga necesario estender a revisión a liñas financiadas ou cofinanciadas con fondos finalistas.

Polo tanto, excluídas as transferencias a outras Administracións Públicas, o ámbito obxectivo quedaría delimitado polas subvencións a empresas privadas, familias e entidades sen ánimo de lucro. Máis concretamente, as incluídas nos artigos 47, 48, 77 e 78 non vinculadas a eses gastos estratéxicos e financiadas fundamentalmente con fondos propios da Comunidade Autónoma.

Por razóns operativas, resulta necesario descartar os proxectos de contía inferior a un determinado límite cuantitativo (a definir no programa de traballo), e tamén decaerían aqueles que foron obxecto de fiscalizacións recentes, limitándonos a asumir as conclusións obtidas neses traballos (ao igual que aqueles incluídos noutras fiscalizacións específicas programadas para este exercicio) e sen prexuízo de facer un seguimento das recomendacións realizadas nos primeiros.

Obxectivos e alcance

Os distintos informes específicos sobre determinadas axudas levan posto de manifesto o mantemento de liñas de subvencións ao longo do tempo sobre as que a Administración non ten

realizado ningunha avaliación e sobre as que se descoñece a súa utilidade para os obxectivos aos que inicialmente están dirixidas. A análise do sostemento destas liñas no tempo hai que poñelo en relación coa análise de perceptores, o impacto das axudas nos mesmos (evolución futura), a dependencia das axudas de cara a súa subsistencia (reiteracións anuais das axudas) e a presión ou interese daqueles para o mantemento deste gasto.

As análises das axudas que se veñen realizando, centradas nas concedidas por un centro directivo en particular ao abeiro dun programa de gasto, e orientadas fundamentalmente a aspectos de legalidade (xustificación do gasto), non permiten a revisión de aspectos transversais como a planificación estratéxica, a duplicidade de liñas de distintos centros co mesmo obxecto, a concentración das percibidas por perceptor, ou outros aspectos procedementais que só teñen relevancia na medida en que se reiteren e proxecten horizontalmente nesta actividade.

O traballo que se propón é propio dunha fiscalización operativa no contexto das auditorías de programas orzamentarios, e ten por obxecto: a acreditación da necesidade do gasto e a eficacia das políticas postas en marcha con esas liñas; a coherencia cos obxectivos xerais da respectiva entidade e cos principios de estabilidade orzamentaria; os estudos para contrastar fórmulas alternativas; os aspectos procedimentais que inciden no cumprimento dos obxectivos; e os estudos de impacto da política aplicada.

A finalidade da fiscalización é revisar con carácter horizontal os criterios que sustentan todos aqueles gastos xerados con estas axudas, que permita avaliar a racionalidade e utilidade desas decisións de gasto de cara ao seu mantemento ou eventual modificación, así como a detección de aspectos procedimentais susceptibles de mellora.

Avance do programa de fiscalización

Seguindo un esquema de auditoría de programas, unha relación dos aspectos a considerar na análise conxunta sería o seguinte:

- a) A xustificación da necesidade do gasto (identificación do problema e axenda).
 - a. Identificación de necesidades (enquisas, sondeos, memorias das convocatorias).
 - b. Planificación estratéxica na que se enmarca.
 - c. O tipo de financiamento dispoñible e o seu condicionamento sobre a política deseñada.

- d. O establecemento de obxectivos concretos, fixando prioridades e asignando recursos.
- e. Alternativas consideradas para atender estas necesidades.
- b) A implementación do programa ou liña de axudas
 - a. A tramitación administrativa.
 - i. Publicidade
 - ii. O réxime de concesión
 - iii. Os tempos de tramitación
 - iv. As cargas administrativas e financeiras dos beneficiarios
 - v. O réxime de modificacións das resolucións
 - vi. O nivel de esixencia nas xustificacións requiridas
 - vii. A execución orzamentaria
 - viii. A morosidade no pagamento
 - ix. Os procedementos de control
 - x. Incidencias sen resolver na tramitación.
 - b. Aspectos operativos
 - i. A variedade de liñas con obxectos solapados. Duplicidades de protección.
 - ii. Dimensión dos proxectos de actividade financiados. Participación dos beneficiarios
 - iii. O desenvolvemento do tratamento informático que permita a análise de perceptores.
 - iv. Os custes de xestión e as estruturas necesarias e superpostas para a mesma.
- c) A avaliación de resultados: O impacto das axudas
 - a. A avaliación pola Administración.
 - b. A análise da reiteración das axudas: sostemento inxustificado no tempo.
 - c. A análise do impacto non beneficiarios. Evolución do sector e do beneficiario. Reiteracións.
 - d. A elasticidade do gasto á demanda dos beneficiarios.

VI. INICIO DOS TRABALLOS DE FISCALIZACIÓN DA CONTA XERAL DA ADMINISTRACIÓN DE 2013

Segundo a lexislación vixente, a Conta Xeral formarase antes do 31 de agosto de cada ano e remitirase ó Consello de Contas no prazo máximo de dous meses desde a súa formación. Polo tanto, a rendición da Conta Xeral de 2013 dentro do exercicio 2014, e coa previsión de finalización do informe da Conta do exercicio 2012 dentro do primeiro semestre de 2014, permitirá iniciar nese ano os traballos de fiscalización da Conta Xeral da Administración de 2013.

2. ÁREA DO SERGAS

I. INTRODUCCIÓN

A fiscalización do Servizo Galego de Saúde e, en especial, da liquidación da súa Conta Xeral vén determinada baseándose no disposto na Lei 6/1985, do 24 de xuño. Este plan recolle as actuacións que a área ten previsto desenvolver durante o ano 2014.

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

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

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

II. ÁMBITO

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

A estrutura organizativa do Servizo Galego de Saúde foi obxecto dunha modificación substancial como resultado da aprobación do Decreto 168/2010, do 7 de outubro, que regula as estruturas de xestión integrada e que ten como finalidade a creación deste instrumento organizativo que asume con autonomía funcional e de forma integrada a xestión dos recursos, prestacións e programas de atención sanitaria, tanto do nivel de atención primaria como especializada, así como sociosanitaria e promoción e protección da saúde. Este proceso de transición, que afecta aos servizos periféricos do organismo autónomo, non alterou a estrutura por centros de xestión que a nivel orzamentario se reflectía en exercicios anteriores. A relación de centros que a continuación se presenta obedece á súa configuración no orzamento de 2012.

Centros de xestión de índole administrativa

- 5001.- Servizos Centrais
- 1597.- Dirección Provincial de A Coruña
- 2797.- Dirección Provincial de Lugo
- 3297.- Dirección Provincial de Ourense
- 3697.- Dirección Provincial de Pontevedra

Centros de xestión de índole asistencial

Centros de atención especializada

- 1501. - Complexo Hospitalario Universitario A Coruña
- 1505. - Área sanitaria de Ferrol (que integra atención primaria e especializada)
- 1571. - Complexo Hospitalario Universitario de Santiago
- 1515. - Hospital da Barbanza
- 1516. - Hospital Virxe da Xunqueira
- 2701. – Hospital Lucus Augusti
- 2706. - Hospital da Costa - Burela
- 2707. - Hospital de Monforte
- 3201. - Complexo Hospitalario de Ourense
- 3204. - Hospital de Valdeorras
- 3215. - Hospital de Verín
- 3601. - Complexo Hospitalario Universitario de Vigo
- 3603. - Complexo Hospitalario de Pontevedra
- 3615. - Hospital do Salnés

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

1507. - X.A.P. A Coruña

1509. - X.A.P. Santiago

2703. - X.A.P. Lugo

3206. - X.A.P. Ourense

3606. - X.A.P. Vigo

3612. - X.A.P. Pontevedra

Entidades vinculadas (fundacións e sociedades públicas)

Fundación Pública Instituto Galego de Oftalmoloxía

Fundación Pública Urgencias Sanitarias de Galicia-061

Fundación Centro de Transfusión de Galicia

Fundación Pública Galega de Medicina Xenómica

Fundación Escola Galega de Administración Sanitaria

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

III. PLAN DE ACTUACIÓN

Atendendo ao ámbito descrito, as actuacións fiscalizadoras que se prevé desenvolver durante o ano 2014, son as seguintes:

FISCALIZACIÓN DA CONTA XERAL DO SERVIZO GALEGO DE SAÚDE CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2012

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

ÁREA DE ANÁLISE DO SISTEMA DE SAÚDE

GASTO SANITARIO E FINANCIAMENTO

A súa evolución e crecemento suscita certa incerteza en canto á súa sostenibilidade financeira e compromete a estabilidade presupostaria da Comunidade Autónoma ao absorber unha terceira parte do seu presuposto. O enfoque da análise abórdase dende unha dobre perspectiva,

presupostaria e de gasto. A primeira refírese ao ámbito de decisión de que dispón a Comunidade Autónoma para a asignación de presupostos á sanidade e analiza a súa distribución entre os diferentes obxectivos estratéxicos. A segunda ten en conta a situación real dende a perspectiva da adecuación do gasto ás previsións. Así mesmo é obxecto do informe a análise do financiamento sanitario no marco do modelo de financiamento da CCAA no que se integra.

ORGANIZACIÓN E PLANIFICACIÓN

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

ÁREA DE ANÁLISE ECONÓMICA-FINANCEIRA

RENDICIÓN DE CONTAS

Verificarase o cumprimento da normativa presupostaria aplicable en relación co contido, aprobación e rendición da conta anual do Servizo Galego de Saúde relativa ao exercicio 2012.

LIQUIDACIÓN DO PRESUPOSTO DO SERVIZO GALEGO DE SAÚDE

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

ÁREA DE XESTIÓN DO SERVIZO GALEGO DE SAÚDE

Desenvolverase o exame de diferentes aspectos da xestión do organismo autónomo, con particular incidencia nas áreas de concertos, gasto farmacéutico, contratación e contratos programa coas fundacións e sociedades públicas. Nestes ámbitos abordarase unha avaliación de determinados aspectos que presentan especial incidencia ou que completan actuacións desenvolvidas en fiscalizacións anteriores. Procederase tamén ao exame da conta do patrimonio e da tesouraría.

FISCALIZACIÓN SELECTIVA SOBRE O CUMPRIMENTO DA PLANIFICACIÓN E OBXECTIVOS PREVISTOS NO DOCUMENTO ORZAMENTARIO.

Os orzamentos para 2011 enúncianse como o instrumento para a transmisión dos obxectivos formulados no “Plan Estratéxico Galicia 2010-2014: Horizonte 2020” (PEG), documento que, dando cumprimento ás previsións da lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia, define un escenario plurianual onde se conteñen as liñas básicas de actuación do sector público galego. No documento o sector sanitario sitúase como un obxectivo estratéxico (OE 1.2. “garantir unha prestación sanitaria pública e de calidade”) dentro do Eixe 1 (“cohesión social, benestar e calidade de vida”). Nel faise unha referencia á necesaria integración cos plans e programas sectoriais do sector sanitario, con particular indicación ao plan estratéxico do Sergas (Estratexia Sergas 2014).

Neste senso dispónse por primeira vez de instrumentos que fan posible unha aproximación a información sobre resultados de xestión recoñecibles no documento orzamentario que constitúe o plan de acción que define o destino dos recursos financeiros para cada exercicio.

A fiscalización ten como finalidade a análise dos obxectivos operativos contidos no orzamento a través dos seus correspondentes indicadores coa finalidade de verificar o grao de coherencia cos diferentes instrumentos de planificación (PEG e Estratexia Sergas 2014), o nivel de claridade e comprensibilidade que presentan e a capacidade para a súa verificación, incorporando as actuacións desenvolvidas durante o exercicio dirixidas á súa realización.

As liñas marcadas polo orzamento deben ter continuidade con instrumentos de xestión que os fagan operativos a través dos órganos responsables da súa execución. Estes instrumentos están presididos polos denominados Acordos de Xestión (ADX) que ordenan as relacións entre o organismo autónomo e o seu dispositivo asistencial.

A fiscalización esténdese a revisión do proceso de translación dos obxectivos operativos do orzamento aos indicadores contidos nas liñas estratéxicas dos ADX, revisando a consistencia a través da súa formulación, realización e cumprimento.

O ámbito temporal da fiscalización se inicia no exercicio 2011 e esténdese aos seguintes na medida que se dispoña da información de execución e liquidación do orzamento.

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

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

O alcance da actuación estará referido ás distintas Xerencias de Xestión Integrada do SERGAS, Durante o exercicio 2014 está previsto iniciar a programación prevista coa seguinte auditoría:

FISCALIZACIÓN MONOGRÁFICA RELATIVA AOS SERVIZOS TÉCNICOS DE MANTEMENTO HOSPITALARIO. ASPECTOS OPERATIVOS

OBXECTIVOS

Preténdese con esta actuación reflectir un diagnóstico da situación dos servizos de mantemento hospitalario. Os procedementos a desenvolver tenden basicamente a contemplar as seguintes pautas de actuación:

- O exame dos distintos aspectos organizativos e funcionais, e, así mesmo, as cuestións estruturais relativas á área de persoal, á política de subministracións, ás modalidades de mantemento, á avaliación da área (rendementos, custos e evolución do gasto). Tamén se pretende efectuar unha análise comparativa dos distintos centros.
- A avaliación dos procedementos e mecanismos de control da área en cuestión.
- A descrición das incidencias máis significativas que de forma sistemática se puidese reproducir nas distintas institucións.
- A formulación das oportunas recomendacións en orde á emenda dos problemas detectados.

A problemática previsible pode afectar a aspectos da seguinte índole:

- sistematización de trámites.
- mecanismos de control interno.
- trámites establecidos e información xerada.

- coordinación entre as diferentes unidades (subministracións, contabilidade, almacén e servizo técnico).
- adecuación dos cadros de persoal ás necesidades.
- adaptación das categorías profesionais ás esixencias técnicas.
- compartimentación de competencias e estanqueidade das funcións.
- homoxeneidade e proporcionalidade dos cadros de persoal.
- control tanto do persoal como dos labores que desenvolve con obxecto de determinar o nivel de actividade.
- adquisición de material inventariable.
- oscilacións de prezos en idéntico produto e os seus incrementos.
- control do almacenamento e representatividade das existencias reflectidas.
- existencia de artigos sen movemento e obsoletos.
- constancia dun inventario actualizado de aparellos como base para determinar o programa de mantemento preventivo.
- rendemento no que a mantemento preventivo se refire e á protocolización dos trámites.
- cubrición dos partes de avarías.
- recorrencia ao mantemento concertado.
- seguimento do contido dos contratos e grao de cumprimento.
- supervisión dos traballos externos realizados.
- facturacións e control exercido.
- seguimento das revisións de prezos.
- control sobre o mantemento integral.

ALCANCE

O ámbito temporal da fiscalización estará referido ao ano 2013 e circunscríbese á totalidade dos centros hospitalarios.

METODOLOXÍA

Preténdese sistematizar basicamente da seguinte forma:

- Aspectos xerais. Especial referencia á descrición das características da área a analizar.
- Aspectos organizativos. Análise do modelo adoptado en cada caso (equipos por especialidades, unidades multidisciplinares por áreas funcionais ou sistema mixto). Desenvolvemento xerárquico interno e externo. Plans de actuación xerais e establecemento de obxectivos. Supervisión do funcionamento. Directrices e coordinación.
- Aspectos funcionais. Análise de métodos e estándares de traballo, plans de avaliación, sistema de información e desenvolvemento do proceso, medición e mostraxe do traballo, adaptación de instalacións, etc.

Cadros de persoal. Determinación, especialización, flexibilidade e modificación.

Quendas de traballo. Redistribución de efectivos e establecemento de quendas.

Réxime retributivo, control de persoal e réxime de incompatibilidades.

Política de subministracións. Proceso de adquisicións, evolución do gasto de material, desagregación dos sistemas de adquisición. Almacenamento. Consumos. Subministracións especiais: enerxía eléctrica, combustible, gases e líquidos medicinais. Pautas procedimentais.

Modalidades de mantemento. Con recursos propios: preventivo e correctivo; con medios alleos: concertado, non concertado, electromedicina, mantemento integral.

Avaliacións da área. Rendementos e custos. Evolución do gasto. Indicadores.

Análise comparativa dos distintos centros.

FISCALIZACIÓN SELECTIVA DA FUNDACIÓN PÚBLICA ESCOLA GALEGA DE ADMINISTRACIÓN SANITARIA (FEGAS)

CARACTERÍSTICAS DO ENTE

A Fundación Pública Escola Galega de Administración Sanitaria (FEGAS) creada en 1997, configúrase como unha entidade sen ánimo de lucro con personalidade xurídica propia adscrita ao Servizo Galego de Saúde, que ten como obxecto a docencia, a formación e investigación en administración e xestión sanitaria, sociosanitaria, saúde pública e asistencia sanitaria.

As actividades que constitúen o obxecto fundacional desenvólvense con suxeición aos criterios de planificación e as directrices de carácter xeral emanadas da Consellería de Sanidade e do Servizo Galego de Saúde.

O último informe de auditoría elaborado por esta institución na súa función de control externo corresponde ao exercicio 2004.

OBXECTIVOS

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

- Verificar que as Contas Anuais presentáronse de acordo co plan de contabilidade e os principios contables que lle son de aplicación, que conteñen toda a información esixida e que os documentos que a integran son coherentes entre si.
- Determinar o grao de cumprimento das normas e disposicións respecto da formulación, aprobación e rendemento das contas.
- Análise do financiamento.
- Cumprimento da legalidade na área de persoal, analizando e verificando a contratación de acordo cos principios de publicidade, mérito e capacidade, que os importes percibidos e os incrementos salariais respectan a normativa, e a existencia de informes que no seu caso procedan.
- Verificar que os procedementos de contratación respectan os principios de publicidade e concorrência así como a adecuación aos preceptos legais aplicables.
- Fiscalización da actividade.
- Comprobar o nivel de cumprimento dos obxectivos fixado e a adecuación da xestión aos principios de eficacia e eficiencia na execución das actuacións.
- Verificación do cumprimento do nivel de actividade fixado polo Servizo Galego de Saúde nas distintas áreas.

ALCANCE

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

3. ÁREA INSTITUCIONAL

1. INTRODUCCIÓN

A Área Institucional ten como obxectivo o control externo das entidades dependentes da Administración xeral da Comunidade Autónoma. Estes entes adoptan formas xurídicas diversas: organismos autónomos administrativos, organismos autónomos comerciais, axencias públicas, entes de dereito público suxeitos ao ordenamento xurídico privado, sociedades mercantís con participación pública maioritaria, fundacións públicas e consorcios. Estas entidades, as Universidades e as corporacións de dereito público (Cámaras de Comercio e Confrarías de Pescadores) constitúen o ámbito subxectivo de fiscalización pola Área Institucional do Consello de Contas, excluído o SERGAS e as fundacións sanitarias que son obxecto de control polo Área do SERGAS. Os entes dependentes presentan diferenzas en canto a normativa aplicable en materia orzamentaria, contable e de xestión. En calquera caso, a nota común que os une é o feito de estar controladas -e na meirande parte dos casos tamén financiadas maioritariamente - pola Administración da Xunta de Galicia.

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

2.- PROPOSTA DE ACTUACIÓN

Durante o exercicio 2014 realizaranse os traballos seguintes:

- Informe sobre a actividade económica das Entidades Públicas Dependentes. Exercicio 2012.
- Informe sobre o Instituto Galego de Promoción Económica (IGAPE). Exercicios 2011-2012.
- Fiscalización selectiva das Fundacións Feirais do Sector Público Autonómico. Exercicios 2011-2012.
- Remate das actuacións pendentes correspondentes á fiscalización das Cámaras de Comercio, Industria e Navegación de Galicia. Exercicios 2010-2011.

II.1. INFORME SOBRE A ACTIVIDADE ECONÓMICA DAS ENTIDADES PÚBLICAS DEPENDENTES. EXERCICIO 2012

Este informe ten por obxecto analizar a actividade económico-financeira desenvolvida polas entidades dependentes no exercicio 2012. A súa estrutura e contido básico é o seguinte:

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

- V. Xestión e transparencia. Comprenderá, dende unha perspectiva horizontal, unha revisión da información financeira e de xestión facilitada polas entidades instrumentais e a análise dos principais procedementos establecidos na xestión de persoal, contratos e subvencións.
- VI. Situación económica e orzamentaria. Ofrecerá unha visión global sobre a situación económica do sector público instrumental. Dende unha perspectiva consolidada, incluírá, entre outros extremos, a capacidade ou necesidade de financiamento do sector no exercicio (déficit ou superávit), o grao de autofinanciamento (dependencia de fondos públicos), o endebedamento e a situación financeira a curto prazo e o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

II.2. INFORME SOBRE O INSTITUTO GALEGO DE PROMOCIÓN ECONÓMICA (IGAPE). EXERCICIOS 2011-2013

1. Introducción

Incorpórase ao plan de traballo do exercicio 2014 a fiscalización do Instituto Galego de Promoción Económica (IGAPE), ente de dereito público creado pola Lei 5/1992, do 10 de xuño.

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

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

2. Obxectivos da fiscalización

- Comprobar que os sistemas e procedementos internos de xestión e control se desenvolven de conformidade coas normas, disposicións e directrices que lles son de aplicación e se realizan con criterios de eficacia, eficiencia e economía.

- Verificar que a contabilidade en xeral e as contas anuais, estados e demais informes de xestión expresan fielmente o resultado da dita xestión de acordo coas normas e principios contables xeralmente aceptados.
- Avaliar a situación financeira da entidade e o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira.
- Verificar o cumprimento da legalidade e o nivel de eficiencia acadado cos fondos empregados independentemente da modalidade ou tipo de axuda no que se materialice o apoio económico ás empresas.

3. Ámbito subxectivo

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

4. Ámbito obxectivo

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

5. Ámbito temporal

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

II.3. FISCALIZACIÓN SELECTIVA DAS FUNDACIÓNS FEIRAIS DO SECTOR PÚBLICO AUTÓNOMICO

1. Introducción e ámbito competencial

Incorpórase ao plan de traballo do exercicio 2014 a fiscalización das fundacións feirais do sector público autonómico.

O artigo 1.1 da Lei 6/1985, do Consello de Contas de Galicia sinala que o Consello de Contas, como órgano de fiscalización das contas e da xestión económica financeira e contable, exercerá a

súa función en relación coa execución dos programas de ingresos e gastos do sector público da Comunidade Autónoma.

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Ámbito subxectivo

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

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

3. Ámbito Temporal

O ámbito temporal da fiscalización proposta correspóndense cos exercicios 2011 e 2012, sen prexuízo da ampliación das actuacións a aqueles antecedentes ou feitos posteriores que permitan a consecución dos obxectivos previstos.

4. Obxectivos da fiscalización

A fiscalización proposta inclúe un dobre obxectivo xeral:

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

- Control formal da rendición das contas anuais, comprobando a súa adecuada formación e presentación.
 - Análise das principais magnitudes económico-financeiras.
 - Verificar se a actividade económico-financeira e a xestión dos fondos se axusta á normativa aplicable.
 - Análise das distintas áreas de xestión e actividade, organización, planificación e control interno así como persoal e contratación.
- b) Análise e avaliación conxunta da situación actual das entidades no marco das actuacións previstas no Plan de Racionalización do Sector Público Autonómico da Xunta de Galicia (Consello da Xunta do 26 de abril de 2012).

4. ÁREA DE COORDINACIÓN XERAL

I. COMPETENCIA E ÁMBITO DA FISCALIZACIÓN.

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

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

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

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

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

- e) *Fiscaliza-los créditos extraordinarios e suplementos de créditos, así como as incorporacións, ampliacións, transferencias e demais modificacións dos créditos presupostarios galegos.*
- f) *Emitir dictámenes e consultas que en materia de contabilidade pública e de xestión económico-financeira lle soliciten as institucións e os entes públicos galegos.*
- g) *Analiza-la utilización dos recursos dispoñibles atendendo ó menor custo na realización do gasto e formula-las propostas tendentes a mellora-los servicios prestados polo sector público de Galicia.*
- h) *Fiscaliza-lo grao de cumprimento dos obxectivos propostos nos diversos programas presupostarios e nas memorias das subvencións, créditos, axudas e dos avais, e indicar, no seu caso as causas de incumprimento.*

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

II. PROPOSTAS DE FISCALIZACION

A Área de Coordinación Xeral do Consello levará a cabo durante o ano 2014 as seguintes actuacións de fiscalización:

II.1. Fiscalización dos Fondos de Compensación Interterritorial. Exercicio 2012.

II.2. Fiscalización dos Fondos procedentes da Unión Europea. Exercicio 2012.

II.1. Fiscalización dos Fondos de Compensación Interterritorial. Exercicio 2012.

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

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

das respectivas Comunidades Autónomas e polas Asembleas das Cidades con Estatuto de Autonomía”.

No apartado 2 xustifícase a actuación do Consello de Contas cando determina que *“Nembargantes, o Tribunal de Cuentas do Estado e, se é o caso, os Tribunais de Contas das Comunidades Autónomas, presentarán ante os Órganos Lexislativos citados no número 1 anterior, respectivamente, informe separado e suficiente de tódolos proxectos financiados con cargo ós Fondos de Compensación Interterritorial”.*

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

II.1.1 Obxectivo xeral

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

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

II.1.2 Obxectivos específicos

En particular, verificaráse:

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

3. A regularidade legal das actuacións realizadas polos xestores dos FCI, en relación coa contratación administrativa, a natureza dos gastos realizados e a aplicación da contabilidade ós proxectos dos FCI.
4. A correspondencia cualitativa e cuantitativa dos proxectos entre a Administración do Estado e a da Comunidade Autónoma.
5. O destino territorial dos créditos dos FCI.
6. O grao de control que a Administración da Comunidade Autónoma mantén respecto da coordinación e seguimento dos FCI.
7. A regularidade contable dos créditos dos FCI xestionados pola Comunidade Autónoma durante o exercicio 2012.
8. A regularidade legal das actuacións realizadas polos xestores, en particular:
 - A natureza dos gastos realizados
 - Análise das modificacións dos proxectos
 - Aplicabilidade da contabilidade analítica ós proxectos, así como ás unidades físicas de realización daqueles.
9. O cumprimento do destino territorial dos créditos dos FCI en 2012 na Comunidade Autónoma.
10. A análise dos ingresos producidos na CAG provenientes dos FCI referidos ós diferentes anos de consignación de Fondos, tanto de exercicios pechados como de exercicio corrente, detallando as previsións iniciais, modificacións, previsións definitivas, dereitos recoñecidos netos, anulacións, recadación e dereitos recoñecidos pendentes de cobro.
11. A conciliación entre as cantidades dotadas no Presuposto Xeral do Estado de 2012 con cargo á Sección 33-FCI e Compensación Transitoria, e as que figuran como previsións iniciais no Presuposto de Ingresos da CAG, así como a correspondencia das dotacións dos proxectos de investimento no Anexo de Inversións e as dotacións de subvencións no Anexo de Transferencias, co Presuposto de Gastos da Comunidade Autónoma, verificando o equilibrio presupostario.

Así mesmo,

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

II.1.3 Alcance

A fiscalización realizarase sobre a Administración da Xunta de Galicia, os seus organismos autónomos e entes públicos, que xestionen proxectos financiados con recursos procedentes dos FCI, é dicir, unidades xestoras encadradas nas seguintes Consellerías, segundo a estrutura orgánica vixente para a execución do orzamento do exercicio 2012:

04- Presidencia da Xunta

461A-Cobertura informativa e apoio á comunicación social

461B-Radiodifusión e TVG

571A-Fomento da sociedade da información e do coñecemento

761A-Coordinación e promoción do turismo

-Consortio Galego de Servizos da Igualdade e Benestar

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

05-Consellería de Presidencia, Administracións Públicas e Xustiza

141A- Administración local

212A-Protección civil e seguridade da Comunidade Autónoma

06-Consellería de Facenda

612A-Planificación, orzamentación e coordinación económica

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

611A-Dirección e servizos xerais de facenda

07-Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Infraestruturas

512A-Ordenación e inspección do transporte.

512B-Construción, conservación e explotación de estradas

541A-Dirección e servizos xerais de ambiente

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

541D-Control ambiental e xestión de residuos

541E-Coñecemento do medio ambiente e fomento da sustentabilidade

-Instituto Galego da Vivenda e Solo (IGVS)

451A-Fomento da rehabilitación e da calidade da vivenda.

451C-Dirección e servizos xerais de vivenda e solo.

531A-Promoción de solo para actividades económicas.

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

542A-Planificación e xestión hidrolóxica

08-Consellería de Economía e Industria

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

732A-Regulación e soporte da actividade industrial

733A-Eficiencia enerxética e enerxías renovables

734A-Fomento da minaría

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

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

-Instituto Enerxético de Galicia (Inega)

733A-Eficiencia enerxética e enerxías renovables

-Instituto Galego de Promoción Económica (Igape)

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

09-Consellería de Educación e Ordenación Universitaria

422A-Educación infantil, primaria e ESO

422C-Ensinanzas universitarias

422M-Ensinanza secundaria e formación profesional

561B-Investigación universitaria.

571A-Fomento da sociedade da información e do coñecemento

10-Consellería de Sanidade

413A-Protección e promoción da saúde pública

-Servizo Galego de Saúde (Sergas)

411A-Dirección e servizos xerais de Sanidade

11-Consellería de Cultura e Turismo

432A-Bibliotecas, arquivos, museos e equipamentos culturais

432B-Fomento das actividades culturais

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

761A-Coordinación e promoción do turismo

12-Consellería de Traballo e Benestar

- 311A-Dirección e servizos xerais de promoción social.
- 312B-Programas de prestacións ás familias e á infancia.
- 313C-Servizos sociais comunitarios

13-Consellería do Medio Rural

- 541B-Conservación da biodiversidade e posta en valor do medio natural
- 551A-Infraestruturas e equipamentos no medio rural
- 713B-Ordenación das producións forestais

14-Consellería do Mar

- 514A-Infraestruturas pesqueiras
- 723A-Competitividade e mellora da calidade da produción pesqueira e da acuicultura

-Portos de Galicia

- 513A-Construción, conservación e explotación portuaria.

15-Consellería de Cultura, Educación e Ordenación Universitaria

- 422A-Educación infantil, primaria e ESO
- 422C-Ensinanzas universitarias
- 422G-Ensinanzas especiais
- 422M-Ensinanza secundaria e formación profesional
- 423A-Servizos e axudas complementarias das ensinanzas
- 432A-Bibliotecas, arquivos, museos e equipamentos culturais
- 432B-Fomento das actividades culturais
- 433A-Protección e promoción do patrimonio histórico, artístico e cultural
- 561B-Investigación universitaria
- 571A-Fomento da sociedade da información e do coñecemento

16-Consellería do Medio Rural e do Mar

514A-Infraestruturas pesqueiras

541C-Protección e mellora do medio natural mariño

551A-Infraestruturas e equipamentos no medio rural

551B-Accións preventivas e infraestrutura forestal

713A-Mobilidade de terras agrarias improdutivas

713B-Ordenación das producións forestais

723A-Competitiv. e mellora da calidade da prod. pesqueira e da acuicultura

-Portos de Galicia

513A-Construción, conservación e explotación portuaria

23-Gastos de diversas consellerías

621B-Imprevistos e funcións non clasificadas

II.1.4 Procedementos

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

1. Verificación da dotación inicial incluída para a Comunidade Autónoma, por unha banda nos Presupostos Xerais do Estado de 2012, e, por outro, nos Presupostos Xerais da Comunidade Autónoma para o mesmo período, analizando se tiveron lugar modificacións que fixeran varia-la mencionada dotación inicial.
2. Análise das diferenzas existentes entre os proxectos iniciais que se incluíron na “Relación de proxectos que integran os FCI” para a Comunidade Autónoma, acordados no seo do Comité de Investimentos Públicos, e os previstos inicialmente nos Anexos de los Presupostos Xerais da Comunidade Autónoma, así como as variacións producidas entre os primeiros e os finalmente executados pola Comunidade Autónoma, examinando en detalle as modificacións cualitativas e cuantitativas que fixeron varia-los proxectos iniciais e verificando que se cumpriron os requisitos formais establecidos na Lei dos FCI.

3. Análise da relación individualizada dos proxectos financiados con recursos dos FCI, no Presuposto de 2012, co detalle do seu grado de execución ó remate do exercicio e a relación individualizada dos ingresos recibidos da Administración do Estado durante 2012, correspondentes aos FCI dotado no exercicio 2012 e exercicios anteriores (incluídas as entregas a conta).
4. Exame da fase contable de execución presupostaria na que se atopaban os proxectos ó 31 de decembro de 2012.
5. Verificación da documentación xustificativa das peticións de fondos efectuadas pola Administración Autonómica á Dirección Xeral de Fondos Comunitarios e Financiamento Territorial do Ministerio de Hacienda, coa finalidade de percibi-las dotacións dos FCI que corresponden á Comunidade de Galicia, e análise da correspondente documentación soporte comprobando si se cumpre o disposto no artigo 7 da Lei reguladora dos FCI.
6. Verificación dos importes reembolsados pola Administración do Estado coa documentación soporte destes e a súa correcta contabilización por parte da Administración da Comunidade Autónoma.
7. Análise de exercicios pechados, tanto na vertente de gastos como de ingresos comprobando saldos pendentes a 1 de xaneiro de 2012 e súa evolución ó longo do exercicio.
8. Comprobación da inclusión de saldos contables correspondentes a operacións financiadas con FCI nos certificados emitidos polo órgano xestor, remitidos á Dirección Xeral de Planificación Económica da Consellería de Facenda e á súa vez ao Ministerio.
9. Coa finalidade de coordina-lo noso informe cos que realiza o Tribunal de Cuentas en relación cos FCI, a información presupostaria, económica e financeira que se elaborará no transcurso da fiscalización, axustarase ós modelos que utiliza dito Tribunal, concretamente:
 - Liquidación presupostaria dos créditos afectados polo Fondo por operacións realizadas durante o exercicio 2012.
 - Estado de resultas ou residuos dos fondos de exercicios pechados (obrigas a pagar).

- Clasificación por sectores das obrigas recoñecidas durante o exercicio 2012.
- Clasificación por sectores das obrigas recoñecidas de exercicios pechados.
- Liquidación presupostaria dos recursos afectos aos FCI.
- Estado de resultas ou residuos dos Fondos de exercicios pechados (dereitos a cobrar).
- Fluxo de cobros e pagamentos do exercicio.

II.2. Fiscalización dos fondos procedentes da Unión Europea. Exercicio 2012.

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

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

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

- "a) garantir que os sistemas de xestión e control dos programas operativos se establezan de conformidade cos artigos 58 ao 62 e funcionen eficazmente;
- b) previr, detectar e corrixir as irregularidades e recuperar os importes indebidamente aboados, xunto cos xuros de demora, cando proceda. Comunicarán ditas irregularidades á Comisión, manténdoa informada dos progresos realizados na aplicación dos procedementos administrativos e xudiciais.

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

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

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

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

ii) previr e tratar as irregularidades,

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

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

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

A Área de Coordinación Xeral ten encomendadas as actuacións de fiscalización en relación cos recursos procedentes dos Fondos Estructurais, Fondo de Cohesión, Iniciativas Comunitarias e Outros Fondos Europeos, dos cales corresponde á Comunidade Autónoma a súa xestión e posterior xustificación.

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

A fiscalización abranguerá unha dobre vertente:

- Fiabilidade das contas que reflicten os fondos comunitarios e
- Legalidade e regularidade das operacións subxacentes.

II.2.1 Alcance

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

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

II.2.2 Obxectivos

a) Obxectivos da auditoría financeira.

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

- As obrigas recoñecidas en proxectos cofinanciados polos fondos europeos.
- Os pagamentos efectuados.
- As declaracións de gastos dirixidas á Unión Europea.
- Os importes percibidos da Unión Europea.

b) Obxectivos da fiscalización da legalidade e regularidade das operacións subxacentes.

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

- Que as operacións contabilizadas se teñan levado a cabo efectivamente.

- Que os perceptores teñen dereito aos fondos recibidos, por cumpriren as condicións esixidas.
- Que os gastos e cantidades polos que se solicita o cofinanciamento son exactos e subvencionables.

c). Obxectivos da fiscalización da contratación administrativa.

A fiscalización terá como obxectivos os seguintes:

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

II.2.3 Procedementos

a). Procedementos de auditoría financeira.

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

1. Partindo dos orzamentos da Comunidade Autónoma, nos que figura de forma desglosada o tipo de financiamento para cada proxecto e o seu importe (agás nos capítulos I e II), obter para cada fase de execución do gasto (fases O e P), a porcentaxe e o importe que corresponde a cada tipo de financiamento.
2. Obter do sistema contable e da Dirección Xeral do Tesouro o importe correspondente aos dereitos recoñecidos de cada un dos fondos europeos xestionados.
3. Obter do órgano encargado de elaborar as declaracións de gasto (D.X. Planificación e Fondos Comunitarios), información sobre as cantidades efectivamente declaradas á Comisión Europea.
4. Partindo das cantidades declaradas, e aplicando as porcentaxes de cofinanciamento, determinar as cantidades de fondos europeos certificadas á Comisión sobre as que, polo tanto, existe un dereito efectivo de cobramento.

b) Procedementos da auditoría de legalidade e regularidade das operacións subxacentes.

Para o desenvolvemento desta auditoría, seguirase o seguinte procedemento:

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

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

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

- Que se realizan no prazo previsto.
- Que son conformes ás esixencias comunitarias.
- Que teñen sido efectivamente realizados.
- Que se corresponden cos obxectivos que figuran na solicitude de cofinanciamento.
- Que se cumpre a normativa comunitaria, especialmente as normas de competencia, contratación pública e protección medioambiental.

3. Analizar os informes anuais de actividade.

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

c) Procedementos da fiscalización da contratación administrativa

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

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

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

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

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

5.- ÁREA DE CORPORACIÓNS LOCAIS

I. ASPECTOS LEGAIS DA FISCALIZACIÓN.

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

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

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

- a) Fiscaliza-la actividade económico-financeira do sector público de Galicia, velando para que se axuste ao ordenamento xurídico e ó principio de racionalidade, determinada por criterios de eficiencia e economía.
- b) Fiscaliza-las subvencións, os créditos e as axudas con cargo ós presupostos dos entes públicos galegos, así como os avais e exencións fiscais directas e persoais, concedidas por aqueles entes, xa sexan percibidas por persoas físicas ou xurídicas.
- c) Fiscaliza-los contratos celebrados pola Administración Autonómica e outros entes do sector público de Galicia nos casos en que se estableza así ou que o Consello de Contas o considere conveniente.

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

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

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

II. ÁMBITO DA FISCALIZACIÓN.

O sector local na Comunidade Autónoma de Galicia, segundo datos de 2012, últimos dispoñibles, está formado por:

- 4 Deputacións Provinciais.
- 315 Concellos.
- 25 Consorcios.
- 37 Mancomunidades.

- 9 Entidades Locais Menores.

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

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

A tal fin realizaranse dous tipos de auditoría: auditorías de regularidade e auditorías sobre aspectos significativos das contas.

A) As auditorías de regularidade. A determinación das entidades a fiscalizar realizouse en función dun nivel de risco asociado a cada entidade, calculado tendo en consideración os seguintes factores:

- Compromisos de gasto adquiridos sen consignación orzamentaria, que determinan o recoñecemento extraxudicial de créditos por parte dos plenos das corporacións locais..
- Número e natureza dos reparos e informes efectuados polos interventores.
- Fiscalizacións realizadas polo Consello de Contas á entidade en exercicios anteriores.

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

De acordo cos criterios anteriores, no exercicio 2014, unha vez analizada a información a recibir sobre recoñecementos extraxudiciais de créditos e reparos e os informes das

intervencións locais, seleccionaranse os concellos e as áreas nas que se realizarán as auditorías de regularidade.

B) Auditorías sobre aspectos significativos das súas contas, que consistirá na revisión de determinadas áreas consideradas significativas, ben polo seu importe, nivel de risco de auditoría estimado ou calquera razón xustificada.

Atendendo a estes criterios, o ámbito destas fiscalizacións abarcará:

- O cumprimento dos prazos establecidos na lei 15/2010, do 5 de xullo, de modificación da lei 3/2004, do 29 de decembro, de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- A encomenda da xestión recadatoria dos tributos locais á deputación provincial correspondente.
- A fiscalización dos servizos prestados en materia de matadoiros e mercados no sector público local de Galicia, fiscalización que se efectuará en coordinación co Tribunal de Cuentas e resto de Órganos de Control Externo das Comunidades Autónomas, a petición da Comisión Mixta para las relaciones con el Tribunal de Cuentas do Congreso dos Deputados, mediante Resolución do 8 de xuño de 2010.

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

III. OBXECTIVOS E ALCANCE.

III.1. Conta Xeral das entidades locais. Exercicio 2012.

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

- Balance de situación.
- Conta de resultado económico patrimonial.
- A liquidación do orzamento de ingresos e gastos.

- O resultado orzamentario.
- O remanente de tesourería.
- Indicadores.

III.2. Informe do Sector Público Local. Exercicio 2012.

Consistirá na análise da rendición das contas das Corporacións Locais e demais organismos, entidades e empresas integrantes do Sector Público Local de Galicia, 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.
- Formación da conta xeral das entidades locais, integrando as contas remitidas polas mesmas tomando como criterio de integración os ámbitos institucional e poboacional.
- Análise individualizado das contas das entidades locais.

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

III.3. Fiscalización de regularidade.

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

Con carácter previo, procederase á análise da información dispoñible sobre os reparos e dos recoñecementos extraxudiciais de créditos. A relación de concellos afectados, así como as áreas significativas a revisar, elaborárase unha vez analizada a información contida nas contas rendidas, aínda en trámite de estudo no Consello de Contas á hora de elaboración deste plano de traballo

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

- Auditoría de legalidade: revisión do cumprimento da normativa aplicable nas áreas seleccionadas para a fiscalización en función dos riscos detectados (orçamento, ingresos de dereito público, endebedamento e operacións financeiras, persoal, contratación de obras servizos e subministracións, ou concesión de subvencións).

III.4. Fiscalización sobre aspectos significativos das contas.

Incorporase ao plano de traballo do exercicio 2014 a realización das seguintes fiscalizacións, que afectan simultaneamente a un conxunto de entidades, e que terán por obxectivo:

III.4.1. Avaliación do cumprimento da lei de morosidade nas operacións comerciais.

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

III.4.2. Análise da xestión recadatoria nas deputacións provincias de A Coruña e Ourense.

- Análise da xestión recadatoria levada a cabo polas deputacións provinciais de A Coruña e Ourense, incluíndo a xestión, inspección e recadación de tributos, prezos públicos e outros ingresos de dereito público, tanto do organismo provincial, como dos derivados por delegación polos concellos, tanto en período voluntario como en vía executiva.

III.4.3. Servizos prestados en materia de matadoiros e mercados.

- Exame dos servizos prestados en materia de matadoiros e mercados durante o exercicio 2012 en todo o sector público local, efectuando unha análise comparativo dos mesmos, cos obxectivos de:
 - Verificar a prestación do servizo polas entidades locais obrigas a prestalo, ou a dispensa da prestación do mesmo
 - Analizar a xestión económico financeira dos servizos prestados.

IV. PLAN DE TRABALLO

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

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

V. OUTRAS ACTIVIDADES.

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

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

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

Plan anual de traballo para 2014

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