

**PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO E AUDITORÍA DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL
DE PONTEVEDRA A DESENVOLVER DURANTE O ANO 2026 (EXPTE.: 2026010294)**

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

1. INTRODUCCIÓN

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

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

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

Modalidades de control financeiro.

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

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



Administración do Estado. Esta modalidade comprenderá as **auditorías de contas anuais, de cumprimento e operativas**.

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

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

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

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

O concepto de risco debe ser entendido como a posibilidade de que se produzan feitos ou circunstancias na xestión sometida a control, susceptibles de xerar incumprimentos



da normativa aplicable, falta de fiabilidade da información financeira, inadecuada protección dos activos ou falta de eficacia e eficiencia na xestión.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



2. PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA 2026.

2.1. ANTECEDENTES.

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

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

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

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

No ano 2022 ampliouse o ámbito obxectivo do control incluíndo o control financeiro en materia de ingresos, respecto de expedientes xestionados polos ORAL.

Os Plans anuais posteriores mantiveron as áreas de control. A importante carga de traballo da Intervención e a limitación de medios condicionan a configuración dos Plans, de xeito que, sen prexuízo da conveniencia e necesidade da ampliación, estes deben formularse en termos realistas de execución.

2.2. MEDIOS DISPOÑIBLES

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

Partindo da experiencia de anos anteriores respecto da colaboración externa na realización de control financeiro de subvencións, considerouse como solución máis eficaz e eficiente a realización do control con medios propios, sen prexuízo de colaboracións puntuais para controis singulares e moi especializados como as auditorías de contas, polo que o crecemento no ámbito do control debe vir acompañado necesariamente cun incremento da dotación de efectivos no medio prazo. A estes efectos os plans 2022 posteriores concibíronse para a execución con medios propios,



con colaboración dunha entidade auditora para a realización das auditorías de contas das entidades adscritas e dependentes.

Nesta mesma liña, o Plan 2026 executarase con medios propios, correspondendo a execución deste proxecto ao servizo de Contabilidade e Auditoría, cunha dotación actual de medios de tres persoas, o Xefe de Servizo e dúas Técnicas, baixo a dirección e colaboración da Viceinterventora.

Non en tanto, cómpre destacar no que atinxe á dispoñibilidade de medios persoais, a baixa acumulada (en períodos descontínuos) de máis de tres anos dunhas das técnicas de control financeiro, sen reincorporación na data actual, o que condiciona e limita a configuración e execución deste plan.

2.3. CRITERIOS DE PLANIFICACIÓN E ALCANCE DO PLAN

De conformidade co disposto no artigo 31 do Real Decreto 424/2017, o Plan Anual de Control Financeiro debe elaborarse atendendo aos medios persoais e materiais dispoñibles, seleccionando as actuacións sobre a base dunha análise de riscos coherente cos obxectivos que se pretendan acadar e coas prioridades establecidas para cada exercicio.

A planificación do control interno non pode configurarse como unha enumeración exhaustiva de actuacións desexables desde un punto de vista teórico, senón que debe responder aos principios de proporcionalidade, eficiencia e realismo executivo. A inclusión de actuacións que non poidan ser materialmente executadas comprometería a credibilidade do sistema de control interno e podería xerar incumprimentos formais.

A actual dotación de medios persoais, condicionada por baixas de longa duración non cubertas e polo incremento sostido da actividade administrativa sometida a fiscalización, obriga a priorizar:

- As actuacións de control financeiro impostas por norma legal.
- As auditorías de obrigado cumprimento.
- As áreas nas que a experiencia acumulada revela unha maior incidencia de incumprimentos.
- As actuacións con maior impacto económico ou institucional.

En consecuencia, o presente Plan configura o seu alcance en termos prudentes e executables, sen prexuízo da conveniencia técnica dunha futura ampliación do ámbito de control cando a dotación de medios o permita.

A planificación adoptada responde, por tanto, a un criterio técnico de concentración de recursos nas áreas de maior risco e de cumprimento prioritario das obrigas legais, garantindo a viabilidade material da súa execución.



2.4. CONTIDO.

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

2.4.1. CONTROL PERMANENTE

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

- Por un lado, podemos distinguir entre actuacións de control financeiro OBRIGATORIAS (existe unha norma legal e/ou regulamentaria que configuran o control con carácter preceptivo) e VOLUNTARIAS (previamente seleccionadas en función dun análise de riscos).
- Doutro, podemos distinguir entre actuacións de control financeiro PLANIFICABLES e NON PLANIFICABLES. As primeiras poden derivar ou non dunha obriga legal e se realizan con carácter xeral a posteriori empregando técnicas ou procedementos de auditoría. As segundas (non planificables) derivan dunha obriga legal e se efectúan no momento e coas condicións previstas na normativa reguladora, segundo as esixencias do procedemento.

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

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

Artigo 4 do Real Decreto 128/2018:

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

- 1. El control de subvenciones y ayudas públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.*
- 2. El informe de los proyectos de presupuestos y de los expedientes de modificación de estos.*
- 3. La emisión de informe previo a la concertación o modificación de las operaciones de crédito.*
- 4. La emisión de informe previo a la aprobación de la liquidación del Presupuesto.*
- 5. La emisión de informes, dictámenes y propuestas que en materia económico-financiera o presupuestaria le hayan sido solicitadas por la presidencia, por un*



tercio de los Concejales o Diputados o cuando se trate de materias para las que legalmente se exija una mayoría especial, así como el dictamen sobre la procedencia de la implantación de nuevos Servicios o la reforma de los existentes a efectos de la evaluación de la repercusión económico-financiera y estabilidad presupuestaria de las respectivas propuestas.

6. *Emitir los informes y certificados en materia económico-financiera y presupuestaria y su remisión a los órganos que establezca su normativa específica."*

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

a. *As previstas na Lei Orgánica 2/2012 e RD 1463/2007. Entre outras:*

- *As consideracións en materia de estabilidade e sustentabilidade que deben ser obxecto de valoración con carácter previo á aprobación das disposicións regulamentarias, en fase de elaboración e aprobación, os actos administrativos, os contratos e os convenios de colaboración, así como calquera outra actuación que afecte aos gastos ou ingresos públicos presentes ou futuros (artigo 7.3 Lei Orgánica 2/2012).*
- *Avaliación do cumprimento da estabilidade orzamentaria en fase de elaboración, execución e liquidación do orzamentos (artigo 11 L.O. 2/2012).*
- *Informe de seguimento do cumprimento do Período Medio de Pago a provedores (art. 18.5 L.O 2/2012).*
- *Informe sobre o cumprimento do Plan económico-financiero -PEF- (artigos. 19, 22.2 y 25.3 RD 1463/2007).*
- *Seguimento da execución orzamentaria e verificación do cumprimento dos obxectivos asignados (art. 32.1 RCI).*

b. *As previstas na Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local (LRBRL):*

- *Informe de sustentabilidade financeira para o exercicio de competencias distintas das propias e das atribuídas por delegación (Art. 7.4 LRBRL).*
- *Informe de sustentabilidade financeira para a constitución de consorcios (Art. 57 LRBRL).*
- *Informe de sustentabilidade financeira das propostas de xestión directa dos servizos públicos de competencia local a través de entidade pública empresarial local ou de sociedade mercantil local, cuxo capital social sexa de titularidade pública (Art. 85 LRBRL).*
- *Informe de avaliación de cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da sustentabilidade financeira do exercicio das súas competencias, no caso de que a entidade local propoña exercer a iniciativa pública para o desenvolvemento de actividades económicas (Art. 86 LRBRL).*

c. *As previstas no Real Decreto 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRFL):*



- *Informe ao Pleno de todas as resolucións adoptadas polo Presidente da Entidade Local contrarias aos reparos efectuados polo órgano interventor, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. (Art. 218.1 de TRLRFL).*
- *Informe ao Tribunal de Contas sobre as resolucións e acordos adoptados pola presidencia da Entidade Local e por el Pleno da Corporación contrarios aos reparos formulados, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos (Art. 218.3 de TRLRFL).*
- *Informe ao Pleno sobre o resultado do control financeiro sobre a Entidade Local (Art. 220 TRLRFL).*
- *Informe acerca da consistencia e soporte das proxeccións orzamentarias que conteña a memoria económica específica nos investimentos financeiramente sustentables (Disposición Adicional 16º de TRLRHL).*
- *Informe anual e dación de conta ao Pleno, xunto coa liquidación, do grado de cumprimento dos criterios legalmente previstos para os IFS (apartado 6 D.A. 16ª do TRLRFL).*
- *Informe ao Ministerio de Facenda dos investimentos realizadas en aplicación do lo previsto na la Disposición Adicional 16º de TRLRHL. (Apartado 8 da D.A.16ª do TRLRFL)*
- *Control financeiro en materia de ingresos, nos supostos nos que se substitúe a fiscalización previa de dereitos pola toma de razón na contabilidade (artigo 219.4 TRLRFL).*
- (...)

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

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

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

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

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



- Tal e como recolle o artigo 12.3 da lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso de la factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no Sector Público, as Intervencións Xerais ou órganos equivalentes de cada Administración realizarán unha auditoría de sistemas anual para verificar que os correspondentes rexistros contables de facturas cumpren coas condicións de funcionamento previstas na normativa.
- Así mesmo, inclúense nas obrigas de control financeiro a elaboración do Informe resumo anual sobre morosidade, segundo o previsto no apartado 2 do artigo 12 da Lei 25/2013, e a elaboración do Informe sobre obrigas pendentes de imputar ao orzamento (conta 413), segundo o previsto na Disposición Adicional Terceira da Lei Orgánica 9/2013, do 9 de setembro, de Control da Débeda Comercial no Sector Público.
- No ámbito das subvencións o RD 424/2017, recolle a obriga xa prevista na Lei 38/2003 de Subvencións, no que respecta ao control financeiro nesta materia.
- En materia de ingresos, cando se substitúe a fiscalización previa pola toma de razón na contabilidade, debe realizarse un control financeiro a posteriori. De acordo co disposto nas Bases de execución do Orzamento Provincial (base 40) realizarase a fiscalización previa dos dereitos mediante comprobación pola Intervención das liquidacións que se fan polos centros xestores ou polo ORAL. Noutros conceptos de ingresos (ingresos doutras AAPP, etc) substitúese pola toma de razón na contabilidade, polo que deberán ser obxecto de inclusión nos plans anuais de control financeiro.

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

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

De conformidade co artigo 31 do Real Decreto 424/2017, as actuacións non suxeitas a control permanente de carácter obrigatorio deben seleccionarse sobre a base dunha análise de riscos adecuada aos obxectivos do control e aos medios dispoñibles.



Desde un punto de vista metodolóxico, o modelo óptimo de planificación requiriría a elaboración dun mapa integral de riscos estruturado, sustentado en indicadores cuantificados, parametrización de variables críticas e sistemas de seguimento mediante cadros de mando que permitisen unha avaliación sistemática da probabilidade e impacto dos riscos asociados ás distintas áreas de xestión económico-financeira.

Non obstante, no exercicio 2026 non se dispón dun mapa integral formalizado con tales características. Esta circunstancia obedece a limitacións obxectivas de carácter organizativo e tecnolóxico que condicionan a capacidade de desenvolvemento dun sistema estruturado de avaliación cuantificada do risco.

En primeiro lugar, a dotación efectiva de medios persoais adscritos á función de control interno resulta limitada en relación co volume e complexidade da actividade administrativa sometida a fiscalización. A elaboración dun sistema integral de identificación, medición e ponderación de riscos require unha dedicación técnica específica, continuada e especializada que, nas actuais condicións, comprometería o cumprimento das actuacións de control financeiro obrigatorias e das auditorías legalmente impostas.

En segundo lugar, a configuración actual dos sistemas de información económico-patrimonial non incorpora módulos de explotación analítica avanzada, ferramentas de minería de datos nin solucións de *business intelligence* que permitan a extracción automatizada de información parametrizada e a construción de indicadores de risco obxectivos e verificables. A ausencia de cadros de mando estruturados impide a elaboración dun mapa de riscos sustentado en métricas cuantificadas sen recorrer a procedementos manuais de elevada carga operativa e limitada reproducibilidade técnica.

Ademais, o alcance necesariamente acoutado do presente Plan, condicionado pola priorización das actuacións de obrigado cumprimento e pola concentración de recursos nas áreas de maior exposición económica ou incidencia histórica, non permite incorporar actuacións voluntarias adicionais nin destinar medios á construción dun sistema integral formalizado de avaliación de riscos.

En consecuencia, a selección das actuacións incluídas no Plan efectuouse mediante unha análise de riscos de carácter cualitativo reforzado, sustentada en:

- Evidencias empíricas derivadas de exercicios anteriores.
- Taxas históricas de incidencias, reintegros e sancións.
- Volume económico relativo das distintas liñas de actuación.
- Complexidade normativa e procedemental.
- Impacto potencial sobre a estabilidade e sustentabilidade financeira.



Este enfoque resulta coherente co principio de proporcionalidade e co criterio de adecuación aos medios dispoñibles establecido no artigo 31 do RD 424/2017, garantindo a racionalidade técnica da planificación e a viabilidade material da súa execución.

Sen prexuízo do anterior, considérase necesario avanzar progresivamente cara á implantación dun sistema estruturado de avaliación cuantificada do risco, ben mediante o desenvolvemento interno de módulos de parametrización no xestor económico-patrimonial, ben mediante a contratación de solucións tecnolóxicas especializadas que permitan a construción de indicadores obxectivos e cadros de mando automatizados. A dispoñibilidade destes instrumentos permitirá no futuro evolucionar cara a un modelo de planificación baseado en análise cuantitativa sistemática do risco.

2.4.2. ACTUACIÓNS EN MATERIA DE AUDITORÍA

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

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

Como actuacións de auditoría de obrigado cumprimento, o artigo 29.3 do Real Decreto 424/217 sinala a auditoría de contas de organismos autónomos, entidades empresariais, fundacións do sector público local obrigadas a auditarse pola normativa específica, fondos e Consorcios. A realización de auditorías de sociedades mercantís ou fundacións non obrigadas a auditarse segundo normativa específica poderán incluírse, no seu caso, no Plan de anual de auditorías.

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

No que atinxe ao control de eficacia, entendido como a avaliación da eficacia, eficiencia e economía na xestión dos recursos públicos, non se programan actuacións específicas para o exercicio 2026. Esta decisión responde á necesidade de priorizar as actuacións de control financeiro e auditoría de obrigado cumprimento, así como aquelas áreas nas que a análise de riscos evidencia unha maior probabilidade de incumprimento normativo ou impacto económico. Isto, sen prexuízo da posibilidade de incorporación de indicadores de eficacia nas actuacións de control permanente que se realicen. En todo caso, o control de eficacia poderá incorporarse a exercicios futuros cando a



dispoñibilidade de medios persoais o permita ou cando a avaliación do risco así o aconselle.

2.4.3. ACTUACIÓNS A INCLUIR NO PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA – 2026

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

Coas limitacións referidas, e sen prexuízo da inclusión das actuacións de control permanente obrigatorias e de execución continua, o Plan Anual de Control e Auditoría exercicio 2026 inclúe as seguintes actuacións planificables que estruturamos en tres Bloques:

A. CONTROL FINANCEIRO

A.1. Control financeiro en materia de subvencións.

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

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

Como nos anos anteriores, prescínlese da colaboración externa para realización deste control, propoñéndose a execución con medios propios. A planificación detallada deste control inclúese como documento anexo.

A.2. Control financeiro en materia de ingresos.

O volume e complexidade dos recursos xestionados pola Deputación Provincial de Pontevedra, tanto propios como delegados, impide abranguer a totalidade das operacións de ingresos mediante actuacións de control financeiro posterior, polo que resulta necesario aplicar criterios de selección baseados na análise de riscos e na materialidade.

Con carácter prioritario considéranse de especial relevancia os ingresos xestionados polo Organismo Autónomo de Recadación (ORAL), tanto polo volume económico que representan como pola complexidade normativa e procedimental asociada á súa tramitación.

A determinación das áreas de maior risco efectúouse atendendo, entre outros, aos seguintes criterios:

- Supostos nos que se substitúe a fiscalización previa plena pola toma de razón en contabilidade, conforme ás Bases de Execución do Orzamento.



- Complexidade técnica da normativa tributaria e recadatoria aplicable.
- Volume de recursos xestionados.
- Incidencias detectadas en exercicios anteriores.
- Impacto potencial sobre a estabilidade financeira e a sustentabilidade dos ingresos.

O Plan anual 2025 incorporou a revisión dos expedientes de aprazamento e fraccionamento de débedas, así como dos expedientes de concesión de beneficios fiscais. Non obstante, a execución destes controis viuse condicionada pola coincidencia temporal coa implantación dos novos sistemas de xestión económico-patrimonial, así como polos traballos de supervisión, integración e revisión de circuítos asociados a dita implantación, o que imposibilitou a súa execución material durante o exercicio.

En consecuencia, o Plan anual 2026 incorpora como actuación prioritaria a execución dos traballos de control previstos no Plan 2025 que quedaron pendentes, centrados fundamentalmente na revisión de expedientes de aprazamento e fraccionamento de débedas.

Estas actuacións realizaranse mediante técnicas de mostraxe e revisión selectiva, co obxecto de verificar:

- A correcta aplicación da normativa tributaria e recadatoria.
- A adecuada motivación e fundamentación xurídica das resolucións adoptadas.
- O cumprimento dos requisitos legais para a concesión dos beneficios ou facilidades de pago.
- A correcta contabilización e seguimento dos dereitos recoñecidos.

Na medida en que a execución dos traballos avance e en función da dispoñibilidade efectiva de medios persoais, poderá valorarse a ampliación do ámbito material do control ou do número de expedientes analizados.

A.3. Control financeiro en materia de morosidade.

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

En liñas xeras o referido informe terá por obxecto:

- Verificar o cumprimento dos prazos establecidos na normativa sobre morosidade.



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

B. AUDITORÍA DE CONTAS DE ENTIDADES DEPENDENTES.

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

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

C. AUDITORÍA DE FUNCIONAMENTO DO REXISTRO CONTABLE DE FACTURAS.

De conformidade co disposto no artigo 12.3 da Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no

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

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

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



Sector Público, o órgano de control interno debe realizar anualmente unha auditoría de sistemas co obxecto de verificar que o rexistro contable de facturas cumpre coas condicións de funcionamento previstas na normativa aplicable.

O Plan Anual 2020 incorporou por primeira vez esta actuación como obriga de control financeiro planificable, manténdose nos exercicios sucesivos.

Nas auditorías realizadas en exercicios anteriores puxéronse de manifesto determinadas limitacións derivadas da configuración do sistema, en particular a implantación do rexistro de facturas no xestor de expedientes sen integración directa co programa contable, o que dificultaba o acceso desde a contabilidade á información completa do rexistro, en relación co disposto no artigo 8.2 da Lei 25/2013 e no artigo 4.1 da Orde HAP/492/2014.

Esta situación foi corrixida no mes de febreiro de 2025 coa implantación dos novos sistemas de xestión económico-patrimonial, que incorporan un rexistro contable de facturas accesible desde o propio sistema contable, permitindo dar cumprimento á esixencia legal de integración do rexistro na contabilidade, sen prexuízo de que a tramitación administrativa das facturas continúe desenvolvéndose a través do xestor de expedientes.

A auditoría correspondente ao exercicio 2026 abranguerá o funcionamento do rexistro durante o exercicio 2025, primeiro exercicio no que o novo sistema estivo operativo.

Limitacións e necesidades técnicas

A realización desta auditoría presenta unha compoñente tecnolóxica relevante, ao tratarse dunha auditoría de sistemas. A Intervención non dispón actualmente de persoal especializado en auditoría informática avanzada, análise de sistemas ou programación, o que pode limitar o alcance de determinadas probas técnicas de maior complexidade (seguridade lóxica, control de accesos, trazabilidade avanzada ou análise de rexistros de actividade).

Nos exercicios anteriores contouse coa colaboración do Servizo de Novas Tecnoloxías para a realización de determinadas probas técnicas. Non obstante, a recente implantación do novo sistema poderá requirir apoio técnico adicional.

En consecuencia, valorarase, en función da complexidade técnica detectada durante a execución dos traballos, a necesidade de contar con colaboración técnica especializada, ben mediante apoio interno, ben mediante asistencia técnica externa para a realización de probas específicas de auditoría de sistemas.

Isto sen prexuízo de que, de acordo cos recomendacións desta Intervención, a parte de auditoría de seguridade poida realizarse por técnico con perfil de auditoría de sistemas que, no caso de inexistencia de persoal propio, poderá ser obxecto de contratación con entidade especializada.



2.5. ÁMBITO TEMPORAL

Con carácter xeral, o alcance temporal do presente Plan abarca desde a súa elaboración pola Intervención ata o 31 de decembro de 2026, de conformidade co seguinte:

1. O control permanente obrigatorio e non planificable levarase a cabo durante todo o período de vixencia referido no parágrafo anterior, segundo prazos sinalados pola normativa e/ou esixidos pola tramitación do expediente en cuestión.
2. O ámbito temporal de execución do Plan de control financeiro en materia de subvencións levarase a cabo desde a elaboración do Plan ata o 31/12/2026 realizándose sobre os expedientes das subvencións concedidas no exercicio 2024.
3. O control financeiro en materia de ingresos referido ao ORAL levarase a cabo desde a elaboración do Plan ata o 31/12/2026.
4. As auditorías de contas do Consorcio Provincial e da Escola de Enfermería levaranse a cabo no 2026 respecto das contas do exercicio 2025, con previsión de execución e finalización dos traballos antes do 1/10/2026.
5. A auditoría de funcionamento do rexistro contable de facturas, abranguerá o funcionamento do rexistro no ano 2025, e executarase no segundo semestre do 2026.
6. O control en materia de morosidade, efectuarase de xeito trimestral respecto das obrigas pendentes de recoñecemento transcorridos tres meses desde a data do rexistro da factura. O informe anual en materia de morosidade referido ao ano 2025, foi emitido en data 13/02/2026.

O alcance temporal e material do presente Plan enténdese sen prexuízo das modificacións que poidan introducirse ao longo do exercicio como consecuencia de:

- Novas obrigas legais.
- Variacións na estrutura organizativa.
- Solicitudes específicas de órganos competentes.
- Alteracións significativas na avaliación do risco.
- Cambios na dispoñibilidade de medios.

Calquera modificación será debidamente motivada e comunicada ao Pleno nos termos previstos no artigo 31 do Real Decreto 424/2017.

Ao presente plan sucederalle outro en cuxa elaboración teranse en consideración as conclusións acadadas neste.

En Pontevedra

Documento asinado dixitalmente



ANEXO: PLAN DE CONTROL FINANCIERO DAS SUBVENCIONS CONCEDIDAS NO EXERCICIO 2024

I. INTRODUCCIÓN.

O control financeiro constitúe unha das modalidades do control interno da actividade económico-financieira das entidades do sector público local, orientada a verificar o funcionamento regular dos servizos e a correcta xestión dos recursos públicos conforme aos principios de legalidade, eficacia, eficiencia e economía. Dentro deste marco xeral, o control financeiro das subvencións configúrase como unha actuación específica dirixida a comprobar a adecuada obtención e aplicación dos fondos concedidos, a correcta xustificación das axudas e o cumprimento das condicións impostas ás persoas e entidades beneficiarias, co fin de garantir que os recursos públicos destinados ao fomento de actividades de interese público acadan efectivamente os obxectivos previstos e se empregan conforme á normativa aplicable.

O control financeiro das subvencións regúlase no título III da Lei 38/2003, de 17 de novembro, xeral de subvencións (LXS). Segundo o sinalado na Disposición adicional 14ª "os procedementos regulados nesta Lei adaptaranse regulamentariamente ás condicións de organización e funcionamento das corporacións locais". Sen prexuízo de que dita adaptación regulamentaria non se producise, a Deputación regulou determinadas particularidades aplicables ao exercicio deste control nas Bases de Execución do Orzamento, así como na Ordenanza Xeral de Subvencións da Deputación de Pontevedra, cuxa última modificación foi aprobada polo Pleno da Deputación na sesión ordinaria do 25 de outubro de 2024 (texto refundido publicado no BOP nº 250 de 27 de decembro de 2024).

De conformidade co disposto no artigo 31 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local, o órgano interventor debe elaborar con carácter anual un Plan Anual de Control Financeiro no que se determinen as actuacións de control permanente e auditoría pública a desenvolver durante o exercicio, seleccionadas sobre a base dunha análise de riscos. No marco desta obriga normativa, o control financeiro das subvencións intégrase como unha parte específica do conxunto das actuacións de control que debe desenvolver a entidade. En tanto non se aprobe un Plan integral de control financeiro que englobe todas as modalidades previstas na normativa, procédese á elaboración e aprobación dun Plan específico referido ás subvencións, que se considerará integrado no futuro instrumento global de planificación.

O control financeiro das subvencións concedidas polos distintos centros xestores da Deputación de Pontevedra vense desenvolvendo de forma continuada desde o exercicio 2015. A experiencia acumulada ao longo destes anos permite dispoñer



dunha base para orientar a planificación actual conforme a unha análise de riscos actualizada, introducindo axustes no proceso de selección co obxectivo de concentrar as actuacións naquelas liñas de subvención nas que se detectaron maiores incidencias ou incumprimentos en exercicios anteriores.

Asemade, a limitación dos recursos humanos adscritos ao control financeiro de subvencións, xunto coa complexidade técnica e documental que presentan determinados expedientes, condiciona o número de procedementos a revisar, obrigando a priorizar as actuacións nas áreas que, segundo a análise de riscos, presentan unha maior probabilidade de incumprimento. Esta orientación selectiva permite optimizar os medios dispoñibles e reforzar os principios de eficacia e eficiencia na planificación e execución dos traballos de control.

II. MARCO XURÍDICO DE REFERENCIA.

- Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das bases do réxime local (LRBRL).
- Lei 5/1997, de 22 de xullo, de administración local de Galicia (LALG).
- Lei 38/2003, de 17 de novembro, xeral de subvencións (LXS).
- Real Decreto 887/2006, de 21 de xullo, polo que se aproba o Regulamento da Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións (RXS).
- Lei 9/2007, de 13 de xuño, de subvencións de Galicia (LSG).
- Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se aproba o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local (RCIEL).
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, que aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLRFL).
- Bases de execución dos orzamentos da Deputación.
- Ordenanza Xeral de Subvencións da Deputación de Pontevedra, en materia de control financeiro.
- Bases específicas reguladoras das subvencións concedidas.
- Normas de auditoría do sector público.

III. OBXECTO DO CONTROL.

Este control terá por obxecto verificar:

- A adecuada e correcta obtención das subvencións polas entidades e persoas beneficiarias.
- O cumprimento por parte do colectivo de persoas beneficiarias e entidades colaboradoras das obrigas de xestión e aplicación das subvencións.
- A adecuada e correcta xustificación das subvencións e a consecución do obxecto da subvención.



- A realidade e regularidade das operacións que de acordo coa xustificación presentada polas entidades e persoas beneficiarias e colaboradoras, foron financiadas coa subvención.
- O adecuado financiamento das actividades subvencionadas.
- A existencia de feitos, circunstancias ou situacións non declaradas á Administración polas entidades e persoas beneficiarias, que poidan afectar á correcta obtención, utilización, gozo ou xustificación da subvención, así como a realidade e regularidade das operacións por ela financiadas.

IV. PERSOAL QUE REALIZARÁ O CONTROL FINANCEIRO.

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

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

V. DESENVOLVEMENTO DOS TRABALLOS.

As actuacións de control financeiro de subvencións poderán consistir en:

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

Polo que respecta ás **obrigas de colaboración**, conforme establece o artigo 46 da LXS, existe deber de colaboración por parte de terceiras persoas, en relación co obxecto da subvención, debendo prestar colaboración a axentes da fiscalización, no exercicio das súas funcións de control e en concreto, permitir o libre acceso á documentación, a locais de negocio, facilitar a obtención de copias e retención de



facturas ou documentos e equivalentes ou substitutivos así como libre acceso á información das contas bancarias nas entidades financeiras onde puidese efectuar o cobro das subvencións ou con cargo ás que se puidese realizar a disposición dos fondos.

A negativa ou escusa ó cumprimento desta obrigaón considérase resistencia, obstrución ou negativa á colaboración cos efectos previstos no artigo 37 da LXS, sobre causas do reintegro de subvencións, sen prexuízo das sancións que, no seu caso, puideran corresponder.

Polo que respecta ao desenvolvemento do **procedemento do control financeiro**, este constará das seguintes fases:

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



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

- Conclusións e recomendacións. Unha vez que se concluíu totalmente o plan de control financeiro dun exercicio, e independentemente das actuacións propostas en cada un dos informes que se emitan, a Intervención provincial elaborará un informe no que se resume o resultado global das actuacións levadas a cabo e as recomendacións de mellora que se estimen oportunas.
- O resultado deste control financeiro documentarase segundo o disposto nos art. 35 e 36 do R.D. 424/2017, de 28 de abril, polo que se aproba o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local. Asemade, e conforme o disposto no art. 37 do mesmo texto legal o órgano interventor elaborará un resumo dos resultados que se incluírá no do resultado do control interno sinalado no art. 213 do Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, con ocasión da aprobación da conta xeral da Deputación e os seus organismos dependentes.

VI. PLAN DE ACTUACIÓN DE CONTROL FINANCEIRO DE SUBVENCIONS A EXECUTAR NO ANO 2026, RESPECTO DAS SUBVENCIONS CONCEDIDAS NO ANO 2024.

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

O desenvolvemento do control financeiro que se realizará no exercicio 2026 estenderase sobre as subvencións concedidas no ano 2024 xa que na data de realización dos traballos deberán estar concluídas as actividades obxecto do control.

Do total de subvencións concedidas no exercicio 2024 exclúense, no presente Plan, as subvencións outorgadas aos concellos ou outras entidades locais da provincia. Esta exclusión responde a un criterio de priorización derivado da limitación de medios persoais dispoñibles e da necesidade de concentrar os recursos de control nas áreas de maior risco relativo. Os concellos e demais entidades locais beneficiarias están suxeitos á obriga legal de dispoñer dun órgano de control interno ao que corresponde a fiscalización e o control da súa actividade económico-financeira. A existencia deste sistema de control obrigatorio actúa como elemento mitigador do risco de utilización indebida dos fondos públicos. En consecuencia, e atendendo ao principio de eficiencia na asignación de recursos, priorízanse no presente exercicio as subvencións



concedidas a entidades privadas ou suxeitos non sometidos a un sistema de control interno público equivalente. Esta decisión non exclúe que, en exercicios futuros ou cando a avaliación do risco así o aconselle, poidan incorporarse actuacións de control financeiro sobre subvencións concedidas a entidades locais.

Centrando o análise de riscos a partir dos diferentes centros xestores, merecen especial mención as liñas de subvención tramitadas por **Cultura** no ámbito das concedidas para audiovisuais e festivais de música e artes escénicas.

Dende o exercicio 2019 a 2023, último realizado, acadáronse os seguintes resultados:

OBXECTO: FESTIVAIS MÚSICA E ARTES ESCÉNICAS	Nº Expdtes. Analizados	Expedientes con sanción	%	Expedientes con reintegro	%
	8	4	50,00%	6	75,00%
OBXECTO: AUDIOVISUAIS	Nº Expdtes. Analizados	Expedientes con sanción	%	Expedientes con reintegro	%
	6	1	16,67%	3	50,00%

Dentro das novas liñas de subvencións concedidas, e que foron obxecto de control financeiro no exercicio 2023, hai que subliñar as tramitadas por **deportes** para eventos singulares:

OBXECTO: ORGANIZACIÓN DE CAMPIONATOS E EVENTOS	Nº Expdtes. Analizados	Expedientes con sanción	%	Expedientes con reintegro	%
	2	2	100,00%	2	100,00%

Destacar que os dous expedientes sancionadores foron incoados por faltas moi graves.

O baixo nivel de incidencias acadados en outras liñas obxecto de control recorrente, como as subvencións concedidas para investimentos de cooperativas e confrarías nas que nos dous últimos anos analizados soamente tiveron unha incidencia que derivou nun expediente de reintegro, xustifica a proposta de excluílas do obxecto de traballo a executar neste exercicio:

Liña Inversións para confrarías e cooperativas	Nº Expdtes. Analizados	Expedientes con sanción	%	Expedientes con reintegro	%
2017	7	1	14%	4	57%
2018	8	0	0%	6	75%
2019	10	1	10%	3	30%



2020	18	0	0%	1	6%
2021	28	0	0%	6	21%
2022	14	0	0%	0	0%
2023	16	0	0%	1	6%
Total	101	2	2%	21	21%

No que atinxe ás subvencións tramitadas polo servizo de **Medioambiente**, introducimos nos traballos a realizar a nova liña de subvencións de gasto corrente incluída nas bases para concesión de subvencións ás confrarías de pescadoras e pescadores, federación de confrarías e agrupacións de mariscadoras da Provincia de Pontevedra para investimentos e gastos correntes durante o exercicio 2024.

Finalmente as subvencións concedidas polo procedemento de **concesión nominativa**, se seleccionarán aquelas de contía igual ou superior a 60.000,00 €, dado que son as de maior volume económico, e onde se concentra mais risco de incumprimentos tal e como quedou acreditado nos traballos de exercicios anteriores, onde o volume de incidencias deu lugar a expedientes de reintegro en máis do 30% dos analizados, o detalle desgranado por anos se plasma no seguinte cadro:

Liña Subvencións nominativas e Directas	Nº Expdtes. Analizados	Expedientes con sanción	%	Expedientes con reintegro	%
2017	15	3	20%	3	20%
2018	19	2	11%	4	21%
2019	31	3	10%	6	19%
2020	24	4	17%	15	63%
2021	14	5	36%	7	50%
2022	14	3	21%	5	36%
2023	10	2	20%	2	20%
Total	127	22	17%	42	33%

En base aos criterios expostos, o traballo de Control Financeiro de subvencións se centrará nas áreas que se detectaron mais incidencias ao longo do últimos exercicios analizados e engadindo a nova liña de subvencións para gasto corrente das confrarías de pescadoras e pescadores, federación de confrarías e agrupacións de mariscadoras da Provincia de Pontevedra. Como consecuencia o detalle da mostra a traballar queda do seguinte xeito:



- Subvencións nominativas e directas:

Sobre as subvencións **nominativas e directas** concedidas no exercicio 2024, a efectos de realizar a selección de expedientes se procedeu a estratificar As subvencións concedidas en función da contía según o seguinte detalle:

SUBVENCIONES NOMINATIVAS E DIRECTAS	IMPORTE	Nº EXPDTE.
SUBV.CONCEDIDAS IMP. IGUAL OU SUPERIOR A 60.000,00 €	745.000,00 €	8
SUBV.CONCEDIDAS IMP. SUPERIOR A 8.000,00 € E INFERIOR A 60.000,00 €	2.060.317,79 €	97
SUBV.CONCEDIDAS IMP. INFERIOR A 8.000,00 €	160.274,37 €	32
TOTAL	2.965.592,16 €	137

Os criterios de selección son:

- Os 8 expedientes de maior importe
- Selección de 11 expedientes por sorteo no tramo de subvencións concedidas por importe superior a 8.000,00 € e inferiores a 60.000,00 €.
- Do tramo inferior dada a inmaterialidade dos importes individuais concedidos exclúense da selección.

En consecuencia, a expensas de realizar o sorteo de expedientes, a cobertura que se acadará en base a os expedientes de concesión de subvenciones é o seguinte:

SUBVENCIONES NOMINATIVAS E DIRECTAS	IMPORTE	Nº EXPDTE.	CONTROL FINAN.	% COBERTURA
SUBV.CONCEDIDAS IMP. IGUAL OU SUPERIOR A 60.000,00 €	745.000,00 €	8	8	100,00%
SUBV.CONCEDIDAS IMP. SUPERIOR A 8.000,00 € E INFERIOR A 60.000,00 €	2.060.317,79 €	97	11	11,34%
SUBV.CONCEDIDAS IMP. INFERIOR A 8.000,00 €	160.274,37 €	32	0	0,00%
TOTAL	2.965.592,16 €	137	19	13,87%

Dos 8 expedientes de subvencións nominativas e directas que serán obxecto de Control Financeiro corresponden 4 a Deportes, 3 a Cultura e 1 a Medio ambiente, o seu detalle se adxunta no Anexo II. A este se engadirán os 11 expedientes obxecto de Control unha vez que se realice o sorteo.

- Subvencións en réxime de concorrencia.

A efectos de selección dos expedientes obxecto de control financeiro das subvencións concedidas polo servizo de cultura para festivais audiovisuais, festivais musicais e artes escénicas, polo servizo de deportes para organización de campionatos e eventos deportivos e polo servizo de medio ambiente para gastos correntes de confrarías, se



aplica asemade o criterio cuantitativo, seleccionando aquelas con importe igual ou superior a 8.000,00 €. O detalle das subvencións concedidas é:

AREA XESTORA	OBXECTO	Nº EXPDTEs.	IMPORTE
CULTURA	AUDIOVISUAIS	6	165.000,00 €
CULTURA	FESTIVAIS MUSICAIS	14	165.000,00 €
DEPORTES	ORG. EVENTOS	49	300.000,00 €
MEDIO AMBIENTE	GASTO CORRENTE	22	175.000,00 €

Aplicando o criterio mencionado, igual ou superior a 8.000,00 €, resultan os seguintes números de expedientes e porcentaxes de cobertura:

AREA XESTORA	OBXECTO	CONTROL FINANCEIRO 2024			
		Nº EXPDTEs.	COBERTURA	IMPORTE	COBERTURA
CULTURA	AUDIOVISUAIS	6	100,00 %	165.000,00 €	100,00 %
CULTURA	FESTIVAIS MUSICAIS	11	78,57 %	146.793,90 €	88,97 %
DEPORTES	ORG. EVENTOS	13	26,53 %	188.096,87€	62,70%
MEDIO AMBIENTE	GASTO CORRENTE	13	59,09 %	123.697,58 €	70,68 %
TOTAIS		43	-	703.122,68 €	-

O seu detalle se relaciona no Anexo II.

En consecuencia os expedientes que serán obxecto de control financeiro son 62.

VI.2. Equipo de traballo

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

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

VI.3. Informes

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

No caso que se proceda ó reintegro da totalidade ou parte da subvención tramitarase o correspondente expediente de reintegro, do que se dará coñecemento ó centro xestor así como, unha vez resolto, a Tesourería e/ou xestión de ingresos da Intervención para os efectos da súa recadación como ingreso de dereito público.



ANEXO II.

8 Expedientes correspondentes a subvencións nominativas e directas:

BENEFICIARIO	AREA XESTORA	OBXECTO	IMPORTE
PONTEVEDRA CF SAD	DEPORTES	FINANCIAR OS GASTOS DERIVADOS DOS ADESTRAMENTOS E A PARTICIPACIÓN DO CLUB NAS COMPETICIÓNS	160.000,00 €
CORUXO F.C.	DEPORTES	FINANCIAR OS GASTOS DERIVADOS DOS ADESTRAMENTOS E A PARTICIPACIÓN DO CLUB NAS COMPETICIÓNS	120.000,00 €
FUNDACION MARCO	CULTURA	VISIBILIZACIÓN DA MULLER NA CULTURA E PUBLICACIÓNS DE ARTISTAS HOMES E MULLERES	100.000,00 €
PUNTO NEMO LA SERIE AIE	CULTURA	PRODUCCIÓN DA SERIE PUNTO NEMO	100.000,00 €
UNIVERSIDADE DE VIGO	MEDIO AMBIENTE	REGULACION DA CONVOCATORIA DE AXUDAS PARA O DESENVOLVEMENTO DE PROXECTOS DE INVESTIGACION	80.000,00 €
FEDERACION GALEGA DE BALONMAN	DEPORTES	FOMENTO E PROMOCIÓN DO DEPORTE EN IDADE ESCOLAR - ESCOLA DEPORTIVA DE BALONMÁN	65.000,00 €
CLUB DEPORTIVO BOSCO	DEPORTES	FINANCIAR OS GASTOS DERIVADOS DOS ADESTRAMENTOS E A PARTICIPACIÓN DO CLUB NAS COMPETICIÓNS	60.000,00 €
RONDALLAS MOVIE AIE	CULTURA	PRODUCCIÓN DA PELÍCULA "RONDALLAS"	60.000,00 €
			745.000,00 €

6 Expedientes de Festivais Audiovisuais:

BENEFICIARIO	OBXECTO	IMPORTE
ASOC CULTURAL ENFOQUES-TUI	Play-Doc Festival Internacional de Cine e Documental de Tui. Edición 20	35.000,00 €
ASOCIACION CURTAS FILM FEST	Curtas Festival do Imaxinario 2024	17.770,70 €
ASOC CULTURAL ABELLA PRODUCCIONS	Galician Freaky Film Festival 2024 8ª edición	17.500,00 €
ASOCIACION CULTURAL E CINEMATOGRAFICA NOVOS CINEMAS	9ª Edición do festival de cinema de Pontevedra: Novo Cinema	22.953,82 €
ASOCIACION CULTURAL CINEMATOGRAFICA DE GALICIA FICBUEU	Festival Internacional de Cinema de Bueu (FICBUEU)	36.775,48 €
ASOCIACION CULTURAL Y DEPORTIVA DO PORRIÑO ARELA	XXI Festival de Cans 2024	35.000,00 €
		165.000,00 €



11 Expedientes de Festivais de Música e Artes Escénicas:

BENEFICIARIO	OBXECTO	IMPORTE
ASOCIACIÓN XENTE TITIRITEIRA	XXV Festival Internacional de Títeres de Redondela. Memorial Juanjo Amoedo 2024	19.096,20 €
ASOCIACION CIVICO CULTURAL XIRIA	41 Mostra Internacional de Teatro Cómico e Festivo de Cangas	18.772,51 €
ASOCIACION XUVENTUDES MUSICAIS EIXO ATLANTICO	12º IKFEM FESTIVAL TUI-VALENÇA	15.859,54 €
ASOC CULTURAL VERTIXE	Festival Vertixe 12	13.917,55 €
ASOC. CULTURAL AGOLADA CREA	FIP Merzapercusión 2024	12.544,32 €
ASOCIACION MILLO VERDE	XVII Festival Alternativo Millo Verde	12.299,23 €
THE WILD	The Wild Fest 2024 Edición	12.299,23 €
ASOC. CULTURAL QUINTA DO PIÑEIRO	Festival "Sementeira e Música	11.500,00 €
ASOCIACION CULTURAL MORRAZICA	XIII Kanekas Metal Fest 2024	10.842,74 €
ASOCIACION CULTURAL ROCK IN RIO TEA	Festival Rock in Río Tea 2024	10.438,16 €
ASOC SOCIEDADE CULTURAL E DEPORTIVA CONDADO	36ª Festival da Poesía no Condado	9.224,42 €
		146.793,90 €

13 Expedientes de organización de campionatos e eventos deportivos:

BENEFICIARIO	OBXECTO	IMPORTE
ESCUDERIA RIAS BAJAS	L1-57 RALLIE RECALVI RIAS BAIXAS (AUTOMOBILISMO)	24.316,52 €
ASOCIACION DEPORTIVA AROUSA FUTBOL-7	L1-XXVII EDICION TORNEO INTERNACIONAL ALEVIN AROUSA FUTBOL 7 (FUTBOL)	23.381,67 €
MONTE REAL CLUB DE YATES DE BAIONA	L1-REGATA CIRCUITO INTERNACIONAL 44 CUP BAIONA 2024 (VELA)	21.556,27 €
O GROVE RACKET CLUB	L1-VIGO TENNIS OPEN (TENIS)	19.477,53 €
CLUB CICLISTA RIAS BAJAS	L1-IV VIGO COPA ESPAÑA CICLISMO (CICLISMO)	13.948,03 €
CLUB DEPORTIVO HIPICO EQUIGALIA	L1-CONCURSO NACIONAL DE SALTO (HIPICA)	12.741,57 €
CIRCULO CULTURAL DEPORTIVO SANXENXO	L1 - XXII TORNEO INTERNACIONAL DE TENIS JUNIOR 2024 (TENIS)	12.532,25 €
FEDERACION GALEGA DE TENIS	L1-W35 VIGO - TORNEO INTERNACIONAL DE TENIS FEMININO VIGO (TENIS)	12.206,89 €
FEDERACION ESPAÑOLA DE SALVAMENTO Y SOCORRISMO MADRID MCU	L1-XI CAMPEONATO DE ESPAÑA MÁSTER DE PLAYA (SALVAMENTO E SOCORRISMO)	11.800,81 €
REAL CLUB NAUTICO DE VIGO	L1 - XXV SEMANA DEL ATLÁNTICO CIUDAD DE VIGO XLIX TROFEO MARTÍN BARREIRO (VELA)	10.212,94 €



CLUB DE TAEKWONDO MACE-SPORT	L1-CAMPIONATO DE INTERNACIONAL DE TAEKWONDO "CIDADE DE PONTEVEDRA XXVI" (TAEKWONDO)	8.900,82 €
ESCOLA XADREZ DE PONTEVEDRA	L1 - XII TORNEO INTERNACIONAL DE XADREZ CIDADE DE PONTEVEDRA (XADREZ)	8.753,95 €
EXTOL-LA GRAMOLA TEAM	L1 - CAMPIONATO DE ESPAÑA BTT XCM (CICLISMO)	8.267,62 €
		188.096,87 €

13 Expedientes de gastos correntes de confrarías:

BENEFICIARIO	OBJECTO	IMPORTE
CONFRARIA DE PESCADORES SAN MARTIN DO GROVE	Adquisición de semente de ameixa xapónica	10.757,11 €
CONFRARIA DE PESCADORES SANTIAGO APOSTOL	Semente de ameixa xapónica	10.757,10 €
CONFRARIA DE PESCADORES SANTA TECLA	Gasto de persoal, electricidade e combustible	9.988,74 €
CONFRARIA DE PESCADORES SAN GREGORIO DE RAXO	Gastos de persoal, electricidade e combustible	9.988,74 €
CONFRARIA DE PESCADORES VIRXEN DO ROSARIO VILAXOAN	Gastos de persoal	9.988,74 €
CONFRARIA DE PESCADORES A PASTORIZA	Gasto de persoal	9.988,74 €
CONFRARIA DE PESCADORES SAN XULIAN ILLA DE AROSA	Semente de ameixa xapónica	9.600,00 €
CONFRARIA DE PESCADORES SAN TELMO DE PONTEVEDRA	Gasto de persoal, electricidade e combustible	9.600,00 €
CONFRARIA DE PESCADORES SAN JUAN	Gastos de persoal	9.220,37 €
CONFRARIA DE PESCADORES SAN ANTONIO DE CAMBADOS	Adquisición de semente	8.452,01 €
CONFRARIA DE PESCADORES SAN MARTIN DE MOAÑA	Adquisición de semente de ameixa xapónica	8.452,01 €
CONFRARIA PESCADORES S ANDRES LOURIZAN	Gasto de persoal, electricidade e combustible	8.452,01 €
CONFRARIA DE PESCADORES SAN FRANCISCO DE VIGO	Gasto de persoal, electricidade e combustible	8.452,01 €
		123.697,58 €

