

ASUNTO: INFORME FINAL OU RESUMO DE ACTUACIÓNS NA EXECUCIÓN DO PLAN DE AUDITORÍAS PARA O EXERCICIO DO CONTROL FINANCEIRO DAS SUBVENCIÓNS PAGADAS POLA EXCMA. DEPUTACIÓN PROVINCIAL NO EXERCICIO DE 2007

DESTINATARIOS:

SR. PRESIDENTE.
SRAS. E SRES. DEPUTADOS DO PLENO DA
CORPORACIÓN
CONSELLO DE CONTAS DE GALICIA

I) RAZÓN DO PRESENTE INFORME E COMPETENCIA DOS ASINANTES:

Co fin de cumprir o acordado polo Pleno da Corporación, na sesión celebrada o día 30 de maio de 2008, cando lle deu a aprobación ao Plan de auditorías para o exercicio do control financeiro das subvencións pagadas pola Excma. Deputación Provincial no exercicio de 2007, o persoal actuario nomeado por resolución do Presidente de 9 xullo de 2006, dirixido polo Interventor Adxunto e coa constancia expresa de conformidade do Interventor Xeral, emite o **INFORME FINAL OU RESUMO DE ACTUACIÓNS.**

II) ANTECEDENTES:

Os datos, resultados e recomendacións que se expoñen no presente informe teñen o seu precedente nos seguintes documentos ou expedientes:

- Informe-proposta emitido pola Intervención o 21 de maio de 2008, polo que se propón o Plan de control financeiro das subvencións pagadas pola Excma. Deputación no exercicio de 2007.
- Acordo do Pleno da Corporación de 30 de maio de 2008.
- Expedientes 1/2008 a 84/2008, no que se recollen tódalas follas de traballo, dilixencias, comunicacións, requirimentos realizados a terceiros relacionados coas entidades beneficiarias, informes provisionais, informes definitivos e notificacións de cada un dos expedientes tramitados (segundo o estado que reflicte o Anexo III que se achega co presente informe).

III) ALCANCE E OBXECTIVOS:

O presente informe ten como obxectivo fundamental dar conta ao Señor Presidente, ás señoras e señores deputados que integran o Pleno da Corporación e, unido á Conta Xeral de 2008, ao Consello de Contas de Galicia, dos resultados máis salientables do Plan de auditorías aprobado polo Pleno da Corporación na sesión que tivo lugar o día 30 de maio de 2008. No exercicio de dito control, mediante a técnica da auditoría de cumprimento, tratouse de verificar se na aplicación dos fondos públicos dispostos no ano 2007 en concepto de subvencións a entidades de natureza xurídico-privada, se seguiron as normas de aplicación. Quedaron fóra do universo da mostra os concellos e demais entidades públicas subvencionadas, posto que as mesmas xa contan con órganos de control interno que garanten o respecto á legalidade e o cumprimento da finalidade na aplicación dos fondos percibidos.

En concreto, de conformidade co disposto no artigo 44 da Lei 38/2003, de 16 de novembro, xeral de subvencións, os extremos comprobados foron os seguintes:

- a) Que se cumpriron as obrigas de xestión e aplicación da subvención.
- b) A realidade e regularidade das operacións que, de acordo coa xustificación presentada, teñan sido financiadas coa subvención.
- c) O axeitado e correcto financiamento das actividades subvencionadas.
- d) A existencia de feitos, circunstancias ou situacións non declaradas a esta Administración e que poideran afectar ao financiamento das actividades subvencionadas, a axeitada e correcta obtención, utilización, disfrute ou xustificación da subvención, así como a realidade e regularidade das operacións con ela financiadas.

IV) PROGRAMA DE TRABALLO, MEDIOS PERSOAIS E MATERIAIS

Para obter a información precisa para a emisión do informe correspondente a cada expediente, realizáronse as seguintes actuacións:

1. Solicitude do expediente á unidade xestora (Sección de Promoción Económica, Sección de Cultura e Deportes e Sección de Servizos Sociais do Servizo de Fomento, Servizo de Planificación territorial e relacións coa Unión Europea). A colaboración destes servizos foi inmediata, pondo a nosa disposición cantos antecedentes foron solicitados.
2. Solicitude dos mandamentos de pago e documentación xustificativa ao Servizo de Contabilidade: coa mesma prontitude cas unidades xestoras, o Servizo de Contabilidade rendíunos a documentación precisa.

3. Programación das visitas aos distintos beneficiarios e comunicación individualizada de inicio de actuacións, fixando a data e hora na que se produciría a comparecencia dos actuarios nas dependencias da entidade. A esta comunicación achégase unha folla na que de xeito sucinto se recollen os dereitos e deberes dos beneficiarios. Pola parte deste persoal actuario sempre se mantivo a máxima dispoñibilidade para o cambio de hora e de día das actuacións, de xeito que os representantes das entidades beneficiarias poidesen conciliar a atención da comparecencia coas súas obrigas laborais e persoais. Deste xeito, alomenos dúas comparecencias foron realizadas en horas vespertinas e unha realizouse un sábado en horario de mañá.
4. Cómpre informar que non se fixo actuación ningunha nos expedientes 22/2008 e 30/2008, ao tratarse de entidades con domicilio social na República da Argentina, nin no 35/2008, por ter a entidade domicilio social na República do Uruguay. Tamén se considerou que non procedía realizar ningunha actuación con respecto ao expediente 84/2008, dada a ínfima contía da subvención pagada; e no expediente 68/2008, tendo que en conta que a entidade beneficiaria xa fora obxecto dun control financeiro no exercicio 2007 con resultado de informe favorábel.
5. Na comparecencia, o persoal actuario procedeu á revisión e análise da documentación facilitada polos representantes das entidades, debidamente acreditada a súa personalidade e representación: CIF, estatutos, Libro de socios, Libros e rexistros contábeis, facturas e demais xustificantes, extractos bancarios e calquera outro documento relevante para a comprobación formal. Asemade, no caso de subvencións para investimentos, procedeuse a verificar a efectiva existencia física dos mobles, equipos informáticos, equipos industriais, obras de acondicionamento, rehabilitación, mellora, etc., reflectindo todos os datos relevantes na dilixencia de comparecencia que se estendeu por duplicado e foi asinada polo representante e polos actuarios, entregándolle sempre unha copia ao representante e outra foi incorporada ao expediente respectivo. Cómpre salientar que ao inicio da actuación, infórmase aos interesados de todos os seus dereitos, incluído o de expresarse en calquera dos idiomas oficiais na nosa Comunidade autónoma, redactándose a dilixencia no elixido polo interesado.
6. Requirimentos realizados aos propios beneficiarios da subvención: Cando no momento da comparecencia non se puido acreditar algún extremo, sempre se deixou constancia desta circunstancia e requeriuse ao representante para que aportase á Intervención o documento ou documentos correspondentes.

7. Requerimentos realizados a terceiros relacionados cos beneficiarios: Nalgúns casos, para acreditar a regularidade e realidade dalgunha operación (compras, prestacións de servizos), fíxose necesario requerir aos terceiros que realizaron tal prestación, de conformidade co disposto no artigo 46 da Lei 38/2003.
8. Emisión de informes de control financeiro: provisionais ou definitivos: Rematadas as actuacións de comprobación, procedeuse a emisión dun informe de control financeiro para cada expediente. Cando na conclusión do informe se ten proposto a procedencia de reintegro parcial ou total ou a presunta comisión dunha infracción, dito informe foi emitido con carácter provisional, dándolle ao beneficiario un prazo de quince días para que presentase as alegacións e documentos que estimase convinte. Nos demais casos de informes favorábeis ou con observacións formais, pero sen obriga de reintegro nin proposta de expediente sancionador, o informe foi emitido xa con carácter definitivo.
9. Comunicación e notificación dos informes: Os informes provisionais foron notificados á entidade beneficiaria, para os efectos da posible presentación de alegacións. E os informes definitivos foron comunicados ás unidades xestoras e notificados aos beneficiarios.
10. Coa conclusión das actuacións, os expedientes foron devoltos ás unidades xestoras e a documentación contable ao Servizo de contabilidade.

Todos estas actuacións foron realizadas íntegramente polo persoal actuario, compatibilizando estas tarefas coas propias de cada un dos postos de traballo. **Para a realización destes cometidos contouse co apoio dos dous becarios en prácticas do Máster en Administración financeira e tributaria que imparte anualmente a USC, DONA BEATRIZ CALO JABOIS E DON ANTONIO OTERO SOUTO, aos que cómpre felicitar e deixar constancia documental do extraordinario labor que teñen realizado, pondo en todo momento o máximo interese e dilixencia ao cumpriren coas tarefas encomendadas.**

V) LEXISLACIÓN APLICÁBEL:

Tanto para a emisión de cada un dos informes particulares, como para o resumo de resultados e recomendacións que se exporán nos apartados seguintes, seguindo o procedemento e técnicas de auditoría establecidas nas **Normas de Auditoría do Sector Público aprobadas por resolución do Interventor Xeral da Administración do Estado e publicadas no BOE de 30 de setembro de 1998**, tomouse en consideración a seguinte normativa:

- Lei 7/1985, do 2 de abril, de bases de réxime local.
- Lei 5/1997, do 22 de xullo, de administración local de Galicia.
- Lei 30/1992, do 26 de novembro, de réxime xurídico das Administracións públicas e procedemento administrativo común.
- Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións e o seu regulamento de desenvolvemento, aprobado por Real decreto 887/2006, do 21 de xullo.
- Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia.
- Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais, aprobado por Real decreto legislativo 2/2004, do 4 de marzo.
- Bases de execución dos orzamentos da Deputación Provincial do 2006, 2007 e 2008.
- Normas de auditoría do sector público aprobadas por resolución da Intervención xeral da Administración do Estado do 14 de febreiro de 1997, publicadas no BOE. o día 30 de setembro de 1998.
- Lei 35/2006, do 25 de novembro, reguladora do Imposto sobre a renda das persoas físicas (no seu caso, texto refundido aprobado por Real decreto 3/2004, do 5 de marzo) e regulamento que a desenvolvía no ano 2007.
- Lei 37/1992, do 29 de decembro, reguladora do Imposto sobre o valor engadido e Regulamento que a desenvolve aprobado por Real decreto 1624/1992, do 29 de decembro.
- Lei orgánica 1/2002, do 22 de marzo, reguladora do dereito á asociación.
- Lei 7/1983, do 22 de xuño, modificada pola Lei 11/1991, do 8 de novembro, de fundacións de interese galego (actualmente Lei 12/2006, de 1 de decembro, de fundacións de interese galego)
- Lei 11/1997, do 22 agosto, do Deporte de Galicia.
- Lei 9/1993, do 8 de xullo, de confrarías de pescadores de Galicia e Decreto 261/2002, do 30 de xullo, polo que se aproban as normas reguladoras das confrarías de pescadores e as súas federacións.
- Plan de contabilidade adaptado ás entidades sin fins lucrativos, aprobado por Real decreto 776/1998, do 30 de abril.

- Real decreto 1496/2003, de 28 de novembro, que aproba o regulamento de facturación e modifica o Regulamento do imposto sobre o valor engadido.
- Bases das distintas convocatorias de subvencións aprobadas no exercicio 2006.

VI) RESULTADOS DO CONTROL FINANCEIRO: INFORMES FAVORÁBEIS, PRINCIPAIS OBSERVACIÓNS FORMAIS E MATERIAIS, CON OU SEN CONSECUCENCIA SANCIONADORA, QUE PODEN DAN LUGAR OU NON A PROPOSTA DE REINTEGRO PARCIAL OU TOTAL.

Sen prexuízo dos resultados individualizados de cada informe de control financeiro, tal como se recollen de forma sucinta no cadro demostrativo que se achega como Anexo III, cómpre salientar de xeito resumido os informes favorábeis emitidos, as observacións ou, no seu caso, incumprimentos formais e as observacións ou, no seu caso, incumprimentos materiais.

Nalgúns casos o incumprimento formal só ten o carácter de observación dunha irregularidade documental ou contábel, pero sen consecuencia sancionadora. Agora ben, cando dito incumprimento está recollido de forma clara e indubitada como unha acción ou omisión tipificada como infracción administrativa na Lei 38/2003 xeral de subvencións, tense proposto a incoación de expediente sancionador.

Con independencia do carácter típico das accións ou omisións detectadas, cando asemade se evidencia un incumprimento material, ao non terse acreditado a aplicación dos fondos ao obxecto para o que a subvención foi concedida, ou un erro na conta xustificativa, ao non considerarse gasto subvencionábel algún concepto incluído polos beneficiarios, ou ben por un exceso de financiamento da actividade, tales feitos dan lugar a proposta de reintegro total ou parcial. Ao importe a reintegrar deberanse engadir os xuros de demora devengados desde o pago ata o momento no que se acorde a procedencia do reintegro (artigo 37 da Lei 38/2003). Nestes casos tamén se propón simultaneamente a incoación de procedemento sancionador, ao existir a posibilidade alomenos dunha presunta infracción leve consistente na presentación dunha conta xustificativa inexacta ou incompleta.

A) INFORMES FAVORÁBEIS:

Nos casos en que se emitiu informe favorábel, os actuarios atopamos unha información contábel que reflicte e recolle correctamente todas as operacións realizadas para a realización da actividade ou investimento. Ademais os movementos bancarios estaban conciliados con dita información e a través dos mesmos ou de outros documentos fehacientes quedou acreditado o pagamento efectivo aos terceiros que entregaron bens ou prestaron servizos no desenvolvemento da actividade ou na realización do investimento.

Por outra banda, da información contábel e da documentación analizada quedou acreditado que o conxunto dos ingresos no superaron o gasto efectivo realizado.

Dos 74 expedientes informados ata esta data (incluídos os informes emitidos con carácter provisional), emitimos informe favorábel en 34, o que representa o 45,95 por cento dos mesmos. **É moi significativo o incremento de informes favorábeis con respecto ao plan de control financeiro executado no ano 2007, no que só acadamos un 17,33 por cento de informes favorábeis. Este dato, moi positivo sen dúbida ningunha, está a por de manifesto que o coñecemento por parte dos beneficiarios da existencia dun posible control a posteriori por parte da Deputación, fai que estes sexan máis respectuosos coa legalidade vixente e poñan máis dilixencia no axeitado cumprimento das súas obrigas materiais e formais.**

B) OBSERVACIÓNS FORMAIS.

1º.- Os Libros e rexistros contábeis:

Como se puxo de manifesto nos informes emitidos en anos anteriores, dos expedientes analizados, pódese dicir que a incidencia maiormente observada é a relativa ás deficiencias contábeis. Non obstante, neste ano as deficiencias céntrase maiormente en apuntes concretos, xa que practicamente tódalas entidades contan cuns libros ou alomenos algún rexistro contábel. Neste senso, parece que o labor de formación realizado pola Deputación nos cursos impartido está a dar os seus froitos.

Asemade, a adquisición da aplicación informática nomeada "Conta doada" e a súa posta a disposición para tódalas entidades desde a nosa páxina web "dicoruna.es", estalles a facilitar aos beneficiarios de subvencións a levanza da contabilidade dos ingresos e gastos das entidades. Desde a súa posta en funcionamento, desde a Intervención organizáronse varios cursos nos que se explicou detalladamente o funcionamento e aplicación práctica deste sinxelo programa informático. Aínda así, recibíronse numerosas consultas sobre o funcionamento deste aplicativo e mesmo se ten solicitado por algúns usuarios a impartición de máis cursos formativos (achégase nos anexos un listado das suxestións recibidas).

2º.- As observacións ao respecto da normativa fiscal:

Como xa se ten comentado nos informes anteriores, outra das irregularidades detectadas, no ámbito aínda formal, é a falla da práctica de retención a conta do Imposto sobre a renda das persoas físicas nos pagos realizados a monitores de actividades, a conferenciantes ou a determinados profesionais que prestaron servizos para a realización das actividades subvencionadas. Nun dos expedientes comprobouse que se practicou a retención pero logo non se realizou a autoliquidación e ingreso da mesma. Por tal razón, recomendóuselle á entidade que presentase unha autoliquidación extemporánea, tal como posibilita o artigo 27 da Lei 58/2003, xeral tributaria.

Como xa sucedera nos plans de control financeiro realizados en anos anteriores, tamén se detectou nun expediente que a entidade beneficiaria considerou o IVE soportado como gasto subvencionábel malia que logo o deduce ao presentar as liquidacións trimestrais. Neste expediente, tense proposto o reintegro parcial, tendo en conta o exceso de gasto declarado con respecto ao que efectivamente se contabilizou como tal.

3º.- Outros ingresos ou subvencións percibidas para a realización da actividade:

Tal como establece o artigo 19.3 da Lei xeral de subvencións e as bases de cada convocatoria, os beneficiarios de subvencións están obrigados a presentar unha declaración doutras axudas ou subvencións percibidas para a realización da actividade ou investimento, de xeito que o conxunto das axudas, sexan públicas ou privadas, non pode superar en ningún caso o custo da execución daquela.

A través do exame da contabilidade e das operacións bancarias realizadas, púidose comprobar que algunhas entidades non tiñan declarado outras axudas ou ingresos recibidos para a mesma finalidade da subvención pagada, polo que se recalculou de novo o importe da subvención a percibir, dandóselles sempre a posibilidade de aportar máis xustificantes de gasto para manter o principio de prohibición de superávit do artigo 19.3 da Lei 38/2003. E, naqueles casos que non se puido aportar máis xustificación de gasto, rematouse o expediente con proposta de reintegro parcial ou, no seu caso, total, e de incoación de expediente sancionador pola presunta comisión dunha infracción leve.

4º.- A documentación que xustifica a efectiva realización dos pagamentos:

Na comunicación que se fixo a todas as entidades para o inicio das actuacións de control financeiro, pedíase, entre outra documentación, a presentación aos actuarios de documentación fehaciente que acreditase o pagamento efectivo aos terceiros que expediron as correspondentes facturas ou documentos xustificativos do gasto.

A comprobación deste extremo resultou moi doada naquelas entidades que utilizaron como medio de pago a transferencia bancaria ou o cheque nominativo, pois non dous casos quedaba reflectido o correspondente pago no extracto bancario que se nos presentou.

Noutros casos o pago realizouse en metálico, existindo asemade un xustificante ou “recibí” asinado polo terceiro ou mesmo unha declaración deste extremo realizada sobre a propia factura. Ademais, cando existían apuntes contábeis por orde cronolóxica, resultou posíbel, aínda que ás veces despois dun traballo minucioso, conciliar a contabilidade cos pagamentos realizados, resultando desta conciliación unha información coherente e fiábel para os actuarios.

C) OBSERVACIÓNS MATERIAIS: A OBRIGA DE REINTEGRO PARCIAL OU TOTAL.

1º.- A comprobación física da existencia de bens de equipo distintos aos facturados:

En tres dos expedientes dos controlados ata esta data, as persoas actuarias puideron comprobar a falla de correspondencia entre os bens facturados no seu día e os exhibidos no momento da realización do control. Na súa consecuencia, ao entenderse que o obxecto da subvención non estaba cumprido, tense proposto o reintegro parcial ou, no seu caso, total, do importe pagado, co esixencia de xuros de demora. Nun dos expedientes tense solicitado un informe pericial ao Servizo de informática, para acreditar a diferenza de valor entre o equipamento informático facturado no seu día e o exhibido ás persoas actuarias no momento no que se realizou a dilixencia de control.

2º.- As subvencións concedidas e xustificadas polas entidades labregas:

De novo hai que salientar finalmente unha reflexión con respecto ás subvencións concedidas e xustificadas polas entidades labregas, dentro do programa que ten como fin o apoio de proxectos de recuperación ou posta en valor dos recursos endóxenos de carácter agrícola, gandeiro e forestal. Nalgún dos expedientes controlados a subvención tivo por obxecto a realización dun estudo sobre elaboración de forraxes no que, a pesares de terse realizado a actividade e poder documental, produciuse un consumo exclusivamente interno de dito estudo ou, no seu caso, do produto elaborado resultante, por parte dos solicitantes, sen que se teña producido a posta de valor, comunicación ou divulgación dos resultados obtidos.

Por outra banda, algúns dos estudos realizados son tan escuetos que se limitan a enumerar os resultados obtidos nun par de folios. E, como xa se puxo de manifesto en varios informes emitidos na fiscalización previa de expedientes, é de significar que unha boa parte dos traballos, aínda sendo de distinta natureza, son facturados pola mesma empresa.

VII) PROPOSTAS DE ACTUACIÓN

Á vista das observacións e, no seu caso, incumprimentos formais e materiais expostos no apartado anterior, coa finalidade de que se poidan correxir para o futuro estas debilidades, os actuarios realizamos de seguido as seguintes recomendacións e propostas de actuación.

1º.- O mantemento das medidas preventivas xa tomadas no momento actual, entre as que destaca a esixencia de que tódolos pagos se fagan por transferencia bancaria ou cheque nominativo.

Esta medida xa está recollida nas Bases de execución do Orzamento dos exercicios 2008 e 2009 e tamén nas Bases das convocatorias aprobadas nos respectivos anos. Deste xeito, pódese comprobar a efectiva aplicación dos fondos recibidos ao obxecto para o que a subvención foi concedida.

2º.- A realización de accións formativas adicionais.

Tendo en conta as suxestións recibidas dos propios beneficiarios de subvencións, resulta tamén convinte a celebración de novas accións formativas, na que se expoña de novo tanto a normativa de aplicación como o funcionamento práctico do aplicativo “Conta-doadá”.

3º.- A conveniencia de crear unha Sección de control financeiro dentro da Intervención xeral.

Tal como se puxo de manifesto nos antecedentes, ata o de agora os funcionarios asinantes viñeron compatibilizando este labor de control financeiro coas tarefas propias do seu posto de traballo. Aínda así, con esta adicación parcial e fragmentada no tempo, tense conseguido un resultado no que, con independencia da regularización e sanción das anomalías detectadas en determinados expedientes, hai que salientar o valor engadido que ten para esta Administración provincial, pois estase a trasladar á sociedade no seu conxunto a idea de rigor no manexo e control dos fondos públicos. E tanto nos cursos realizados como nunha na meirande parte das dilixencias de control realizadas, as persoas que dirixen as entidades beneficiarias de subvencións manifestánnos o seu agrado e satisfacción por esta tarefa e a necesidade da existencia dun control material do emprego dado aos fondos recibidos. A difusión e eco deste labor mesmo chegou á Deputación de Almería, de onde nos chamou o responsábel da Sección de Control financeiro para que lle explicáramos cómo estamos a tramitar os procedementos, pois eles teñen creado unha sección que ten como cometido específico o control financeiro, pero aínda non teñen executado ningunha acción de control sobre as subvencións pagadas.

Por outra banda, nas Bases de convocatorias para o ano 2008 tense establecido o sistema de xustificación simplificado que recolle o artigo 75 do Regulamento da Lei de subvencións, de xeito que as entidades beneficiarias non teñen que achegar os xustificantes de gasto e abonda coa presentación dunha relación clasificada de gastos, así como memoria e declaración doutras axudas recibidas para a mesma finalidade. Este réxime simplificado de xustificación obriga logo ao órgano concedente a realizar un control por mostraxe co fin de que se poida ter unha evidencia razoable dunha axeitada e correcta xustificación.

Polas razóns expostas anteriormente, as persoas asinantes consideramos necesario que se valore a conveniencia de crear dentro da Intervención provincial unha Sección de control financeiro que, baixo a dependencia xerárquica do Interventor xeral, poida adicarse especificamente a seguir e impulsar esta tarefa, estendéndoa ao ámbito da contratación pública e mesmo ofrecéndolle aos concellos da provincia a posibilidade de delegar na Deputación o exercicio do control financeiro sobre os seus gastos e sobre os seus servizos públicos. Deste xeito, poderíase realizar desde esta Administración un traballo que, non sendo así, ou ben non se faga ou, no caso que algún concello o precise, procurará a colaboración dunha empresa externa, dada a escaseza da recursos humanos cos que se traballa nas intervencións municipais.

Con carácter subsidiario, no caso de que non se decida polo de agora a creación desta Sección de control financeiro, debería modificarse a Relación de postos de traballo e incluír no complemento específico dos postos de traballo cubertos polo persoal que está a desenvolver estas tarefas, a valoración da súa complexidade técnica e da especial responsabilidade que se está a asumir.

4º.- Plan de control financeiro sobre as subvencións pagadas ao longo do exercicio 2008.

As observacións e, no seu caso, irregularidades ou incumprimentos formais e materiais expostos, tamén poñen de manifesto a conveniencia de manter as tarefas de control, cos mesmos parámetros de escolleita da mostra ca os utilizados con respecto ás pagadas no ano 2007, pero coa exclusión engadida das subvencións de escasa contía. Deste xeito, achégase xa como Anexo III do informe unha relación de tódalas subvencións pagadas pola Deputación no exercicio de 2008 a entidades privadas, ordenadas de maior a menor importe, téndose feito sobre dita relación (universo da mostra), as seguintes exclusións:

- Expedientes no que os beneficiarios xa teñen sido obxecto de control financeiro no exercicio anterior.
- Expedientes nos que o importe da subvención non supera 500 euros, dada a súa escasa importancia e o custe que supón a realización de cada control.

Feitas tales exclusións, queda unha relación que suma en total 2.351 expedientes, propónse establecer CATRO tramos, de xeito que das dez de maior importe sexa seleccionada unha de cada dúas (50 por 100), das cen seguintes unha de cada catro (25 por 100), das mil seguintes unha de cada 20 (o 5%), e das 1.240 restantes unha de cada 100 ou fracción de tal número (1%), consonte reflicte o seguinte cadro:

TRAMO	Nº EXPEDIENTES DO TRAMO	PORCENTAXE DE CONTROL (%)	Nº DE EXPEDIENTES A CONTROLAR
1º	10	50	5
2º	100	25	25
3º	1000	5	50
4º	1.241	1	13
TOTAL:	2.351		93

Con este criterio de selección, de ser aprobado polo Pleno, a mostra incluíría 93 expedientes, sendo ao noso xuízo o suficientemente representativa para garantir un axeitado cumprimento legal e extraer conclusións que poidan extrapolarse ao conxunto da acción de fomento provincial.

Este é o noso informe, que emitimos no cumprimento do acordado polo Pleno da Corporación.

A Coruña, 11 de febreiro de 2009.

OS ACTUARIOS DE CONTROL FINANCEIRO,

María Ángeles Casal Pérez

Mª Carmen Carballo

Miguel Pérez Boga

Rosario Vilas Marzoa

O INTERVENTOR ADXUNTO,

**Conforme,
O INTERVENTOR XERAL,**

Juan Bautista Suárez Ramos

José Manuel Pardellas Rivera.

NOTA FINAL EMITIDA POLO INTERVENTOR ADXUNTO:

Como director do equipo de traballo que levou a cabo as actuacións de control financeiro, quero facer constar o mérito acadado por **DONA M^a CARMEN CARBALLO RODRÍGUEZ**, Dona **ÁNGELES CASAL PÉREZ**, **DONA ROSARIO VILAS MARZOA**, **DONA ENRIQUETA MOSQUERA PÉREZ** E **DON MIGUEL PÉREZ BOGA**, funcionarios nomeados para colaborar neste cometido, asumindo o mesmo de bo grado e con grande interese e iniciativa, sen que as tarefas desenvoltas e responsabilidades asumidas formen parte do contido do seu posto de traballo. As tarefas e responsabilidades asumidas deberán terse en conta para os efectos da avaliación do desempeño, segundo e cos efectos previstos no artigo 20 do Estatuto básico do empregado público (Lei 7/2007, de 12 de abril)

Tamén quero facer constar o extraordinario labor de apoio na xestión dos expedientes, na redacción de borradores de requerimentos e informes que teñen realizado os becarios do Máster en Administración Financeira e Tributaria da Universidade de Santiago de Compostela, **DONA BEATRIZ CALO JABOIS** E **DON ANTONIO OTERO SOUTO**. No momento que rematen o seu período de prácticas emitírase informe no que se valore de forma moi significativa este traballo, para que conste no seu expediente académico.

A Coruña, 21 de xaneiro de 2009.

Asdo. Juan B. Suárez Ramos.

Interventor adxunto.

ANEXO I ESTADO-RESUMO DOS EXPEDIENTES SOMETIDOS A CONTROL FINANCEIRO POLA INTERVENCIÓN PROVINCIAL (PLAN DE AUDITORÍAS DE 2006 SOBRE AS SUBVENCÍONS PAGADAS NO EXERCICIO 2005.

EXPTE.	CONCLUSIÓNS DO INFORME DE CONTROL FINANCEIRO	ACTUACIÓNS DA UNIDADE XESTORA	SITUACIÓN ACTUAL
01/06	Reintegro total da subvención pagada por importe de 11.416,68 euros. Incoación de procedemento sancionador pola presunta comisión de infraccións moi graves	Emisión de resolución que decreta o reintegro total da subvención e notificación á Asesoría Xurídica do expediente sancionador a efectos de valoración da posible comisión de delito.	Notificación da liquidación á entidade. Pendente de ingreso.
02/06	Informe favorábel		
03/06	Sen obriga de reintegro, con consideracións e recomendacións formais		
04/06	Sen obriga de reintegro, con consideracións e recomendacións formais e materiais.		
05/06	Informe favorábel, con recomendacións formais		
06/06	Informe favorábel		
07/06	Informe favorábel		
08/06	Reintegro parcial por importe de 1.317,73 euros. Incoación de procedemento sancionador pola presunta comisión dunha infracción leve	Emisión de resolución decretando o reintegro de 1.317,73 euros e os correspondentes xuros de demora	Reintegro efectuado
09/06	Informe favorábel		
10/06	Reintegro parcial de 1.252,68 euros	Emisión de resolución decretando o reintegro de 1.252,68 euros ao que se engadiran os correspondentes xuros de demora	Reintegro efectuado
11/06	Reintegro parcial por importe de 4.943,42 euros Incoación de procedemento sancionador por presunta comisión dunha infracción leve	Emisión de resolución decretando o reintegro de 4.943,42 euros ao que se engadiran os correspondentes xuros de demora	Reintegro efectuado

12/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
13/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
14/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
15/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
16/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
17/06	Incumprimentos formais con proposta de incoación de procedemento sancionador pola posible comisión de varias infraccións leves	Emisión de resolución impondo unha sanción de 300 euros	Liquidación en período executivo
18/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
19/06	Reintegro parcial de 15.463,92 € Incoación de expediente sancionador pola posíbel comisión de infraccións leves	Emisión de resolución decretando o reintegro de 15.463,92 euros e os correspondentes xuros de demora; así como unha sanción de 300 euros	Liquidación en período executivo
20/06	Informe favorábel		
21/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
22/06	Incoación de procedemento sancionador pola presunta comisión de varias infraccións leves. Posíbel remisión do expediente á Dependencia de Inspección da Axencia Tributaria e á Delegación Provincial da Inspección de Traballo.	Emisión de resolución impondo sancións por un total de 450	Pendente emitir liquidación
23/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
24/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		

25/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
26/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
27/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
28/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
29/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
30/06	Reintegro parcial de 1651,47 euros. Proposta de incoación de procedemento sancionador pola presunta comisión dunha infracción leve.	Emisión de resolución incoando procedemento de reintegro por importe de 1651,47 euros e os correspondentes xuros de demora; e procedemento sancionador por infracción leve sancionable cunha multa de 150 euros	O 30/01/08 realizouse o ingreso o principal do reintegro (1651,47). Pendente de que dicten resolución definitiva, con intereses e sanción, e de que se emita a correspondente liquidación
31/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
32/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
33/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
34/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
35/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
36/06	Incoación de procedemento sancionador pola posible existencia de infraccións leves		Liquidación da sanción efectuada. Pendente de ingreso
37/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		

38/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
39/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
40/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
41/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
42/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
43/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
44/06	Sen obriga de reintegro, con observacións e recomendacións formais		
45/06	Reintegro parcial de 3.964,20 euros Proposta de incoación de procedemento sancionador, pola posible comisión de infraccións leves	Emiten resolución deixando sen efecto o reintegro e imponendo unha sanción de 150 euros.	Liquidación efectuada. Pendente de ingreso
46/06	Proposta de incoación de procedemento sancionador pola comisión dunha infracción leve	Emisión de resolución imponendo unha sanción de 150 euros.	Liquidación efectuada. Pendente de ingreso
47/06	Proposta de incoación de procedemento sancionador, pola posible comisión de infraccións leves.	Emisión de resolución imponendo unha sanción de 150 euros.	Liquidación efectuada. Pendente de ingreso

Resumo dos expedientes sometidos a control financeiro no plan de auditorías do exercicio 2006.

EXPEDIENTES CON REINTEGRO

Expediente nº 01/06	Reintegro total de 11.416,68€
Expediente nº 08/06	Reintegro parcial de 1.317,73€
Expediente nº 10/06	Reintegro parcial de 1.252,68€
Expediente nº 11/06	Reintegro parcial de 4.943,42€
Expediente nº 19/06	Reintegro parcial de 15.463,92€
Expediente nº 30/06	Reintegro parcial de 1.651,47€

SUMA **36.045,90**

EXPEDIENTES CON INCOACIÓN DE PROCEDIMIENTO SANCIONADOR

Expediente nº 01/06	Infraccións moi graves
Expediente nº 08/06	Infracción leve
Expediente nº 11/06	Infracción leve
Expediente nº 17/06	Infraccións leves
Expediente nº 19/06	Infraccións leves
Expediente nº 22/06	Infraccións leves
Expediente nº 30/06	Infracción leve
Expediente nº 36/06	Infraccións leves
Expediente nº 45/06	Infraccións leves
Expediente nº 46/06	Infracción leve
Expediente nº 47/06	Infraccións leves

ANEXO II: ESTADO-RESUMO DOS EXPEDIENTES DE CONTROL FINANCEIRO TRAMITADOS NA EXECUCIÓN DO PLAN DE AUDITORÍAS DO EXERCICIO 2007 (SUBVENCÍONS PAGADAS NO EXERCICIO 2006)

EXPTE.	ESTADO DE TRAM.	CONCLUSIÓN	ACTUACIÓNS PENDENTES
1 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
2 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
3 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
4 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
5 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
6 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
7 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
8 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	

9 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
10 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
11 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
12 /2007	UNIDO AO EXP. 9/2007		
13 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
14 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
15 /2007	INFORME DEFINITIVO	REINTEGRO PARCIAL DE 835,25 €	Pendente de ingreso
16 /2007	ACTUACIÓN NON REALIZADA		
17 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
18 /2007	ACTUACIÓN NON REALIZADA		
19 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
20 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
21 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	

INTERVENCIÓN

22 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
23 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
24 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
25 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
26 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
27 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
28 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
29 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
30 /2007	INFORME DEFINITIVO	REINTEGRO TOTAL DA SUBVENCIÓN PAGADA POR IMPORTE DE 10,980 €. INCOACIÓ DE PROCEDEMENTO SANCIONADOR. COMUNICACIÓN DO INFORME Á XUNTA DE GALICIA.	Notificación do reintegro e da sanción realizada o día 30/01/2009. Pendente de ingreso e de comunicar á Intervención da Xunta de Galicia
31 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	

INTERVENCIÓN

32 /2007	INFORME DEFINITIVO	REINTEGRO PARCIAL DE 7.196,16 €	Expediente de reintegro en trámite
33 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
34 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
35 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
36 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
37 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
38 /2007	INFORME DEFINTIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
39 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS. INCOACIÓN DE PROCEDIMENTO SANCIONADOR	Pendente de ingresar a sanción de 150,00 €
40 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
41 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	

INTERVENCIÓN

42 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
43 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
44 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
45 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
46 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
47 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
48 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
49 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
50 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
51 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
52 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
53 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	

54 /2007	INFORME DEFINITIVO	REINTEGRO TOTAL DA SUBVENCIÓN PAGADA POR IMPORTE DE 2,995,20 €.	Expediente de reintegro en trámite
55 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
56 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
57 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
58 /2007	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
59 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
60 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
61 /2007	APRAZADO ATA FEBREIRO DE 2009		INFORME PROVISIONAL/DEFINITIVO
62 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
63 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
64 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
65 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	

INTERVENCIÓN

66 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
67 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
68 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
69 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
70 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
71 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
72 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
73 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
74 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
75 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
76 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
77 /2007	INFORME DEFINITIVO	REINTEGRO PARCIAL DE 616,74 €	Reintegro efectuado

INTERVENCIÓN

78 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
79 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
80 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
81 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
82 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
83 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
84 /2007	INFORME DEFINITIVO	REINTEGRO PARCIAL DE 359,46 €	Pendente de ingreso
85 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
86 /2007	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	

Resumo dos expedientes sometidos a control financeiro no plan de auditorías do exercicio 2007.

Expediente nº 15/07	Reintegro parcial de 835,25€
Expediente nº 30/07	Reintegro total de 10.980€
Expediente nº 32/07	Reintegro parcial de 7.196,16€
Expediente nº 54/07	Reintegro total de 2.995,20€
Expediente nº 77/07	Reintegro parcial de 616,74€
Expediente nº 84/07	Reintegro parcial de 359,46 €

SUMA **22.982,81**

EXPEDIENTES CON INCOACIÓN DE PROCEDIMIENTO SANCIONADOR

Expediente nº 30/07	Infracción leve
Expediente nº 39/07	Infracción leve
Expediente nº 80/07	Infracción leve

ANEXO III: ESTADO-RESUMO DOS EXPEDIENTES DE CONTROL FINANCEIRO TRAMITADOS NA EXECUCIÓN DO PLAN DE AUDITORÍAS DO EXERCICIO 2008 (SUBVENCÍONS PAGADAS NO EXERCICIO 2007).

EXPTE.	ESTADO DE TRAM.	CONCLUSIÓN	ACTUACIÓNS PENDENTES
1 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
2 /2008	INFORME PROVISIONAL	REINTEGRO PARCIAL DA SUBVENCIÓN PROVINCIAL POR IMPORTE DE 8.630,25 € E SANCIÓN	EN PRAZO DE ALEGACIÓNS
3 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
4 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
5 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
6 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
7 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
8 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
9 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
10 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	

11 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
12 /2008	EN TRÁMITE		
13 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
14 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
15 /2008	INFORME DEFINITIVO	REINTEGRO PARCIAL DA SUBVENCIÓN PROVINCIAL, POR IMPORTE DE 1,050,15€	
16 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
17 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
18 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
19 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
20 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
21 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
22 /2008	NON SE REALIZA A ACTUACIÓN	ENTIDADE CON DOMICILIO SOCIAL NA REPÚBLICA DA ARGENTINA	ACTUACIÓN NON REALIZADA
23 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	

24 /2008	INFORME DEFINITIVO	REINTEGRO TOTAL DA SUBVENCIÓN PROVINCIAL, POR IMPORTE DE 12,000,00€	
25 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
26 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
27 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
28 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
29 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
30 /2008	NON SE REALIZA A ACTUACIÓN	ENTIDADE CON DOMICILIO SOCIAL NA REPÚBLICA DO URUGUAI	ACTUACIÓN NON REALIZADA
31 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
32 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
33 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
34 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
35 /2008	NON SE REALIZA A ACTUACIÓN	ENTIDADE CON DOMICILIO SOCIAL NA REPÚBLICA DA ARGENTINA	ACTUACIÓN NON REALIZADA
36 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	

INTERVENCIÓN

37 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
38 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
39 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
40 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
41 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
42 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
43 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
44 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
45 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
46 /2008	PENDENTE DE RECIBIR CONTESTACIÓN A REQUERIMENTO		INFORME PROVISIONAL/DEFINITIVO
47 /2008	INFORME DEFRINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	

INTERVENCIÓN

48 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
49 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
50 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
51 /2008	PENDENTE DE INFORMACIÓN ATA 14/02/09		INFORME PROVISIONAL/INFORME DEFINITIVO
52 /2008	INFORME DEFINITIVO	REINTEGRO PARCIAL DA SUBVENCIÓN PROVINCIAL, POR IMPORTE DE 665,02€	PENDENTE DE NOTIFICACIÓN DEFINITIVA
53 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
54 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
55 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
56 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
57 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	PENDENTE DE PUBLICACIÓN NOTIFICACIÓN EN BOP
58 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
59 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS E SANCIÓN POR INFRACCIÓN LEVE de 150€	
60 /2008	PENDENTE DE INFORMACIÓN ATA O 17/02/09		INFORME PROVISIONAL/INFORME DEFINITIVO

INTERVENCIÓN

61 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
62 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
63 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
64 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
65 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
66 /2008	INFORME PROVISIONAL	REINTEGRO TOTAL DA SUBVENCIÓN PROVINCIAL, POR IMPORTE DE 1.999,73€	CONTESTACIÓN ÁS ALEGACIÓNS, PREVIO INFORME PERICIAL DE VALORACIÓN
67 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
68 /2008	NON SE REALIZA A ACTUACIÓN	ENTIDADE XA CONTROLADA NO PLAN DO ANO 2007	ACTUACIÓN NON REALIZADA
69 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
70 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
71 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
72 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
73 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	

74 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
75 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
76 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
77 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
78 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
79 /2008	INFORME DEFINITIVO	INFORME FAVORÁBEL	
80 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
81 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
82 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
83 /2008	INFORME DEFINITIVO	SEN OBRIGA DE REINTEGRO, CON CONSIDERACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	
84 /2008	NON SE REALIZA A ACTUACIÓN	Pola escasa contía da subvención, decídese que non se realiza actuación ningunha	ACTUACIÓN NON REALIZADA

RESUMO DOS EXPEDIENTES TRAMITADOS NESTE PLAN DE CONTROL DAS SUBVENCÍONS PAGADAS NO 2008:

SITUACIÓN E RESULTADO DOS EXPEDIENTES	NÚMERO
ACTUACIÓNS INCOADAS SEGUNDO A MOSTRA	84
ACTUACIÓNS TRAMITADAS	79
ACTUACIÓNS QUE SE DECIDIU NON TRAMITAR ¹	5
ACTUACIÓNS REMATADAS A ESTA DATA	74
ACTUACIÓNS EN TRÁMITE	5
ACTUACIÓNS CON RESULTADO DE INFORME FAVORÁBEL	34
ACTUACIÓNS CON INFORME SEN REINTEGRO, PERO CON OBSERVACIÓNS E RECOMENDACIÓNS FORMAIS	36
ACTUACIÓNS REMATADAS CON PROPOSTA DE REINTEGRO E SANCIÓN	5
INFORMES SEN OBRIGA DE REINTEGRO E CON SANCIÓN POR INCUMPRIMENTOS FORMAIS	1
IMPORTE DO PRINCIPAL A REINTEGRAR	12.345,15 €

¹ Actuacións correspondentes a beneficiarios con domicilio social fóra do territorio español e de moi escasa contía.