

Consello de Contas
de Galicia



PLAN ANUAL DE TRABAJO EXERCICIO 2022



Cod. Validación: 6FRRY6SDLRKGT2FXDEC-JLTWLY | Corrección: <https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/>
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 1 a 36



Cod. Validación: 6FRRY6SDLRK6T2FXDEC-JLTWLY | Corrección: <https://consellodecontabilidad.gal/>
Documento firmado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 2 a 36

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	3
II. PROGRAMA DE FISCALIZACIÓNS	4
II.1 OBXECTIVOS XERAIS DAS ACTUACIÓNS PROGRAMADAS	4
II.2 ACTUACIÓNS PROGRAMADAS	4
III. PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN DA CORRUPCIÓN	29
III.1 ACTUACIÓNS XERAIS.....	29
III.2 ACTUACIÓNS PROGRAMADAS	30





Cod. Validación: 6FRRY6SDLRK6T2FXDEC-JLTWLY | Corrección: <https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/>
Documento firmado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 4 a 36

I. INTRODUCCIÓN

Segundo dispón o artigo 1 da Lei 6/1985, o Consello de Contas é o órgano técnico dependente do Parlamento de Galicia ao que corresponde a fiscalización externa da xestión económica, financeira e contable dos fondos públicos da Comunidade Autónoma de Galicia, así como o asesoramento ao Parlamento de Galicia en materia económica e a competencia de prevención da corrupción no ámbito do sector público da Comunidade Autónoma.

A función fiscalizadora ten por obxecto comprobar o efectivo sometemento da actividade económica, financeira e contable do sector público de Galicia aos principios constitucionais de legalidade, eficacia, eficiencia e economía en relación con todos aqueles actos que dean lugar ao recoñecemento de dereitos e obrigas de contido económico, así como os ingresos e gastos que deles se deriven e, en xeral, cos relativos á recadación, investimentos ou aplicación de fondos públicos e a súa adecuación á consecución dos obxectivos previstos.

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

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

O presente plan de actuacións ten soporte nas liñas básica contidas no Plan estratéxico do Consello de Contas 2019 – 2022 así como no documento de Estratexia en materia de prevención da corrupción, aprobado pola Sección de Prevención da Corrupción, que define como misión da Institución nesta materia a de colaborar no establecemento dun marco de integridade nas entidades públicas que contribúa a garantir unha correcta xestión das finanzas públicas.

II. PROGRAMA DE FISCALIZACIÓNS

II.1 OBXECTIVOS XERAIS DAS ACTUACIÓNS PROGRAMADAS

O Plan estratéxico do Consello de Contas 2019-2022 recolle dentro do eixe *1 Fiscalización da actividade económico financeira do sector público de Galicia* o Obxectivo Estratéxico 1.2., que consiste en contribuír á transparencia e á mellora da xestión económico financeira dos fondos públicos.

Este obxectivo estratéxico plásmase en distintas medidas ás que se trata de contribuír coas actuacións que se programan neste documento.

Neste plan proxéctanse 11 actuacións que supoñen a realización de auditorías de tipo operativo, dando cumprimento ao mandado estratéxico de fomentar a realización deste tipo de fiscalizacións para coñecer a consecución dos obxectivos previstos na execución de determinadas políticas públicas e 2 actuacións de carácter transversal, en colaboración de distintas áreas de fiscalización do Consello, como a fiscalización das medidas adoptadas no ámbito autonómico para a implementación do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia ou a fiscalización sobre o saneamento das augas residuais en Galicia.

Estas actuacións dan cumprimento as medidas 1.2.1. e 1.2.3 do plan estratéxico, incidindo o resto de informes de fiscalización en áreas de risco, como a contratación ou as subvencións públicas.

Por outra banda, o Consello continuará co seguimento das recomendacións da Institución sobre a xestión económico-financieira pública, seguindo os criterios fixados pola Comisión Mixta Consello de Contas-Intervención xeral, así como das resolucións sobre os ditos informes realizadas polo Parlamento de Galicia.

Finalmente hai que destacar que neste plan de traballo se recollen as fiscalizacións de carácter recorrente respecto de dous exercicios, o 2020 e o 2021, co obxecto de dar cobertura programática ás actuacións de fiscalización que se realizan sobre as contas rendidas o 30 setembro (sector público autonómico) e 15 de outubro (sector público local) de cada ano, que se inician sen ter aprobado formalmente o plan anual de traballo, co obxecto de adiantar a emisión dos informes por parte do Consello de Contas.

II.2 ACTUACIÓNS PROGRAMADAS

O Plan anual distingue entre as fiscalizacións que se realizan en cumprimento dun mandato legal, as solicitadas polo Parlamento, as previstas en colaboración co Tribunal de Contas, e as programadas por iniciativa do Consello de Contas. Coa finalidade de visualizar e dispoñer dunha mellor información sobre o desenvolvemento das actuacións durante o exercicio 2022, e tendo en conta que o proceso

de execución das fiscalizacións previstas no plan de traballo se realiza ao longo de varios exercicios, preséntase a programación correspondente ao ano natural, na que se incorporan os informes en execución correspondentes a un plan anterior, e clasificados polos diferentes departamentos de fiscalización.

Cadro 1: Actuacións programadas en fiscalización

Código actuación	Iniciativa	Título	Ano de previsión aprobación
Área de Coordinación			
1502022-01	Mandato legal	Fiscalización dos Fondos de Compensación Interterritorial. Exercicio 2020	2022
1502022-02	Iniciativa Consello	Fiscalización dos Fondos procedentes da Unión Europea. Exercicio 2020	2022
1502022-03	Mandato legal	Fiscalización dos Fondos de Compensación Interterritorial. Exercicio 2021	2023
1502022-04	Iniciativa Consello	Fiscalización dos Fondos procedentes da Unión Europea. Exercicio 2021	2023
1502022-05	Iniciativa Consello	Fiscalización da eficacia na execución do financiamento europeo no Proxecto de conservación, protección e fomento do Camiño de Santiago (Marco Operativo 2014-2020). Consellería de Cultura e Turismo.	2022
1502022-06	Colaboración Tribunal Cuentas	Fiscalización sobre as medidas adoptadas no ámbito autonómico para a implementación do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia	2022
1502022-07	Recomendación Parlamento	Fiscalización do destino dos recursos empregados no proxecto LIFE-REXENERA LIMIA, Exercicios 2016-2019	2022
1502022-08	Iniciativa Consello	Fiscalización das políticas públicas da Comunidade Autónoma aplicadas polo INEGA en materia de enerxía con financiamento europeo, Programa Operativo 2014-2020	2023
Área de Conta Xeral			
1612020-04	Iniciativa Consello	Fiscalización do Programa de gasto 713E – Benestar animal e sanidade vexetal	2022
1602021-03	Recomendación Parlamento	Fiscalización sobre a aplicación e suficiencia dos ingresos do Fondo Covid-19 para a xestión da pandemia na CA de Galicia. Exercicio 2020	2022
1602021-04	Iniciativa Consello	Fiscalización do Programa 512A Ordenación e inspección do transporte	2022
1602022-01	Mandato legal	Fiscalización da Conta Xeral da Comunidade Autónoma e Declaración Definitiva correspondente ao exercicio 2020.	2022
1602022-02	Mandato legal	Fiscalización da Conta Xeral da Comunidade Autónoma e Declaración Definitiva correspondente ao exercicio 2021.	2023
1602022-03	Recomendación Parlamento	Informe valorativo sobre os resultados para Galicia do Acordo 6/2009, do 15 de xullo, para a reforma do sistema de financiamento das	2022

Plan anual de traballo 2022

Código actuación	Iniciativa	Título	Ano de previsión aprobación
		Comunidades Autónomas de réxime común e das cidades con Estatuto de Autonomía	
1602022-04	Recomendación Parlamento	Fiscalización sobre a aplicación dos ingresos do Fondo Extraordinario e a xestión económico-financeira da pandemia na Comunidade Autónoma de Galicia. Exercicio 2021	2022
Área de Institucional			
1632018-02	Iniciativa Consello	Fiscalización dos criterios de adxudicación e da motivación das contratacións realizadas polas entidades instrumentais da Comunidade Autónoma Galega, exercicio 2016	2022
1632018-03	Recomendación Parlamento	Fiscalización sobre a existencia e cumprimento de cláusulas sociais na contratación pública das entidades instrumentais da Comunidade Autónoma Galega	2022
1632018-04	Recomendación Parlamento	Fiscalización das medidas implementadas polas entidades instrumentais da Comunidade Autónoma para favorecer o acceso das pequenas e medianas empresas (PEMES) á contratación pública	2022
1632018-05	Iniciativa Consello	Avaliación e análise da situación económico-financeira-patrimonial e orzamentaria dos consellos reguladores das denominacións xeográficas do sector alimentario	2022
1632019-02	Iniciativa Consello	Informe de fiscalización sobre as contas anuais das sociedades mercantís autonómicas	2022
1902022-01	Recomendación Parlamento	Informe financeiro das entidades instrumentais autonómicas, exercicio 2020	2022
1902022-02	Recomendación Parlamento	Informe financeiro das entidades instrumentais autonómicas, exercicio 2021	2023
1902022-03	Iniciativa Consello	Auditoría operativa sobre o modelo de axencias públicas autonómicas	2023
1902022-04	Iniciativa Consello	Informe de fiscalización dos contratos de construción e xestión das autovías financiadas mediante peaxe en sombra	2022
1902022-05	Iniciativa Consello	Informe de fiscalización sobre a xestión do saneamento de augas residuais en Galicia	2023
Área do Sergas			
1642019-02	Iniciativa Consello	Fiscalización das taxas, prezos e outros ingresos patrimoniais do Sergas, exercicios 2015-2017	2022
1642019-03	Iniciativa Consello	Fiscalización da contratación dunha solución global que cubra as necesidades de realización de probas e procedementos de diagnóstico por imaxe, intervencionismo, medicina nuclear e radioterapia no Servizo Galego de Saúde	2022
1802021-01	Recomendación Parlamento	Fiscalización do impacto da pandemia Covid-19 no ámbito da contratación do Sergas	2022
1802021-02	Iniciativa Consello	Fiscalización dos contratos programa entre o Sergas e as fundacións sanitarias	2022
1802022-01	Mandato legal	Fiscalización da Conta Xeral do Servizo Galego de Saúde, exercicio 2020	2022
1802022-02	Mandato legal	Fiscalización da Conta Xeral do Servizo Galego de Saúde, exercicio 2021	2023

Código actuación	Iniciativa	Título	Ano de previsión aprobación
1802022-03	Iniciativa Consello	Fiscalización do contrato de concesión do Hospital Álvaro Cunqueiro de Vigo	2022
Área de Corporacións Locais			
1702021-03	Iniciativa Consello	Informe de seguimento das recomendacións. Entidades locais	2023
1702021-06	Iniciativa Consello	Informes programados a consecuencia de comunicacións presentadas ao efecto. Indemnizacións por razón de servizo nas entidades locais de Galicia	2022
1702022-01	Mandato legal	Fiscalización da Conta Xeral das entidades locais de Galicia. Exercicio 2020	2022
1702022-02	Mandato legal	Fiscalización da Conta Xeral das entidades locais de Galicia. Exercicio 2021	2023
1702022-03	Mandato legal	Fiscalización das obrigas de remisión de información das entidades locais de Galicia e avaliación do entorno de control: Control interno, contratos e convenios. Exercicios 2019 e 2020	2022
1702022-04	Iniciativa Consello	Auditoría dos controis básicos de ciberseguridade das deputacións provinciais de Galicia	2023
1702022-05	Recomendación Parlamento	Fiscalización da resposta á crise da Covid-19 polas entidades locais de Galicia. Concellos de gran poboación	2023
1702022-06	Iniciativa Consello	Fiscalización das Mancomunidades de Galicia	2023
1702022-07	Iniciativa Consello	Análise do custo efectivo dos servizos públicos municipais: Xestión dos sistemas municipais de abastecemento de auga potable e servizo de sumidoiro	2023
1702022-08	Iniciativa Consello	Informe único de denuncias: Fiscalización de denuncias recibidas nos exercicios 2019 e 2020: Concello de Cangas do Morrazo, Concello de Mugardos, Concello de Culleredo, Concello de Xunqueira de Ambía e Concello de Pontearreas	2022

A continuación descríbese brevemente o contido das novas actuacións incorporadas neste exercicio:

II.2.1 ÁREA DE COORDINACIÓN XERAL

II.2.1.1 Fiscalización dos Fondos de Compensación Interterritorial. Exercicio 2020 [150202-01]

Trátase dunha fiscalización derivada de mandato legal, sendo un auditoría financeira e de cumprimento.

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

Plan anual de traballo 2022

Trátase dunha fiscalización recorrente, que se leva a cabo con periodicidade anual.

No ámbito subxectivo atópanse as entidades públicas xestoras de actuacións financiadas ou cofinanciadas cos FFCI durante o exercicio 2020. Así mesmo, realizaranse probas de control ás entidades que xestionaron proxectos financiados ou cofinanciados cos FFCI con orixe en exercicios anteriores, para efectuar o seguimento das actuacións pendentes de execución.

No ámbito obxectivo figuran todos os proxectos que teñen financiamento dos FFCI no exercicio 2020 e exercicios anteriores por actuacións pendentes de remate.

O alcance da fiscalización abarcará o exercicio 2020.

A fiscalización terá como obxectivos principais:

- A comprobación da legalidade e a regularidade das operacións.
- A determinación dos índices de execución dos proxectos financiados ou cofinanciados polos FFCI durante o exercicio 2020

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.1.2 Fiscalización dos Fondos de Compensación Interterritorial. Exercicio 2021 [1502022-03]

Trátase dunha fiscalización derivada de mandato legal, sendo unha auditoría financeira e de cumprimento.

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

Trátase dunha fiscalización recorrente, que se leva a cabo con periodicidade anual.

No ámbito subxectivo atópanse as entidades públicas xestoras de actuacións financiadas ou cofinanciadas cos FFCI durante o exercicio 2020. Así mesmo, realizaranse probas de control ás entidades que xestionaron proxectos financiados ou cofinanciados cos FFCI con orixe en exercicios anteriores, para efectuar o seguimento das actuacións pendentes de execución.

No ámbito obxectivo figuran todos os proxectos que teñen financiamento dos FFCI no exercicio 2020 e exercicios anteriores por actuacións pendentes de remate.

O alcance da fiscalización abarcará o exercicio 2021.

A fiscalización terá como obxectivos principais:

- A comprobación da legalidade e a regularidade das operacións.
- A determinación dos índices de execución dos proxectos financiados ou cofinanciados polos FFCI durante o exercicio 2020.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.1.3 Fiscalización dos Fondos procedentes da Unión Europea. Exercicio 2020 [1502022-02]

Trátase dunha fiscalización a iniciativa do Consello de Contas, sendo unha auditoría financeira e de cumprimento.

A fiscalización dos Fondos Europeos, sen prexuízo das competencias do Tribunal de Contas Europeo, levarase a cabo polo Consello de Contas, xa que os seus programas de gastos e os seus recursos constitúen unha parte cuantitativa e cualitativa moi relevante dos Orzamentos Xerais da C.A.

É unha fiscalización recorrente, de periodicidade anual.

O ámbito obxectivo comprende a todos os proxectos que teñan financiamento dos Fondos europeos no exercicio 2020 e exercicios anteriores. Efectuarase unha análise do grao de execución dos fondos no escenario plurianual vinculado aos diferentes programas operativos.

O ámbito subxectivo abarca as entidades públicas xestoras de actuacións financiadas ou cofinanciadas con fondos procedentes da Unión Europea durante o exercicio 2020 e con orixe en exercicios anteriores.

En canto á metodoloxía, basearase no emprego e tratamento das bases de datos da conta xeral, do sistema de información contable e tesoureira (XUMCO), e información contable das entidades.

O alcance da fiscalización abarcará o exercicio 2020.

O traballo desenvolverase para dar cumprimento a un dobre obxectivo:

- Auditoría financeira: Ten como obxectivo a análise das contas que reflicten os fondos comunitarios, a súa execución, e a eficacia no emprego do financiamento europeo. O xeito de presentar a información ao longo dos exercicios fiscalizados permitirá efectuar a comparación homoxénea dos datos.
- Fiscalización dos beneficiarios: Ten por obxectivo a análise do destino final dos fondos europeos, reflectindo as contías percibidas polos beneficiarios, que poden ser organismos públicos, persoas xurídicas, persoas físicas, e outros; así como o número de perceptores e

terceiros beneficiarios, para determinar a contía final dos fondos en relación con cada un dos grupos.

O cumprimento deste obxectivo permitirá determinar a contía dos fondos percibidos finalmente e facer unha análise interanual da eficacia no aproveitamento deste financiamento europeo ao longo dos exercicios.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.1.4 Fiscalización dos Fondos procedentes da Unión Europea. Exercicio 2021 [1502022-04]

Trátase dunha fiscalización a iniciativa do Consello de Contas, sendo unha auditoría financeira e de cumprimento.

A fiscalización dos Fondos Europeos, sen prexuízo das competencias do Tribunal de Contas Europeo, levarase a cabo polo Consello de Contas, xa que os seus programas de gastos e os seus recursos constitúen unha parte cuantitativa e cualitativa moi relevante dos Orzamentos Xerais da C.A.

É unha fiscalización recorrente, de periodicidade anual.

O ámbito obxectivo comprende a todos os proxectos que teñan financiamento dos Fondos europeos no exercicio 2020 e exercicios anteriores. Efectuarase unha análise do grao de execución dos fondos no escenario plurianual vinculado aos diferentes programas operativos.

O ámbito subxectivo abarca as entidades públicas xestoras de actuacións financiadas ou cofinanciadas con fondos procedentes da Unión Europea durante o exercicio 2021 e con orixe en exercicios anteriores

En canto á metodoloxía, basearase no emprego e tratamento das bases de datos da conta xeral, do sistema de información contable e tesoureira (XUMCO), e información contable das entidades.

O alcance abarcará o exercicio 2021.

O traballo desenvolverase para dar cumprimento a un dobre obxectivo:

- Auditoría financeira: Ten como obxectivo a análise das contas que reflicten os fondos comunitarios, a súa execución, e a eficacia no emprego do financiamento europeo. O xeito de presentar a información ao longo dos exercicios fiscalizados permitirá efectuar a comparación homoxénea dos datos.
- Fiscalización dos beneficiarios: Ten por obxectivo a análise do destino final dos fondos europeos, reflectindo as contías percibidas polos beneficiarios, que poden ser organismos

públicos, persoas xurídicas, persoas físicas, e outros; así como o número de perceptores e terceiros beneficiarios, para determinar a contía final dos fondos en relación con cada un dos grupos.

O cumprimento deste obxectivo permitirá determinar a contía dos fondos percibidos finalmente e facer unha análise interanual da eficacia no aproveitamento deste financiamento europeo ao longo dos exercicios.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.1.5 Fiscalización da eficacia na execución do financiamento europeo no Proxecto de conservación, protección e fomento do Camiño de Santiago (Marco Operativo 2014-2020). Consellería de Cultura e Turismo [1502022-05]

Trátase dunha fiscalización a iniciativa do Consello de Contas, sendo unha auditoría financeira, de cumprimento e operativa.

Esta actuación ven motivada pola relevancia económica e social do sector do turismo e a súa cadea de valor, así como o carácter estratéxico que ten na economía de Galicia pola singularidade e riqueza do patrimonio cultural, artístico e o medio ambiente natural motiva a formulación desta fiscalización.

A fiscalización da execución deste proxecto permitirá afondar na análise da eficacia no emprego dos recursos procedentes do financiamento europeo.

O proxecto ten relación cunha Consellería que presenta os menores rateos de execución orzamentaria dos fondos europeos. Analizaranse as dificultades coas que se atopa a entidade na xestión dun proxecto concreto para, unha vez analizado, detectar as posibles debilidades que penalicen a eficacia no cumprimento dos obxectivos financiados con fondos europeos.

Trátase dunha fiscalización específica dun proxecto europeo que ten relación co actual Ano Santo Xacobeo 2021-2022 que estase a desenvolver, por primeira vez en dúas anualidades.

O ámbito obxectivo comprende o proxecto de conservación, protección e fomento do Camiño de Santiago (Marco Operativo 2014-2020).

O ámbito subxectivo comprende á Axencia Galega de Turismo.

En canto á metodoloxía, basearase na análise das bases de datos da conta xeral na que se reflecta a execución do proxecto, análise documental da execución do proxecto.

Así mesmo realizarase unha análise comparativa da execución deste proxecto en relación coa execución xeral da Comunidade nos anos nos que o proxecto se desenvolve, e tamén en relación cos

niveis xerais de execución de proxectos da Consellería de Cultura e Turismo. Asemade verificarase o estado de execución alcanzado en relación con outros proxectos nesta mesma materia (Xacobeo 2021-2022) desenvolvidos pola Axencia Galega de Turismo e que xa se atopen rematados.

O alcance temporal da fiscalización abarca as actuacións desenvolvidas durante o exercicio 2020.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.1.6 Fiscalización sobre as medidas adoptadas no ámbito autonómico para a implementación do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia [150-2022-06]

É unha fiscalización que se leva a cabo en colaboración co Tribunal de Contas sendo unha auditoría de cumprimento e operativa. É unha actuación que se levará a cabo en colaboración coa Área de Conta Xeral.

Ten a súa orixe proposta da Sección de Fiscalización do Tribunal de Contas do Estado, o Consello de Contas participará nesta fiscalización conxunta entre o Tribunal de Contas e os OCEX sobre as medidas adoptadas no ámbito autonómico para a implementación do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia de España (PRTR).

O ámbito subxectivo estará constituído polas Administracións xeral da Comunidade Autónoma de Galicia.

Ten por obxecto analizar as medidas (fundamentalmente normativas, organizativas e de planificación estratéxica) adoptadas pola Comunidade Autónoma de Galicia para a execución dos fondos europeos.

Abranguerá o exercicio 2021, sen prexuízo do exame de operacións e datos de exercicios anteriores e posteriores na medida na que se considere oportuno para o mellor cumprimento dos obxectivos da fiscalización.

O obxectivo é realizar unha fiscalización conxunta de cumprimento e operativa (en concreto de sistemas e procedementos) que permita determinar o grao de preparación para a implementación do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia analizando se foron adoptados os elementos claves determinados pola normativa comunitaria e nacional que configuran o marco e sistema de xestión dos fondos do dito Plan.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.1.7 Fiscalización do destino dos recursos empregados no proxecto *Life Rexenera Limia*. Exercicio 2016-2019 [1502022-07]

É unha fiscalización que se leva a cabo por recomendación do Parlamento sendo unha auditoría de cumprimento e operativa.

Esta fiscalización ten por obxecto realizar unha fiscalización dos fondos xestionados polas entidades da nosa Comunidade Autónoma na súa condición de beneficiarios-colaboradores no proxecto Life Rexenera Limia, encadrado no programa da Comisión Europea LIFE+ 2013 “Política e Gobernanza Medioambiental - Auga”.

O seu ámbito obxectivo é o proxecto *Life Rexenera Limia*.

O ámbito subxectivo céntrase no Instituto Ourenán de Desenvolvemento Económico (INORDE), a Dirección Xeral de Conservación da Natureza e a Deputación provincial de Ourense.

O socio que exerce de coordinador, reporta a documentación xustificativa e recibe os fondos é a Confederación Hidrográfica do Miño-Sil. A Confederación é un organismo autónomo que no ano 2016 atopábase adscrito ao Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente fora do ámbito das competencias do Consello de Contas de Galicia.

En canto á metodoloxía, basearase na análise da documentación soporte requirida pola Comisión Europea no Acordo de asociación.

Esta actuación é obxecto de reprogramación e ten un alcance que comprende os exercicios 2016-2020.

O proxecto Life Rexenera Limia ten por obxecto xeral acreditar que é compatible a actividade gandeira e agrícola co bo estado das masas de augas da comarca da Limia dun xeito sostible.

Para dar cumprimento a este obxectivo xeral determinarase se o proxecto acadou os resultados para o que obtivo o financiamento europeo. De non ser así o coordinador do mesmo deberá devolver o financiamento europeo.

Para a consecución destes obxectivos, con carácter previo, analizaranse as accións específicas que terán que desenvolver cada un dos socios integrantes do Acordo de asociación. Para estes efectos o Acordo establece aquelas accións que terán a condición de avaliáveis.

O cumprimento das regras respecto ao circuíto financeiro debe permitir obter unha pista de auditoría completa do gasto efectuado en relación coas accións asignadas a cada unha das entidades colaboradoras.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.1.8 Fiscalización das políticas públicas da Comunidade Autónoma aplicadas polo INEGA en materia de enerxía con financiamento europeo, Programa Operativo 2014-2020 [1502022-08]

Trátase dunha fiscalización a iniciativa do Consello de Contas, sendo unha auditoría de cumprimento e operativa.

O traballo pretende analizar a situación enerxética de Galicia. Considerando que as estratexias na materia veñen determinadas pola Unión Europea, cómpre coñecer previamente o contexto enerxético da U.E. e de España.

Así mesmo, analizarase a xestión orzamentaria dos programas e proxectos do INEGA en materia de eficiencia enerxética que contén con financiamento europeo.

O ámbito obxectivo diríxese á análise da situación enerxética de Galicia no contexto da U.E. e os programas de eficiencia enerxética do INEGA

O seu ámbito subxectivo céntrase Axencia Pública Autonómica INEGA, na súa condición de encargada de executar os plans e programas aprobados pola Consellería competente en materia de enerxía.

A metodoloxía basearase na análise e tratamento de datos, información e documentos de EUROSTAT, AIE e INEGA.

Esta actuación é obxecto de reprogramación e ten un alcance que comprende os exercicios 2016-2020.

O traballo ten por obxecto determinar a situación enerxética de Galicia no contexto da U.E.

Farase unha análise do sector enerxético a nivel mundial, UE-28, España e Galicia e, así mesmo analizarase a execución dos programas e proxectos de eficiencia enerxética financiados con fondos europeos que son xestionados polo INEGA.

No contexto enerxético actual, caracterizado pola existencia de graves problemas nas subministracións, e notables alzas de prezos en relación coa situación xeoestratéxica mundial, cómpre efectuar unha análise da situación enerxética de Galicia dirixida a determinar a estrutura da enerxía segundo as distintas fontes de produción, así como o balance enerxético, orientado a avaliar o grao de dependencia enerxética da nosa Comunidade.

Ten previsto o seu remate no ano 2023.

II.2.2 ÁREA DE CONTA XERAL

II.2.2.1 Informe de fiscalización da Conta Xeral da Comunidade Autónoma e declaración definitiva correspondente. Exercicio 2020 [1602022-01]

Trátase dunha fiscalización derivada de mandato legal, sendo un auditoría financeira e de cumprimento.

A actuación dá cumprimento ao establecido no artigo 25 da Lei 6/1985, do Consello de Contas, que sinala *que o Consello de Contas, por delegación do Parlamento de Galicia, procederá ao exame e comprobación da Conta Xeral da Comunidade Autónoma dentro do prazo de 6 meses, a partir da data na que se rendera. O Pleno ditará a declaración definitiva que lle mereza para elevala ao Parlamento.*

O informe ten a finalidade de recoller os resultados da fiscalización da Conta da Administración xeral correspondente ao exercicio 2020 e integrar os principais resultados das magnitudes consolidadas do sector público autonómico que sustentan a declaración definitiva da Conta Xeral da Comunidade Autónoma que se incorpora neste informe.

O ámbito temporal abarca o exercicio 2020

Os obxectivos da actuación son:

- Verificar se a Conta Xeral da Comunidade Autónoma correspondente ao exercicio 2020, fiscalizada co alcance descrito no informe, reflicte razoablemente en todos os aspectos significativos a actividade económico-financiera desenvolvida no exercicio, de acordo co marco normativo da información financeira que resulta de aplicación.
- Ofrecer a información necesaria para interpretar correctamente a situación financeira da Administración, completando o contido das contas nos casos nos que se estime necesario.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.2.2 Informe de fiscalización da Conta Xeral da Comunidade Autónoma e declaración definitiva. Exercicio 2021 [1602022-2]

Trátase dunha fiscalización derivada de mandato legal, sendo un auditoría financeira e de cumprimento.

A actuación dá cumprimento ao establecido no artigo 25 da Lei 6/1985, do Consello de Contas, que sinala *que o Consello de Contas, por delegación do Parlamento de Galicia, procederá ao exame e comprobación da Conta Xeral da Comunidade Autónoma dentro do prazo de 6 meses, a partir da*

data na que se rendera. O Pleno ditará a declaración definitiva que lle mereza para elevala ao Parlamento.

O informe ten a finalidade de recoller os resultados da fiscalización da Conta da Administración xeral correspondente ao exercicio 2021 e integrar os principais resultados das magnitudes consolidadas do sector público autonómico que sustentan a declaración definitiva da Conta Xeral da Comunidade Autónoma que se incorpora neste informe.

O ámbito temporal abarca o exercicio 2021

Os obxectivos da actuación son:

- Verificar se a Conta Xeral da Comunidade Autónoma correspondente ao exercicio 2020, fiscalizada co alcance descrito no informe, reflicte razoablemente en todos os aspectos significativos a actividade económico-financieira desenvolvida no exercicio, de acordo co marco normativo da información financeira que resulta de aplicación.
- Ofrecer a información necesaria para interpretar correctamente a situación financeira da Administración, completando o contido das contas nos casos nos que se estime necesario.

Ten previsto o seu remate no ano 2023.

II.2.2.3 Informe valorativo sobre os resultados para Galicia do acordo 6/2009, do 15 de xullo, para a reforma do sistema de financiamento das comunidades autónomas de réxime común e das cidades con Estatuto de Autonomía [1602022-3]

É un informe que se leva a cabo por recomendación do Parlamento.

Realizarase unha análise xeral da evolución dos recursos do sistema de financiamento e do cumprimento dos principios que inspiraron o Acordo 6/2009, do 15 de xullo, para a reforma do sistema de financiamento das comunidades autónomas de réxime común e das cidades con Estatuto de Autonomía; e unha valoración sobre os resultados para Galicia no financiamento dos servizos públicos.

Ámbito temporal abrangue os exercicios 2009-2019

O obxectivo é analizar a suficiencia do actual modelo de financiación para proporcionar os recursos financeiros necesarios para a cobertura en Galicia das necesidades de gasto nos servizos prestados, en especial nos considerados como servizos públicos fundamentais.

III.2.2.4 Informe de fiscalización sobre a aplicación dos ingresos do Fondo Extraordinario e a xestión económico-financeira da pandemia na Comunidade Autónoma de Galicia. Exercicio 2021 [1602022-4]

É unha fiscalización que se leva a cabo por recomendación do Parlamento sendo unha auditoría de financeira e de cumprimento.

Este informe responde ás recomendacións formuladas polo Parlamento, a través da Comisión Permanente non Lexislativa para a realización dun informe de fiscalización sobre o destino dos ingresos extraordinarios recibidos do Estado para facer fronte ás consecuencias económicas da crise da Covid-19, así como da xestión económico-financeira da pandemia por parte da Comunidade Autónoma (CA).

O informe proposto supón a continuidade do *Informe de fiscalización sobre a aplicación e suficiencia dos ingresos do Fondo Covid-19 para a xestión da pandemia na CA de Galicia. Exercicio 2020*, incluído no programa anual de traballo para 2021, e que se centra na verificación de que os fondos procedentes do Fondo Covid-19 se destinen a financiar as necesidades orzamentarias dun maior gasto sanitario e educativo derivadas da crise ocasionada pola pandemia. Neste senso, comparte puntos de conexión coas fiscalizacións das Contas Xerais da Administración xeral e do Sergas referidas ao exercicio 2021, cuxos informes complementa.

A análise do Consello centrarase, fundamentalmente, na verificación de que os ingresos procedentes do Fondo Extraordinario se destinen a financiar as necesidades orzamentarias derivadas da crise sanitaria ocasionada pola pandemia; así como a garantir a prestación duns servizos públicos esenciais de calidade. Para iso examínase a xestión económico-financeira da pandemia da Covid-19 desenvolvida pola Administración autonómica ao longo do período 2020-2021, tanto nas áreas de contratación de emerxencia como de axudas públicas, aos efectos de determinar o impacto real da crise sanitaria nas contas da CA.

Ten previsto o seu remate no ano 2023.

II.2.3 ÁREA DO SERGAS

II.2.3.1 Informe de fiscalización da Conta Xeral do Servizo Galego de Saúde. Exercicio 2020 [1802022-01]

Trátase dunha fiscalización derivada de mandato legal, sendo un auditoría financeira e de cumprimento.

Trátase dun informe recorrente que analiza a Conta do Servizo Galego de Saúde e que se integra nos

informes que conforman a declaración e informe do Sector Público da Comunidade Autónoma.

O informe fai unha análise do sistema de saúde, da súa actividade económica- financeira e incorpora unha revisión das principais áreas de xestión do Servizo Galego de Saúde.

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

Tense previsto, no marco de análise da áreas de xestión destinada ao gasto farmacéutico, unha avaliación da xestión do gasto derivado da dispensación de receitas médicas, analizando aspectos funcionais e organizativos, así como o seu rexistro e imputación contable, e a súa sustentabilidade financeira, *que trae causa nunha actuación programada no plan de traballo de 2018*

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.3.2 Informe de fiscalización da Conta Xeral do Servizo Galego de Saúde. Exercicio 2021 [1802022-02]

Trátase dunha fiscalización derivada de mandato legal, sendo un auditoría financeira e de cumprimento.

Trátase dun informe recorrente que analiza a Conta do Servizo Galego de Saúde e que se integra nos informes que conforman a declaración e informe do Sector Público da Comunidade Autónoma.

O informe fai unha análise do sistema de saúde, da súa actividade económica- financeiro e incorpora unha revisión das principais áreas de xestión do Servizo Galego de Saúde.

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

Tense previsto, no marco de análise da área de xestión destinada a actividade concertada ampliar a fiscalización sobre custo dos concertos hospitalarios realizados polo Sergas, incorporando un exame comparativo co servizo realizado nun hospital público, atendendo deste xeito a recomendación formulada polo Parlamento de Galicia a través da Comisión Permanente non Lexislativa para as Relacións co Consello de Contas, na súa sesión do día 25 de xuño de 2021.

Ten previsto o seu remate no ano 2023.

II.2.3.3 Informe de fiscalización do contrato de concesión do Hospital Álvaro Cunqueiro [1802022-03]

Trátase dunha fiscalización a iniciativa do Consello de Contas, sendo unha auditoría financeira, de cumprimento e operativa.

Esta actuación é unha reprogramación do Informe de fiscalización do contrato de concesión do Hospital Álvaro Cunqueiro, no que se prevía que os traballos íanse centrar nas actuacións preparatorias do contrato, así como na súa execución ata a posta a disposición do hospital á Xunta de Galicia.

Tendo en conta o traballo realizado ata a data, considerase oportuno ampliar o obxecto da fiscalización á execución do contrato trala posta a disposición do hospital e ata o exercicio 2021.

Os obxectivos son:

- Análise do contrato de concesión de obras públicas do hospital de Vigo para a redacción do proxecto técnico, financiamento, construción e explotación de determinados servizos non clínicos do Complexo Hospitalario Universitario de Vigo
- Análise das actuacións preparatorias do contrato, adxudicación e execución da construción do hospital e posta a disposición da Xunta de Galicia.
- Análise da explotación dos servizos recollidos no contrato ata o ano 2021.

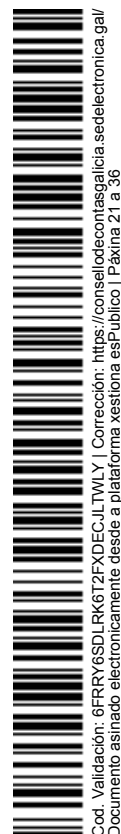
Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.4 ÁREA DE INSTITUCIONAL

II.2.4.1 Informe financeiro das entidades instrumentais autonómicas. Exercicio 2020 [1902022-01]

É unha fiscalización que se leva a cabo por recomendación do Parlamento sendo unha auditoría de financeira e de cumprimento.

O Consello de Contas elabora anualmente un informe sobre a actividade económico-financiera das entidades dependentes da Administración Xeral da Comunidade Autónoma de Galicia que serve de base para a emisión da declaración definitiva sobre a Conta Xeral da Comunidade. O Parlamento de Galicia insta de xeito recorrente ao Consello de Contas a manter o carácter periódico deste traballo.



Os obxectivos son:

- Analizar a situación económica do sector público instrumental da Xunta de Galicia.
- Delimitar a composición e evolución das entidades dependentes
- Avaliar a transparencia e calidade da información financeira
- Analizar a situación económica e orzamentaria
- Identificar os principais riscos e incertezas que afectan a sustentabilidade orzamentaria.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.4.2 Informe financeiro das entidades instrumentais autonómicas. Exercicio 2021 [1902022-02]

É unha fiscalización que se leva a cabo por recomendación do Parlamento sendo unha auditoría de financeira e de cumprimento.

O Consello de Contas elabora anualmente un informe sobre a actividade económico-financiera das entidades dependentes da Administración Xeral da Comunidade Autónoma de Galicia que serve de base para a emisión da declaración definitiva sobre a Conta Xeral da Comunidade. O Parlamento de Galicia insta de xeito recorrente ao Consello de Contas a manter o carácter periódico deste traballo.

Os obxectivos son:

- Analizar a situación económica do sector público instrumental da Xunta de Galicia.
- Delimitar a composición e evolución das entidades dependentes
- Avaliar a transparencia e calidade da información financeira
- Analizar a situación económica e orzamentaria
- Identificar os principais riscos e incertezas que afectan a sustentabilidade orzamentaria.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.4.3 Informe de fiscalización operativa sobre o modelo de Axencias Públicas Autonómicas [1902022-03]

Trátase dunha fiscalización a iniciativa do Consello de Contas, sendo unha auditoría operativa.

En Galicia no 2010, incorpórase á lexislación o modelo de axencias públicas autonómicas. Logo de máis dunha década cómpre analizar en termos de eficacia e eficiencia o modelo implantado na Comunidade Autónoma. Para isto, propónse a elaboración dun informe de fiscalización operativa para

analizar se o modelo implantado conseguiu na última década avanzar no cumprimento dos obxectivos fixados (análise de eficacia) e cunha acaída xestión dos recursos empregados (análise de eficiencia e economía).

O ámbito obxectivo comprende:

- Análise formal do proceso de creación de axencias: ámbitos e nivel de evolución do proceso.
- Análise dos niveis de eficiencia e eficacia acadados.
- Determinación da relación entre a implantación do modelo de axencias e avances nos indicadores de xestión.

O seu ámbito subxectivo céntrase nas axencias autonómicas da CA de Galicia, mediante a elaboración dunha mostraxe por importancia (ABC) ou por antigüidade.

O ámbito temporal abrangue os anos 2010-2022-

Os obxectivos son:

- Analizar o proceso de creación de axencias públicas autonómicas comezado en 2010
- Definir un conxunto de indicadores para avaliar en que medida as axencias creadas están a cumprir os obxectivos para que foron creadas (análise de eficacia) e para estudar o emprego eficiente dos recurso (análise de eficiencia).
- Avaliar se existe unha relación entre o grado de perfeccionamento do modelo e os niveis de eficiencia e eficacia

Ten previsto o seu remate no ano 2023.

II.2.4.4 Informe de fiscalización dos contratos de construción e xestión das autovías financiadas mediante peaxe en sombra [1902022-04]

É unha fiscalización que se leva a iniciativa do Consello de Contas sendo unha auditoría de de cumprimento e operativa.

No exercicio 2011 o Consello de Contas publicou un informe sobre as autovías construídas polo sistema de peaxe en sombra. Nese informe, entre outras cuestións, salientábase a necesidade de actualizar periodicamente a análise para efectuar un correcto seguimento da evolución destes contratos de longa duración. O feito de que a Lei de orzamentos xerais da Comunidade para 2014 habilitara á Axencia Galega de Infraestruturas para restablecer o equilibrio económico dos concesionarios, risco xa alertado no informe elaborado polo Consello, fai oportuno a inclusión desta fiscalización no programa de traballo.

No momento actual cómpre reprogramar o traballo para incluír tamén a análise das solicitudes de restablecemento do equilibrio económico dos concesionarios derivados da caída do tráfico polo impacto da COVID 19.

Os obxectivos son:

- Revisión da execución dos contratos e das obrigas económicas asumidas pola administración
- Revisión do reparto entre as partes dos riscos de construción, demanda e dispoñibilidade no contrato e comprobación da súa aplicación efectiva.
- Análise da fase de explotación dos contratos
- Fiscalización dos procesos de restablecemento do equilibrio económico dos concesionarios derivados da caída do tráfico respecto das prognoses efectuadas
- Fiscalización das solicitudes de restablecemento do equilibrio económico dos concesionarios derivados da caída do tráfico polo impacto da COVID 19.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.4.5 Informe de fiscalización operativa sobre a xestión do saneamento das augas residuais en Galicia [1902022-05]

Trátase dunha fiscalización a iniciativa do Consello de Contas, sendo unha auditoría operativa.

É un traballo conxunto coa Área de Corporacións locais sobre o modelo híbrido de xestión vixente en Galicia con dous actores fundamentais:

- Entidades locais por teren competencias propias,
- Augas de Galicia a través da participación directa na xestión dun número importante de plantas de tratamento de augas residuais.

Esta actuación atopa a súa xustificación no contido do Obxectivo de Desenvolvemento Sostible 6 das Nacións Unidas, así como polo procedemento de infracción aberto neste ámbito pola Comisión Europea e polo interese de acometer unha análise operativa dos diferentes modelos implantados (xestión directa, a través de sociedades mercantís públicas ou mediante concesións) na xestión das plantas de augas residuais en Galicia.

O ámbito obxectivo comprende a análise operativa dos modelos de xestión nas plantas de tratamento de augas residuais dentro da CA de Galicia.

O ámbito subxectivo abrangue as plantas de tratamento de augas residuais xestionadas no ámbito local e a través de Augas de Galicia.

En canto ao seu ámbito temporal, ten enfoque plurianual que incorpore entre tres e cinco anos.

Os obxectivos son:

- Análise da distribución de competencias entre diferentes niveis de administración.
- Análise e caracterización dos diferentes modelos de xestión no ámbito local e autonómico
- Análise da eficiencia e economía dos diferentes modelos que no período analizado están a operar na Comunidade Autónoma de Galicia.

Ten previsto o seu remate no ano 2023.

II.2.5 ÁREA DE CORPORACIÓNS LOCAIS

II.2.5.1 Fiscalización da Conta Xeral das Entidades Locais de Galicia. Exercicio 2020 [1702022-01]

Trátase dunha fiscalización derivada de mandato legal, sendo un auditoría de cumprimento.

Esta fiscalización ten por obxecto a análise da rendición da conta xeral que se efectúa na plataforma de rendición de contas polas entidades locais de Galicia (<https://rendiciondecuentas.es/Presentacion/home>), así como a formación da conta xeral das entidades locais, integrando as contas remitidas polas mesmas tomando como criterio de integración os ámbitos institucionais e de poboación, e incluírá:

- Balance de situación.
- Conta de resultado económico patrimonial.
- Liquidación do orzamento de ingresos e gastos.
- Resultado orzamentario.
- Remanente de tesourería.
- Endebedamento.
- Indicadores.

A fiscalización terá como obxectivos principais:

- Analizar o censo do sector público local de Galicia, para dar información das entidades locais e entes dependentes que o forman.
- Analizar o grao de cumprimento da obriga que teñen as entidades locais de Galicia de render as súas contas ao Consello de Contas de Galicia antes do 15 de outubro de 2020
- Análise global sobre a situación económica do sector público local, incluíndo a capacidade ou necesidade de financiamento do sector durante o exercicio, aforro bruto e neto xerado,

resultados orzamentarios e remanentes de tesourería para gastos xerais dispoñibles.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.5.2 Fiscalización da Conta Xeral das Entidades Locais de Galicia. Exercicio 2021 [1702022-02]

Trátase dunha fiscalización derivada de mandato legal, sendo un auditoría de cumprimento.

Esta fiscalización ten por obxecto a análise da rendición da conta xeral das entidades locais de Galicia que se efectúa a plataforma de rendición de contas das entidades locais de Galicia (<https://rendiciondecuentas.es/Presentacion/home>), así como a formación da conta xeral das entidades locais, integrando as contas remitidas polas mesmas tomando como criterio de integración os ámbitos institucionais e de poboación, e incluírá:

- Balance de situación.
- Conta de resultado económico patrimonial.
- Liquidación do orzamento de ingresos e gastos.
- Resultado orzamentario.
- Remanente de tesourería.
- Endebedamento.
- Indicadores.

A fiscalización terá como obxectivos principais:

- Analizar o censo do sector público local de Galicia, para dar información das entidades locais e entes dependentes que o forman.
- Analizar o grao de cumprimento da obriga que teñen as entidades locais de Galicia de render as súas contas ao Consello de Contas de Galicia antes do 15 de outubro de 2021
- Análise global sobre a situación económica do sector público local, incluíndo a capacidade ou necesidade de financiamento do sector durante o exercicio, aforro bruto e neto xerado, resultados orzamentarios e remanentes de tesourería para gastos xerais dispoñibles.

Ten previsto o seu remate no ano 2023.

II.2.5.3 Fiscalización das obrigas de remisión de información das entidades locais de Galicia e avaliación do entorno de control: control interno, contratos e convenios. Exercicios 2019 e 2020 [1702022-03]

Trátase dunha fiscalización derivada de mandato legal, sendo un auditoría de cumprimento.

Esta fiscalización ten por obxecto a análise de cumprimento das obrigas de remisión de información por parte das entidades locais de Galicia a través da plataforma de rendición do sector local (<https://rendiciondecuentas.es/Presentacion/home>).

A fiscalización terá como obxectivos principais:

- Analizar o grao de cumprimento da obriga que teñen as entidades locais de Galicia de remitir a relación anual de contratos (antes do 28 de febreiro) , a relación anual de convenios (antes do 28 de febreiro) e a información de control interno (antes do 2 de maio), ademais da información a remitir ao largo do exercicio en relación con convenios e contratos.
- Análise estatístico da información relativa á contratación.
- Análise das situacións e causas concretas que deron lugar a acordos contrarios a reparos formulados pola Intervención local, a expedientes con omisión de fiscalización previa e ás principais anomalías de ingresos.
- Avaliación do entorno de control en base á información remitida dunha mostra de entidades.

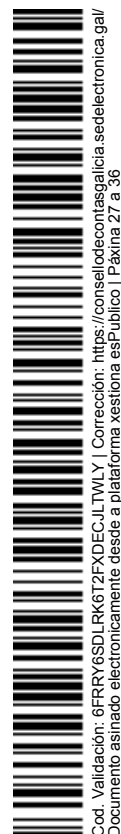
Ten previsto o seu remate no ano 2022.

II.2.5.4 Auditoría dos Controis Básicos de Ciberseguridade das Deputacións provinciais de Galicia [1702022-04]

Trátase dunha fiscalización a iniciativa do Consello de Contas, sendo unha auditoría de cumprimento e operativa.

Os riscos asociados aos sistemas de información que soportan os servizos públicos, e polo tanto, a información que xestionan, nun contexto de transformación acelerada das contornas tecnolóxicas nas que operan as Administracións Públicas, leva a considerar a ciberseguridade como unha das áreas prioritarias para as tarefas de fiscalización do Consello de Contas.

No propio Regulamento de Réxime Interior do Consello de Contas, no seu artigo 33, se dispón de forma expresa que no marco das actuacións de fiscalización, o Consello de Contas poderá comprobar a eficacia dos sistemas de control interno das entidades fiscalizadas, podendo efectuar revisións dos sistemas informáticos que lle dan soporte coa finalidade de verificar a seguridade, o grao de confianza e a integridade dos datos.



O ámbito subxectivo abarca as Deputacións provinciais de Galicia.

O seu ámbito temporal ten un enfoque plurianual que incorpore dous exercicios.

O obxectivo xeral desta auditoría, consiste en avaliar o deseño e a eficacia operativa de determinados controis básicos de ciberseguridade mediante:

- A identificación de deficiencias de control interno que poidan afectar negativamente á confidencialidade, integridade, dispoñibilidade, autenticidade e trazabilidade dos datos, a información e os activos da entidade.
- A identificación de incumprimentos normativos relacionados coa ciberseguridade.

Ten previsto o seu remate no ano 2023.

II.2.5.5 Fiscalización da resposta á crise da Covid-19 polas entidades locais de Galicia. Concellos de gran poboación [1702022-05]

É unha fiscalización que se leva a cabo por recomendación do Parlamento sendo unha auditoría de cumprimento e operativa.

A fiscalización da actuación pública na xestión da resposta á crise da Covid-19 polas entidades locais de Galicia, nomeadamente os concellos de gran poboación, constitúe un dos eixes prioritarios de actuación da Área de corporacións locais co obxecto de avaliar a resposta efectuada desde o punto de vista da adecuación ao marco xurídico aplicable, como da utilización dos recursos dispoñibles e a calidade do gasto efectuado.

Os obxectivos son:

- Análise da distribución de competencias entre diferentes niveis de administración.
- Análise da resposta efectuada á crise da Covid-19 polo sector local de Galicia.
- Verificación da xestión económico financeira nos eidos da contratación de emerxencia, transferencias e axudas públicas.

Ten previsto o seu remate no ano 2023.

II.2.5.6 Fiscalización das mancomunidades de Galicia [1702022-06]

Trátase dunha fiscalización a iniciativa do Consello de Contas, sendo unha auditoría de regularidade.

En Galicia, na actualidade, constan 34 mancomunidades de municipios que executan ou prestan, en común, obras, servizos e diferentes actividades da súa competencia. Destas 34 mancomunidades, en

torno ao 30% non cumpren coa súa obriga legal de rendición de contas. Ademais, tres mancomunidades que renden contas presentaron remanente de tesourería con déficit e aforro neto negativo, polo que se evidencia unha situación de insolvencia a curto prazo que pode xerar problemas de inestabilidade financeira.

Os obxectivos son:

- Analizar o censo de mancomunidades galegas coa finalidade de depuralo, para que se dispoña dunha relación de mancomunidades en funcionamento, das que están inactivas e as que están en disolución ou disoltas
- Determinar as causas da elevada porcentaxe do incumprimento da obriga legal de rendición de contas.
- Analizar as principais magnitudes da situación económico-financiera das mancomunidades.
- Avaliar as economías/deseconomías de escala na xestión das prestacións encomendadas ás mancomunidades.

Ten previsto o seu remate no ano 2023.

II.2.5.7 Análise do custe efectivo dos servizos pblicos municipais: xestión dos sistemas municipais de abastecemento de auga potable a domicilio e servizo de sumidoiro [1702022-07]

Trátase dunha fiscalización a iniciativa do Consello de Contas, sendo unha auditoría de cumprimento e operativa.

O artigo 116 ter da Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das bases de réxime local, todas as entidades calcularán antes do día 1 de novembro de cada ano o custe efectivo dos servizos que prestan.

O Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á Administración local, anexo á Instrución do modelo normal de contabilidade local (ICN) aprobada por Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro, incorpora na memoria das contas anuais dúas notas, a 26 "Información sobre o custo das actividades" e nota 28 "Indicadores de xestión" que se elaboraran, alo menos, para os servizos e actividades que se financien con taxas ou prezos públicos e, unicamente están obrigados a cumprimentala os concellos de máis de 50.000 habitantes e as demais entidades locais de ámbito superior.

A Resolución de 28 de xullo de 2011 da IGAE, pola que se regulan os criterios para a elaboración da información sobre os custos de actividades e indicadores de xestión a incluír na memoria das contas anuais do Plan Xeral de Contabilidade Pública, define los criterios, conceptos técnicos e estruturas organizativas que permitan a consecución de estudos individualizados dos custos de actividade das

entidades.

Os obxectivos son:

- Verificar os métodos de cálculo do custe efectivo dos servizos públicos municipais e a información subministrada.
- Avaliar a eficiencia, economía e efectividade dos servizos públicos municipais dos concellos comprendidos no alcance subxectivo do informe.
- En relación cos servizos de abastecemento de auga e sumidoiro:
 - a) Verificar e analizar a existencia de normas internas e procedementos para o desenvolvemento da actividade obxecto de fiscalización e normas de seguimento e control.
 - b) Analizar o custe e financiación dos servizos de abastecemento de auga potable e servizo de sumidoiro.
 - c) Analizar o prezo medio da auga en cada un dos concellos, incluíndo o gasto e consumo medio por habitante. Analizar o prezo do servizo de sumidoiro.
 - d) Analizar a calidade dos servizos de abastecemento de auga e sumidoiro

Ten previsto o seu remate no ano 2023.

II.2.5.8 Fiscalización de denuncias recibidas nos exercicios 2019 e 2020: Concello de Cangas do Morrazo, Concello de Mugardos, Concello de Culleredo, Concello de Xunqueira de Ambía e Concello de Ponteareas [1702022-08]

Trátase dunha fiscalización a iniciativa do Consello de Contas, sendo unha auditoría de cumprimento.

Na exposición de motivos da Lei 8/2015, do 7 de agosto, de reforma da Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas, faise mención a un *novo mecanismo de inicio dos procedementos de fiscalización a través de denuncias remitidas pola cidadanía ou asociación con personalidade xurídica, a fin de fomentar a participación cidadá na prevención e represión da corrupción.*

A estes efectos, engádese un novo apartado 3 ao artigo 24 da Lei 6/1985, do 24 de xuño, mediante o que se dispón que o procedemento fiscalizador tamén se poderá iniciar de oficio por acordo do Pleno do Consello de Contas, previa comunicación presentada por persoa física ou xurídica.

Os artigos 65 e 66 do Regulamento de Réxime Interior do Consello de Contas (RRI) regulan a tramitación das comunicación ou denuncias e as actuacións complementarias que poden desenvolverse cando o Consello tivese coñecemento da existencia de feitos ou comportamentos que

puidesen ser constitutivos de responsabilidade contable aos efectos de ampliar os feitos e cualificar, con maior coñecemento daqueles, a existencia de indicios desta responsabilidade.

Á vista do citado marco normativo, a partires do exercicio 2022 na Área de Corporacións Locais e tendo en conta as denuncias incluídas no Plan de Traballo 2021 procederá a elaborarse un único informe específico de fiscalización horizontal de cumprimento das entidades locais de Galicia a raíz das denuncias incluídas nos respectivos Plans de Traballo.

Este informe será obxecto de presentación de forma recorrente todos os 15 de xullo de cada exercicio a partires do actual, sen prexuízo do anterior poderán efectuarse informes específicos de carácter horizontal que afecten a un ámbito material determinado en función da análise de riscos que se efectúe en cada exercicio previa á proposta de Plan de Traballo anual da Área, en función da reiteración de incumprimentos, alcance ou relevancia destes, que determinará a inclusión da fiscalización de cumprimento a raíz das citadas denuncias nunha fiscalización específica horizontal por área de xestión.

O obxectivo é verificar se as actividades, operacións e información das entidades subliñadas cumpren nos seus aspectos significativos coa normativa aplicable.

Ten previsto o seu remate no ano 2022.

III. PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN DA CORRUPCIÓN

III.1 ACTUACIÓNS XERAIS

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

Dentro deste marco, e en coherencia cos obxectivos establecidos para cada liña, as actuacións transversais da Institución para o exercicio 2022 concréntanse nas seguintes:

- Continuar cos traballos de diagnóstico dos sistemas de prevención nas entidades integrantes dos subsectores da Administración local e institucional e nas entidades dependentes do Sergas, formulando recomendacións tendentes ao fortalecemento dos seus sistemas de control interno (medidas 2.1.2 e 2.2.1 do plan estratéxico).
- Avaliar os avances no grao de implantación dos sistemas de prevención nas entidades públicas que xa foron obxecto do estudo diagnóstico, formulando recomendacións tendentes

ao fortalecemento dos seus sistemas de control interno (medidas 2.1.2 e 2.2.1 do plan estratéxico).

- Impulsar e acompañar a implantación de plans de prevención nas entidades do sector público da Comunidade Autónoma (medidas 2.1.4 e 2.2.2 do plan estratéxico).
- Revisar o contido do Documento 4, Metodoloxía para a Avaliación de riscos, e do Documento 5, Catálogo de riscos por área de actividade, incorporando a experiencia adquirida nas actuacións levadas a cabo ata o momento en materia de prevención da corrupción.
- Adaptar as Directrices Técnicas para a Avaliación do Control Interno nas Entidades Públicas.
- Colaborar coas asociacións empresariais na identificación das áreas de risco para a integridade na contratación pública e na elaboración dunha guía de boas prácticas, coa posibilidade de asinar convenios de colaboración.
- Realizar as actuacións de desenvolvemento dos protocolos de colaboración asinados no exercicio 2018 (medidas 2.3.1 e 2.3.2 do plan estratéxico).
- Impulsar o Protocolo de colaboración entre a Fiscalía da Comunidade Autónoma e o Consello de Contas de Galicia para a prevención da corrupción no ámbito do Sector Público da Comunidade Autónoma de Galicia.
- Realizar a terceira convocatoria do premio de investigación “Carlos G. Otero Díaz” .
- Elaborar as bases do certame literario previsto no Protocolo de colaboración asinado coa Consellería de Cultura, Educación e Universidade.

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

III.2 ACTUACIÓNS PROGRAMADAS

Seguindo coa mesma sistemática prevista para a función de fiscalización, coa finalidade de visualizar e dispoñer dunha mellor información sobre o desenvolvemento das actuacións durante o exercicio 2022, e tendo en conta o proceso de execución das actuacións en materia de prevención da corrupción previstas no plan de traballo ao longo de varios exercicios, preséntase a programación correspondente ao ano natural, na que se incorporan as actuacións en execución correspondentes a un plan anterior.

Cadro 2: Actuacións programadas en prevención da corrupción

Código de actuación	Actuacións en materia de prevención da corrupción	Ano previsto de aprobación	
		2022	2023
1642017-06	Diagnóstico sobre a implantación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos nas entidades dependentes do Sergas	✓	
1632017-05	Diagnóstico sobre a implantación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos nas sociedades mercantís do sector público autonómico	✓	
1602022-07	Informe de avaliación do control interno e xestión de riscos na área de contratación no sector público autonómico		✓
1612022-01	Informe de avaliación dos sistemas de prevención e xestión de riscos da corrupción na Administración xeral	✓	
1612022-02	Informe de avaliación do control interno e xestión de riscos na área de subvencións na Administración xeral	✓	
1502022-09	Avaliación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos na xustificación das subvencións percibidas polas formacións políticas con representación no Parlamento de Galicia	✓	
1702022-10	Informe de avaliación (sistemas e procedementos) sobre a preparación das entidades locais de Galicia para a implementación dos fondos Next Generation da Unión Europea		✓

A continuación descríbese brevemente o contido das novas actuacións incorporadas neste exercicio:

III.2.1 Informe de avaliación do control interno e xestión de riscos na área de contratación no sector público autonómico [1602022-07]

Trátase dunha actuación sectorial que afecta á área da contratación pública cunha avaliación do nivel de implantación de controis xenéricos (contorno de control), identificación de riscos, e de controis específicos para evitar ou reducir os riscos identificados neste ámbito da contratación.

O traballo realizarase conxuntamente polas áreas de Institucional e Conta Xeral sobre unha selección de centros da Administración xeral e de entidades instrumentais do sector público autonómico.

Os obxectivos da actuación serán os seguintes:

- Avaliar o grao de implantación de medidas de prevención de riscos que afecten á área de contratación.
- Impulsar nos centros a elaboración dun mapa de riscos na área de contratación.
- Propoñer aquelas medidas que atendan aos riscos comúns en materia de contratación ou outras específicas en función da análise de riscos realizada.

III.2.2 Informe de avaliación dos sistemas de prevención e xestión de riscos da corrupción na Administración xeral [1612022-01]

Esta actuación integral pretende dar continuidade aos traballos do *Diagnóstico dos sistemas de control interno e estratexia en materia de prevención da corrupción*, xa realizado polo Consello, e analizar os avances na implantación de medidas e estratexias deseñadas no indicado traballo, así como impulsar a avaliación de riscos e a elaboración de plans de prevención de riscos nas consellerías da Xunta.

Atende tamén a recomendación formulada polo Parlamento de Galicia a través da Comisión Permanente non Lexislativa para as Relacións co Consello de Contas na sesión do 25 de xuño de 2021, de colaboración coa Xunta de Galicia no proceso de identificación e avaliación de riscos que se realicen nos plans de prevención das consellerías (Recomendación número 6).

Os obxectivos da actuación serán os seguintes:

- Avaliar os avances na implantación de medidas de prevención, en especial nas que afectan ao sistema de integridade (contorno de control) e, dentro destas, ao Código ético institucional e a xestión de conflitos de intereses.
- Avaliar o grao de sensibilización do persoal con respecto ao marco ético e a percepción que ten sobre as actitudes e competencias propias e da organización, e o modo en que ese marco ético funciona na práctica.
- Facer un seguimento específico do grao de implantación das recomendacións formuladas no estudo diagnóstico realizado anteriormente, así como das incidencias nos centros analizados.

III.2.3. Informe de avaliación do control interno e xestión de riscos na área de subvencións na Administración xeral [1612022-02]

Trátase dunha actuación sectorial que afecta á área das subvencións públicas para avaliar as medidas que afectan ao seu contorno de control, ao nivel de identificación de riscos nesta materia concreta, e de deseño e implantación de medidas específicas para evitar ou reducir a exposición aos riscos identificados. Atende tamén a recomendación formulada polo Parlamento de Galicia a través da Comisión Permanente non Lexislativa para as Relacións co Consello de Contas na sesión do 25 de xuño de 2021, de avaliación das melloras de simplificación en materia de subvencións (Recomendación número 4).

Os obxectivos da actuación serán os seguintes:

- Avaliar o grao de implantación de medidas específicas de prevención de riscos que afecten á área de subvencións.
- Impulsar nos centros a elaboración dun mapa de riscos na área de subvencións.
- Propoñer aquelas medidas que atendan aos riscos comúns en materia de subvencións, ou outras específicas en función da análise de riscos realizada.

III.2.4 Avaliación dos sistemas de control interno e de xestión de riscos na xustificación das subvencións percibidas polas formacións políticas con representación no Parlamento de Galicia [1502022-09]

Trátase dunha reprogramación do traballo incluído no Plan anual do exercicio 2020 como Informe de fiscalización da xustificación das subvencións recibidas polas formacións políticas con representación no Parlamento de Galicia, exercicio 2019.

A actuación terá por obxecto verificar grao de implantación de medidas de control interno que afecten á xustificación das subvencións percibidas polas formacións políticas con representación no Parlamento de Galicia, a colaboración na elaboración de mapas de riscos neste ámbito e a proposta de medidas que atendan aos riscos detectados. De acordo co establecido no artigo 2.2 b) da Lei do Consello, as actuacións referiranse exclusivamente á xustificación das subvencións percibidas para gastos de funcionamento.

III.2.5 Informe de avaliación (sistemas e procedementos) sobre a preparación das entidades locais de Galicia para a implementación dos fondos Next Generation da Unión Europea [1702022-10]

Dando cumprimento á recomendación número 3, do 25 de xuño de 2021, da Comisión Permanente non legislativa para as relacións co Consello de Contas do Parlamento de Galicia:

O Parlamento de Galicia insta ao Consello de Contas a continuar avanzando nos convenios de colaboración coa Xunta de Galicia, coa Fegamp e coas deputacións provinciais para a promoción de actuacións en materia de riscos de corrupción.

Desde a Área de Corporacións Locais efectuarase un traballo neste ámbito de carácter horizontal no ámbito da colaboración coas entidades locais de Galicia na preparación para a xestión dos fondos Next Generation da Unión Europea, no marco dos convenios de colaboración asinados coas catro Deputacións Provinciais de Galicia e coa FEGAMP.

Plan anual de traballo 2022

A estes efectos, establecerase un marco de colaboración coas entidades locais de Galicia, nun primeiro estadio centrado na preparación para a xestión dos Fondos Next Generation, nomeadamente en relación cos Plans de Medidas Antifraude e de prevención de riscos de xestión, de forma coordinada co Tribunal de Cuentas, a partires dunha mostra de entidades locais de Galicia.

Os obxectivos da actuación serán os seguintes:

- Colaboración no establecemento da infraestrutura de xestión, desde un marco conceptual e operativo para dar cumprimento ás esixencias previstas na Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.
- Análise dos mecanismos para a prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de interese.
- Análise dos mecanismos para o cumprimento da normativa en materia de axudas de Estado e prevención da dobre financiación.
- Seguimento dos valores comprometidos nos subproxectos e avaliación destes a partires das liñas de base dos correspondentes indicadores