

"GRUPO DE ACCIÓN LOCAL DO SECTOR

PESQUEIRO COSTA DA MORTE"

J.A.M.

JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ

**Informe de Auditoría de Xustificación de Inversións e Gastos do
Proxecto GALP3-003: "Conservación e control do acceso ás zonas
marisqueiras e percebeiras" Certificación Final: Anualidade 2016**

Polígono de Pocomaco, D4, nº6, 2º
15190 A CORUÑA

montero@monteroasesores.com

Tlfn: 981-263377 Fax: 981-263499

J.A.M. **JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ**

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

**INFORME DE AUDITORÍA DE XUSTIFICACIÓN DE INVERSIÓNS E GASTOS DO
PROXECTO GALP3-003: “CONSERVACIÓN E CONTROL DO ACCESO ÁS
ZONAS MARISQUEIRAS E PERCEBEIRAS” CERTIFICACIÓN FINAL:
ANUALIDADE 2016**

<u>ÍNDICE</u>	PAG.
I. Introducción	3
II. Consideracións Xerais: Datos do Proxecto	4
III. Obxectivo e Alcance do Traballo	5
IV. Conclusións	7
Anexo I (Relación de Gastos Subvencionables)	10
Anexo II (Normativa Aplicable)	12

 **JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ**

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

I. INTRODUCCIÓN

En base á instrución Nº 4 da Consellería do Mar ditada de acordo co establecido no punto 2 da cláusula vixésima segunda do convenio asinado entre a Consellería do Mar e os Grupos de acción local do sector pesqueiro o 23 de febreiro de 2016, relativa á normativa aplicable á xestión e control dos fondos asignados ao GALP para a execución da EDLP, segundo o cal habilitase á Consellería do Mar para ditar regras complementarias e instrucións para precisar as funcións e obrigas do GALP e para facilitar a execución das EDLP, na Estratexia de Desenvolvemento Local Participativo 2014-2020, na Orde do 24 de maio de 2016 pola que se establecen as bases reguladoras para a concesión de axudas para proxectos ao abeiro das estratexias de desenvolvemento local participativo (EDLP), aprobadas aos grupos de acción local do sector pesqueiro para o desenvolvemento sustentable das zonas de pesca no marco do Fondo Europeo Marítimo e de Pesca 2014-2020, que recolle no seu artigo 26.7 a obriga de elaborar un informe de auditoría para cada un dos proxectos xustificadas, na Lei 9/2007 de Subvencións de Galicia e o Decreto 11/2009 de 8 de Xaneiro polo que se aproba o Regulamento da Lei 9/2007 de Subvencións de Galicia; elaborarei un informe de auditoría que certifique que as inversións e os gastos declarados por **CONFRARÍA DE PESCADORES VIRXEN DO MONTE**, en relación o proxecto “**CONSERVACIÓN E CONTROL DO ACCESO ÁS ZONAS MARISQUEIRAS E PERCEBEIRAS**”, co número de expediente: **GALP3-003** durante a **anualidade 2016**, cumpren os requisitos establecidos na orden e na citada instrución.

 **JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ**

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

II. CONSIDERACIONES XERAIS: DATOS DO PROXECTO

II.1 Identificación do Promotor / Beneficiario

O beneficiario da axuda é a **CONFRARIA DE PESCADORES VIRXEN DO MONTE**, con NIF: **G15033103**, con domicilio social en **Porto Pesqueiro, S/N, 15.123 – Camariñas**.

II.2 Título do Proxecto:

A denominación do proxecto é "**CONSERVACIÓN E CONTROL DO ACCESO ÁS ZONAS MARISQUEIRAS E PERCEBEIRAS**" correspondendo este informe á Certificación Final, anualidade 2016 do expediente **GALP3-003**.

II.3 Tipo de Proxecto:

Proxecto Non Produtivo ao abeiro das estratexias de desenvolvemento local participativo (EDLP), aprobadas aos grupos de acción local do sector pesqueiro para o desenvolvemento sustentable das zonas de pesca no marco do Fondo Europeo Marítimo e de Pesca 2014-2020.

Proxecto de Cooperación: NON

Proxecto Plurianual: NON

II.4 Descrición do Proxecto

Proxecto que prevé a mellora na xestión e no acceso os recursos marisqueiros e pesqueiros do ámbito de actuación da confraría de Camariñas, incidindo en todo momento na conservación e mellora ambiental do espazo mariño e costeiro.

J.A.M. **JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ**

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

II.5 Resumo Económico

Anualidade	Presupuesto Total	Custo Subvencionable	Axuda Concedida
TOTAL	31.751,74 €	31.751,74 €	26.988,98 €
2016	31.751,74 €	31.751,74 €	26.988,98 €

II.6 Prazo de Execución

O inicio do prazo de execución é a data da acta de non inicio: **22 de xullo de 2016**.

A data límite de execución e xustificación para a **anualidade 2016**, finaliza o día **30 de decembro de 2016** segundo a Resolución da Consellería do Mar pola que se concede a axuda, de data 24 de Outubro de 2016.

III. OBXECTIVO, TIPO DE XUSTIFICACIÓN E ALCANCE DO TRABALLO

O **obxectivo** deste informe de auditoría é verificar e certificar que as subministracións de bens, as prestacións de servizos e, en xeral, a actividade subvencionada cuxo custe se certifica, do Proxecto: **“CONSERVACIÓN E CONTROL DO ACCESO ÁS ZONAS MARISQUEIRAS E PERCEBEIRAS”** foron efectivamente realizadas e se os gastos declarados na certificación son subvencionables, están soportados con facturas ou documentos contables de valor probatorio equivalente e están pagos.

Tipo de Xustificación: Final, anualidade 2016.

O **alcance** do traballo realizado consistiu en comprobar:

- Verificación do soporte documental xustificativo dos gastos certificados pola Entidade (factura ou documento contable de valor probatorio equivalente).



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

J.A.M. **JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ**

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

- Comprobación dos pagamentos realizados, mediante o exame dos correspondentes documentos xustificativos de cargo en conta bancaria, con identificación do beneficiario.
- Comprobación do rexistro contable dos gastos e dos pagamentos realizados.
- Inspección física, se procede, dos gastos certificados e da actividade ou investimento subvencionados.
- Comprobación do cumprimento da normativa aplicable en materia de elixibilidade do gasto certificado (período de elixibilidade, concepto do gasto, actividade subvencionada, que sexa gasto efectivamente pagado, etc).
- Comprobación do cumprimento da normativa aplicable en materia de contratación de obra, subministración, asistencia técnica ou calquera outro tipo de contratación.
- Comprobación do cumprimento da normativa aplicable en materia doutras axudas.
- Comprobación do cumprimento da normativa aplicable en materia de información e publicidade.
- Comprobación do cumprimento da normativa aplicable en materia de medio ambiente se procede.
- Verificación da existencia dun sistema de contabilidade separado.

RESTRICIÓN DE USO

O presente informe de auditoría foi preparado exclusivamente co fin expresado anteriormente e, polo tanto non debe ser utilizado para ningunha outra finalidade.

 **JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ**

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

IV. CONCLUSIONES:

As subministracións de bens, as prestacións de servizos e, en xeral, a actividade subvencionada cuxo custe se certifica, do Proxecto: **“CONSERVACIÓN E CONTROL DO ACCESO ÁS ZONAS MARISQUEIRAS E PERCEBEIRAS”** foron efectivamente realizadas e os gastos declarados na certificación son subvencionables, están soportados con facturas ou documentos contables de valor probatorio equivalente e están pagos, cumprindo o disposto nos requisitos establecidos na Instrución Nº4 da Concellería do Mar, e cos requisitos da Orde do 24 de maio de 2016 e demais lexislación referida aplicable (Anexo II), en canto a:

- Que o beneficiario dispón de documentos xustificativos dos gastos certificados pola Entidade (factura ou documento contable de valor probatorio equivalente).
- Que os pagamentos foron realizados, comprobado mediante o exame dos correspondentes documentos xustificativos de cargo en conta bancaria, con identificación do beneficiario.
- Que os gastos e os pagamentos están contabilizados.
- Que efectuouse unha Inspección física, dos gastos certificados e da actividade ou investimento subvencionados.
- Que se cumpre a normativa aplicable en materia de:
 - elixibilidade do gasto certificado (período de elixibilidade, concepto do gasto, actividade subvencionada, que sexa gasto efectivamente pagado, etc).
 - contratación de obra, subministración, asistencia técnica ou calquera outro tipo de contratación.
 - doutras axudas.
 - información e publicidade.

J.A.M. **JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ**

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

o de medio ambiente se procede.

- Que existe un sistema de contabilidade separado.

Os investimentos e gastos xustificadas referidos ó proxecto antes indicado, que cumpren cos requisitos establecidos neste apartado ascenden a **31.199,18 €** euros de los cales se derivaba un importe de subvención a pagar anualidade 2016 – Final de **26.519,30 €** (Ver anexo I).

Os importes xustificados detállanse no cadro seguinte en modo resumen e para detalle ver ANEXO I:

Anualidade	Importe Xustificado	Custo Subvencionable	Axuda Concedida
2016	31.867,77 €	31.199,18 €	26.519,30 €

En Buño - Malpica de Bergantiños a, 7 de Febreiro de 2.017

Fdo. D. J. Antonio Montero Rodriguez

J.A.M.

JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

ANEXOS

J.A.M.

J.A.M. **JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ**

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

ANEXO I: TÁBOA DETALLE



JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

PROYECTO:		CONSERVACIÓN E CONTROL DO ACCESO ÁS ZONAS MARISQUEIRAS E PERCEBEIRAS				CERTIFICACION: FINAL		ANUALIDADE: 2016				EXPEDIENTE GALP3-003			
Concepto de Gasto Aprobado	*Imp. aprobado C. do Mar	*Imp. Xustificado Admitido Auditor	% Imputado	*Imp. Subvble Admitido Auditor	Proveedor	NIF	Nº Fact.	Concepto	Data Factura	Data Pago	Base Imple	Ive	Importe Total		
Placas Solares	14.126,64	14.126,64	100,00%	14.126,64	Miñones Instalaciones, S.L.U.	B15425150	080	Placas Solares	26/12/2016	28/12/2016	14.126,64	2.966,59	17.093,23		
Monocular Térmico Visión Nocturna	2.997,00	2.997,00	100,00%	2.997,00	Todo Electrónica Tiendas Madrid, S.L.	B86490653	CON/1500449	Monocular Térmico de Visión Nocturna	28/11/2016	29/11/2016	2.997,00	629,37	3.626,37		
Vehículo	14.628,10	14.744,13	100,00%	14.075,54	M. Caeiro, S.A.	A15018146	V11162242	DACIA 79H DUSTER Imposto Matriculación	19/12/2016	19/12/2016	14.075,54	668,59	17.031,40		
TOTAL	31.751,74	31.867,77		31.199,18							31.867,77	6.551,83	38.419,60		

*Nota: Importes sen IVE



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

J.A.M.

JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499



ANEXO II: NORMATIVA APLICABLE

 **JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ**

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

ANEXO II: NORMATIVA APLICABLE

- ✓ Criterios de selección para a concesión de axudas no marco do Programa Operativo do FEMP aprobados polo Comité de Seguimento.
- ✓ Regulamento (UE) no 1407/2013 relativo á aplicación dos artigos 107 e 108 do Tratado de Funcionamento da Unión Europea ás axudas de minimis.
- ✓ Preceptos básicos da Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións, con especial e explícita referencia ao fraude do artigo 20.4.a., e Real decreto 887/2006, do 21 de xullo, polo que se aproba o seu regulamento.
- ✓ Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia.
- ✓ Decreto 11/2009, do 8 de xaneiro, polo que se aproba o regulamento da lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia.
- ✓ Orde do 24 de maio de 2016 pola que se establecen as bases reguladoras para a concesión de axudas para proxectos ao abeiro das estratexias de desenvolvemento local participativo (EDLP), aprobadas aos grupos de acción local do sector pesqueiro para o desenvolvemento sustentable das zonas de pesca no marco do Fondo Europeo Marítimo e de Pesca 2014-2020, e se convocan as correspondentes ao ano 2016.
- ✓ Convenios de colaboración asinado entre a Consellería do Mar e o Grupo de Acción local do Sector Pesqueiro.
- ✓ Instrucións da dirección xeral de Desenvolvemento Pesqueiro de acordo co establecido no punto 2 da cláusula vixésima segunda do convenio asinado entre a Consellería do Mar e os Grupos de acción local do sector pesqueiro o 23 de febreiro de 2016, relativa á normativa aplicable á xestión e control dos fondos asignados ao GALP para a execución da EDLP, segundo o cal habilitase á Consellería do Mar para ditar regras complementarias e

J.A.M. **JOSE ANTONIO MONTERO RODRÍGUEZ**

Auditor de Cuentas inscrito en el R.O.A.C Nº 18255

montero@monteroasesores.com

TFNO: 981-263377 FAX: 981-263499

instrucións para precisar as funcións e obrigas do GALP e para facilitar a execución das EDLP.

- ✓ Lei 7/2012, de 29 de outubro, de modificación da normativa tributaria e orzamentaria de adecuación da normativa financeira para a intensificación das actuacións na prevención e loita contra o fraude.