

## **TRIBUNAL CALIFICADOR DE LOS PROCESOS SELECTIVOS PARA EL INGRESO EN EL CUERPO SUPERIOR DE LETRADOS DEL TRIBUNAL DE CUENTAS**

Resolución de 29 de abril de 2019, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se convoca el proceso selectivo para el ingreso, por el sistema general de acceso libre y promoción interna, en el Cuerpo Superior de Letrados del Tribunal de Cuentas. (Boletín Oficial del Estado nº 114, de 13 de mayo de 2019)

---

### **QUINTO EJERCICIO**

**21 de septiembre de 2020**

#### **SUPUESTO DE EXAMEN**

El Tribunal de Cuentas está realizando, a instancia de las Cortes Generales, una Fiscalización de la gestión desarrollada en 2019 por el Ministerio de Estrategia Nacional, Coordinación Interterritorial y Desarrollo Sostenible (MENCIDES). Esta actuación, todavía en curso, está incluida en el Programa Anual de Fiscalizaciones de 2020 y se incardina en el objetivo 1 del Plan Estratégico del Tribunal de Cuentas para el periodo 2018-2021 de contribuir al buen gobierno y a la mejora de la actividad económico-financiera del Sector Público.

Las Directrices técnicas de la fiscalización, aprobadas por el Pleno, recogieron la naturaleza integral de la actuación fiscalizadora, especificándose los siguientes objetivos en su vertiente de legalidad:

1. La comprobación del cumplimiento de la normativa aplicable a la gestión de los gastos y, en particular, la relativa a los contratos y subvenciones.
2. El análisis de la correcta planificación y presupuestación de los proyectos de gasto e inversión y la verificación del cumplimiento de la normativa aplicable a la ejecución del presupuesto.
3. La verificación, especialmente, del cumplimiento de las exigencias relacionadas con las cláusulas laborales y sociales.

Asimismo, las Directrices técnicas preveían la comprobación de la observancia de la normativa para la igualdad efectiva de mujeres y hombres, de las prescripciones en materia de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno y de la normativa sobre sostenibilidad ambiental en todo aquello en que lo dispuesto en sus respectivas regulaciones pudiera guardar relación con el objeto de las actuaciones fiscalizadoras.

El marco jurídico de referencia de la fiscalización está constituido por las siguientes leyes:

- Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas.
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

- Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.
- Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.
- Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado.
- Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y hombres.

El supuesto de examen se ha organizado en tres apartados –PRESUPUESTO, CONTRATOS Y SUBVENCIONES– en los que se identificaron diversas incidencias. Como opositor/a, deberá desempeñar el rol que se le indique en cada uno de los apartados, de tal modo que tendrá que redactar las propuestas de resultados, como miembro del equipo de fiscalización, o emitir informes, como personal de la Asesoría Jurídica del Departamento, en respuesta a las solicitudes de la dirección de la actuación fiscalizadora.

### **APARTADO 1 – ÁREA DE TRABAJO DE PRESUPUESTO**

Al examinar la ejecución presupuestaria del MENCIDES se observan las siguientes incidencias:

1ª.- Se han pagado con cargo al Capítulo 1, entre otras, las siguientes atenciones:

Artículo 12. Funcionarios.....	3.000.000
120. Retribuciones básicas.....	1.600.000
120.00. Sueldos del grupo A1 y grupo A.....	500.000
120.01. Sueldos del grupo A2 y grupo B.....	300.000
120.02. Sueldos del grupo C1 y grupo C.....	600.000
120.05. Trienios.....	200.000
Artículo 16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador	
160. Cuotas sociales.....	200.000
160.00. Seguridad Social.....	200.000

2ª.- Para hacer frente a dichos pagos se disponía de créditos por importes de 400.000 euros en 120.00, 200.000 euros en 120.01, 800.000 euros en 120.02, 100.000 euros en 120.05 y 100.000 euros en 160.00; ahora bien, en el Concepto 121 del artículo 12 había una dotación de 1.400.000 euros, distribuida entre 121.00 (“complemento de destino”), 800.000 euros, y 121.01 (“Complemento específico”), 600.000 euros.

3ª.- Para solventar la diferencia entre lo presupuestado y lo gastado, en el Artículo 12 se ha tramitado una transferencia de crédito, con cargo a la aplicación presupuestaria 226.06 (“Reuniones, conferencias y cursos”) del Capítulo 2 del Presupuesto, y en el Artículo 16 una ampliación de crédito.

4ª.- En el Capítulo 2, la aplicación 226.01 (“Atenciones protocolarias y representativas”) dispone de un crédito de 20.000 euros, se han pagado un total de 40.000 euros y, para subsanar la diferencia, se ha tramitado una transferencia de crédito, positiva para esta aplicación y negativa para la 226.09 (“Actividades culturales y deportivas”), autorizada por la Ministra titular del Departamento.

5ª.- En el Capítulo 7 figuran gastos por importes de 700.000 euros para el concepto 750 y 800.000 euros para el concepto 751, siendo la consignación presupuestaria en cada uno de dichos conceptos de 1.100.000 y 600.000 euros, respectivamente.

6ª.- Para compensar la diferencia entre lo presupuestado y lo realmente satisfecho se ha procedido a la tramitación de una transferencia de crédito del concepto 750 al 751.

8ª.- Por su parte, la Dirección General de Actuaciones Urgentes, con cargo al programa “Protección civil” ha acometido las actuaciones necesarias –que no pueden demorarse hasta el ejercicio siguiente– para reparar los daños producidos por una catástrofe, consistentes en:

- a) Conceder ayudas a las familias que han sufrido daños graves en sus bienes y enseres por importe de 700.000 euros, con cargo al Artículo 48 (“A familias e instituciones sin fines de lucro”), Concepto 480 (“Para todo tipo de ayudas a damnificados por siniestros y catástrofes”) que cuenta con un crédito disponible de 200.000 euros y que consta en el anexo de créditos ampliables, habiendo tramitado al respecto un crédito de tal naturaleza.
- b) Realizar unas obras para reforzar un dique de contención por importe de 200.000 euros, instando para ello la tramitación de una transferencia de crédito del Capítulo 7.
- c) Compensar parcialmente a las Comunidades Autónomas afectadas con un total de 300.000 euros, con cargo al Concepto 450 (“Para todo tipo de ayudas a Comunidades Autónomas”) del Artículo 45 (“A Comunidades Autónomas”) que dispone de un crédito, no ampliable, por importe de 200.000 euros, habiendo tramitado también en este caso una transferencia de crédito con cargo al Capítulo 1.

El director de las actuaciones fiscalizadoras le solicita, en su calidad de jefe de equipo, que informe respecto de las actuaciones de ejecución del presupuesto anteriormente relacionadas, para que determine si son correctas desde un punto de vista jurídico-presupuestario, especifique, en los casos en que no sea así, qué actuación debiera haberse realizado y analice el ámbito competencial, señalando el órgano competente en cada una de ellas para autorizarlas.

## **APARTADO 2 – ÁREA DE TRABAJO DE CONTRATOS**

En el curso de la fiscalización de la contratación del MENCIDES del ejercicio de 2019 se plantea consulta a la Asesoría Jurídica del Departamento acerca de las actuaciones realizadas por el señalado Ministerio en punto a un contrato, a fin de determinar la posible existencia de incumplimiento del ordenamiento jurídico que debiera ponerse de manifiesto en el anteproyecto de informe de fiscalización.

El contrato examinado. El órgano de contratación del MENCIDES aprobó el correspondiente expediente, para tramitar mediante un procedimiento abierto la adjudicación del contrato de servicios de limpieza y de desinfección, desinsectación y desratización del edificio del Ministerio, del nuevo edificio de ampliación del citado Departamento y de la residencia oficial del Ministro, así como la recogida y retirada de los residuos que se generen. Todo ello de conformidad con lo dispuesto en el Pliego de cláusulas administrativas particulares y de prescripciones técnicas.

En la Memoria incorporada al expediente de contratación se precisa que el presupuesto se ha reducido un 25% respecto del último licitado por el Ministerio. Ello se fundamenta en que ha sido preciso reajustar el mismo, como consecuencia de las restricciones financieras experimentadas por la caída de ingresos.

Asimismo, se hace constar en la Memoria que en el presente caso no se establece la división en lotes, porque la misma dificultaría la correcta ejecución del contrato, desde el punto de vista técnico, ya que muchas de las tareas son interdependientes. A este factor se añadiría que la propia naturaleza del contrato implica la necesidad de coordinar la ejecución de las diferentes prestaciones.

Se incluye a continuación un resumen del contenido de los Pliegos.

**Pliego de cláusulas administrativas particulares:**

**Cláusula 1ª. Objeto**

Servicios de limpieza y de desinfección, desinsectación y desratización del edificio del Ministerio, del nuevo edificio de ampliación del citado Departamento y de la residencia oficial del Ministro, así como la recogida y retirada de los residuos que generen.

**Cláusula 5ª. Tramitación y procedimiento de adjudicación**

1. La adjudicación del contrato se llevará a cabo por procedimiento abierto, de conformidad con lo previsto en el artículo 156 de la Ley de Contratos del Sector Público, y tramitación ordinaria.
2. De acuerdo con lo establecido en los artículos 19 y 22 de la Ley de Contratos del Sector Público, el contrato está sujeto a regulación armonizada.

**Cláusula 6ª. Presupuesto base de licitación**

El presupuesto base de licitación para el período de vigencia inicial del contrato y para la totalidad de las prestaciones incluidas en el pliego de prescripciones técnicas es de 3.121.800 euros, IVA incluido (2.580.000 euros, IVA no incluido), con el siguiente desglose:

2019	1.040.600 euros, IVA incluido (860.000 euros, IVA no incluido)
2020	1.040.600 euros, IVA incluido (860.000 euros, IVA no incluido)
2021	1.040.600 euros, IVA incluido (860.000 euros, IVA no incluido)

Para el supuesto de prórroga el gasto estimado es de:

2022	1.040.600 euros, IVA incluido (860.000 euros, IVA no incluido)
2023	1.040.600 euros, IVA incluido (860.000 euros, IVA no incluido)

En el presupuesto se entienden incluidos todos los gastos que la empresa deba realizar para el normal cumplimiento de las prestaciones contratadas, como son los generales, financieros, beneficios, seguros, transportes y desplazamientos, honorarios del personal técnico a su cargo, de comprobación y encargo, gastos de embalajes, envasados y manipulación, tasas, licencias, visados, así como toda clase de impuestos, tanto municipales como provinciales, autonómicos y estatales. Se excluirán aquellas ofertas que superen el presupuesto base de licitación.

**Cláusula 7ª. Valor estimado**

El valor estimado del contrato es de 5.203.000 euros, IVA incluido (4.300.000 euros, IVA no incluido).

**Cláusula 8ª Duración**

El contrato tendrá una duración de tres años a partir del día 1 de enero de 2019, quedando fijada su fecha de finalización el día 31 de diciembre de 2021. No obstante, el

contrato podrá prorrogarse anualmente por el órgano de contratación que, en todo caso, deberá comunicarse al adjudicatario con una antelación mínima de dos meses. A tal efecto, será preciso que el empresario dé su consentimiento expreso. La duración total del contrato, incluidas las prórrogas, no podrá exceder de 5 años.

No procederá la revisión de precios durante el período de su vigencia.

#### Cláusula 11ª. Capacidad y solvencia

Esta cláusula introduce los habituales requisitos sobre estos extremos.

#### Cláusula 15ª. Mesa de Contratación

En esta cláusula se incluye la composición de la misma sin que presente mayores particularidades.

#### Cláusula 17ª. Criterio de adjudicación

El único factor determinante de la adjudicación será el precio ofertado.

#### Cláusula 18ª. Propuesta de clasificación

De conformidad con el criterio mencionado, la Mesa de Contratación elevará la correspondiente propuesta de clasificación por orden decreciente al órgano de contratación.

#### Cláusula 21ª Garantía

No se exigirá garantía definitiva

#### Cláusula 22ª. Adjudicación

El órgano de contratación procederá a la adjudicación dentro de plazo de los cinco días hábiles siguientes a la recepción de la documentación a que se refieren las cláusulas anteriores.

### **Pliego de prescripciones técnicas:**

Dentro de esta parte del Pliego se incorpora la Cláusula 10.5, que establece lo siguiente: En caso de huelga legal de los trabajadores, la empresa adjudicataria se compromete a ofrecer soluciones que garanticen el funcionamiento mínimo de estos servicios, informando al gestor del contrato por parte del Ministerio sobre su desarrollo y servicios mínimos que se vayan a realizar, así como la reorganización de servicios del Departamento.

Participaron en el presente procedimiento seis empresas. La adjudicación se produjo el día 30 de septiembre de 2018, a favor de la empresa PLATÓN, SA.

No obstante, tres días después, el órgano de contratación formuló una nueva adjudicación, dado que los valores que aparecían en la Resolución de adjudicación inicial, referidos a la empresa JAIPUR, S.A., clasificada en segundo lugar, no se correspondían con los presentados en su oferta económica. Por ello, se optó por formular una nueva adjudicación, que fue debidamente publicada. De esta forma, se tenía en cuenta la oferta de JAIPUR, S.A., en los términos realmente expresados por esta entidad. En consecuencia, la oferta de JAIPUR, S.A. resultaba la más económica y, por tanto, ello determinó que esta empresa resultara la adjudicataria del contrato.

### **CUESTIONES**

1ª. Examen de la validez del presupuesto base.

- 2ª. Posibilidad legal de no utilización de la división por lotes en el presente caso,
- 3ª. Posibilidad de utilización en el presente supuesto de un único criterio para la adjudicación.
- 4ª. Validez de la cláusula 10.5 del Pliego de prescripciones técnicas.
- 5ª. ¿Es válida la segunda adjudicación del órgano de contratación?
- 6ª ¿Existe alguna otra consideración relevante que debiera hacerse constar en el informe jurídico?

### **APARTADO 3 – ÁREA DE TRABAJO DE SUBVENCIONES**

En la fiscalización realizada por el Tribunal de Cuentas se han realizado comprobaciones sobre las subvenciones concedidas por el MENCIDES en el marco del Plan Extraordinario y Urgente contra el despoblamiento del entorno rural aprobado en 2018 y cuyo primer año de vigencia ha sido el ejercicio 2019.

**En el programa de trabajo del Área de Subvenciones se recogen los siguientes objetivos de la fiscalización a los que debe dar respuesta el/la opositor/a en la exposición de su ejercicio:**

- a) Comprobar el cumplimiento de la legalidad en la gestión, pago y seguimiento de las subvenciones del MENCIDES, verificando, en su caso, la aplicación de los procedimientos de solicitud de reintegro en los casos de incumplimiento.
- b) Analizar el grado de cumplimiento de los objetivos de la subvención.

**Para la resolución del APARTADO 3 de este supuesto de examen el/la opositor/a dispone de la siguiente documentación:**

- Documento 3.A - Antecedentes recogidos en el Memorando de Planificación de la Fiscalización
- Documento 3.B - Anexo 1 – Bases reguladoras de la subvención de concurrencia competitiva
- Documento 3.C - Memorando del Área de trabajo de SUBVENCIONES elaborado por el técnico de auditoría

Estos documentos y memorandos tienen que ser supervisados por el/la Letrado/a que ejerce la jefatura de equipo, FUNCIÓN QUE SE ASIGNA AL OPOSITOR/A, al que se pide que redacte una propuesta de conclusiones del informe de fiscalización.

#### **SE PIDE:**

Redacte la propuesta de párrafos de resultados de informe que elevará a la dirección de las actuaciones fiscalizadoras en relación con cada uno de los apartados del supuesto. No es necesario que reproduzca los antecedentes que figuran en el enunciado de cada apartado del examen, por lo que puede limitarse a redactar los párrafos de las incidencias que suponen un incumplimiento normativo y de las deficiencias o debilidades que, a su juicio, se identifican en los procedimientos aplicados por las entidades fiscalizadas.

*Nota: se le sugiere que utilice en la exposición la misma estructura de los objetivos del área de subvenciones.*

### DOCUMENTO 3.A

#### ANTECEDENTES RECOGIDOS EN EL MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

El 27 de septiembre de 2018 el Consejo de Ministros aprobó, a propuesta del MENCIDES, el Plan Extraordinario y Urgente contra el despoblamiento del entorno rural 2019-2023 con el que se establecían unas líneas de ayudas para el fomento del desarrollo económico y la contratación en los municipios más afectados por esta situación. Este Plan estaba cofinanciado por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER), que aportaba el 25% de la financiación.

Para la ejecución y seguimiento del Plan, el 15 de noviembre de 2018 se creó el Consejo Rector del Plan contra el Despoblamiento, órgano colegiado adscrito al MENCIDES. Preside este órgano la persona titular de la Secretaría de Estado de Desarrollo Sostenible, y sus miembros representan a distintas áreas del gobierno. Ejerce la función de Secretario/a la titular de la Dirección General de Desarrollo Rural (DGDR), con voz pero sin voto.

Entre las funciones del Consejo Rector se destacan las siguientes: analizar las causas de la despoblación del entorno rural y proponer actuaciones para combatirla; elaborar la propuesta de municipios que se incluyen cada año en el plan de ayudas; elaborar la propuesta de concesión de subvenciones de concurrencia competitiva a empresas que se constituyan en esos municipios; y analizar los resultados de la ejecución del Plan y de las subvenciones otorgadas.

El Plan recoge su ejecución por anualidades, diferenciando tres fases:

- En la primera fase el Consejo Rector debía aprobar una relación de municipios de menos de 1.000 habitantes que podían acogerse al Plan contra el despoblamiento. En relación con 2019, primer año de ejecución del Plan, el Consejo Rector aprobó, el 16 de diciembre de 2018, una relación de 240 municipios. La decisión se motivó en la pérdida de al menos el 5% de su población en los últimos 15 años.

El Consejo Rector no elaboró en 2018 ningún estudio sobre las causas de la despoblación en los municipios del ámbito rural, posponiéndose su realización a la fase de evaluación de los resultados obtenidos en 2019, primer año de ejecución del plan.

- La segunda fase consistía en la concesión de ayudas, en régimen de concurrencia competitiva, dirigidas a empresas privadas que desarrollasen una actividad económica generadora de empleo en los municipios incluidos en el Plan contra el despoblamiento.

- Las bases reguladoras de la concesión de las subvenciones fueron aprobadas por Orden ministerial de 29 de diciembre de 2018 y se aportan como **Documento 3.C**.

- La convocatoria de las subvenciones para el ejercicio 2019 se aprobó por orden ministerial de 23 de febrero de 2019 (Boletín Oficial del Estado de 28 de febrero de 2019). Recogía una dotación de 3 millones de euros en el programa presupuestario 483B "Fomento del emprendimiento empresarial y del empleo en el entorno rural".

La convocatoria establecía un plazo de presentación de solicitudes entre 1 de marzo y el 30 de abril de 2019, y una fijaba el 16 de febrero de 2020 como fecha límite para la justificación de las actividades subvencionadas que debían realizarse en 2019.

- La tercera fase consistía en la evaluación de la aplicación de las subvenciones a los objetivos establecidos en el plan y en las bases reguladoras, en la incorporación de estos resultados al rediseño del plan y, en su caso, en la adopción de actuaciones para la solicitud de reintegro de los subvenciones en los casos de incumplimiento.

## **DOCUMENTO 3.B**

### **BASES REGULADORAS DE LA SUBVENCIÓN DE CONCURRENCIA COMPETITIVA**

---

*Orden MENCIDES 1/2019, de 26 de diciembre de 2018, por la que se establecen las bases reguladoras para la concesión de las subvenciones en régimen de concurrencia competitiva previstas en el Plan Extraordinario y Urgente contra el despoblamiento del entorno rural aprobado por el Consejo de Ministros de 27 de septiembre de 2018.*

#### **Artículo 1. Objeto**

1. El objeto de esta orden es establecer las bases reguladoras para la concesión de subvenciones, en régimen de concurrencia competitiva, a empresas de nueva constitución que contraten personal en el entorno rural afectado por la despoblación, fomentándose especialmente la contratación de mujeres desempleadas.

#### **Artículo 2. Empresas beneficiarias y sus requisitos.**

1. Podrán ser beneficiarias de estas subvenciones todas las empresas que, encontrándose en la situación que fundamenta la concesión de la subvención, no incurran en las causas de prohibición recogidas en la Ley General de Subvenciones.

#### **Artículo 3. Cuantía de las ayudas y criterios de distribución.**

1. La financiación y el pago se efectuará con cargo al presupuesto del Ministerio de Estrategia Nacional, Coordinación Interterritorial y Desarrollo Sostenible (en adelante, MENCIDES).
2. Cada solicitante podrá presentar en su solicitud un único proyecto y la subvención solicitada no podrá superar el 0,5% de la dotación disponible para la convocatoria correspondiente.

#### **Artículo 4. Requisitos de las actividades subvencionables.**

1. Las actividades subvencionables deberán atender a los siguientes requisitos:
  - a) Que la empresa se constituya en el ejercicio al que se refiera la convocatoria
  - b) Que la empresa tenga su centro de trabajo en un municipio del Plan.
  - c) Que se realicen contratos laborales a personas inscritas como demandantes de empleo.
  - d) Que la contratación del personal se mantenga al menos dos años, salvo causa justificada.
  - e) Que los proyectos en que se contrate a 4 o más personas, al menos el 30% sean mujeres.

#### **Artículo 5. Periodo subvencionable.**

1. Sólo se subvencionarán actividades realizadas en el año al que se refiera la convocatoria.

#### **Artículo 6. Gastos subvencionables.**

1. Estas subvenciones se destinarán a cubrir los siguientes gastos que estén directamente relacionados con el desarrollo y la puesta en marcha del proyecto empresarial:
  - a) Los gastos de establecimiento del negocio.
  - b) Los gastos de formación del personal en el empleo y de prevención de riesgos laborales.
  - c) Los gastos de inversión en equipos informáticos y sistemas de comunicación.
  - d) Los gastos de compra o alquiler de oficinas, locales, terrenos o instalaciones sobre las que se acredite su necesidad para la actividad y que se refieran al ejercicio de la convocatoria.
2. Asimismo, los gastos deberán haber sido efectivamente pagados con anterioridad a la fecha de inicio del plazo de justificación establecido en el artículo 12.

#### **Artículo 7. *Compatibilidad de las ayudas.***

1. Estas ayudas son incompatibles con otras que puedan conceder para la misma finalidad otras Administraciones Públicas o persas físicas o jurídicas de naturaleza privada.

#### **Artículo 8. *Solicitudes y documentación.***

1. Las solicitudes se dirigirán en el plazo establecido en la convocatoria a la persona titular del MENCIDES, acompañadas de los siguientes documentos:

- a) Copias simples de los Estatutos de la empresa solicitante, debidamente legalizados.
- b) La memoria detallada del proyecto, con el contenido y requisitos de la convocatoria.
- c) Declaración responsable de la persona representante de la empresa en la que se exprese que no se han recibido ayudas de otras administraciones públicas o entes privados y que la entidad solicitante no es deudora por resolución de procedencia de reintegro de subvenciones.

2. La presentación de la solicitud conllevará la autorización del solicitante para que el órgano concedente obtenga de forma directa, a través de certificados electrónicos, la acreditación de las circunstancias previstas en la Ley General de Subvenciones y su Reglamento.

#### **Artículo 9. *Ordenación, instrucción y resolución del procedimiento.***

1. El órgano competente para la ordenación e instrucción de los procedimientos de adjudicación y justificación de las subvenciones reguladas en estas bases reguladoras será la Dirección General de Desarrollo Rural (en adelante, DGDR).

2. El Consejo Rector del Plan contra el Despoblamiento (en adelante Consejo Rector) actuará como órgano colegiado al que se refiere el artículo 22.1 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, realizará el examen y valoración de las solicitudes, y elevará la propuesta de resolución de adjudicación a la persona titular del Ministerio.

Finalizada la fase de justificación de los gastos a que se refiere el artículo 12 de estas bases, el Consejo Rector elaborará un informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de la subvención y propondrá, en su caso, a la persona titular del MENCIDES la modificación de la resolución de adjudicación y solicitud de reintegro en cuando se hayan incumplido las condiciones y requisitos recogidos en las bases.

3. La resolución de adjudicación de las subvenciones, de la concesión de los anticipos y de solicitud de reintegro corresponde a la persona titular del MENCIDES.

#### **Artículo 10. *Duración del procedimiento.***

El plazo máximo para la resolución y publicación del procedimiento será de seis meses contados a partir de la fecha de publicación de la correspondiente convocatoria.

#### **Artículo 11. *Obligaciones de las entidades beneficiarias.***

1. Las entidades beneficiarias de estas ayudas estarán obligadas a:

- a) Acreditar, de acuerdo con esta orden, la realización de las actividades subvencionadas.
- b) Dar publicidad en su actuación del origen de las ayudas.
- c) Someterse a las actuaciones de comprobación que realicen la DGDR, los Ayuntamientos y los órganos de control competentes, aportando cuanta información les sea requerida.
- d) Comunicar al MENCIDES la concesión de otras ayudas para la misma finalidad.

#### **Artículo 12. *Justificación de los gastos y pago.***

1. Los beneficiarios deberán presentar la justificación de la finalidad de la subvención y de los gastos y pagos antes de la fecha que se establezca en la convocatoria anual, de conformidad con las Instrucciones de justificación dicte el MENCIDES.

2. Las actividades realizadas se acreditarán mediante «Cuenta justificativa», que contendrá:

- a) Una memoria certificada de las actividades que originan los pagos con el contenido que se desarrolle en las instrucciones reguladas en el artículo 17 de estas bases.
- b) Una memoria justificativa del coste de las actividades, acompañada de sus justificantes.
- c) Una relación de personas contratadas, especificando su género y modalidad de contrato.
- d) En su caso, una carta de pago de reintegro de los remanentes no aplicados, así como de los intereses derivados de los mismos.

4. El pago de las ayudas se realizará tras la comprobación de la justificación realizada, excepto en los casos en los que se haya solicitado el anticipo de la subvención por su totalidad.

#### **Artículo 13. *Modificación de la resolución.***

Toda alteración de las condiciones tenidas en cuenta para la concesión de la subvención podrá dar lugar a la modificación de la resolución de concesión. En todo caso, se procederá a la modificación cuando a la empresa beneficiaria le fueran concedidas otras ayudas con la misma finalidad, de modo que el importe recibido por el beneficiario deberá ser íntegramente devuelto conforme al artículo 34 del Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre.

#### **Artículo 14. *Obligación de reintegro.***

1. La empresa beneficiaria perderá el derecho a la subvención concedida, debiendo reembolsar las cantidades ya percibidas incrementadas con el interés de demora del dinero, en los siguientes casos:

- a) Por el incumplimiento de los plazos o condiciones señalados en esta normativa.
- b) Por el incumplimiento de la obligación de justificación anual de la subvención en los términos establecidos en las presentes bases y en la Ley General de Subvenciones, o por presentar una justificación insuficiente de la misma.

2. Sin perjuicio de lo anterior, será de aplicación el título IV de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, sobre infracciones y sanciones administrativas en materia de subvenciones.

#### **Artículo 15. *Seguimiento y evaluación.***

1. El MENCIDES establecerá los mecanismos de control para asegurar el cumplimiento de la finalidad para la que se conceden las subvenciones. A tal fin, la DGDR designará controladores que realizarán controles in situ de las actividades realizadas por cada una de las empresas beneficiarias de la subvención. El controlador emitirá un acta de control y elaborará un informe comprensivo de las incidencias observadas, que se tendrán en cuenta a los efectos previstos en el artículo 14 de esta orden.

#### **Artículo 16. *Anticipos de pago.***

1. Los beneficiarios podrán solicitar anticipos de pago de hasta la totalidad del importe de la subvención asignada, una vez sea ésta concedida. A tal fin, deberán aportar un aval por importe mínimo del 110 por 100 de la cuantía anticipada.

2. El aval estará en vigor hasta que el MENCIDES autorice su cancelación o devolución, una vez comprobada y aceptada la justificación de la actividad subvencionada.

#### **Artículo 17. *Instrucciones de justificación.***

El órgano gestor elaborará unas instrucciones que contendrán los requisitos y el procedimiento de justificación que se publicarán en la web del Departamento.

### DOCUMENTO 3.C

#### MEMORANDO DEL ÁREA DE SUBVENCIONES (TÉCNICO DE AUDITORÍA)

Este memorando de trabajo recoge los resultados de la ejecución de cuatro tipos de pruebas recogidas en el programa de trabajo: A. Revisión documental del expediente de la subvención; B. Análisis de las bases de datos del MENCIDES; C. Comprobaciones sobre una muestra de solicitudes y cuentas justificativas de beneficiarios; y D. Verificaciones de requisitos y causas de prohibición mediante consultas a Comunidades Autónomas y a la Seguridad Social.

#### A. RESULTADOS DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL DEL EXPEDIENTE

Se han realizado comprobaciones sobre los expedientes que obran en la DGDR relativos a las fases de elaboración y aprobación de las bases reguladoras de la subvención y de la convocatoria, así como de la adjudicación de la subvención, con los siguientes resultados:

<b>A.1. De la revisión de los expedientes de las Bases reguladoras y de la Convocatoria</b>
<p>A.1.1. En el expediente de las <u>bases reguladoras</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"><li><input checked="" type="checkbox"/> Constan la propuesta de bases reguladoras del Consejo Rector a la Ministra y los informes previos de los Servicios jurídicos y de la Intervención Delegada</li><li><input checked="" type="checkbox"/> Consta la publicación de las bases en el Boletín Oficial del Estado (03/02/2019) y en la Base de Datos Nacional de Subvenciones (03/02/2019)</li><li><input checked="" type="checkbox"/> Recogen los requisitos mínimos establecidos en el artículo 17.3 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.</li></ul>
<p>A.1.2. En el expediente relativo a la <u>convocatoria</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"><li><input checked="" type="checkbox"/> Con fecha 28/02/2019 se publicó la convocatoria en la Base de Datos Nacional de Subvenciones y un extracto de la misma en el Boletín Oficial del Estado.</li><li><input checked="" type="checkbox"/> La convocatoria recoge los requisitos mínimos establecidos en el artículo 23.2 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.</li><li><input checked="" type="checkbox"/> La convocatoria no desarrolla la previsión recogida en el artículos 8.1.b) de las bases.</li><li><input checked="" type="checkbox"/> Consta el plazo para presentación de solicitudes (entre el 1 de marzo y el 30 de abril de 2019) y la fecha límite para la justificación de la actividad (16 de febrero de 2020).</li><li><input checked="" type="checkbox"/> El Consejo Rector elaboró una Memoria que se incluye en el expediente de la convocatoria con las siguientes estimaciones para las subvenciones:<ul style="list-style-type: none"><li>- Presupuesto: 3.000.000 euros</li><li>- Solicitudes previstas: 480 solicitudes (2 solicitudes por municipio acogido al Plan)</li><li>- Límite máximo a percibir por cada solicitante (0,5%) = 15.000 euros</li><li>- Estimación de empleos creados por el programa: 1.200 empleos</li></ul></li><li><input checked="" type="checkbox"/> No se han elaborado las instrucciones del artículo 17 de las bases. <b>(Nota 1)</b></li></ul>
<p><u>Nota 1:</u> La DGDR, a consecuencia de las consultas recibidas por los solicitantes y beneficiarios, distribuyó por correo electrónico varias notas aclaratorias que no tienen un carácter oficial.</p>
<b>A.2. De la revisión del procedimiento de adjudicación de las subvenciones.</b>
<p>A.2.1. En la fase de instrucción del expediente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li><input checked="" type="checkbox"/> Consta una valoración realizada por la DGDR de las solicitudes recibidas y la propuesta de adjudicación elevada a la Secretaria de Estado de Desarrollo Sostenible.</li><li><input checked="" type="checkbox"/> Consta la resolución de adjudicación de la Ministra a propuesta de la Secretaria de Estado de Desarrollo Rural (24/09/2019). <b>(Nota 2)</b></li><li><input checked="" type="checkbox"/> No se han producido modificaciones de la Resolución de adjudicación.</li></ul>

Nota 2: En la propuesta de resolución que eleva la Secretaria de Estado de Desarrollo Rural a la Ministra consta el texto “visto por el Consejo Rector del Plan de Despoblamiento”.

A.2.2. La DGDR ha proporcionado los siguientes datos:

- Número de solicitudes recibidas: 96
- Solicitudes admitidas: 82 solicitudes (en 76 municipios)
- Importe de las subvenciones concedidas: 900.000 euros
- Empleos creados: 300 empleos (240 hombres y 60 mujeres)
- Solicitudes denegadas: 14
- Causas de denegación: 10 presentadas fuera de plazo; 3 por prohibición para percibir subvenciones; 1 por presentación de dos proyectos por la misma empresa.

A.2.3. En relación con los anticipos de subvención

- ☒ Consta una resolución de la Ministra por la que se conceden anticipos del 100% de la subvención (29/09/2019), acompañada de los justificantes de los pagos realizados.
- ☒ Constan los avales presentados por todos los beneficiarios (artículo 16 de las bases)
- ☒ El anticipo de la subvención se pagó con posterioridad a la fecha de aportación del aval.

### **A.3. De la revisión de los expedientes de control y justificación de las subvenciones**

A.3.1. Controles realizados por la DGDR:

- ☒ El alcance de los controles in situ no fue el previsto en las bases. El personal designado por la DGDR visitó 24 de los 82 proyectos subvencionados.
- ☒ Consta el acta de control de las 24 actuaciones (artículo 15.2 de las bases).
- ☒ Los informes de control emitidos son completos en relación a la comprobación de las condiciones y requisitos de las subvenciones, y recogen irregularidades y recomendaciones de reintegro de subvenciones.
  - Dos empresas omitieron la publicidad de la subvención (artículo 11.1.b) → **recomendación de reintegro de 13.500 euros**
  - Una empresa trasladó su centro de trabajo a otro municipio no acogido al Plan de Despoblamiento → **recomendación de reintegro de 9.400 euros**
  - Una empresa no permitió el acceso a su centro de trabajo en la primera visita del controlador, que sí accedió en la segunda ocasión.
- ☒ La DGDR no ha impulsado procedimientos de reintegro de subvenciones a consecuencia de irregularidades en los procedimientos de control de la DGDR.

### **A.4. De las comprobaciones realizadas sobre la fase de seguimiento y evaluación de los resultados de la subvención**

- ☒ A cierre de los trabajos de fiscalización (21/09/2020) el Consejo Rector no había elaborado el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos del Plan tras la fase de justificación de la actividad por parte de las empresas beneficiarias. **(Nota 3)**

Nota 3: El 16 de febrero de 2020 la Ministra aprobó la convocatoria de subvenciones de concurrencia competitiva para la anualidad de 2020, con un crédito de 4 millones de euros.

## **B. RESULTADOS DE LAS PRUEBAS DE ANÁLISIS DE LAS BASES DE DATOS DEL MENCIDES**

Se ha obtenido una copia certificada de la base de datos del MENCIDES en la que se soportan los registros electrónicos de la subvención gestionada por la DGDR, sobre la que se han efectuado pruebas analíticas de las que se obtienen los siguientes resultados:

<b>B.1. COMPROBACIÓN DE FECHAS Y REQUISITOS PARA LA ADMISIÓN DE SOLICITUDES</b>
<p>B.1.1. Sobre las 96 solicitudes registradas:</p> <ul style="list-style-type: none"><li><input checked="" type="checkbox"/> En la base de datos constan 96 solicitudes: 82 aceptadas y 14 denegadas. Todas las denegaciones lo son por motivos coincidentes con los recogidos en la resolución de concesión de las subvenciones.</li><li><input checked="" type="checkbox"/> En el control de las fechas de las solicitudes que registra la base de datos resultan 17 entradas en la sede electrónica que son posteriores a la fecha límite establecida en la convocatoria. Siete de estas solicitudes no fueron denegadas. <b>(Nota 4)</b></li></ul>
<p><u>Nota 4.</u> No consta en el expediente de la convocatoria ningún documento oficial que avale una prórroga del plazo. A petición del equipo de fiscalización, la Subsecretaría del MENCIDES ha aportado un certificado que acredita que la sede electrónica del Ministerio no estuvo operativa el día 30 de abril de 2019, día en que finalizaba el plazo de presentación de solicitudes, lo que motivó la admisión de 7 solicitudes registradas en las 48 horas posteriores.</p>
<p>B.1.2. Sobre las 82 solicitudes concedidas:</p> <ul style="list-style-type: none"><li><input checked="" type="checkbox"/> En los cruces de datos de la base con otros registros oficiales se identifica a una misma empresa que, con dos denominaciones sociales distintas, resultó beneficiaria por dos proyectos. La empresa obtuvo en conjunto una subvención de 18.000 euros.</li></ul>
<b>B.2. FECHAS Y REQUISITOS DE LA JUSTIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD</b>
<p>B.2.1 Sobre las 82 empresas beneficiarias:</p> <ul style="list-style-type: none"><li><input checked="" type="checkbox"/> Todos los beneficiarios presentaron la justificación de la realización de la actividad, si bien 5 de ellos la presentaron fuera de plazo.</li><li><input checked="" type="checkbox"/> Todas las justificaciones presentadas por las empresas fueron definitivamente aceptadas el 15 de marzo de 2020. <b>(Nota 5)</b></li><li><input checked="" type="checkbox"/> A la fecha de finalización de los trabajos de fiscalización (21/09/2020), el MENCIDES no había cancelado las garantías. <b>(Nota 6)</b></li></ul>
<p><u>Nota 5:</u> la DGDR estimó que prevalecía el hecho de que las empresas hubieran presentado la justificación, por lo que no procedía solicitar el reintegro de la subvención.</p> <p><u>Nota 6:</u> La DGDR argumenta que no procede cancelar las garantías porque opera la condición de mantenimiento de los contratos laborales durante dos años. Además, considera prudente esperar al resultado de la fiscalización.</p>
<p>B.2.2. Sobre el cumplimiento de las condiciones de contratación (artículo 4 de las bases):</p> <ul style="list-style-type: none"><li><input checked="" type="checkbox"/> Todas las personas contratadas figuraban como demandantes de empleo.</li><li><input checked="" type="checkbox"/> En 67 proyectos subvencionados se contrató a menos de 4 personas. En total, fueron 100 contratos (91 hombres y 9 mujeres).</li><li><input checked="" type="checkbox"/> En 15 proyectos se contrató a cuatro o más personas. En total, fueron 200 contratos (124 hombres y 76 mujeres). En todos los proyectos se cumplió la condición de que al menos el 30% de las personas contratadas fueran mujeres.</li></ul>

### C. RESULTADOS DE LAS PRUEBAS DE MUESTREO DE EXPEDIENTES

Se han realizado trabajos de revisión documental y de inspección física sobre una muestra de 20 proyectos de empresas beneficiarias (el 24% del total), por un importe total subvencionado de 270.000 euros (el 30% del importe subvencionado), con los siguientes resultados:

C.1. COMPROBACIÓN DE FECHAS Y REQUISITOS PARA LA ADMISIÓN DE SOLICITUDES	
<input checked="" type="checkbox"/>	Los datos que obran en los expedientes de la muestra coinciden con los recogidos en los registros de la base de datos del MENCIDES.
<input checked="" type="checkbox"/>	Los expedientes de las solicitudes contienen la documentación prevista en el artículo 8.2 de las bases reguladoras.
<input checked="" type="checkbox"/>	Los gastos subvencionados son conformes a los relacionados en el art. 6 de las bases, excepto unos gastos de formación que no debieron ser admitidos. <ul style="list-style-type: none"><li>- Dos cursos de formación no guardaban relación con la actividad empresarial. Su coste ascendió a 1.200 euros.</li><li>- En un curso de prevención participaba personal de la empresa que no estaba contratado para el proyecto, por lo que debería haberse prorrateado el gasto al 50% (Coste del curso = 1.000 euros)</li></ul>
C.2. FECHAS Y REQUISITOS DE LA JUSTIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD	
<input checked="" type="checkbox"/>	Se ha comprobado que todas las cuentas justificativas se acompañan del contenido exigido por el artículo 12.2 de las bases reguladoras. <b>(Nota 8)</b>
<u>Nota 8:</u> la mayoría de las memorias de actividad (13 de las 16 analizadas) son meras reproducciones del contenido de la memoria del proyecto presentada en la fase de solicitud.	
C.3. VISITAS A LAS EMPRESAS BENEFICIARIAS	
<input checked="" type="checkbox"/>	En el curso de la fiscalización se ha cumplido el deber de colaboración por todos los sujetos obligados excepto por parte de un beneficiario de subvenciones, que no permitió la visita a sus instalaciones y no aportó la documentación que le fue solicitada, de forma reiterada, sobre un proyecto subvencionado. Esta situación impidió la realización de las pruebas previstas en la fiscalización. La empresa percibió una subvención de 7.250 euros.

#### **D. RESULTADOS DE LAS PRUEBAS DE CIRCULARIZACIÓN CON LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS, LA SEGURIDAD SOCIAL Y LOS MUNICIPIOS**

Se han realizado circularizaciones a Comunidades Autónomas para comprobar la posible concurrencia de otras ayudas autonómicas para la misma finalidad. Asimismo, se ha circularizado a la Seguridad Social para comprobar la situación de cotización de las personas contratadas. Finalmente, se ha remitido una encuesta a los 240 Ayuntamientos de los municipios acogidos al Plan y a la Federación Española de Municipios y Provincias (FEMP) en el que se les preguntó por su participación en el proceso de planificación, ejecución y seguimiento.

##### **D.1. CIRCULARIZACIÓN CON LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS**

- ☒ 12 CCAA han informado de que en 2019 no se concedieron ayudas a empresas de nueva creación y 7 CCAA han aportado información sobre los beneficiarios de las ayudas concedidas.
- ☒ En una Comunidad Autónoma dos empresas percibieron, con posterioridad a la resolución de adjudicación, ayudas autonómicas por importe conjunto de 3.225 euros para la formación de trabajadores contratados en proyectos que, para este mismo concepto, se habían beneficiado de la subvención del MENCIDES. Estas ayudas no fueron comunicadas por los beneficiarios, incumpliendo la obligación establecida por el artículo 11.1.d) de las bases reguladoras.

##### **D.2. CIRCULARIZACIÓN CON LA SEGURIDAD SOCIAL**

El artículo 4 c) de las bases establece la obligación de mantener la contratación del personal durante dos años, salvo causa justificada.

- ☒ A la fecha de cierre de la fiscalización (21 de septiembre de 2020) se obtienen los siguientes resultados: de las 300 personas contratadas, 15 ya no trabajaban en la empresa adjudicataria de la subvención. Se observan las siguientes situaciones:
  - 7 bajas fueron informadas por las empresas y fueron autorizadas por la DGDR.
  - 6 bajas lo fueron por ceses voluntarios de trabajadores que, no obstante, no han sido comunicadas a la DGDR. Las seis empresas afectadas percibieron subvenciones por 26.000 euros.
  - 2 bajas se produjeron por despidos improcedentes en una misma empresa y no fueron comunicados a la DGDR. La empresa resultó beneficiaria de una subvención de 10.500 euros.

##### **D.3. CIRCULARIZACIÓN A LOS AYUNTAMIENTOS DE MUNICIPIOS ACOGIDOS AL PLAN**

- ☒ Ninguno de los Ayuntamientos participó en la elaboración del Plan contra el Despoblamiento. Tampoco lo hizo la FEMP.
- ☒ Los municipios tampoco han sido consultados en relación con los resultados obtenidos en el primer año de aplicación del Plan.
- ☒ Se ha realizado una encuesta a los Ayuntamientos de los 240 municipios acogidos al Plan en relación con las causas de despoblación, con los siguientes resultados:
  - El 73% de los Ayuntamientos consideraba que la principal causa de la despoblación era la falta de dotación de escuelas y servicios sanitarios.
  - El 53% opinaba que el municipio contaba con buenas comunicaciones por carretera, en tanto que el 47% opinaba que eran malas o muy malas.
  - El 18% consideraba que la principal razón de la despoblación era la falta de empleo. Todos los Ayuntamientos que dieron esta contestación habían indicado que las comunicaciones por carretera eran malas o muy malas.