

**PROGRAMA DE FISCALIZACIONES  
DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE  
LA COMUNIDAD DE MADRID  
PARA EL AÑO 2010**



**Cámara de Cuentas**  
Comunidad de Madrid

**Aprobado por Acuerdo del Consejo de  
la Cámara de Cuentas de 28 de enero de 2010**



Cámara de Cuentas  
Comunidad de Madrid

## **PROGRAMA DE FISCALIZACIONES DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD DE MADRID PARA EL AÑO 2010**

### **I.- INTRODUCCIÓN**

La Ley 11/1999, de 29 de abril, de la Cámara de Cuentas de la Comunidad de Madrid, determina como función principal de la Cámara de Cuentas la fiscalización de la actividad económico-financiera del sector público de la Comunidad de Madrid.

Para el ejercicio de la función fiscalizadora de la Cámara, la elaboración anual del programa de fiscalizaciones constituye una actividad fundamental. En dicho programa se recogen las fiscalizaciones que se desarrollarán en el ejercicio, bien por la obligatoriedad en la rendición de informes, bien por propia iniciativa de la Cámara de Cuentas o de la Asamblea de Madrid. También, los sujetos integrantes del sector público madrileño, respecto de sí mismos y previo acuerdo de sus órganos competentes, podrán interesar la actuación fiscalizadora de la Cámara de Cuentas, según se recoge en el artículo 10 de la Ley 11/1999, de 29 de abril.

Conforme a lo establecido en el artículo 25 g) de la citada Ley reguladora de la Cámara de Cuentas, corresponde al Consejo de la misma aprobar el programa de fiscalizaciones de cada año y elevarlo a la Comisión de Presupuestos de la Asamblea de Madrid.



Cámara de Cuentas  
Comunidad de Madrid

## **II.- FISCALIZACIONES PROGRAMADAS**

El Programa de Fiscalizaciones para el año 2010, se agrupa atendiendo a las siguientes actuaciones fiscalizadoras:

- 1) Fiscalizaciones obligatorias y generales
- 2) Fiscalizaciones por iniciativa de la Cámara de Cuentas
- 3) Fiscalizaciones del programa 2009 pendientes

A continuación se desglosan las fiscalizaciones que se engloban en cada uno de los tres grupos citados, que conllevarán la emisión del informe de fiscalización correspondiente.

### **1. FISCALIZACIONES OBLIGATORIAS Y GENERALES**

**Fiscalización de la Cuenta General de la Comunidad de Madrid, ejercicio 2009.**

La Cuenta General de la Comunidad de Madrid, está constituida por la Cuenta de las Instituciones y de la Administración de la Comunidad, la Cuenta de los Organismos Autónomos Administrativos y la Cuenta de los Organismos Autónomos Mercantiles, conforme al artículo 123.1 de la Ley 9/1990, de 8 de noviembre, Reguladora de la Hacienda de la Comunidad de Madrid, y en consonancia con el artículo 14, apartado 1 de la Ley 11/1999, de 29 de abril.



Cámara de Cuentas  
Comunidad de Madrid

Según se recoge en el artículo 14 de la citada Ley 11/1999, de 29 de abril, para el ejercicio de sus funciones fiscalizadoras, la Cuenta General de la Comunidad de Madrid debe remitirse a la Cámara de Cuentas antes del 31 de julio del año siguiente al que se refiera. La Cámara examinará dicha Cuenta General dentro de los cinco meses siguientes a su recepción, con el fin de que el informe de la Cámara de Cuentas sobre la misma se incorpore a la Memoria anual que debe remitir a la Asamblea de Madrid antes del 31 de diciembre. En el informe se incluirá un análisis de una muestra de los contratos administrativos.

El informe de la Cámara de Cuentas sobre la Cuenta General incluirá una declaración sobre la fiabilidad y exactitud de las cuentas presentadas.

### **Fiscalización de las Cuentas de las Corporaciones Locales, ejercicio 2009 y de las Cuentas de ejercicios anteriores rendidas fuera de plazo.**

Según dispone el artículo 15 de la Ley 11/1999, de 29 de abril, las Corporaciones Locales rendirán directamente sus cuentas a la Cámara de Cuentas dentro del mes siguiente a su aprobación por el Pleno.

El informe de la Cámara de Cuentas sobre las Cuentas de las Corporaciones Locales incluirá una Declaración sobre la fiabilidad y exactitud de las cuentas presentadas.



Cámara de Cuentas  
Comunidad de Madrid

El análisis de las Cuentas de las Corporaciones Locales atenderá al cumplimiento de la obligación de la rendición a la Cámara de Cuentas. Asimismo, se analizará una muestra de los contratos administrativos.

La función fiscalizadora se ejerce sobre las cuentas y documentación complementaria que preceptivamente se ha de remitir a la Cámara de Cuentas.

## **2. FISCALIZACIONES POR INICIATIVA DE LA CÁMARA DE CUENTAS**

- Análisis del cumplimiento de la obligación de rendición de las cuentas del sector público madrileño definido en el art. 2.1. de la Ley 11/1999, de 29 de abril, ejercicio 2009.
- Fiscalización de las transferencias corrientes y de capital concedidas por la Administración de la Comunidad de Madrid a las Corporaciones Locales con cargo a los artículos presupuestarios 46 y 76, ejercicio 2008.
- Fiscalización del gasto correspondiente a las subvenciones para la formación continua otorgadas por la Comunidad Autónoma de Madrid en ejecución de los planes de formación de carácter intersectorial dirigidos prioritariamente a trabajadores ocupados. Ejercicio 2008.



Cámara de Cuentas  
Comunidad de Madrid

- Fiscalización de la actividad económica-financiera de la Universidad Politécnica de Madrid y de sus entidades dependientes. Ejercicio 2008.
- Fiscalización de la adaptación de la contratación a la ley 30/2007 de 30 octubre de contratos del sector público, de las sociedades mercantiles del ámbito territorial de la CAM, en cuyo capital la participación de las entidades que integran la administración local sea superior al 50%.
- Fiscalización del sistema de gestión de los almacenes dependientes del servicio de farmacia en 2 hospitales del área metropolitana de Madrid, respecto de los productos adquiridos susceptibles de almacenamiento. Ejercicio 2009.
- Fiscalización de la situación del control interno de las operaciones de contenido económico-financiero, así como del importe y la composición de las Operaciones de crédito a corto y largo plazo y del Remanente de tesorería del ejercicio 2008, respecto de aquellas entidades locales de población superiores a 1000 habitantes que tengan pendientes de rendir a la Cámara de Cuentas de la Comunidad de Madrid más de 3 ejercicios.



Cámara de Cuentas  
Comunidad de Madrid

### **3. FISCALIZACIONES DEL PROGRAMA 2009 PENDIENTES.**

- Fiscalización de las Cuentas de las Corporaciones Locales, ejercicio 2008 y de las Cuentas de ejercicios anteriores rendidas fuera de plazo.
- Fiscalización del programa presupuestario 750 “Atención especializada del Servicio Madrileño de Salud”, ejercicio 2007.
- Fiscalización de la actividad económica-financiera de la Universidad Complutense de Madrid y de sus entidades dependientes, ejercicio 2008.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Morata de Tajuña, ejercicio 2005 a 2007.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Algete, ejercicios 2004 a 2006.
- Fiscalización del Ayuntamiento de Galapagar, ejercicios 2004 a 2006.
- Fiscalización de la Empresa HISPANAGUA S.A. ejercicios 2005, 2006 y 2007



Cámara de Cuentas  
Comunidad de Madrid

### **III.- MEMORIA ANUAL DE LA CÁMARA DE CUENTAS**

La Cámara de Cuentas remitirá a la Asamblea de Madrid antes del día 31 de diciembre de 2010 una Memoria anual del ejercicio.