



Cooperación Territorial Europea

21  
27

Seminario gestión de los proyectos SUDOE  
2021-2027

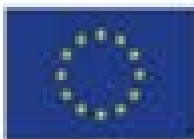
## SISTEMA DE CONTROL

16 de abril de 2024.

**M<sup>a</sup> del Carmen Hernández Martín**

Subdirectora General de Cooperación Territorial Europea

**Interreg  
Sudoe**



Co-funded by  
the European Union



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos  
Europeos

# Sistema de Control

## Temas a tratar:

- ★ **Naturaleza del sistema de control**
- ★ **Sistema de control adoptado por la DGFE**
  - Tipos de controladores (Externos/Internos)
  - Requisitos de los controladores
  - Procedimiento de designación de controlador
- ★ **Verificaciones del artículo 74.1.a del Reglamento 2021/1060**
  - Verificaciones administrativas
  - Verificaciones sobre el terreno
- ★ **Validación de los gastos por la DGFE**
- ★ **Supervisión de los controles**
- ★ **Otros controles**



Cooperación Territorial Europea



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos Europeos

Interreg  
Sudoe



Co-funded by  
the European Union



# Naturaleza del sistema de control

- **Objeto** Verificaciones de gestión del artículo 74.1.a del Reglamento 2021/1060
- **Responsabilidad** Estado Miembro
  - Dicta las normas y procedimientos aplicables
  - Designa al responsable de efectuar estas verificaciones: “controladores”
  - Valida el gasto verificado por los controladores
  - Supervisa el sistema de control

La **Dirección General de Fondos Europeos**, responsable del establecimiento del control interno, ha establecido mediante **resolución de 21 de diciembre de 2023** las instrucciones generales para el establecimiento del sistema de control en los programas de cooperación territorial europea.

La Dirección General de Fondos Europeos ( DGFE) es la responsable de designar el controlador a solicitud del beneficiario.



Cooperación Territorial Europea



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos Europeos

Interreg  
Sudoe



Co-funded by  
the European Union



# Sistema de control adoptado por la DGFE

La **Dirección General de Fondos Europeos**, ha establecido un **sistema de control descentralizado**, que implica que **cada beneficiario** seleccionará su propio responsable de control que efectúe las verificaciones del artículo 74.1.a del Reglamento 2021/1060.

Una vez propuesto por el beneficiario, la **Dirección General de Fondos Europeos** es la responsable de designar al “controlador”.



Cooperación Territorial Europea



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos Europeos

Interreg  
Sudoe



Co-funded by  
the European Union



# Tipos de controladores

**Externos** { Auditores contratados

**Internos** { Personal especializado , en aquellos casos en que los beneficiarios son instituciones públicas ( AGE; CCAA y Local):

- Unidades de verificación y Control
- Departamentos de control
- Interventores (\*)

- ✓ Beneficiarios de carácter público
- ✓ Dentro de sus funciones están las de verificación y control de gastos
- ✓ Separación de funciones entre las unidades de gestión y la de control



Cooperación Territorial Europea



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos Europeos

Interreg  
Sudoe



Co-funded by  
the European Union

# Requisitos de los controladores

## ➤ Auditor externo:

- Inscrito en el ROAC, bien individualmente o como socio ejerciente de una empresa auditora.
- La contratación debe efectuarse respetando los principios de publicidad, transparencia y libre concurrencia.
- En el procedimiento de contratación debe fijarse la **metodología de verificaciones** y los **plazos** para efectuar el trabajo, teniendo en cuenta los fijados por el programa y el período que necesita la DGFE para la validación del gasto.

Los gastos son **elegibles** en el marco financiero del proyecto

## ➤ Control interno:

- Nombramiento. Organigrama
- Asegurar la **independencia** entre las unidades que gestionan las actividades y finanzas, en las que se ordenan pagos, y en las que se lleva a cabo el control.



Cooperación Territorial Europea



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos Europeos

Interreg  
Sudoe

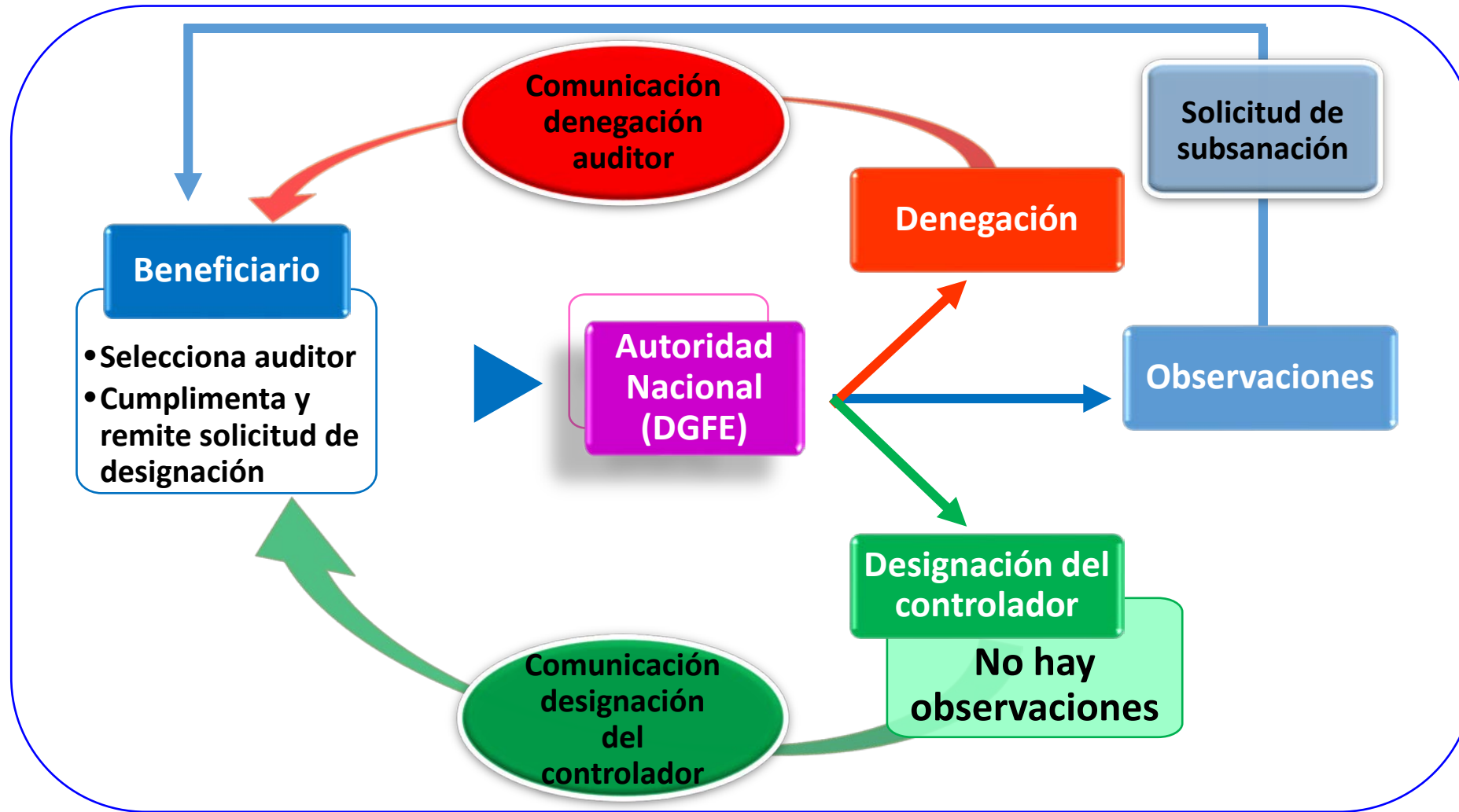


Co-funded by  
the European Union



# Procedimiento de designación del controlador

## Sistema descentralizado (controlador externo/interno)



## El control implica verificar:

- **La regularidad del gasto:** realidad del gasto y de la prestación de los bienes y servicios
- **La legalidad del gasto:** verificación del respeto de la normativa nacional y europea
- **La elegibilidad del gasto:** coherencia del gasto con el Acuerdo entre la Autoridad de Gestión y el Beneficiario Principal (documento contractual que establece las condiciones de ejecución de la operación aprobada) y las normas de subvencionabilidad del programa.





## Administrativas

## Sobre el terreno

### Comprobación de:

✓ Entrega de productos / prestación de servicios



✓ Pago efectivo del gasto declarado



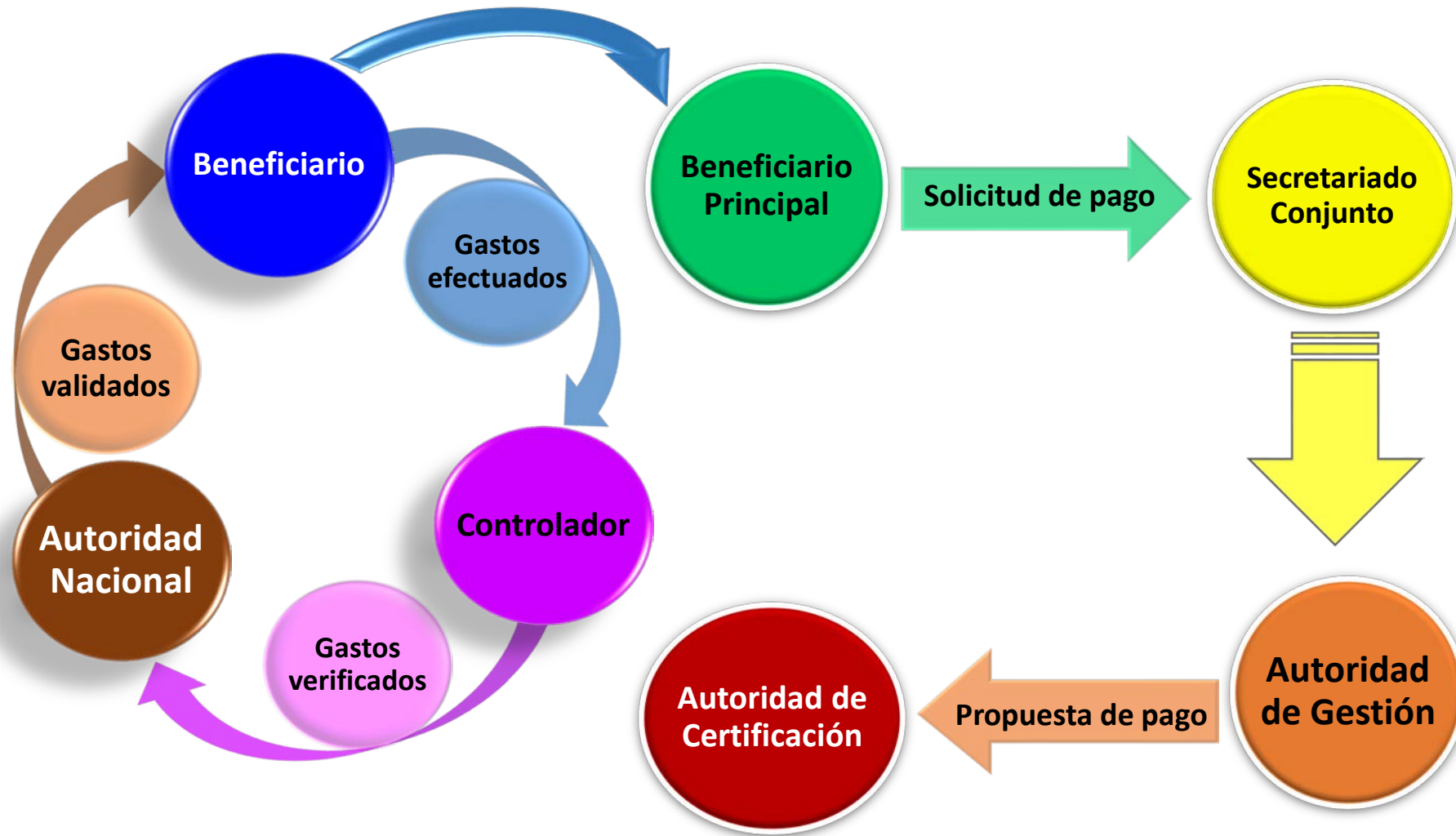
✓ Contabilidad diferenciada / un código contable por operación

✓ Aplicación de medidas antifraude

✓ Pista de auditoría apropiada



# Circuito financiero del proyecto



Cooperación Territorial Europea



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos Europeos

Interreg  
Sudoe



Co-funded by  
the European Union

# Verificaciones administrativas

**Plazos:** Artículo 46.6 del Reglamento 2021/1059 y sistema de control de la AN

- ✓ Total: **3 meses** a partir de la presentación de los documentos por el beneficiario
- ✓ Verificación / controlador: **20 días hábiles + 10 días documentación adicional**
- ✓ Validación / Autoridad Nacional: **30 días hábiles + 10 días documentación adicional**



**Alcance:** Metodología de verificación del Programa y sistema de control de la AN

100% declaraciones

100% justificantes de gasto



Cooperación Territorial Europea



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos Europeos

Interreg  
Sudoe



Co-funded by  
the European Union

## Procedimiento

- ☐ Tener en cuenta lo establecido en el **compromiso del controlador**
- ☐ Retirar gastos:
  - no subvencionables
  - dudas sobre la subvencionabilidad que requiera:
    - ✓ análisis más amplios
    - ✓ controles complementarios
- ☐ Si el gasto no subvencionable detectado supone un riesgo potencial de afectación a certificaciones anteriores ya tramitadas:
  - extender el control a dichas certificaciones
  - aplicar porcentajes de corrección



## Contenido

- ☐ Cumplimiento de **normas de elegibilidad** de la UE, del programa y nacionales.
- ☐ El gasto se ha realizado y pagado durante el período de elegibilidad del proyecto.
- ☐ **Pista de auditoria** adecuada.
- ☐ **Contabilidad diferenciada** o identificación con un código contable dedicado al proyecto.
- ☐ Cumplimiento de las normas de la UE, nacionales y de la institución sobre **contratación**.
- ☐ Entrega efectiva de los productos, servicios y obras.
- ☐ Consonancia con el formulario de candidatura consolidado y el contrato de subvención.
- ☐ En su caso, indicación de fuente e importes de la cofinanciación externa nacional recibida.
- ☐ No hay riesgo de **doble financiación**.
- ☐ Utilización adecuada de los costes simplificados.
- ☐ Cumplimiento de normas de visibilidad, transparencia y comunicación.
- ☐ Cumplido de principios horizontales. Cumplimiento de **normas ambientales**.
- ☐ Cumplimiento de la normativa relativa a **ayudas de Estado**, en caso de que sea aplicable.



## Frecuencia:

Al menos **una vez por beneficiario y proyecto** y cuando se produzcan hitos relevantes

Depende de :

- ☐ la complejidad de la operación
- ☐ la naturaleza del proyecto
- ☐ la cuantía de las ayudas
- ☐ el nivel de riesgo detectado
- ☐ resultados de las auditorías
- ☐ observaciones de los auditores en las verificaciones administrativas



## Alcance:

Se comprueba:

- ✓ la entrega de bienes / prestación de servicios
- ✓ el avance físico y durabilidad de las operaciones
- ✓ el respeto a las normas de la UE en materia de información, publicidad y medio ambiente
- ✓ el cumplimiento de las normas de accesibilidad para las personas discapacitadas
- ✓ otras comprobaciones que se considere oportunas, para confirmar las verificaciones administrativas realizadas





**¿Quién es competente?** → **Dirección General de Fondos Europeos**  
(Autoridad Nacional)

**¿En qué consiste?**

**Se comprueba:**

- ✓ que los gastos los ha verificado el controlador previamente designado por la DGFE
- ✓ que se han cumplimentado los modelos de verificación en los términos previstos
- ✓ si el controlador ha incluido observaciones
- ✓ si el controlador ha rechazado gastos

**Se indica:**

- ✓ si ha sido necesario requerir información complementaria o documentación justificativa
- ✓ si se han realizado verificaciones complementarias.



Cooperación Territorial Europea



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos Europeos

Interreg  
Sudoe



Co-funded by  
the European Union



## ¿Qué documentos necesita la DGFE para validar gastos?

1. Informe de actividad
2. Relación de gastos
3. Lista de comprobación (checklist)
4. Certificado del controlador



# Supervisión de los controles

## Responsable: **la Autoridad Nacional**

La DGFE dispone de la capacidad supervisora que le permite asegurarse que las verificaciones se realizan de forma adecuada

**Control de  
coherencia y  
conformidad**

Previo a la validación  
de gastos

**Controles de  
calidad opcionales**

**Previo**

**A posteriori**

### Objeto:

- Revisar la elegibilidad de los gastos
- Comprobar las medidas que se han adoptado
- que el sistema de control del beneficiario funciona adecuadamente



### Selección de los controles

- Tipos de responsables de control
- Organismos participantes y auditores en muchos proyectos/programas
- Organismos con irregularidades y nivel de riesgo



Cooperación Territorial Europea



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos Europeos

Interreg  
Sudoe



Co-funded by  
the European Union

## Sistema de control: multinivel e integrado.

- Los distintos niveles de control son independientes entre sí a fin desempeñar sus funciones adecuadamente.

### Primer nivel:

- **La Autoridad de Gestión.** Asume la responsabilidad clave de garantizar que el Programa se aplica de manera eficaz y correcta.
- Establecer y realizar controles internos para verificar que los gastos presentados por los beneficiarios son regulares.
- Corregir los gastos irregulares constatados y retirarlos de las solicitudes de pago y recuperar de los beneficiarios cualquier ayuda ya pagada.

### Segundo nivel:

- **La Autoridad de Auditoría.** Debe garantizar el correcto funcionamiento del sistema de gestión y control del Programa y una muestra apropiada de las operaciones, sobre la base del gasto declarado.



## Otros controles

- **Comisión Europea:** Su misión consiste en supervisar el establecimiento y funcionamiento apropiado de los sistemas de control en los Estados miembros.
  - **OLAF:** Los Estados miembros deben comunicar trimestralmente a la Oficina de Europea de Lucha Contra el Fraude (OLAF) los casos de irregularidad superiores a 10.000 € de ayuda FEDER.
- **Tribunal de Cuentas Europeo:** El Tribunal audita una muestra representativa de proyectos y también examina la eficacia de los sistemas de control aplicados a los programas, así como el trabajo de supervisión de la Comisión.

Pueden realizarse auditorías a posteriori.

Toda la documentación justificativa relativa al proyecto debe estar disponible durante el tiempo exigible por las normas relativas a la custodia de la documentación.(\*)



Cooperación Territorial Europea



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos Europeos

Interreg  
Sudoe



Co-funded by  
the European Union



## (\*) PISTA DE AUDITORÍA

Dicho periodo de tiempo será de **cinco años**, a contar desde el 31 de diciembre del año del último pago al beneficiario.

En el caso de beneficiarios en que la ayuda se considera ayuda de Estado (ayuda *de minimis* o ayuda exenta según el Reglamento (UE) nº 651/2014), el plazo de custodia de la documentación se extenderá por 10 años a contar desde la programación del proyecto.

La Secretaría Conjunta informará a cada proyecto, desde que tenga conocimiento formal, de la fecha concreta hasta la que deba custodiarse la información.





Cooperación Territorial Europea

21  
27

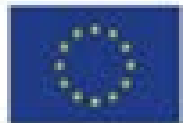
Seminario gestión de los proyectos SUDOE  
2021-2027

## ERRORES MÁS COMUNES

16 de abril de 2024.

Subdirección General de Cooperación Territorial Europea

Interreg  
Sudoe



Co-funded by  
the European Union



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA



Fondos  
Europeos

## Los errores se concentran mayoritariamente en

- ✓ Gastos de personal
  - Impacto en G. Adm. Y Oficina
  - Impacto en Gastos de Viaje
- ✓ Contratación de Expertos y Servicios Externos
- ✓ Doble financiación



## Recomendaciones

- Aportar documentación justificativa recomendada por el Manual del Programa
- Selección correcta de la modalidad de contratación en función de las características del contrato y de acuerdo con legislación UE/Programa/legislación española.
- Sistemas de control interno del socio para evitar doble financiación

## Problemas más frecuentes

- ✓ No se presenta la documentación necesaria o es incorrecta
- ✓ Presentación de la certificación en las últimas semanas
- ✓ Desconocimiento del circuito financiero
- ✓ Retraso en realizar las subsanaciones solicitadas



## Recomendaciones

- Coordinación entre socio y controlador para realizar la certificación de gastos lo antes posible, tras la finalización del periodo de ejecución.
- Estar al tanto y responder a la solicitud de aclaraciones o subsanaciones. En caso de duda, contactar con la DGFE
- Cuando el líder no sea español, informar de la necesidad de la validación de la certificación de gastos por la DGFE.





# Fondos Europeos

# Gracias!



**Preguntas**



**VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA**