



## FORO ECONOMÍA REONAL \_ LANZAROTE ASPECTOS DE CONTROL

Subdirección General de Inspección y Control  
Dirección General de Fondos Europeos  
Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos  
Ministerio de Hacienda y Función Pública

## Auditorías de Operaciones 2019

- Periodo contable auditado de 1 de julio de 2018 a 30 de junio de 2019.
- Importancia de borradores de informe a las Autoridades del programa.
- Importancia de las operaciones pequeñas.

## Auditorías de Operaciones 2019

- Fiabilidad de indicadores: nuevas obligaciones para la autoridad de auditoría en sus controles de operaciones. Riesgos en gastos declarados en 2019.
- Pago en 90 días.
- Ausencia de conflicto de interés y procedimientos de selección.
- Selección: adaptación a criterios de selección de operaciones tanto en subvenciones como en convocatorias de expresión de interés.
  - Cuidado con la modificación de las resoluciones
  - Contenido del DECA (y ejecución de la operación adaptada al mismo)
- Revisión de condiciones para selección: condición de PYME de los beneficiarios, empresa en crisis, doble financiación, carácter innovador...
- Ayudas de Estado: listas de comprobación muy detalladas

## Auditorías de Operaciones 2019

- Convocatorias de ayudas: moderación de costes en caso de no haberse solicitado tres ofertas o no justificarse la más ventajosa.
- Cumplimiento del plan de control in situ y resultados.
- Contratación: diferentes cuestiones asociadas a la entrada en vigor de la nueva ley de contratación pública y orientaciones de la Comisión en materia de correcciones financieras.
  - Colusión (problemas de competencia)
  - Subcontratación.
  - Lotes.
  - Contratos menores y fraccionamiento: *Resolución de 6 de marzo de 2019, de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, por la que se publica la Instrucción 1/2019, de 28 de febrero, sobre contratos menores.*
  - Criterios selección no informados, desproporcionados o discriminatorios, otros

## Auditorías de Operaciones 2019

- Medios propios: porcentaje de subcontratación y procedimientos de contratación aplicados.
- Gasto de personal: posible afectación a gastos generales
- Desarrollo Sostenible
- Información y publicidad
- Igualdad
- ... otras

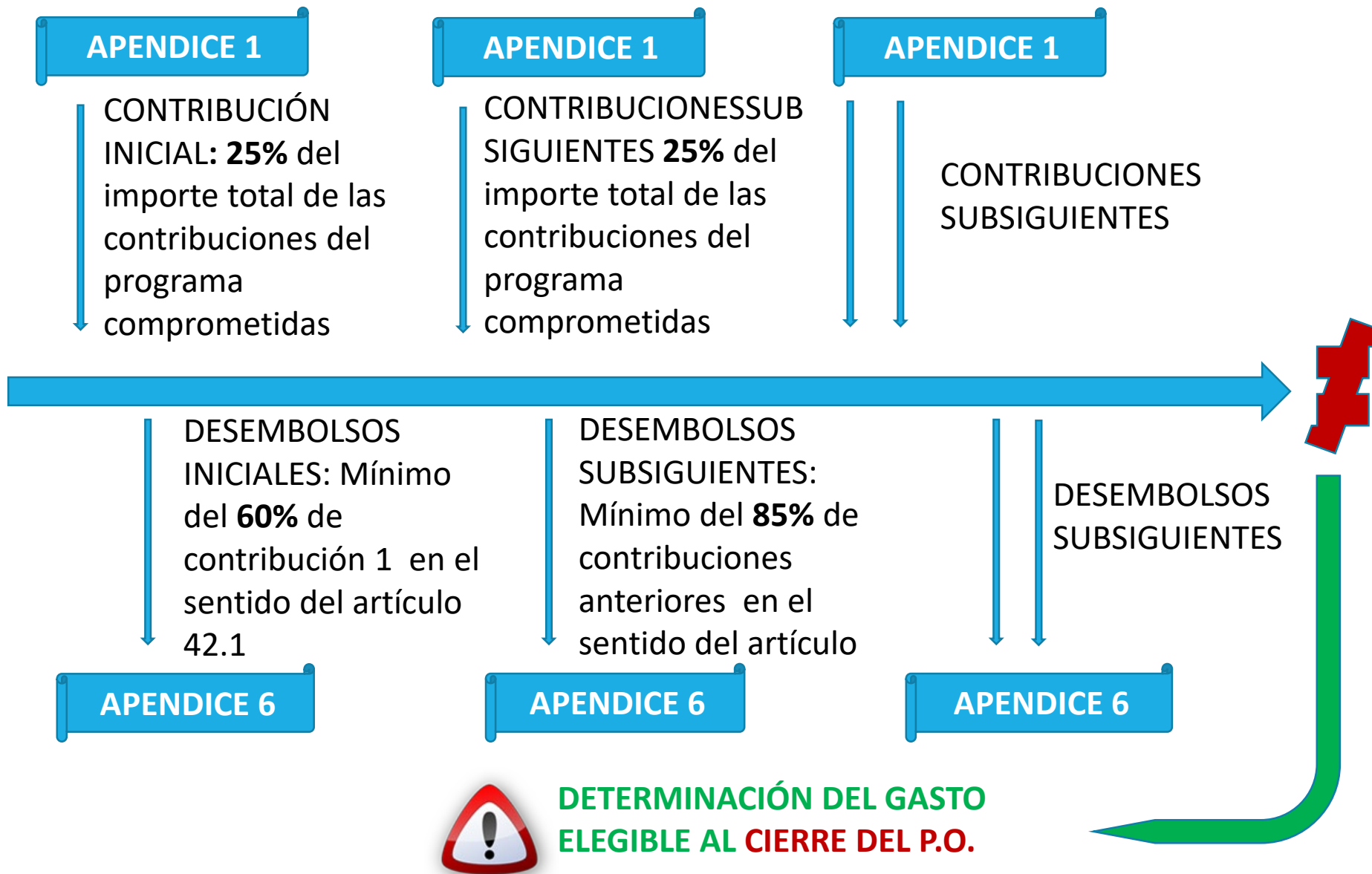
## Auditorías de Operaciones 2019

- Opciones de costes simplificados: riesgos
  - Falta de aprobación por la AG cuando sea preceptivo
  - Gasto declarado por OCS no corresponde con método aprobado por la AG
  - Problemas con baremo coste/hora de personal x 1720h
  - Incertidumbre sobre el futuro alcance de las auditorías
  - Problemas para determinar la corrección financiera cuando el método es incorrecto (error sistémico)
- Proyectos generadores de ingresos. Falta de justificación de que no es susceptible de generar ingresos.
- IVA.

## Verificaciones de gestión en los IFF:

- Las verificaciones de gestión se llevarán a cabo:
  - 1) La puesta en marcha del IF debe verificarse con la primera solicitud de pago.
  - 2) La ejecución del IF se verificará en cada solicitud posterior.
  
- El modo de articular las verificaciones puede variar en función de las formas de ejecución de los instrumentos.
  - ¿Cuándo se controla el gasto elegible? Analizarse en relación con las solicitudes de pago y con las cuentas.

# DESEMBOLSOS Y SOLICITUDES DE PAGO INTERMEDIO Y FINAL EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS.





Gracias por su atención



*Una manera de hacer Europa*

<http://www.dgfc.sepg.minhafp.gob.es>