

ASPECTES CLAU DE LES ORIENTACIONS PER A L'APROVACIÓ DE PLANS DE CONTROL DE SUBVENCIONS

La IGS ha elaborat les orientacions que s'adjunten al present escrit en atenció a l'encàrrec que li va ser realitzat el passat 11 de febrer de 2020 en la reunió celebrada per part de la *Comissió Interdepartamental de Prevenció d'Irregularitats i Males Pràctiques de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic instrumental* regulada en el Decret 66/2019, de 26 d'abril, del Consell.

El **contingut** de les orientacions comprén la **clarificació d'aspectes normatius** relatius al control de subvencions, la **recomanació d'una sèrie de bones pràctiques** i el fet de posar a disposició dels gestors un conjunt d'**eines d'ús pràctic**, tot això amb l'**objectiu de facilitar als òrgans gestors de subvencions** de l'administració del Consell i del seu sector públic instrumental l'**elaboració, aprovació i execució de plans de control de subvencions**.

Les orientacions proporcionades per la IGS han sigut confeccionades des d'una perspectiva tècnica i amb un enfocament de caràcter maximalista, ja que, amb la mateixa es pretén que siguen cobertes totes les múltiples qüestions de caràcter pràctic que poden sorgir durant el disseny i l'execució dels controls en els procediments de gestió de les subvencions, perquè, a més de possibilitar establir un estàndard o una referència de gestió en la Generalitat, es puguin garantir uns controls sòlids per a la seua introducció en la gestió dels al·ludits procediments. En qualsevol cas, el seu contingut haurà de ser adaptat als requeriments concrets i heterogenis que poden aparéixer en la gestió pràctica de les diferents convocatòries de subvencions.

A continuació es resumeixen els **aspectes clau que han sigut tractats en aquestes orientacions**:

1) S'incardinen els **controls de gestió** de subvencions, tant **administratius** com **materials**, dins del **sistema de control de subvencions**, a fi de destacar el **paper primordial del control pels òrgans gestors com a primer filtre de detecció de possibles irregularitats**. El **funcionament eficaç** dels controls de gestió, també anomenats **controls de primer nivell**, redueix el risc inherent i dota al sistema de gestió de subvencions d'un nivell de garantia que els controls de segon (Intervenció general) i tercer nivell (sindicatura de comptes) no podrien aconseguir atés que la seua actuació no és extensiva sinó per mostreig. Es detalla aquest aspecte en l'**apartat 3.1 de les orientacions (pàgs 5 i 6)**.

2) Es precisen les **diferències entre les dues modalitats** de controls de gestió, el **control administratiu i el control material**, sobre aquest tema es presenta una **taula resum amb les principals diferències** i es reproduïx el fonament de dret seté de la **Sentència del**



Tribunal Suprem núm. 350/2018. Per a un eficaç funcionament dels controls, totes dues **modalitats de control han de trobar-se dissenyades de manera conjunta i des de l'òptica de la seua complementarietat.** És per aquest motiu pel qual, en les orientacions adjuntes han sigut abordats prèviament de manera rigorosa els controls administratius per a possibilitar amb això que els controls materials complisquen efectivament amb la seua comesa. Es detalla aquest aspecte en l'**apartat 3.2 de les orientacions (pàgs 7 a 11).**

3) Donada la necessitat d'executar eficaçment els controls administratius, per a elaborar adequadament un pla anual de control material, es mostren les **modalitats de justificació documental que la llei i el reglament de subvencions estableixen com a obligació del beneficiari per a acreditar l'adequat compliment del projecte o activitat subvencionada,** ja que, **sobre aquesta justificació documental es realitzen** les comprovacions i revisions dels **controls administratius.** Es descriuen un conjunt de **bones pràctiques** a seguir en l'execució dels **controls administratius.** Es detalla aquest aspecte en l'**apartat 4 de les orientacions (pàgs 12 a 15).**

4) S'ha considerat **imprescindible aclarir els termes i conceptes que s'empren en l'apartat 3 de l'art. 169 de la Llei 1/2015** d'Hisenda i Subvencions de la Generalitat, ja que molts d'aquests termes deriven de les definicions recollides en els plans nacionals de control aprovats pel FEGA (organisme autònom estatal que coordina els fons agrícoles) mitjançant circulars de coordinació amb les Comunitats Autònomes, per la qual cosa gestors no habituats en la gestió i control de les ajudes agrícoles podrien trobar dificultats en la comprensió precisa del significat d'aquests termes. Així mateix, s'ha considerat convenient recollir un **exemple pràctic de com aplicar un mètode de mostreig en la selecció dels expedients que han de figurar en el pla anual de control material** que s'aprove per a cada convocatòria d'ajudes. L'exemple es basa en l'opció més recomanable de mostreig per a controls materials: **una combinació de mostreig per risc juntament amb aleatori no estadístic.** Es detalla aquest aspecte en els **apartats 5.1 i 5.2 de les orientacions (pàgs 15 a 22).**

5) El terme **"Pla de control de subvencions"**, en sentit estricte, aborda en exclusiva els **controls materials**, per la qual cosa és necessari que **en les bases reguladores es recullen** tant els **controls administratius** com els **controls materials** en un **"Mètode general de control de subvencions"**. S'emfatitza la necessitat que les bases reguladores amb vocació pluriennal recullen el disseny de tots dos tipus de controls, l'administratiu i el material, concretant-se posteriorment aqueix disseny, amb caràcter anual, i ja amb una mostra concreta d'expedients per als controls materials en un pla anual de control material.

S'aclareix que si el disseny del mètode general de control s'ha publicat en el DOGV com una base més o annex a l'ordre que aprova les bases reguladores, no resultaria necessari



publicar en el DOGV el pla anual de control material. Es detalla aquest aspecte en els [apartats 5.3 i 5.4.1 de les orientacions \(pàgs 22 a 24\)](#).

6) Es descriu com executar el pla anual de control material i com avaluar el resultat dels controls administratius i materials corresponents a una convocatòria d'ajudes. [Es detalla aquest aspecte en els apartats 5.4.2 i 5.4.3 de les orientacions \(pàgs 24 i 25\)](#).

7) En últim lloc en l'ordre de les orientacions, però **amb un primer nivell pràctic pretés de valor afegit per als òrgans gestors** en l'execució dels controls de les línies d'ajuda que gestionen, s'han incorporat en annexos les següents **eines d'ús directe pels gestors o adaptables** pels mateixos a la seua peculiar línia de subvenció. Hem d'insistir que **aquests annexos possibiliten introduir una visió pràctica** i exhaustiva per a un òptim disseny i execució dels controls legalment previstos i com a reflex d'aquesta importància pràctica, **aquestes eines suposen la meitat del contingut del document d'orientacions**. Els annexos amb els instruments per a la gestió dels controls són els següents:

- Annex I Model de **certificat de comprovació i de llista de control (check-list)** per a cadascun dels expedients subjecte a **control administratiu**.
- Annex II **exemple** de com recollir en **les bases reguladores el mètode de control** a aplicar a l'execució de les futures convocatòries d'ajudes.
- Annex III **exemple del contingut d'un pla de control material**.
- Annex IV **exemple d'acta de visita sobre el terreny** per als expedients seleccionats en pla de **control material**.
- Annex V **exemple del contingut d'un informe d'avaluació** dels controls executats en una o diverses línies d'una convocatòria d'ajudes.

Les orientacions es facilitaran, a través del registre departamental, en un format de consulta (pdf) i també en un format que permeti la seua edició (odt), a totes les conselleries de la Generalitat, així com aquelles entitats del Sector Públic Instrumental que tinguen entre les seues comeses la convocatòria de subvencions públiques. Addicionalment s'incorporaran a la intranet del personal empleat públic **FUNCION@GVA**.

Finalment, recordar que **la IGS completarà aquesta actuació examinant per mostreig l'execució per part dels òrgans gestors dels controls sobre les línies de subvenció a càrrec seu**, a fi de comprovar l'aplicació efectiva dels controls i establir el feedback oportú amb els gestors respecte a l'aplicació pràctica d'aquestes orientacions.