

## **Resolución del Secretario Autonómico de Familia y Servicios Sociales por la que se aprueba el plan de control aplicable a las subvenciones en materia de cooperación internacional y desarrollo sostenible en el ejercicio 2024**

El artículo 32.1 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, general de subvenciones, dispone que *el “órgano convocante comprobará la adecuada justificación de la subvención, así como la realización de la actividad y el cumplimiento de la finalidad que determinan la concesión o disfrute de la subvención”*. Precepto que viene desarrollado por el artículo 85 del Real decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, general de subvenciones, que señala que *“el citado plan deberá indicar si la obligación de comprobación alcanza a la totalidad de las subvenciones o bien a una muestra de las concedidas y, en este último caso, su forma de selección. También deberá contener los principales aspectos a comprobar y el momento de su realización”*. En el marco de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, dispone su artículo 165.2.j) que las bases reguladoras de las subvenciones contendrán el método de comprobación de la realización de la actividad subvencionada a través del correspondiente plan de control. El mismo texto legal, en su artículo 169.3, dispone que el mencionado plan de control, dirigido a la comprobación material de la efectiva realización de la actividad, existencia de la condición o cumplimiento de la finalidad, será aprobado por el órgano concedente con carácter previo a su ejecución y en el mismo deberá constar como mínimo la siguiente información:

- a) Tipos de control a efectuar sobre la línea: administrativos, sobre el terreno, a posteriori y/o de calidad
- b) Criterios de selección de la muestra: aleatorios, dirigidos o de riesgo.
- c) Porcentaje mínimo de ayuda a controlar sobre el total pagado en esa línea.

De acuerdo con lo previsto en dicho marco legal, el artículo 67 de la Orden 2/2021, de 26 de mayo, DOGV 9095, 28.05.2021), establece las normas relativas a la justificación de la subvención y prevé un Plan de Control.

En el diseño del Plan de Control de subvenciones en materia de cooperación al desarrollo es necesario tener en cuenta los condicionantes que determinan los instrumentos de control a emplear y las limitaciones en su aplicación. En primer lugar, la mayor parte de los proyectos financiados se realizan en terceros países, lo que supone una limitación en la planificación de las visitas a terreno y en el control material in situ de los proyectos financiados. Los proyectos se desarrollan en países estructuralmente empobrecidos y, con frecuencia las personas beneficiarias pertenecen a comunidades de difícil acceso. Esta limitación afecta de manera más intensa a los proyectos y actuaciones de acción humanitaria y ayuda de emergencia, si consideramos los contextos de conflicto en los que se desarrollan las intervenciones, los cuales dificultan en muchos casos garantizar las condiciones de seguridad del personal desplazado a terreno. En este sentido, las visitas a terreno no siempre pueden ser realizadas por el personal adscrito al órgano gestor de las subvenciones, y se requiere el concurso de consultorías externas que cuentan con personal especializado y conocimiento de los contextos en los que se desarrollan los proyectos objeto de control.

Por otra parte, las subvenciones concedidas en el marco del subprograma 134 A00 de la Dirección General de Inclusión y Cooperación al Desarrollo tienen carácter plurianual. De este modo los plazos de ejecución de los proyectos de cooperación oscilan entre los 12 y los 36 meses, en base a la peculiaridad de la tramitación de las subvenciones de cooperación, que en convocatoria de año “n”, los proyectos comienzan a ejecutarse en el año “n+1” y la finalización de los proyectos oscila entre “n+2 y n+3”. Además, los proyectos están sujetos con frecuencia a ampliaciones de plazo de ejecución, ya que su desarrollo viene determinado por factores contextuales que no siempre son previsibles en el momento de su formulación. Por tanto, hasta 2 a 4 años posteriores al ejercicio presupuestario del año en que se concedió la subvención no es posible ejecutar el

control material posterior. De este modo, el control no coincide con el ejercicio presupuestario de concesión, sino que se efectúa bien durante la ejecución de los proyectos, bien con posterioridad a la presentación de la justificación documental.

Además, como particularidad, el artículo 44 de la Ley 8/2023, de 27 de diciembre, de presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2024, establece que las subvenciones de naturaleza corriente y de capital del programa 134 A00 podrán librarse inmediatamente, una vez concedidas, hasta el 100%, con carácter previo a su justificación.

Por último, la cooperación internacional al desarrollo ha evolucionado en los últimos años hacia un enfoque basado en derechos humanos orientado, tal y como se establece en el V Plan director de la cooperación valenciana al desarrollo, “al fortalecimiento de las capacidades individuales y colectivas para avanzar en el desarrollo humano sostenible i acompañar procesos de cambio impulsados desde el interior de las comunidades, con la finalidad de mejorar sus condiciones de vida y su bienestar”. Este enfoque de capacitación se centra en el empoderamiento de las personas y poblaciones que viven en contextos de mayor vulnerabilidad y riesgo de pobreza, facilitando los recursos para su autodesarrollo.

En este sentido se hace aconsejable, por su mayor eficacia, que el control material en terreno de los proyectos financiados se realice, de manera prioritaria, durante su ejecución, con la finalidad de comprobar el efectivo desarrollo de las actividades programadas en los términos cuantitativos y cualitativos en que fueron formuladas. El control a posteriori también es posible, si bien debe dilatarse en el tiempo hasta el término de la ejecución de las intervenciones financiadas, y se orientará, por una parte, a la efectiva comprobación del cumplimiento de los resultados y, por otra, a la revisión detallada de la documentación relativa a la justificación presupuestaria.

En virtud de los preceptos mencionados y de conformidad con la competencias atribuidas en el Decreto 112/2023, de 25 de julio, del Consell, por el que se establece la estructura orgánica básica de la Presidencia y de las consellerias de la Generalitat, así como en el Decreto 132/2023, de 10 de agosto, del Consell, por el cual se aprueba el Reglamento orgánico y funcional de la Vicepresidencia Segunda y Conselleria de Servicios Sociales,

Igualdad y Vivienda, y la Resolución de 27 de septiembre de 2023, de la vicepresidencia segunda del Consell y consellera de Servicios Sociales, Igualdad y Vivienda, sobre delegación del ejercicio de competencias en determinados órganos de la Vicepresidencia segunda y Conselleria de servicios Sociales, Igualdad y Vivienda, resuelvo:

**PRIMERO.-** Aprobar el plan de control que se incorpora como anexo a esta resolución, elaborado por la Dirección General de Inclusión y Cooperación al Desarrollo, aplicable durante la ejecución de las subvenciones concedidas en los ejercicios presupuestarios 2021 y 2022, que están en periodo de ejecución o han finalizado en el año 2024 .

**SEGUNDO.** - Publicar la presente resolución en la sede electrónica de la Vicepresidencia Segunda y Conselleria de Servicios Sociales, Igualdad y Vivienda <https://inclusio.gva.es/es/>.

## ANEXO

### PLAN DE CONTROL MATERIAL

#### 1. INSTRUMENTOS DE CONTROL Y CRITERIOS GENERALES

Para la efectiva ejecución de este plan de control, se establecen los siguientes instrumentos de control material y criterios generales de selección de la muestra:

##### 1.1. Controles de calidad:

Se establecen los siguientes instrumentos de control de calidad:

##### a) La evaluación ex ante:

Consiste en un proceso estructurado y sistemático para la selección de los proyectos concurrentes a una subvención, con la finalidad de constatar la viabilidad técnica y presupuestaria de los proyectos financiables. La selección de los proyectos se articula a través de las “guías de evaluación ex ante”, que se hacen públicas previamente a cada convocatoria específica y que contiene los criterios de baremación, los indicadores de calidad para la evaluación de cada criterio y las fuentes de verificación. Los procesos de evaluación ex ante se realizan con el concurso de una consultoría externa especializada en cooperación al desarrollo. La muestra para la aplicación de este instrumento de control está formada por la totalidad de las solicitudes concurrentes a las convocatorias de subvención en modalidad de concurrencia competitiva.

##### b) La línea de base

La línea de base es la primera medición de todos los indicadores contemplados en el diseño de un proyecto. Como instrumento de control de calidad, contribuye a reforzar la viabilidad técnica del proyecto, a garantizar su evaluabilidad y a definir de manera más precisa la pertinencia, eficacia, eficiencia y sostenibilidad potencial del proyecto. La Línea de base debe presentarse en el periodo de cuatro meses posterior al inicio de un proyecto, se realiza por una consultoría especializada e independiente de la entidad beneficiaria de subvención y debe ser supervisada y aprobada por el órgano gestor. Los indicadores de calidad para el diseño y ejecución de la línea de base están recogidos en la Guía para el seguimiento y evaluación de proyectos financiados por la Generalitat

Valenciana en materia de cooperación al desarrollo, accesible públicamente a través del sitio web del órgano gestor. <https://inclusio.gva.es/es/>.

La muestra para la aplicación de este instrumento de control de calidad está formada por todos los proyectos de duración superior a 12 meses.

c) Los informes de seguimiento periódico

De carácter anual, informan de manera sistemática de la ejecución de un proyecto, en cuanto al avance en los objetivos y resultados previstos (en función de los indicadores de evaluación establecidos en la línea de base), la efectiva realización de las actividades programadas, los factores contextuales que condicionan la ejecución y los ajustes necesarios para su adaptación, la ejecución presupuestaria y cualquier otro elemento que pueda condicionar la efectiva realización del proyecto. El informe de seguimiento debe presentarse mediante el modelo establecido por el órgano gestor, y se acompañará con las fuentes de verificación de las actividades realizadas. El órgano gestor debe aprobar el informe de seguimiento para lo cual podrá solicitar la información y documentación complementaria que estime necesaria. <https://inclusio.gva.es/es/>.

La muestra para la aplicación de este instrumento de control de calidad está formada por todos los proyectos de duración superior a 12 meses.

d) El informe de evaluación final externa

El objetivo de la evaluación final es determinar la pertinencia y el logro de los objetivos, así como la eficiencia, la eficacia, el impacto y la sostenibilidad del proyecto. La evaluación final de los proyectos subvencionados se realiza en modalidad externa, a través de una consultoría especializada e independiente de la entidad beneficiaria de subvención, lo que contribuye a aumentar la imparcialidad y credibilidad de la evaluación. Los indicadores de calidad para el diseño y ejecución de las evaluaciones finales externas están recogidos en la Guía para el seguimiento y evaluación de proyectos financiados por la Generalitat Valenciana en materia de cooperación al desarrollo. El órgano gestor aprobará los informes de evaluación aportados previa comprobación del cumplimiento de los estándares de calidad recogidos en dicha Guía.

La muestra para la aplicación de este instrumento de control de calidad está formada por la totalidad de los proyectos financiados en modalidad de concurrencia competitiva. Quedan excluidos de esta muestra las actuaciones de ayuda humanitaria de emergencia, las cuales, por sus especiales características, se sujetarán a los criterios específicos de evaluación recogidos en la Guía para el seguimiento y evaluación de proyectos financiados por la Generalitat Valenciana en materia de cooperación al desarrollo.

<https://inclusio.qva.es/es/>.

e) Reuniones virtuales de seguimiento:

Este instrumento de control de calidad será aplicable a los proyectos que se desarrollan en terceros países. En estas reuniones virtuales participarán el órgano gestor, la entidad beneficiaria de la subvención, la entidad social local en terreno, así como otras entidades e instituciones en terreno que formen parte del proyecto (titulares de obligaciones y titulares de responsabilidades). Cuando sea posible, se procurará la participación de las personas beneficiarias.

La selección de la muestra de control se sujetará a los siguientes criterios:

- Dirigidos, a determinar en cada convocatoria.
- De urgencia:
  - o En todas las actuaciones que soliciten una modificación que afecte sustancialmente al presupuesto, a los objetivos, los resultados, la entidad social local o la población beneficiaria.
  - o En todas las actuaciones que soliciten una ampliación superior a 6 meses en el plazo de ejecución
- A petición de parte: cuando lo solicite una entidad beneficiaria, previa valoración de la relevancia de dicha petición por el órgano gestor.

## **1.2. Controles sobre el terreno:**

Las visitas a terreno se podrán realizar bien durante la ejecución de una actuación, con la finalidad de comprobar el efectivo desarrollo de las actividades programadas, o bien a su

término, con objeto de supervisar los recursos ejecutados y el impacto de los objetivos alcanzados.

Los controles sobre el terreno serán llevados a cabo, cuando sea posible, por el personal adscrito al órgano gestor y, complementariamente, por consultoras externas especializadas en evaluación y cooperación al desarrollo que dispongan de experiencia y de medios en terreno para la prestación de este tipo de servicio. En este último caso, la selección de las actuaciones objeto de control, la definición de los criterios de evaluación y la concreción de los instrumentos de control a emplear serán definidos por el órgano gestor.

En el caso de las actuaciones de cooperación internacional al desarrollo y de acción humanitaria, la dispersión geográfica y las especiales condiciones de contexto en que se desarrollan las actuaciones hacen inviable aplicar el criterio de aleatoriedad en la selección de la muestra de actuaciones a evaluar en terreno. Atendiendo a las limitaciones y condicionantes existentes, la selección de la muestra responderá a 2 tipos de criterios prioritarios:

- Dirigidos: con la finalidad de facilitar que las visitas a terreno se realicen de manera sistemática, abarcando el control de un conjunto de proyectos simultáneamente. En este caso, el control material en terreno responderá a los siguientes criterios:
  - Unidad territorial: cuando el control material afecte a un conjunto de actuaciones que se lleven a cabo en un mismo país o en un territorio concreto. En este caso tendrán prioridad en la selección los proyectos que se desarrollan en países o territorios en los que la cooperación valenciana tiene una mayor presencia.
  - Coherencia sectorial: cuando el control material afecte a un conjunto de actuaciones que comparten un mismo sector de intervención (salud, educación, seguridad alimentaria, agua y saneamiento...). En este caso tendrán prioridad en la selección de la muestra los sectores de intervención



- más relevantes de la cooperación valenciana, considerando el volumen de financiación destinada a cada sector en una convocatoria.
  - Relevancia estratégica: cuando el control material afecte a actuaciones especialmente relevantes por su volumen de financiación acumulada (proyectos/programas de continuidad), su alcance o su impacto en un territorio o sector concreto, o bien cuando las actuaciones a evaluar tengan una especial relevancia en el marco de los objetivos, estrategias y líneas de actuación establecidas en el Plan director de la cooperación valenciana al desarrollo.
- De urgencia:
- Se activa cuando, a través de otros instrumentos de control, se identifique que una determinada actuación no está ejecutándose adecuadamente. En este caso, el protocolo a seguir será el siguiente:
- Solicitud de un informe de seguimiento extraordinario, junto con la documentación que el órgano gestor estime necesaria para comprobar la efectiva realización del proyecto/programa en los términos de su formulación.
  - Realización de una reunión de seguimiento online con la entidad solicitante y las entidades socias en terreno.
  - Traslado de la situación a la Oficina Técnica de la AECID en el país de intervención (cuando sea posible) para solicitar información desde terreno.
  - En función de la información recabada, se valorará por el centro gestor el traslado a terreno del personal técnico.

### **1.3. Controles a posteriori:**

Este instrumento de control, de carácter material, se activa al término de los proyectos y una vez presentado el informe final junto con el informe de auditoría y la cuenta justificativa, una vez realizada la revisión administrativa de la documentación aportada. El control a posteriori supone la solicitud de documentación adicional de tipo presupuestario

y de carácter técnico para la comprobación exhaustiva de la correcta ejecución de las actividades programadas y del uso de los fondos subvencionados.

La selección de la muestra responderá a dos tipos de criterios:

- a) Aleatorios: mediante la elección al azar de una muestra de proyectos representativa en cada una de las convocatorias. El volumen de la muestra y el método de selección se explican en el siguiente apartado para cada convocatoria.
- b) De control de calidad: cuando se detecte que un proyecto ha incumplido reiteradamente los plazos de presentación de la documentación de seguimiento (línea de base, informes de seguimiento, evaluación final, etc)

El universo muestral estará formado por los proyectos finalizados en los cuatro años anteriores a la aplicación del control a posteriori

## **2.- INSTRUMENTOS DE CONTROL APLICABLES EN LAS SUBVENCIONES DE CONCURRENCIA COMPETITIVA**

### **2.1.- Datos de las líneas de ayuda sobre las que se aplican los controles.**

- S0271 *Educación y sensibilización para la ciudadanía global* (Capítulo IV)
- S0508 *Subvenciones a ONGD para acciones de sensibilización sobre activistas en derechos humanos* (Capítulo IV)
- S0507 *Subvenciones destinadas a financiar proyectos de desastres, conflictos humanos y promoción y defensa de los Derechos Humanos* (Capítulo IV)
- S0306 *Subvenciones a ONGD para acción humanitaria* (Capítulo VII)
- S0272 *Subvención ONGD para la realización de acciones de cooperación internacional al desarrollo* (Capítulo VII)
- S0378 *Subvenciones a ONGD para acciones de desarrollo* (Capítulo IV)
- S1294 *Investigación para el Desarrollo* (Capítulo IV)
- S1592 *Promoción Consorcios de Cooperación Internacional al desarrollo para el impulso de sectores estratégicos valencianos en el exterior* (Capítulo IV)
- S1591 *Promoción Consorcios de Cooperación Internacional al desarrollo para el impulso de sectores estratégicos valencianos en el exterior* (Capítulo VII)

- S0511 Subvenciones a entidades locales para la territorialización de los ODS (Capítulo IV)

## 2.2.- Descripción del tipo de control material a efectuar en función del tipo de línea.

### 2.2.1. S0271 Educación y sensibilización para la ciudadanía global (Capítulo IV).

S0508 Subvenciones a ONGD para acciones de sensibilización sobre activistas en derechos humanos (Capítulo IV)

#### a) Control de calidad:

- Evaluación exante: aplicable a la totalidad de las solicitudes
- Línea de base: aplicable a todas las actuaciones de duración superior a 12 meses
- Informes de seguimiento periódico: aplicable a todas las actuaciones de duración superior a 12 meses
- Informe de evaluación final externa: aplicable a todas las actuaciones
- Reuniones de seguimiento: aplicable al 5% de las actuaciones subvencionadas

#### b) Visitas a proyectos:

Aplicable a una muestra de al menos el 5% de las actuaciones subvencionadas seleccionadas bajo criterios de urgencia o dirigidos.

#### c) Controles a posteriori:

##### c.1.- Por importe subvencionado:

- Una de las actuaciones subvencionadas de mayor importe económico, seleccionadas aleatoriamente entre las 10 actuaciones con mayor financiación de la convocatoria.

2.2.2. S0272 Subvención ONGD para la realización de acciones de cooperación internacional al desarrollo (Capítulo VII)

S0378 Subvenciones a ONGD para acciones de desarrollo (Capítulo IV)

#### a) Control de calidad:

- Evaluación ex ante: aplicable a la totalidad de las solicitudes de subvención
  - Línea de base: aplicable a todos los proyectos de duración superior a 12 meses
  - Informes de seguimiento periódico: aplicable a todos los proyectos de duración superior a 12 meses
  - Informe de evaluación final externa: aplicable a todos los proyectos
  - Reuniones virtuales de seguimiento: a petición de parte, por motivo de urgencia o en función de criterios de duración, en cuyo caso la muestra estará formada por:
    - Al menos el 10 % de los programas de cooperación internacional al desarrollo de duración superior a 24 meses.
    - Al menos el 5% de los proyectos de cooperación internacional al desarrollo de duración inferior a 24 meses
- b) Visitas a proyectos:  
Aplicable a una muestra de al menos el 10% de las actuaciones subvencionadas, seleccionados bajo criterios de urgencia o dirigidos.
- c) Controles a posteriori:
- c.1.- Por importe subvencionado:
- Una de las actuaciones subvencionadas de mayor importe económico, seleccionada aleatoriamente entre las 10 que hayan obtenido la mayor financiación en una misma convocatoria.

*2.2.3. S0507 Subvenciones destinadas a financiar proyectos de desastres, conflictos humanos y promoción y defensa de los Derechos Humanos (Capítulo IV). S0306 Subvenciones a ONGD para acción humanitaria (Capítulo VII).*

- a) Control de calidad:
- Evaluación ex ante: aplicable a la totalidad de las solicitudes
  - Línea de base: aplicable a todas las actuaciones de duración superior a 12 meses

- Informes de seguimiento periódico: aplicable a todas las actuaciones de duración superior a 12 meses
  - Informe de evaluación final externa: aplicable a todas las actuaciones
  - Reuniones de seguimiento: a petición de parte, por motivo de urgencia
- b) Controles a posteriori:
- b.1.- Por importe subvencionado:
- Una de las actuaciones subvencionadas de mayor importe económico, seleccionadas aleatoriamente entre las 8 con mayor financiación de la convocatoria.

#### 2.2.4. S 1294 Investigación para el Desarrollo sostenible (Capítulo IV).

Se financiarán proyectos y programas de fomento de la investigación en cooperación al desarrollo como instrumento para asumir nuevos retos en el desarrollo sostenible. El V Plan director de la cooperación valenciana al desarrollo, aprobado por Acuerdo de 22 de marzo, del Consell, establece entre sus enfoques estratégicos el Enfoque de Aprendizaje, entendido como la capacidad del sistema de cooperación valenciano para generar conocimiento desde la acción transformadora como base de la innovación y la adaptación a los cambios y los retos emergentes en el contexto de la realidad global. Desde este prisma, se subraya la necesidad de impulsar la investigación para el desarrollo desde un enfoque interdisciplinar que facilite la innovación aplicada a los problemas y necesidades concretas de la cooperación valenciana, de los contextos donde interviene y de la demanda de los agentes que llevan a cabo los proyectos y actuaciones.

- c) Control de calidad:
- Evaluación ex ante: aplicable a la totalidad de las solicitudes
  - Informes de seguimiento periódico: aplicable a todos los proyectos
  - Informe de evaluación final: aplicable a todos los proyectos
  - Reuniones de seguimiento: a petición de parte, por motivo de urgencia
- d) Controles a posteriori:



b.1.- Por importe subvencionado:

- Una de las actuaciones subvencionadas de mayor importe económico, seleccionados aleatoriamente entre las 5 con mayor financiación de la convocatoria.

2.2.5 S1592 Promoción Consorcios de Cooperación Internacional al desarrollo para el impulso de sectores estratégicos valencianos en el exterior (Capítulo IV)  
S1591 Promoción Consorcios de Cooperación Internacional al desarrollo para el impulso de sectores estratégicos valencianos en el exterior (Capítulo VII)

Se financiarán proyectos de cooperación internacional al desarrollo para la promoción de alianzas estratégicas en países estructuralmente empobrecidos, teniendo como finalidad generar nuevos ámbitos de participación entre los agentes de cooperación al desarrollo y sometidos a los principios de publicidad, eficacia, eficiencia y transparencia.

a) Control de calidad:

- Evaluación ex ante: aplicable a la totalidad de las solicitudes de subvención
- Línea de base: aplicable a todos los proyectos de duración superior a 12 meses
- Informes de seguimiento periódico: aplicable a todos los proyectos de duración superior a 12 meses
- Informe de evaluación final externa: aplicable a todos los proyectos
- Reuniones virtuales de seguimiento: a petición de parte, por motivo de urgencia o en función de criterios de duración, en cuyo caso la muestra estará formada por:
  - Al menos el 10 % de los proyectos

d) Visitas a proyectos:

Aplicable a una muestra de al menos el 10% de las actuaciones subvencionadas, seleccionados bajo criterios de urgencia o dirigidos.



e) Controles a posteriori:

c.1.- Por importe subvencionado:

Una de las actuaciones subvencionadas de mayor importe económico, seleccionada aleatoriamente entre las 10 que hayan obtenido la mayor financiación en una misma convocatoria

2.2.6 S0511 Subvenciones a entidades locales para la territorialización de los ODS  
(Capítulo IV)

Control de calidad:

- a. Evaluación exante: aplicable a la totalidad de las solicitudes de subvención.

Este control se realiza previamente a la selección de los proyectos concurrentes a una subvención con la finalidad de constatar su viabilidad técnica y presupuestaria.

1. En la valoración se seguirán los criterios de baremación establecidos en las bases reguladoras y en la convocatoria correspondientes.
2. Esta valoración se llevará a cabo con el concurso de una consultoría externa especializada en cooperación al desarrollo y Agenda 2030, sin perjuicio de que la decisión final sea tomada por una Comisión de Valoración integrada por las personas indicadas en la convocatoria.
3. La muestra para la aplicación de este instrumento de control está formada por la totalidad de las solicitudes concurrentes a las convocatorias de subvención en modalidad de concurrencia competitiva.

Controles a posteriori:

Por importe subvencionado:

Una de las actuaciones subvencionadas de mayor importe económico, seleccionada aleatoriamente entre las 10 que hayan obtenido la mayor financiación en una misma convocatoria.

### **3.- SUBVENCIONES DE CONCESION DIRECTA**

#### **3.1.- Datos de las líneas de ayuda sobre las que se aplican los controles.**

Quedan establecidas, por un lado, las líneas que se detallan a continuación se formalizan mediante Convenio en los términos que viene fijados presupuestariamente con carácter anual, por lo que este plan deberá ser interpretado de forma conjunta y sistemática con dichos convenios:

- S0730 *Acciones institucionales de ayuda humanitaria (Capítulo IV)*
- S0731 *Acciones institucionales de investigación y formación (Capítulo IV)*
- S0764 *Convenio de coordinación Coordinadora Valenciana de ONGDs (Capítulo IV)*
- S0813 *Convenio Fons Valencià per la Solidaritat (Capítulo IV)*
- S0812 Cátedra de Cooperación y Desarrollo Sostenible.
- S1165 Federación Valenciana de Municipios y Provincias.
- S1592 Ilustre Colegio Oficial de Abogados de Valencia

#### **3. 2 Descripción del tipo de control material a efectuar en función del tipo de línea formalizada mediante Convenio.**

En materia de Investigación y Formación:

- *S0731 Acciones institucionales de investigación y formación.*
  - a) Simultáneamente al proceso de ejecución de las actividades, se llevarán a cabo comprobaciones in situ de la realización de, al menos, dos actividades de la línea objeto de control. En los casos de realización de jornadas, ponencias o actos de difusión, se contará con la asistencia de alguno de los altos cargos de la Conselleria para su participación en, al menos, uno de dichos actos. De dichas comprobaciones se formalizará una ficha de seguimiento que lo verifique.
  - b) Una vez finalizada la actividad, se realizará un control de calidad de, al menos, una actividad de cada expediente elegida de manera aleatoria, a partir de la



documentación aportada como resultado de las actividades realizadas, como memorias de ejecución, estudios de investigación, informe de resultados u otros documentos que aporte la entidad beneficiaria como conclusión de las actividades.

En materia de Acción Humanitaria, se seguirá alguno de los siguientes medios:

- *S0730 Acciones institucionales de ayuda humanitaria*

a) Videoconferencias socio local, entidad beneficiaria y DG Cooperación que serán archivadas a través de captura de pantalla y el registro informático de la videoconferencia correspondiente, y se redactará un informe que contemple los medios utilizados, fecha de su uso y resultados de control.

b) Fotografías geoetiquetadas, fotografías fechadas u otro soporte documental gráfico o audiovisual cuyo resultado se recoja en un informe escrito.

- *S0764 Convenio de coordinación Coordinadora Valenciana de ONGDs*
- *S0813 Convenio Fons Valencià per la Solidaritat*
- *S1165 Convenio con la Federación Valenciana de Municipios y Provincias*
- *S1592 Convenio con el Ilustre Colegio Oficial de Abogados de Valencia.*
- *S0812 Cátedra de Cooperación y desarrollo sostenible.*

Certificación de relación detallada de las partidas de gastos de personal, retribución bruta, neta y seguridad social, número de horas, jornadas, o en su caso a tiempo completo, imputados al Convenio.

El plan de control se realizará:

1.- Simultáneamente al proceso de ejecución de las actividades, se llevarán a cabo comprobaciones in situ de la realización de, al menos, dos actividades de la línea objeto de control. En los casos de realización de jornadas, ponencias o actos de difusión, se contará con la asistencia de alguno de los altos cargos de la Conselleria o personal de la subdirección general de cooperación internacional al desarrollo para su participación en, al menos, uno de dichos actos. De dichas comprobaciones se formalizará una ficha de seguimiento que lo verifique.

### **3.3. Descripción de los criterios a utilizar para la selección de la muestra en materia de concesión directa mediante convenio.**

Al menos dos convenios seleccionados de forma aleatoria de entre los aprobados anualmente y previstos presupuestariamente.

### **3.4. Determinación del porcentaje mínimo a controlar.**

Al menos el 10% del conjunto de las líneas de concesión directa previstas anualmente.

### **3.5. Empleo de medios materiales y personales propios.**

Se contará con personal de la Generalitat, técnicos de la materia de que se trate, con las suficientes garantías de imparcialidad e independencia, sin perjuicio del apoyo técnico externo que a tal fin pueda recabarse.

## **2. SUBVENCIONES OTORGADAS A TRAVES DE CAHE.**

*S0461 Subvenciones para atención de emergencias ante fenómenos naturales o catástrofes humanitarias CAHE.*

Cada una de ellas establecerá en su respectivo Decreto de aprobación su correspondiente Plan de Control, dadas las especiales circunstancias en las que se ejecutan estos proyectos de emergencia. En esta modalidad, al igual que en las anteriores, el control no coincide con el ejercicio presupuestario de concesión, sino que se efectúa bien durante la ejecución de los proyectos, bien con posterioridad a la presentación de la justificación documental.

El plan de control a detallar en los respectivos Decretos de aprobación, se determinará con arreglo a los parámetros que se detallan a continuación:



- a) Comprobación administrativa: El tipo de control a realizar será administrativo, basado en la documentación administrativa y de carácter económico aportada por la entidad, como justificación de los fondos percibidos, mediante la comprobación del informe final de las actuaciones realizadas y de la cuenta justificativa, con aportación de
- b) informe de auditor en los términos previstos en el artículo 74 del Real decreto 887/2006 y en las órdenes de base el artículo 63 de la Orden 3/2017. La comprobación administrativa se extenderá al importe total de la ayuda concedida y a la realización de las actividades subvencionadas de acuerdo el proyecto presentado. A tal fin se supervisará toda la documentación exigida en el decreto y en la resolución de adjudicación, y se requerirá si procede la aportación de los documentos complementarios que resulten precisos para comprobar, verificar y esclarecer cuantos extremos así lo exijan.
- b) Comprobación a posteriori y/o de calidad: se comprobará la justificación técnica correspondiente a los proyectos subvencionados, que indicará:
- Valoración global de los resultados: pertinencia, eficacia, eficiencia e impacto inmediato del proyecto, sostenibilidad, participación y satisfacción de la población beneficiaria.
  - Valoración del grado de adaptación del proyecto con los principios humanitarios y el criterio de coordinación.
  - Valoración del desarrollo del proyecto: cumplimiento de las expectativas del proyecto y participación de las partes implicadas en el proyecto.
  - Fuentes de verificación objetivas tales como relación de publicaciones y material audiovisual.

c) Dado el carácter humanitario y excepcional de esta línea, se prevé expresamente en las bases reguladoras que, en situaciones excepcionales debidamente acreditadas, tales como desastres naturales, enfrentamientos armados, crisis humanitarias, que dificulten o incluso imposibiliten disponer de la adecuada documentación soporte justificativa del gasto, el órgano gestor pueda aceptar otras formas de justificación, como informes de tasadores independientes debidamente acreditados e inscritos en el correspondiente registro oficial, declaración de testigos, constatación de los resultados o actividades desarrolladas, declaración responsable de proveedores, u otras de similar valor probatorio.

d) Criterios de Selección de la muestra y porcentaje mínimo de la ayuda a controlar sobre el total de la línea.

1.-La selección de la muestra se fija en un 10% del total de los fondos subvencionados. La selección se efectuará atendiendo a criterios aleatorios que recojan al menos dos áreas geográficas distintas. En caso de existir varios proyectos en una misma área geográfica, la selección recaerá sobre el proyecto de mayor importe.

2.- El porcentaje mínimo de subvención a controlar sobre el total pagado con cargo a la línea presupuestaria será del 100%.

Las actuaciones que se efectúen en desarrollo de las medidas de control se realizarán por medios propios, personales y materiales de cada unidad administrativa responsable de la ejecución de la línea de subvención. En relación con los medios personales se contará con personal de la Generalitat, técnicos del área de Cooperación Internacional al desarrollo, con las suficientes garantías de imparcialidad e independencia, sin perjuicio del apoyo técnico externo que a tal efecto pueda recabarse.

## 5. INFORME DE EJECUCIÓN

Como resultado de las comprobaciones derivadas de este Plan de Control el órgano gestor elaborara un **informe de ejecución y evaluación de resultados** en el que se haga constar la adecuación de la subvención a los objetivos propuestos o, en caso contrario, la existencia de un incumplimiento total o parcial y la necesidad de iniciar, en su caso, un procedimiento de reintegro de la subvención.

Este informe de ejecución servirá como instrumento de diagnóstico para la mejora, en su caso, del sistema de gestión y control de las líneas incluidas, y en aras a implantar un sistema de rendición de cuentas.

### El Secretario Autonómico de Familia y Servicios Sociales

(PD. Resolución de 27 de septiembre de 2023 de la vicepresidencia segunda del Consell y consellera de Servicios Sociales, Igualdad y Vivienda, sobre delegación del ejercicio de competencias en determinados órganos de la Vicepresidencia segunda y Conselleria de servicios Sociales, Igualdad y Vivienda. DOGV 9693/28.09.2023)