

PREGO DE PRESCRIPCIÓNES TÉCNICAS QUE REXERÁN A CONTRATACIÓN DO SERVIZO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA CONTROLADORA DE PRIMEIRO NIVEL E SEGUIMENTO FINANCIERO COMO AUDITOR EXTERNO DOS PROXECTOS EUROPEOS COFINANCIADOS POLO FEDER AO 75% NO MARCO DO POCTEP 2014-2020 (INTERREG V A POCTEP), VISIT RÍO MIÑO (0044_VISIT_RIO_MINHO_1_P), SMART MIÑO (0256_SMART_MINO_1_E) E AGRUPACIÓN EUROPEA DE COOPERACIÓN TERRITORIAL GALICIA-NORTE DE PORTUGAL (0101_GNP_AECT_1_E)

Contenido

1. ANTECEDENTES E DESCRICIÓN DOS PROXECTOS OBXECTO DE AUDITORÍA	3
1.1 VISIT MINHO.....	3
1.2 SMART MIÑO	4
1.3 GNP-AECT.....	5
2. NECESIDADE DA CONTRATACIÓN	6
3. OBXECTO E CALIFICACIÓN DO CONTRATO	6
4. BASE LEGAL PARA O CUMPLIMENTO DO CONTRATO. RESUMO DA NORMATIVA DE REFERENCIA	6
5. ALCANCE DO CONTRATO	8
6. CONDICIÓNS DOS TRABALLOS DE VERIFICACIÓN DE GASTOS	9
7. APROBACIÓN/ REVOCACIÓN DA APROBACIÓN DO AUDITOR EXTERNO COMO CONTROLADOR DE PRIMEIRO NIVEL	9
8. DESCRICIÓN E CONTIDO DOS INFORMES	9
9. ALCANCE DO CONTRATO	10

1. ANTECEDENTES E DESCRICIÓN DOS PROXECTOS OBXECTO DE AUDITORÍA

A Fundación CEER ostenta o papel de beneficiario dos proxectos Smart Miño (0256_SMART_MINO 1_E), Visit Río Miño (0044_VISIT_RIO_MINHO 1_P) e Agrupación Europea de Cooperación Territorial Galicia-Norte de Portugal (0101_GNP_AECT_1_E), todos eles cofinanciados polo FEDER al 75% no marco do POCTEP 2014-2020 (Interreg V A POCTEP).

O encadre específico de cada un dos proxectos dentro dos obxectivos do correspondente programa operativo FEDER descríbense nos seguintes apartados:

1.1 VISIT MINHO

OBXECTIVO	COOPERACIÓN TERRITORIAL EUROPEA
PROGRAMA	PROGRAMA OPERATIVO INTERREG V A ESPAÑA - PORTUGAL (POCTEP)
TÍTULO DO PROXECTO	PRESERVACIÓN E VALORIZACIÓN DO RIO MIÑO TRANSFRONTEIRIZO
CÓDIGO	0044_VISIT_RIO_MINHO_1_P
ACRÓNIMO	VISIT_RIO_MINHO
ÁREA DE COOPERACIÓN	1 - GALICIA - NORTE DE PORTUGAL
EIXO	3 - Crecemento sostible a través da cooperación transfronteiriza para a prevención de riscos e a mellor xestión dos recursos naturais
OBXECTIVO TEMÁTICO	Preservar e protexer o ambiente e promover a utilización eficiente dos recursos
PRIORIDADE DE INVESTIMENTO	6C- Conservación, protección, promoción e desenvolvemento do patrimonio natural e cultural
OBXECTIVO ESPECÍFICO	OE6C — Protexer e valorizar o patrimonio cultural e natural, como soporte da base económica da rexión transfronteiriza
Beneficiario principal	CIM ALTO MINHO
Beneficiario con gastos a validar coa presente prestación de servizos	FUNDACIÓN CEER
Orzamento do beneficiario	60.000 €
Base de cofinanciación	25%
Plazo de subvencionabilidade do gasto	01/10/2015 a 31/12/2019

1.2 SMART MIÑO

OBXECTIVO	COOPERACIÓN TERRITORIAL EUROPEA
PROGRAMA	PROGRAMA OPERATIVO INTERREG V A ESPAÑA - PORTUGAL (POCTEP)
TÍTULO DO PROXECTO	ESTRATEGIA DE COOPERACIÓN INTELIXENTE RÍO MINHO TRANSFRONTEIRIZO
CÓDIGO	0256_SMART_MINO_1_E
ACRÓNIMO	SMART_MIÑO
ÁREA DE COOPERACIÓN	1 - GALICIA - NORTE DE PORTUGAL
EIXO	4 - Mellora da capacidade institucional e a eficiencia da administración pública a través da cooperación transfronteiriza
OBXECTIVO TEMÁTICO	11 - Mellora da capacidade institucional das autoridades públicas e as partes interesadas e a eficiencia da administración pública
PRIORIDADE DE INVESTIMENTO	11B - Mellorar a capacidade institucional das autoridades públicas e as partes interesadas e a eficiencia da administración pública mediante a promoción da cooperación xurídica e administrativa e a cooperación entre os cidadáns e as institucións
OBXECTIVO ESPECÍFICO	OE11B - Afianzar procesos de acercamento e cooperación entre os distintos axentes que operan no territorio
Beneficiario principal	DIPUTACIÓN DE PONTEVEDRA
Beneficiario con gastos a validar coa presente prestación de servizos	FUNDACIÓN CEER
Orzamento do beneficiario	162.443,90 €
Base de cofinanciación	25%
Plazo de subvencionabilidade do gasto	01/10/2015 a 31/12/2019

1.3 GNP-AECT

OBJETIVO	COOPERACIÓN TERRITORIAL EUROPEA
PROGRAMA	PROGRAMA OPERATIVO INTERREG V A ESPAÑA - PORTUGAL (POCTEP)
TÍTULO DO PROXECTO	AGRUPACIÓN EUROPEA DE COOPERACIÓN TERRITORIAL GALICIA-NORTE DE PORTUGAL (GNP, AECT)
CÓDIGO	0101_GNP_AECT_1_E
ACRÓNIMO	GNP-AECT
ÁREA DE COOPERACIÓN	1 - GALICIA - NORTE DE PORTUGAL
EIXO	4 - Mellora da capacidade institucional e a eficiencia da administración pública a través da cooperación transfronteiriza
OBJETIVO TEMÁTICO	11 - Mellora da capacidade institucional das autoridades públicas e as partes interesadas e a eficiencia da administración pública
PRIORIDADE DE INVESTIMENTO	11B - Mellorar a capacidade institucional das autoridades públicas e as partes interesadas e a eficiencia da administración pública mediante a promoción da cooperación xurídica e administrativa e a cooperación entre os cidadáns e as institucións
OBJETIVO ESPECÍFICO	OE11B - Afianzar procesos de acercamento e cooperación entre os distintos axentes que operan no territorio
Beneficiario principal	AGRUPACIÓN EUROPEA DE COOPERACIÓN TERRITORIAL GALICIA-NORTE DE PORTUGAL (GNP, AECT)
Beneficiario con gastos a validar coa presente prestación de servizos	FUNDACIÓN CEER
Orzamento do beneficiario	22.770 €
Base de cofinanciación	25%
Plazo de subvencionabilidade do gasto	01/10/2015 a 31/12/2019

2. NECESIDADE DA CONTRATACIÓN

A Autoridade responsable da validación do gasto do proxecto é a Administración General del Estado (AGE), en concreto a Dirección General de Fondos Europeos (DGFE) do Ministerio de Hacienda e Función Pública de España.

De acordó coa normativa establecida para a validación do gasto dos beneficiarios dependentes da AGE é necesario que previamente o gasto sexa verificado por un controlador de primeiro nivel que será auditor autorizado pola Autoridade responsable da validación do gasto (AGE, DGFE).

Así, o obxecto do presente prego de prescricións técnicas para a prestación do servizo de auditoría e control de primeiro nivel responde á necesidade de atender ditas esixencias e obter mediante a súa execución a proposta de Controlador de Primeiro Nivel á Autoridade responsable da validación do gasto.

No caso de que o adxudicatario non fose aprobado pola Autoridade responsable da validación do gasto, decaerá e quedará sen validez a adxudicación.

3. OBXECTO E CALIFICACIÓN DO CONTRATO

O obxecto do contrato é a realización do servizo de auditoría externa para controladora de primeiro nivel e seguimento financeiro como auditor externo dos proxectos europeos cofinanciados polo FEDER ao 75% no Marco do POCTEP 2014 -2020 (INTERREG V A POCTEP), VISIT RÍO MIÑO (0044_VISIT_RIO_MINHO_1_P), SMART MIÑO (0256_SMART_MINO_1_E) e AGRUPACIÓN EUROPEA DE COOPERACIÓN TERRITORIAL GALICIA-NORTE DE PORTUGAL (0101_GNP_AECT_1_E)

4. BASE LEGAL PARA O CUMPLIMENTO DO CONTRATO. RESUMO DA NORMATIVA DE REFERENCIA

O programa forma parte da Cooperación Territorial Europea, cofinanciada polo Fondo Europeo de Desenvolvemento Rexional da Unión Europea, para que o seu contido, implantación e xestión se adapte, ademais das normas nacionais actuais, ás normas comunitarias.

Aprobado pola Comisión Europea (CE) na súa Decisión C (2015) 893, o 12 de febreiro de 2015, o Programa INTERREG V-A España-Portugal (POCTEP) 2014-2020 é a consecuencia directa da experiencia favorable que desde 1989 Participou a cooperación na liña fronteriza entre os dous países que permitiu e que pretende seguir avanzando na mellora da calidade de vida dos habitantes do Espazo de Cooperación.

Os proxectos foron aprobados no marco da primeira convocatoria de proxectos do devandito Programa, polo que o seu contido, execución e xestión adaptárase á normativa reguladora vixente. A modo de resumo, recolleemos as normas rexistradas no Preámbulo do Acordo:

1. O Regulamento (UE) nº 1303/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de decembro 17, 2013, polo que se establecen disposicións comúns relativas ao Fondo Europeo de Desenvolvemento Rexional, ao Fondo Social Europeo, o Fondo de Cohesión, o Fondo Europeo Agrícola establecido desenvolvemento rural e do Fondo Marítimo e de Pesca, polo que se establecen disposicións xerais sobre o Europeo de desenvolvemento Rexional, ao Fondo social Europeo, o Fondo de Cohesión eo Fondo Marítima e Pesca, e polo que se derroga Regulamento do Consello (CE) nº 1083/2006.
2. O Regulamento (UE) nº 1301/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 17 de decembro de 2013, sobre o Fondo Europeo de Desenvolvemento Rexional e establécense disposicións específicas relativas á finalidade do investimento no crecemento e emprego e pola que se derroga o Regulamento (CE) N ° 1080/2006.
3. Regulamento (UE) nº 1299/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 17 de decembro de 2013, polo que se establecen disposicións específicas relativas ao apoio do Fondo Europeo de Desenvolvemento Rexional para o obxectivo da cooperación territorial europea.
4. O Regulamento (UE) nº 1302/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de decembro 17, 2013 que modifica o Regulamento (CE) nº 1082/2006 sobre a Agrupación Europea de Cooperación

- Territorial (AECT) é modificado en refírese á clarificación, simplificación e mellora da creación e operación destas agrupacións.
5. Regulamento Delegado (UE) Nº 480/2014 DA COMISION de 03 de marzo de 2014 que completa o Regulamento (UE) nº 1303/2013 do Parlamento Europeo e do Consello polo que se establecen as disposicións comúns relativas ao Fondo Europeo de Desenvolvemento rexional, o Fondo social Europeo, o Fondo de Cohesión, o Fondo Europeo Agrícola de Desenvolvemento Rural e Mariño e Europeo de Pesca, e que se establecen disposicións xerais relativas ao Fondo Europeo de Desenvolvemento rexional, ao Fondo social Europeo, ao Fondo de Cohesión e ao Fondo Marítimo e Pesqueiro Europeo.
 6. Regulamento delegado da Comisión (UE) Nº 481/2014 do 4 de marzo de 2014, que complementa o Regulamento (UE) nº 1299/2013 do Parlamento Europeo e do Consello no que se refire ás disposicións específicas sobre a subvencionabilidade dos gastos por programas de cooperación.
 7. Regulamento de implementación (UE) Nº 821/2014 da Comisión de 28 de xullo de 2014, polo que se establecen disposicións de aplicación do Regulamento (UE) n.º 1303/2013 do Parlamento Europeo e do Consello no que respecta ás modalidades específicas para a transferencia e xestión das cotas do programa, a presentación de información sobre instrumentos financeiros, as características técnicas das medidas de información e comunicación das operacións e o sistema de rexistro e almacenamento de datos.
 8. Regulamento de implantación (UE) Nº 1011/2014 da Comisión de 22 de setembro de 2014, polo que se establecen as regras detalladas para a aplicación do Regulamento (UE) n.º 1303/2013 do Parlamento Europeo e do Consello no que respecta aos modelos para a presentación de determinada información á Comisión e as regras detalladas sobre o intercambio de información entre beneficiarios e autoridades xestoras, autoridades de certificación, autoridades de auditoría e organismos intermedios.
 9. Regulamento (UE) Nº 651/2014 do 17 de xuño de 2014, pola que se declaran determinadas categorías de axuda compatibles co mercado interior en aplicación dos artigos 107 e 108 do Tratado.
 10. Regulamento (UE) Nº 1407/2013 da Comisión, de 18 de decembro de 2013, sobre a aplicación dos artigos 107 e 108 do Tratado de Funcionamento da Unión Europea ás axudas de minimis.
 11. Regulamento (UE) Nº 1408/2013 da Comisión, de 18 de decembro de 2013, sobre a aplicación dos artigos 107 e 108 do Tratado de Funcionamento da Unión Europea ás axudas de minimis no sector agrícola.
 12. Regulamento (UE) Nº 360/2012 da Comisión de 25 de abril de 2012 sobre a aplicación dos artigos 107 e 108 do Tratado de Funcionamento da Unión Europea ás axudas de minimis concedidas a empresas que prestan servizos de interese económico xeral
 13. Regulación comunitaria actual que establece disposicións sobre contratación pública, axudas estatais, desenvolvemento sostible, igualdade de oportunidades e non discriminación, igualdade de oportunidades para homes e mulleres. Directivas, comunicacións interpretativas e decisións da Comisión sobre contratación pública.
 14. Decisión de implementación da Comisión do 12 de febreiro de 2015, pola que se aproban determinados elementos do Programa de cooperación Interreg VA España-Portugal (POCTEEP), así como a Decisión de execución da Comisión de 23 de novembro de 2016 que modifica o mencionado e polo que se aproban determinados elementos do Programa de Cooperación Interreg VA España - Portugal (POCTEP).
 15. Documento do programa POCTEP 2014-2020 aprobado pola Comisión.
 16. O Regulamento (UE) Nº 1303/2013 mencionado arriba establece no artigo 123 a existencia dunha Autoridade de Xestión, unha Autoridade de Certificación e unha Autoridade de Auditoría.
 17. As autoridades nacionais de España e Portugal, responsables da posta en marcha e xestión do POCTEP, de acordo coas súas lexislacións nacionais e as disposicións do artigo 21 do Regulamento (UE) n.º 1299/2013, designaron por común acordo como Autoridade de xestión do programa á Subdirección Xeral de Cooperación Territorial e Desenvolvemento Urbano do Ministerio de Facenda e Función Pública de España.

18. As mesmas autoridades designaron por acordo mutuo, de conformidade coas disposicións do artigo 21 do Regulamento (UE) n.º 1299/2013, a Axencia para o Desenvolvemento e Coesão (ADC) como Autoridade de Certificación.
19. De acordo co artigo 13 do Regulamento (UE) n.º 1299/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 17 de decembro de 2013, polo que se establecen disposicións específicas relativas ao apoio do Fondo Europeo de Desenvolvemento Rexional ao obxectivo da cooperación territorial europea, Os beneficiarios de cada operación designarán un beneficiario principal, que será o responsable de garantir a execución da operación na súa totalidade e de coordinar os distintos beneficiarios da operación.
20. Conforme ao artigo 125, apartado 3, do Regulamento (UE) n.º 1303/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, así como o número 12 do artigo 12 do Regulamento (UE) n.º 1299/2013, a Autoridade de xestión facilitará ao beneficiario un documento principal que establece as condicións para soportar a operación.
21. O documento do programa, sección 5.3, sección c) prevé a sinatura dun acordo entre a Autoridade de xestión eo principal beneficiario que reflicta as condicións de execución da operación.
22. O Comité de Dirección aprobou as operacións indicadas presentadas.

5. ALCANCE DO CONTRATO

Este servizo inclúe a actuación das certificacións de auditoría control de primeiro nivel do beneficiario Fundación CEER, para o programa POCTEP INTERREG correspondentes, proxecto intelixente Miño Río Miño Visita e Agrupación Europea de Cooperación Territorial Galicia-Norte de Portugal. Será conducido segundo normas internacionais de auditoría e instrucións e suxestións programa de traballo recibidas de conformidade cos "Requisitos técnicos tomando en consideración para a comprobación do artigo 125 do Regulamento (UE) n.º 1303/2013", relatou pola Dirección Xeral de Fondos europeos do Ministerio de Facenda e Función Pública, Español Autoridade Nacional de POCTEP 2020 data de 21 de novembro de 2017.

A continuación, as disposicións responsables do control de primeiro nivel no Manual de Xestión de Proxectos de Cooperación do Programa INTERREG indicado ESPAÑA PORTUGAL V bis 2014-2020, en vigor na data de publicación desta versión do documento:

CONTENIDO DE LAS VERIFICACIONES DE CONTROL DE PRIMER NIVEL POR EL AUDITOR

*“El responsable del control de primer nivel del beneficiario llevará a cabo las verificaciones necesarias para garantizar la regularidad de los gastos ejecutados en el marco del proyecto. La verificación de los gastos por el controlador de primer nivel se realizará a través de Coopera 2020 sobre la base de la **relación de gastos ejecutados y pagados**, de acuerdo con los datos financieros introducidos en la aplicación; así como de los **justificantes de realización y pago** de dichos gastos y del **informe de actividad**, que obrarán en el archivo digital de la validación de gastos del beneficiario.*

El responsable de control debe verificar el 100 % de los gastos declarados por el beneficiario de acuerdo con lo establecido en el artículo 125 del Reglamento (EU) Nº 1303/2013.

Como resultado del proceso de verificación de gastos a través de la aplicación Coopera 2020, el controlador de primer nivel generará y firmará digitalmente un documento que comprenderá la siguiente información:

- *Listado de los gastos presentados, verificados y retirados.*
- *Listado de comprobación de los requisitos del artículo 125 del Reglamento (EU) Nº 1303/2013.*
- *Verificación de gastos, en la que quedará constancia del alcance y fecha de la verificación efectuada, así como de los resultados de ésta y de las medidas tomadas en relación con las irregularidades que se hayan detectado.*

Todos los modelos digitales resultantes de las distintas fases que constituyen el circuito financiero de los gastos de los beneficiarios quedarán archivados en la aplicación como parte de la pista de auditoría de la verificación de gastos efectuada por el controlador de primer nivel.

A. Verificaciones administrativas del control de primer nivel.

Las verificaciones administrativas del control de primer nivel se centrarán en los ámbitos **financiero y administrativo** de la operación y se realizarán sobre la base de listas detalladas de los gastos ejecutados en el marco del proyecto y de toda la documentación facilitada por el beneficiario referente a estos.

Estas verificaciones requieren la **comprobación del 100% de los justificantes de gasto y de pago efectivo**, lo que conlleva la verificación exhaustiva de toda la documentación relativa a los gastos realizados

B. Verificaciones sobre el terreno (in situ) del control de primer nivel.

Las verificaciones administrativas tienen que complementarse con la **verificación física sobre el terreno de la ejecución técnica del proyecto**, que ha de realizar el auditor dejando constancia de ella a través del correspondiente acta de control in situ (modelo que estará disponible en la página web del POCTEP, www.poctep.eu).

6. CONDICIÓN DOS TRABALLOS DE VERIFICACIÓN DE GASTOS

De acordo co artigo 4 do artigo 23 do Regulamento (UE) n.º 1299/2013, cada Estado membro asegurase de que os gastos dun beneficiario se poidan verificar dentro dos tres meses seguintes á presentación dos documentos.

Para o cumprimento deste prazo polo equipo de auditoría, tendo en conta o prazo establecido no programa, deberá asegurarse de que o traballo de verificación de gastos realízase nun prazo máximo dun mes.

7. APROBACIÓN/ REVOCACIÓN DA APROBACIÓN DO AUDITOR EXTERNO COMO CONTROLADOR DE PRIMEIRO NIVEL

A Fundación CEER deberá completar e enviar documentos asinados á súa UC dos documentos que constitúen a solicitude de aprobación do condutor de primeiro nivel (modelo de solicitude, lista de requisitos e modelo de compromiso).

A autoridade nacional, se é o caso, pode revisar e / ou revogar a aprobación e nomeamento dun auditor externo de primeiro nivel, nos casos nos que nun control de operacións ou sistemas detectan deficiencias graves no procedemento de verificación que ten un impacto significativo sobre a validez das solicitudes de reembolso presentadas. Deberá ter en conta a gravidade das deficiencias detectadas e, se é o caso, a reincidencia e incumplimento dos prazos para a execución das obras de control.

8. DESCRIPCIÓN E CONTIDO DOS INFORMES

A Fundación CEER, a través do control de primeiro nivel deben garantir que, antes da liquidación dos gastos levaron a cabo os controis previstos no artigo 125 do Regulamento (UE) 1303/2013 do Parlamento Europeo e do Consello 17 de decembro de 2013.

Pola emisión dos certificados de auditoría correspondentes, o control administrativo terá lugar nas instalacións do beneficiario, relacionadas coas áreas financeiras e administrativas sobre a documentación orixinal fornecido polo beneficiario (facturas, folia de pagamento, TC2 e listas detalladas de pagos compatibles facturas correspondentes e / ou documentos probativos do pagamento), mediante o cal verificarase:

- Que as solicitudes de reembolso sexan correctas.
- Que o gasto estea dentro do período subvencionable.
- Que o gasto corresponda ao proxecto aprobado.

- Que se cumpran as condicións do programa, incluído o cumprimento das taxas de financiamento.
- Que se cumpran as regras nacionais e comunitarias sobre a elegibilidade.
- Que os documentos de apoio se axusten a unha pista de auditoría adecuada.
- As normas sobre axudas estatais, regras e normas sobre a igualdade de oportunidades ea non discriminación son cumpridos.
- Que se cumpran as regras nacionais e comunitarias nos mercados públicos.
- Que non hai dobre financiamento con outros réximes ou outros períodos de programación.

Ademais, para a emisión de certificados de auditoría dos controis no lugar realizarase nas instalacións do beneficiario. Ditas verificacións dirixiránse para confirmar as verificacións administrativas que se realizan para verificar:

- Que se realicen ou se realicen servizos de acordo coa decisión de aprobación e os termos do programa.
- O progreso de servizos responde aos niveis de indicadores de gastos declarados e de programa.

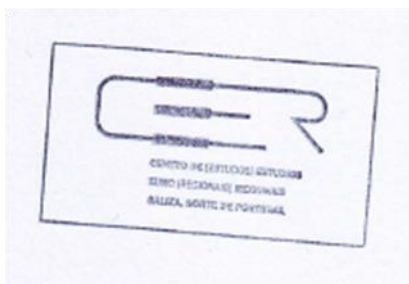
9. ALCANCE DO CONTRATO

A empresa adjudicataria deberá conservar toda a información relativa tanto ao proceso de licitación como a execución do contrato ata, como mínimo, catro anos tralo fin do Proxecto.

A empresa adjudicataria estará obrigada a facilitar en todo momento aos organismos de auditoría e control competentes información sobre execución do contrato.

A empresa deberá xustificar a realización dos traballos para o proxecto de forma independente, emitindo facturas segundo as indicacións realizadas pola Fundación CEER.

En Santiago de Compostela, a 9 de Xullo de 2018



D. Valerià Paül Carril

Diretor da Fundación CEER