

## 968. El control financiero en la Administración local



***RÉGIMEN JURÍDICO DEL CONTROL INTERNO EN LAS CORPORACIONES LOCALES: NOVEDADES Y REFLEXIONES. EL CONTROL FINANCIERO Y SU EJERCICIO, CON ESPECIAL REFERENCIA AL CONTROL FINANCIERO DE SUBVENCIONES.***

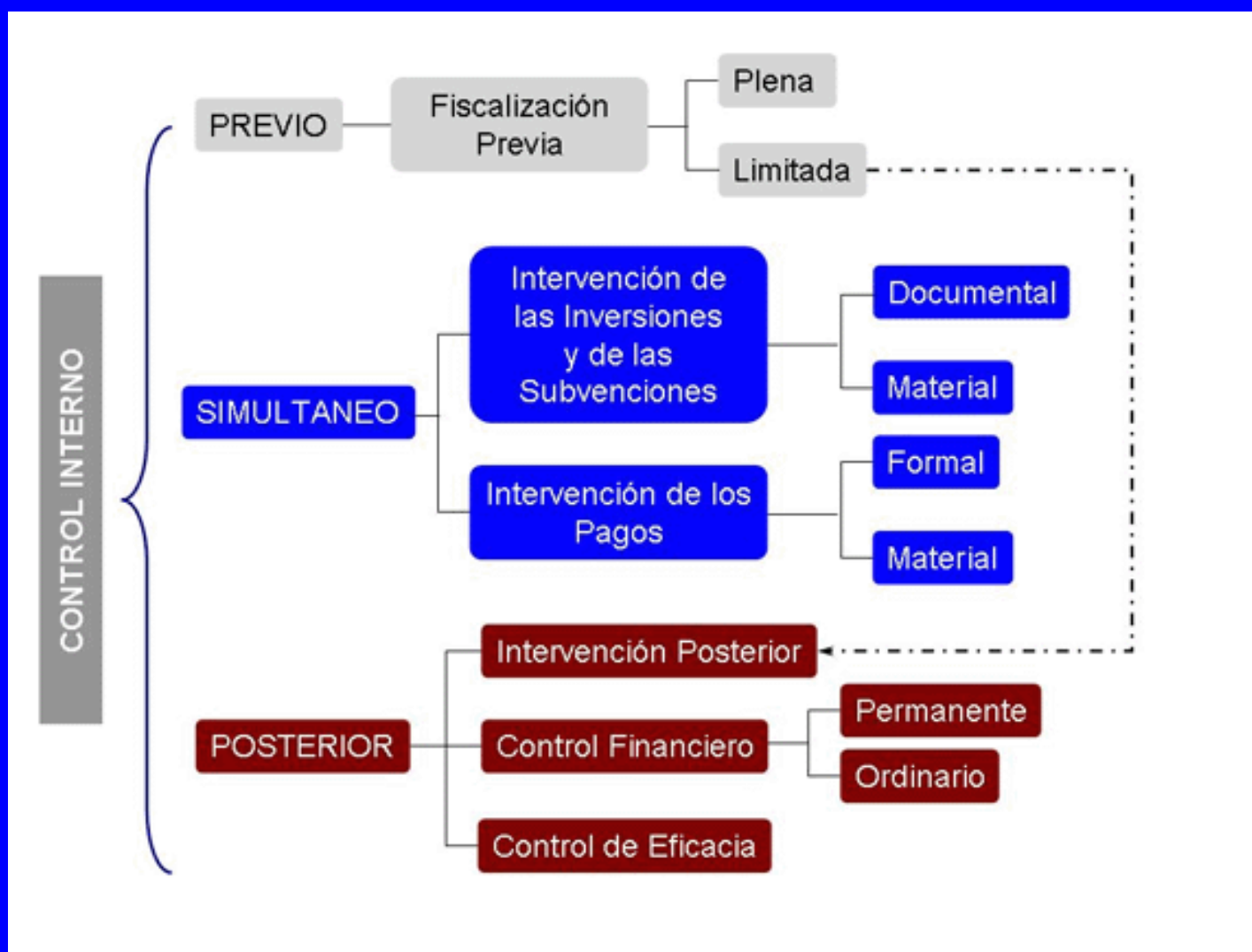
**Ponente:**  
**Juan Bautista Suárez Ramos**  
**Interventor-Tesorero de Administración Local**  
**(Categoría superior)**  
**Interventor Adjunto de la Excma. Diputación Provincial**

**A Coruña, mayo de 2018**

# DELIMITACIÓN CONCEPTUAL

- CONTROL INTERNO
- ÓRGANO INTERVENTOR
- AUTONOMÍA FUNCIONAL E INDEPENDENCIA
- FUNCIÓN INTERVENTORA
- CONTROL FINANCIERO
- CONTROL FINANCIERO DE SUBVENCIONES
- EJERCICIO DESCONCENTRADO
- PROCEDIMIENTO CONTRADICTORIO

# EL CONTROL INTERNO



# APLICACIÓN DE LAS MODALIDADES DE CONTROL INTERNO

Área/Servicio/Organismo	Función interventora	Control financiero		
		Control permanente	Auditoría pública	
			Auditoría de cuentas	Auditoría operativa
Administración General de la Entidad Local	X	X		X
Organismos autónomos	X	X	X	X
Entidades públicas empresariales		X	X	X
Fundaciones del Sector Público		X	X	X
Fondos		X	X	X
Consortios	X	X	X	X
Sociedades mercantiles		X	X	X

X – Por normativa legal

X – Sobre la base del análisis de riesgos y siempre que no esté cubierto por otra actuación

Se debe atender a la naturaleza jurídica del ente para determinar la modalidad De control interno que le corresponde

# REGULACIÓN LEGAL (TRLRHL)



## **Título VI “Presupuesto y gasto público”, Capítulo IV “Control y fiscalización”:**

Artículo 213. Control interno.

Artículo 214. Ámbito de aplicación y modalidades de ejercicio de la función interventora.

Artículo 215. Reparos.

Artículo 216. Efectos de los reparos.

Artículo 217. Discrepancias.

Artículo 218. Informes sobre resolución de discrepancias.

Artículo 219. Fiscalización previa: exenciones y fiscalización limitada previa

Artículo 220. Ámbito de aplicación y finalidad del control financiero.

Artículo 221. Control de eficacia.

Artículo 222. Facultades del personal controlador.

# ESTRUCTURA DEL REGLAMENTO (I)

Título I: Disposiciones generales.

Capítulo I: Del ámbito de aplicación y los principios del control interno.

Capítulo II: De los deberes y facultades del órgano de control.

Título II: La función interventora.

Capítulo I: Del ejercicio de la función interventora

Capítulo II: del procedimiento para el ejercicio de la función interventora sobre los derechos e ingresos.

Capítulo III: Del procedimiento para el ejercicio de la función interventora sobre gastos y pagos.

Sección 1ª: Disposiciones comunes.

Sección 2ª: De la fiscalización previa de la aprobación o autorización de gastos y de la disposición o compromiso de gasto de la entidad local.

Sección 3ª: De la intervención previa del reconocimiento de la obligación y de la inversión.

Sección 4ª: De la intervención formal y material del pago.

Sección 5ª: De la fiscalización previa de las órdenes de pago a justificar y anticipos de caja fija.

Sección 6ª: De la omisión de la función interventora.

# ESTRUCTURA DEL REGLAMENTO (II)

Título III: Función de control financiero.

- Del ejercicio del control financiero.

- Del control permanente.

- De la auditoría pública.

- Del resultado del control financiero.

Título IV: Informe resumen y plan de acción.

Título V: Del régimen de control simplificado.

# NOVEDADES MÁS SIGNIFICATIVAS

- La necesidad de que se elabore un modelo de control
- Las denuncias directas del órgano interventor
- El acceso a los informes de control
- Las importantes facultades del órgano de control: requerimiento a cualquier persona, natural o jurídica
- Solicitudes de informe a los SAM y a la IGAE
- Defensa jurídica y protección del personal controlador
- La regulación del informe favorable condicionado
- La regulación de las discrepancias del órgano gestor
- La regulación de la comprobación material de la inversión
- La fiscalización de los anticipos de caja fija y pagos a justificar
- La omisión de la función interventora



# EL MODELO DE CONTROL (I)

Art. 4.3

“El órgano interventor dispondrá de un modelo de control eficaz  
Y para ello de le deberán habilitar los medios necesarios y  
suficientes

Forma

Informe o resolución  
Del órgano interventor

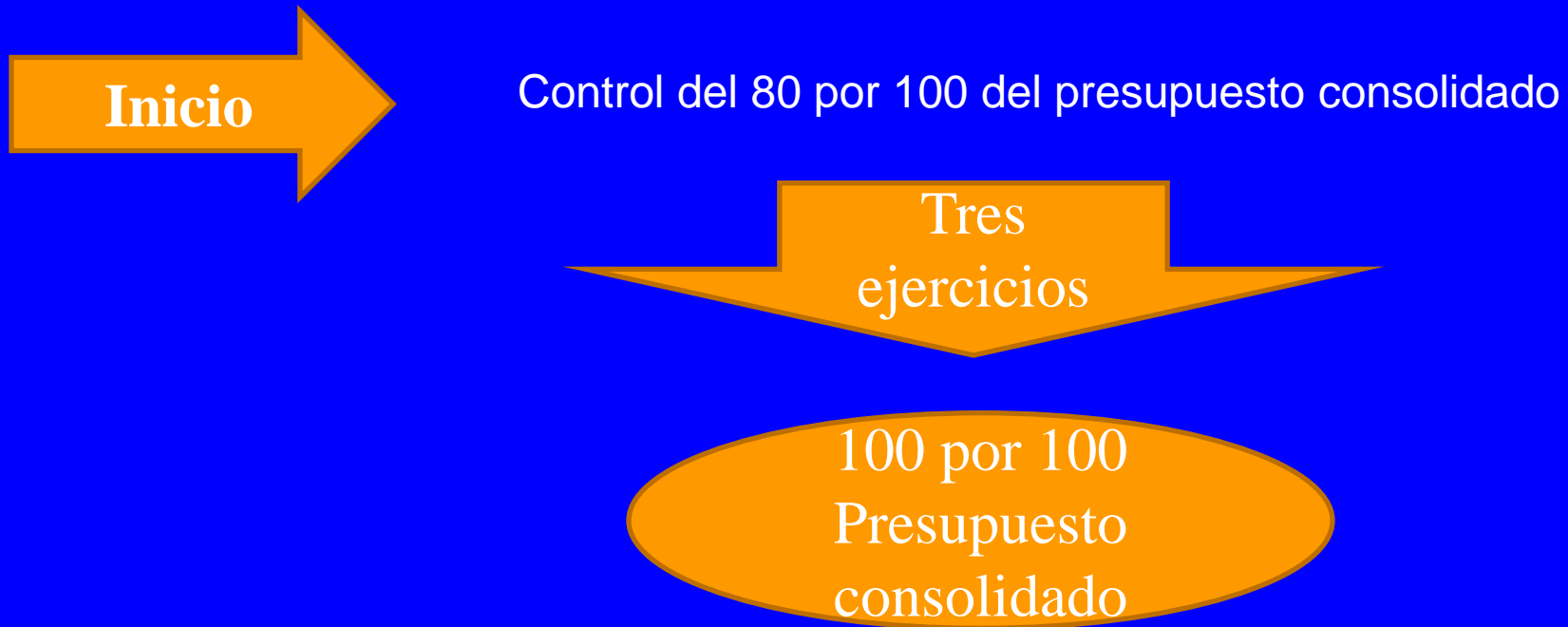
Función  
interventora

Plan de  
Control financiero

Bases  
Ejecución  
Presupuesto



## MODELO DE CONTROL (II): OBJETIVOS



El órgano interventor dará cuenta de los resultados de este modelo  
Y recomendará las actuaciones que resulten aconsejables

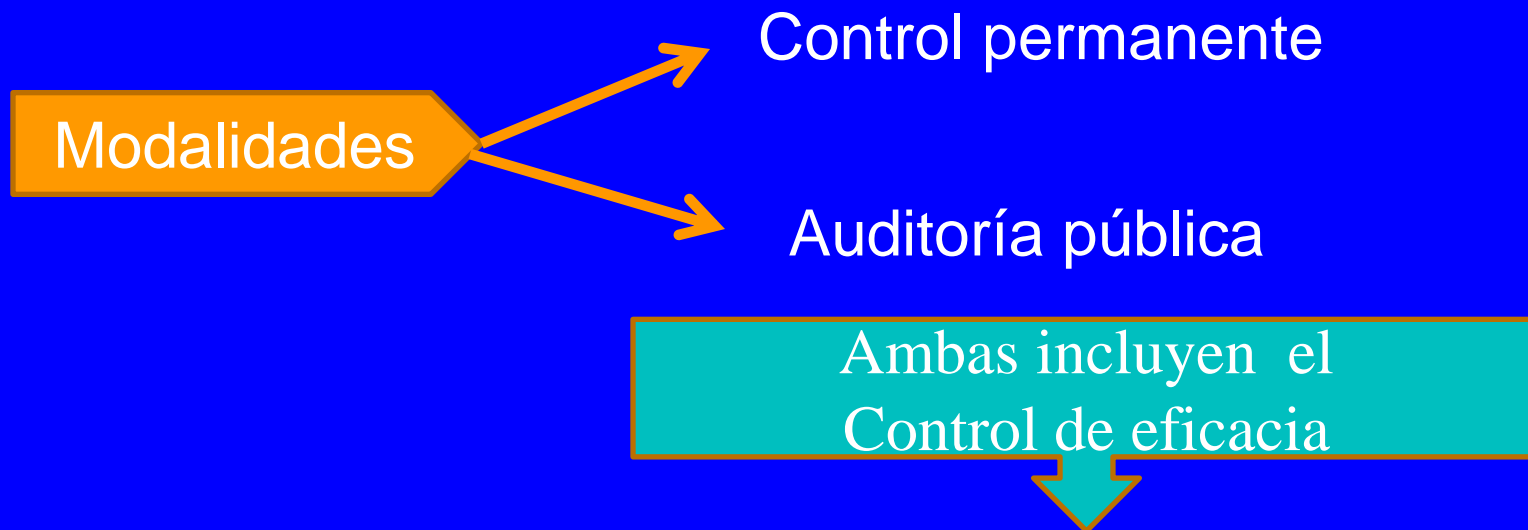
# CONTROL FINANCIERO: DEFINICIÓN LEGAL (Art. 220)

Definición parca y muy limitada, sin distinguir modalidades,  
Refiriéndose solo a la auditoría de servicios y entes con  
Personalidad jurídica propia



- Se centra en la comprobación del funcionamiento económico-financiero
- Examina la adecuada presentación de la información financiera
- También incluye el cumplimiento de normas y directrices de aplicación.
- Alude a la eficacia y eficiencia, pero no incluye el control de eficacia
- Procedimentalmente se refiere solo a la técnica de auditoría
- El control de eficacia se regula en otro precepto (art. 221)

# CONTROL FINANCIERO: DESARROLLO REGLAMENTARIO DEL CONCEPTO (Art. 29)



- Verificación del grado de cumplimiento de objetivos programados
- Coste y rendimiento de los servicios públicos, según Principios de eficiencia, estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera

# CONTROL PERMANENTE (I)

## (Art. 29.2)

Ámbito  
subjetivo

El mismo que el de la función interventora:  
Entidad local y organismos autónomos

Objeto: triple control de actividad económico-financiera

- Respeto al ordenamiento jurídico (control legal “a posteriori”)
- Principios de buena gestión financiera.
- Gestión económica, financiera, presupuestaria, contable, organizativa y procedimental

## CONTROL PERMANENTE (II): OTROS COMETIDOS

Otras actuaciones atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor (art. 29.2, segundo párrafo, “in fine”)



- 1º. Control de subvenciones y ayudas públicas, según LGS
- 2º. Informe de proyecto de presupuestos y modificaciones
- 3º. Informe previo a concertación operaciones de crédito
- 4º. Informe previo a la liquidación del presupuesto
- 5º. Informes solicitados por la Presidencia de la entidad o por Un tercio de concejales o diputados, en materia E.F.
- 6º. Dictamen sobre procedencia de nuevos servicios o reforma de los existentes
- 7º. Informes y certificados para remitir a los órganos competentes

Art.  
4.1.  
R.D.  
128/  
2018

# AUDITORÍA PÚBLICA (I)

## (Art. 29.3)

Ámbito subjetivo



- a) Organismos autónomos locales
- b) Entidades públicas empresariales locales
- c) Fundaciones del sector público local obligadas a auditarse
- d) Fondos y consorcios adscritos, según Ley 40/2015
- e) Sociedades mercantiles y fundaciones del sector no obligadas a auditarse, pero incluidas en el plan anual de auditorías

# AUDITORÍA PÚBLICA (II): MODALIDADES

## A) Auditoría De cuentas

Verificación de cuentas anuales,  
Cumplimiento del principio de imagen fiel del  
patrimonio

## B) Auditoría De cumplimiento

Verificación de operaciones determinando  
Si se han cumplido las normas de aplicación

## C) Auditoría operativa

Examen sistemático de operaciones, procedimientos,  
Organización, programa, actividad o función pública,  
Valoración de racionalidad económico-financiera y  
Principio de buena gestión, detectando posibles  
deficiencias y proponiendo recomendaciones

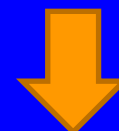


# OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN (Art. 30)

- Examen de antecedentes, documentación e información.
- Consulta de sistemas informáticos de gestión.
- Total colaboración de los órganos de gestión.
- Informes de órganos de control externo y otros órganos.
- Documentación contable, mercantil, fiscal, laboral y administrativa
- Solicitud de informes



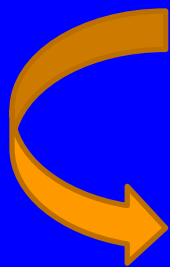
Fijación de plazos  
de respuesta por el  
organo intervisor



En caso de obstrucción o falta de  
colaboración, se comunicará al titular  
del órgano, para que se adopten  
medidas correctoras. **La falta de  
colaboración se hará constar en el  
informe**

# EL PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO (Art. 31)

1. Identificación y análisis de riesgos
2. Objetivos que se pretenden conseguir
3. Prioridades establecidas para cada ejercicio
4. Selección de controles con regularidad y rotación
5. Alcance objetivo, subjetivo y temporal de cada uno de ellos
6. Medios disponibles



Posible modificación en virtud de solicitud o mandato  
Legal, insuficiencia de medios, etc.

## **EJECUCIÓN DE ACTUACIONES DE CONTROL PERMANENTE**

- a) Verificación del cumplimiento de la normativa y procedimientos  
En ámbitos en los que no se extiende la función interventora.
- b) Seguimiento de ejecución presupuestaria y verificación de objetivos asignados
- c) Comprobación de la planificación, gestión y situación de la tesorería
- d) Otras actuaciones previstas en normas presupuestarias y de gestión económica.
- e) Análisis de operaciones y procedimientos, para verificar el cumplimiento del principio de buena gestión financiera
- f) Verificación, mediante técnicas de auditoría, que la información  
Con trascendencia económica refleja el resultado de la actividad  
Económico-financiera

# EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA PÚBLICA (Art. 33)

## Actos de comunicación

- Inicio de actuaciones al titular del organismo auditado
- Comunicación a otros órganos
- Requerimientos de información a terceros

## Actos de verificación

- Examen de documentos y antecedentes
- Información fiscal y Seguridad Social
- Saldos contables de terceros y documentación.
- Movimientos bancarios.
- Verificación de sistemas informáticos
- Informes técnicos emitidos por terceros
- Otras actuaciones para obtener EVIDENCIA

# EL RESULTADO: LOS INFORMES

## Estructura

- Antecedentes.
- Normativa de aplicación
- Hechos comprobados.
- Conclusiones obtenidas y recomendaciones.

## Tramitación

Procedimiento contradictorio:  
Informes provisionales y definitivos

## Destinatarios

- Gestor de la actividad controlada
- A la Presidencia y, por su conducto, al Pleno.
- Al Tribunal de Cuentas o al Ministerio Fiscal, en su caso (indicios de responsabilidades).
- A la IGAE (auditorías de cuentas).
- Publicación en la sede electrónica de la entidad

# INFORME RESUMEN Y PLAN DE ACCIÓN (Arts. 37-38)

## Informe- resumen

- Se presenta con la Cuenta General
- Remisión al Pleno, a través de Presidencia
- A la IGAE, en el 1º cuatrimestre ( a efectos de base de datos de informes)

## Plan de Acción

- Competencia de la Presidencia, determinando medidas a adoptar para subsanar deficiencias
- Elaboración en plazo de 3 meses.
- Necesaria valoración por el órgano interventor.
- Seguimiento periódico de las medidas.

# LA AUDITORÍA PÚBLICA: CLASES

## Auditorías de regularidad

### Auditoría financiera:

obtener seguridad razonable sobre contabilidad general, cuentas anuales y otros Estados. Resultado de la gestión y su adecuada realidad patrimonial

### Auditoría de cumplimiento:

verificar si actos, operaciones y procedimientos de gestión se han desarrollado de conformidad con las Normas y disposiciones de aplicación

Auditoría de economía y eficiencia

Auditorías de programas

Auditorías de sistemas y procedimientos

## Auditorías operativas

# **NORMAS DE AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO (NASP): ENUNCIACIÓN**

1. Normas relativas al sujeto auditor (Norma 4)
2. Normas sobre la ejecución del trabajo (Norma 5)
3. Normas sobre la preparación, contenido y presentación de los informes (Norma 6)



# **NORMAS RELATIVAS AL SUJETO AUDITOR (NORMA 4)**

1. Cualificación adecuada del equipo auditor (exigible de forma colectiva)
2. Independencia
3. Diligencia profesional
4. Responsabilidad
5. Secreto profesional

# **NORMAS SOBRE EJECUCIÓN DEL TRABAJO (NORMA 5)**

1. Planificación
2. Control interno
3. Evidencia
4. Papeles de trabajo
5. Supervisión
6. Revisión del cumplimiento legal

# **NORMAS SOBRE PREPARACIÓN, CONTENIDO Y PRESENTACIÓN DE INFORMES (NORMA 6)**

1. Forma escrita: mostrar resultados y comunicarlos
2. Plazo de entrega: fijación inicial del plazo
3. Contenido
4. Conclusión: favorable, con salvedades y desfavorable
5. Calidad del informe: completo, con hechos comprobados

# **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIAS-ES)**

**NIAS**

las emitidas por la **IAASB**  
(International Auditing and Assurance Board),  
de la organización global del **IFAC**  
(International Federation of Accountants)

**NIAS-ES**

Aprobadas por el ICAC, mediante Resolución de 15-10-2013,  
BOE 13/11/2013

**ISSAI**

Adaptación de las NIAS al Sector Público y aprobadas por  
INTOSAI (Asociación de entidades fiscalizadoras superiores  
Del Sector Público)

# **ADAPTACIÓN DE LAS NIAS-ES POR LA IGAE (Resolución de 8-2-2014)**

**ONA**

OFICINA NACIONAL DE AUDITORÍA  
Órgano de impulso, dirección y coordinación  
De adaptación de las NASP y de las Normas  
Técnicas de Auditoría (NTAS) a las NIAS-ES

**CNASP**

Comisión para la adaptación de las NASP a las NIAS-ES,  
Presidida por el Director de la ONA e integrada por  
Subdirectores de contabilidad e la IGAE, Interventores y  
En la que podrá participar, como invitado, un representante  
De los órganos de control interno de las EELL

# ADAPTACIÓN DE LAS NIAS-ES por el CONSELLO DE CONTAS DE GALICIA

Resolución 15/01/2015 (Pleno del Consello  
De 22/12/20149) D.O.G. 24, 5/02/2015



- ISSAI-ES 100: Principios fundamentales de fiscalización S.P.
- ISSAI-ES 200: Principios fundamentales de fiscalización o auditoría financiera
- ISSAI.ES 300: Principios fundamentales de la fiscalización operativa.
- ISSAI-ES 400: Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento

## OBJETO DEL CONTROL FINANCIERO DE SUBVENCIONES

- a) La adecuada y correcta obtención de la subvención por parte del beneficiario.
- b) El cumplimiento por parte de beneficiarios y entidades colaboradoras de sus obligaciones en la gestión y aplicación de la subvención.
- c) La adecuada y correcta justificación de la subvención por parte de beneficiarios y entidades colaboradoras
- d) La realidad y la regularidad de las operaciones que, de acuerdo con la justificación presentada por beneficiarios y entidades colaboradoras, han sido financiadas con la subvención.
- e) La adecuada y correcta financiación de las actividades subvencionadas, comprobando que el importe de la subvención no haya superado el coste de la actividad subvencionada.
- f) La existencia de hechos, circunstancias o situaciones no declaradas a la Administración por beneficiarios y entidades colaboradoras y que pudieran afectar a la financiación de las actividades subvencionadas, a la adecuada y correcta obtención, utilización, disfrute o justificación de la subvención, así como a la realidad y regularidad de las operaciones financieras.

# ALCANCE SUBJETIVO DEL CONTROL FINANCIERO

## SUJETOS PASIVOS DEL CONTROL FINANCIERO

### Beneficiarios

Entidades colaboradoras

Personas físicas o jurídicas asociadas a los beneficiarios

Cualquier otra persona susceptible de presentar un interés en la consecución de los objetivos, la realización de las actividades, la ejecución de los proyectos o en la adopción de los comportamientos



# FACULTADES DEL PERSONAL CONTROLADOR (Art. 47)

**FUNCIONARIOS  
QUE EJERCEN  
CONTROL**



**Agentes de la  
autoridad**

Las autoridades, jefes o directores de oficinas públicas, organismos autónomos y otros entes de derecho público y, quienes ejerzan en general funciones públicas o desarrollen su trabajo en dichas entidades deberán prestar la debida colaboración y apoyo a los funcionarios encargados de la realización del control financiero de subvenciones

Los juzgados y tribunales deberán facilitar a la Administración, de oficio o a requerimiento de ésta, cuantos datos con trascendencia en la aplicación de las subvenciones se desprendan de las actuaciones judiciales de las que conozcan, respetando, en su caso, el secreto de las diligencias sumariales

Los servicios jurídicos correspondientes deberán prestar la asistencia jurídica que, en su caso, corresponda a los funcionarios que, como consecuencia de su participación en actuaciones de control financiero de subvenciones, sean objeto de citaciones por órgano jurisdiccional

# DEBERES DEL PERSONAL CONTROLADOR (Art. 48)

## DEBER DE SIGILO

El personal controlador que realice el control financiero de Subvenciones deberá guardar la confidencialidad y el secreto respecto de los asuntos que conozca por razón de su trabajo

## LÍMITES

Los datos, informes o antecedentes obtenidos en el ejercicio de dicho control sólo podrán utilizarse para los fines asignados al mismo, servir de fundamento para la exigencia de reintegro y, en su caso, para poner en conocimiento de los órganos competentes Los hechos que pudieran ser constitutivos de infracción administrativa, responsabilidad contable o penal

## DEBER DE COMUNICACIÓN

Obligación de comunicar los hechos constitutivos de posibles infracciones administrativas, contables o penales

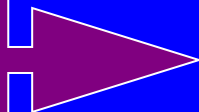
# PROCEDIMIENTO DE CONTROL FINANCIERO (I): FASES ( Art. 49)

**PLAN ANUAL DE  
AUDITORÍAS**



Criterios de selección  
de sujetos pasivos  
del control

**FASES DEL  
PROCEDIMIENTO**



**Iniciación**



Notificación a los interesados

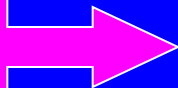
Posibles medidas cautelares

**Terminación**



Emisión de informes: hechos  
Y conclusiones

**PLAZO  
MÁXIMO**



**DOCE MESES**  
(Posibilidad de ampliación)

# PROCEDIMIENTO DE CONTROL FINANCIERO (II): CONTENIDO

## NOTIFICACIÓN INICIACIÓN

Naturaleza y alcance de las actuaciones a desarrollar, la fecha de personación del equipo de control que va a realizarlas, la documentación que en un principio debe ponerse a disposición del mismo y demás elementos que se consideren necesarios.

Los beneficiarios y, en su caso, entidades colaboradoras deberán ser informados, al inicio de las actuaciones, de sus derechos y obligaciones en el curso de las mismas.

## MEDIDAS CAUTELARES

Cuando se deduzcan indicios de la incorrecta obtención, destino o justificación de la subvención percibida. Su finalidad es impedir la desaparición, destrucción o alteración de las facturas, documentos equivalentes o sustitutivos.

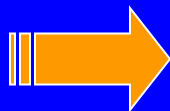
**Principio de proporcionalidad: prohibición de medidas que puedan causar perjuicios de imposible o difícil reparación**

## SUSPENSIÓN

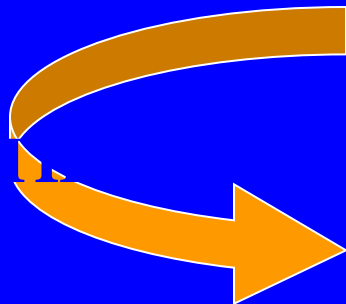
Existencia de circunstancias que deben lugar a la devolución de las cantidades percibidas por causas distintas a las previstas en el artículo 37. Hechos en conocimiento del órgano gestor y notificación al beneficiario. Levantamiento una vez tomadas las medidas oportunas o transcurridos tres meses

# EFFECTOS DE LOS INFORMES DE CONTROL FINANCIERO (Art. 51)

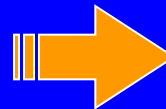
PROCEDENCIA  
DE REINTEGRO



El órgano gestor deberá iniciar **EXPEDIENTE DE REINTEGRO**, con base al informe, en el plazo de **UN MES**.



Interesado:  
§ 15 días para  
alegaciones



ÓRGANO DE CONTROL

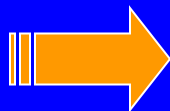
En caso de discrepancia del órgano gestor, que deberá motivarse, el órgano de control elevará informe al Alcalde-Presidente. En el plazo de dos meses, dicho órgano resolverá su conformidad o disconformidad con el órgano de control. La conformidad vinculará al órgano gestor para la incoación del expediente de reintegro.

La resolución del procedimiento de reintegro no podrá separarse del criterio recogido en el informe del órgano de control. En caso de disconformidad, el órgano gestor habrá de plantear la discrepancia, que será resuelta por el Alcalde-Presidente.

Recaída la resolución, se dará traslado de la misma al órgano de control

# EFFECTOS DE LOS INFORMES DE CONTROL FINANCIERO (Art. 51)

PROCEDENCIA  
DE REINTEGRO

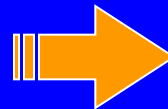


El órgano gestor deberá iniciar **EXPEDIENTE DE REINTEGRO**, con base al informe, en el plazo de **UN MES**.

NOTIFICACIONES



Interesado:  
15 días para  
alegaciones



ÓRGANO DE CONTROL

En caso de discrepancia del órgano gestor, que deberá motivarse, el órgano de control elevará informe al Alcalde-Presidente. En el plazo de dos meses, dicho órgano resolverá su conformidad o disconformidad con el órgano de control. La conformidad vinculará al órgano gestor para la incoación del expediente de reintegro.

La resolución del procedimiento de reintegro no podrá separarse del criterio recogido en el informe del órgano de control. En caso de disconformidad, el órgano gestor habrá de plantear la discrepancia, que será resuelta por el Alcalde-Presidente.

Recaída la resolución, se dará traslado de la misma al órgano de control

# INCUMPLIMIENTO DEL BENEFICIARIO: REINTEGRO Y RESPONSABILIDADES

**REINTEGRO:  
INTERESES DE DEMORA**

**RESPONSABILIDAD  
CONTABLE**

**INCUMPLIMIENTO**



**SANCIÓN  
ADMINISTRATIVA**

**Falsedad documental:  
RESPONSABILIDAD PENAL**

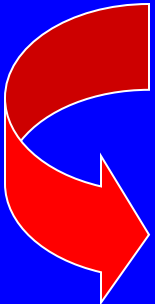
# CAUSAS DE REINTEGRO (Art. 37)

- a) Obtención de la subvención falseando las condiciones requeridas para ello u ocultando aquéllas que lo hubieran impedido.
- b) Incumplimiento total o parcial del objetivo, de la actividad, del proyecto o la no adopción del comportamiento que fundamenta la concesión de la subvención.
- c) Incumplimiento de la obligación de la justificación o la justificación insuficiente, en los términos establecidos en el artículo 30 de esta Ley, y en su caso, en las normas reguladoras de la subvención.
- d) Incumplimiento de la obligación de adoptar las medidas de difusión contenidas en el apartado 4 del artículo 18 de esta Ley.
- e) Resistencia, excusa, obstrucción o negativa a las actuaciones de comprobación y control financiero, así como el incumplimiento de las obligaciones contables, registrales o de conservación de documentos cuando de ello se derive la imposibilidad de verificar el empleo dado a los fondos percibidos, el cumplimiento del objetivo, la realidad y regularidad de las actividades subvencionadas, o la concurrencia de subvenciones, ayudas, ingresos o recursos...
- f) Incumplimiento de las obligaciones impuestas por la Administración a las entidades colaboradoras y beneficiarios, así como los compromisos por éstos asumidos, con motivo de la concesión de la subvención, siempre que afecten o se refieran al modo en que han de conseguir los objetivos, realizar la actividad, ejecutar el proyecto o adoptar el comportamiento que fundamenta la concesión de la subvención.
- g) Incumplimiento de las obligaciones impuestas por la Administración a las entidades colaboradoras o a los beneficiarios, así como de los compromisos por éstos asumidos, con motivo de la concesión de la subvención, distintos de los anteriores, cuando de ello se derive la imposibilidad de verificar el empleo dado a los fondos percibidos, el cumplimiento del objetivo, la realidad y regularidad de las actividades subvencionadas, o la concurrencia de las subvenciones



## REINTEGRO PARCIAL (Art. 37.2 y 3)

Cumplimiento por el beneficiario próximo al cumplimiento total y actuación inequívocamente tendente a la satisfacción de sus compromisos



Graduación del importe del reintegro según los criterios previstos en las Bases de la convocatoria

Exceso de subvención sobre el coste de la actividad subvencionada



Reintegro del exceso obtenido,  
con el interés de demora correspondiente

# OBLIGADOS AL REINTEGRO (Art. 40)

**Regla general**

**Beneficiarios y entidades colaboradoras**

**Responsabilidad  
solidaria**

Miembros asociados del beneficiario que se hayan comprometido expresamente

Miembros de agrupaciones sin personalidad

Representantes legales del beneficiario, cuando éste carezca de capacidad de obrar

**Responsabilidad  
subsidiaria**

Administradores de sociedades mercantiles o resp. legales de otras personas jurídicas, cuando no realicen los actos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones infringidas.

**Transmisión  
de responsabilidad**

Socios o partícipes de entidades disueltas  
Causahabientes

## INFRACCIONES LEVES (Art. 56)

Constituyen infracciones leves los incumplimientos de las obligaciones recogidas en esta Ley y en las bases reguladoras de las subvenciones, cuando no constituyan infracciones graves o muy graves y no operen como elemento de graduación de la sanción. En particular, las siguientes conductas

- a) La presentación fuera de plazo de las cuentas justificativas de la aplicación dada a los fondos recibidos.
- b) La presentación de cuentas justificativas inexactas o incompletas.
- c) El incumplimiento de las obligaciones formales que sean asumidas como consecuencia de la concesión de una subvención.
- d) El incumplimiento de obligaciones de índole contable o registral
- e) El incumplimiento de las obligaciones de conservación de justificantes o documentos equivalentes.
- f) El incumplimiento por parte de las entidades colaboradoras de las obligaciones que se les impone en el artículo 15.
- g) La resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de control financiero
- h) El incumplimiento de la obligación de colaboración por parte de las personas o entidades a que se refiere el artículo 46 de la Ley, cuando de ello derive la imposibilidad e contrastar la información facilitada por el beneficiario o la entidad colaboradora
- i) Las demás conductas tipificadas como infracciones leves en la normativa de la Unión Europea en materia de subvenciones

## INFRACCIONES GRAVES (Art. 57)

- a) El incumplimiento de la obligación de comunicar al órgano concedente o a la entidad colaboradora la obtención de subvenciones, ayudas públicas, ingresos o recursos para la misma finalidad.
- b) El incumplimiento de las condiciones establecidas alterando sustancialmente los fines para los que la subvención fue concedida
- c) La falta de justificación del empleo dado a los fondos recibidos una vez transcurrido el plazo establecido para su presentación
- d) La obtención de la condición de entidad colaboradora falseando los requisitos requeridos en las bases reguladoras de la subvención u ocultando los que la hubiesen impedido´.
- e) El incumplimiento por parte de la entidad colaboradora de la obligación de verificar, en su caso, el cumplimiento y efectividad de las condiciones o requisitos determinantes para el otorgamiento de las subvenciones, cuando de ello se derive la obligación de reintegro

## **INFRACCIONES MUY GRAVES (Art. 58)**

- a) La obtención de una subvención falseando las condiciones requeridas para su concesión u ocultando las que la hubiesen impedido o limitado.
- b) La no aplicación, en todo o en parte, de las cantidades recibidas para los fines para los que la subvención fue concedida.
- c) La resistencia, excusa, obstrucción o negativa a las actuaciones de control previstas respectivamente, en el párrafo c) del apartado 1 del artículo 14 y en el párrafo d) del apartado 1 del artículo 15 de la Ley, cuando de ello se derive la imposibilidad de verificar el empleo dado a los fondos percibidos, o el cumplimiento de la finalidad y de la realidad y regularidad de las actividades subvencionadas, o la concurrencia de subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la misma finalidad, procedentes de cualesquiera Administraciones o entes públicos o privados, nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales.
- d) La falta de entrega, por parte de las entidades colaboradoras, cuando así se establezca, a los beneficiarios de los fondos recibidos de acuerdo con los criterios previstos en las bases reguladoras de la subvención.
- e) Las demás conductas tipificadas como infracciones muy graves en la normativa de la Unión Europea en materia de subvenciones

# CUADRO DE SANCIONES

## CLASES DE SANCIONES

### Pecuniaria

Multa fija de 75 a 6.000 €

Multa proporcional, del tanto  
Al triple de la cantidad indebidamente  
obtenida, aplicada o no justificada

### No pecuniarias

a) Pérdida durante un plazo de hasta cinco años de  
La posibilidad de obtener subvenciones, ayudas públicas Y  
avales de las AAPP o de otros entes públicos

b) Pérdida durante un plazo de hasta cinco años de La posibilidad  
de actuar como entidad colaboradora

c) Prohibición durante un plazo de hasta cinco años  
Para contratar con las AAPP

## SANCIONES NO PECUNIARIAS

# SANCIONES POR INFRACCIONES LEVES

- Con carácter general, cada infracción leve será sancionada con multa de 75 a 900 euros
- Serán sancionadas en cada caso con multa de 150 a 6.000 euros las siguientes infracciones:
  - a) La inexactitud u omisión de una o varias operaciones en la contabilidad y registros legalmente exigidos.
  - b) El incumplimiento de la obligación de la llevanza de contabilidad o de los registros legalmente establecidos.
  - c) La llevanza de contabilidades diversas que, referidas a una misma actividad, no permita conocer la verdadera situación de la entidad.
  - d) La utilización de cuentas con significado distinto del que les corresponde, según su naturaleza, que dificulte la comprobación de la realidad de las actividades subvencionadas.
  - e) La falta de aportación de pruebas y documentos requeridos por los órganos de control o la negativa a su exhibición.
  - g) El incumplimiento por parte de las entidades colaboradoras de las obligaciones establecidas en el artículo 15 de la Ley
  - f) El incumplimiento por parte de las personas o entidades sujetas a la obligación de colaboración y de facilitar la documentación a que se refiere el artículo 46 de la Ley, cuando de ello se derive la imposibilidad de contrastar la información facilitada por el beneficiario o entidad colaboradora.

# SANCIONES POR INFRACCIONES GRAVES

- Las **infracciones graves** serán sancionadas con multa pecuniaria proporcional del tanto al doble de la cantidad indebidamente obtenida, aplicada o no justificada i, en el caso de las entidades colaboradoras, de los fondos indebidamente aplicados o justificados.
- Cuando el importe del perjuicio económico correspondiente a la infracción represente más del 50 por 100 de la subvención concedida o de las cantidades recibidas por las entidades colaboradoras, y excediera de 30.000 euros, concurriendo alguna de las circunstancias previstas en los párrafos b) y c) del apartado 1 del artículo 60 de esta Ley, los infractores podrán ser sancionados, además, con:
  - a) Pérdida, durante un plazo de hasta tres años, de la posibilidad de obtener subvenciones, ayudas públicas y avales de la Administración u otros entes públicos.
  - b) Prohibición, durante un plazo de hasta tres años, para celebrar contratos con la Administración o con otros entes públicos.
  - c) Pérdida, durante un plazo de hasta tres años, de la posibilidad de actuar como entidad colaboradora en



# **SANCIONES POR INFRACCIONES MUY GRAVES (Art. 63)**

- Las infracciones muy graves serán sancionadas con multa pecuniaria proporcional del doble al triple de la cantidad debidamente obtenida, aplicada o justificada. No obstante, no se sancionarán las infracciones recogidas en los párrafos b) y d) del artículo 58 cuando los infractores hubieran reintegrado las cantidades y los correspondientes intereses de demora sin previo requerimiento
- Cuando el importe del perjuicio económico correspondiente a la infracción muy grave exceda de 30.000 euros, concurriendo el incumplimiento de la llevanza de contabilidad o la llevanza de contabilidades diversas, los infractores serán sancionados además con:
  - a) Pérdida, durante un plazo de hasta cinco años, de la posibilidad de obtener subvenciones, ayudas públicas y avales de la Administración o de otros entes públicos.
  - b) Prohibición, durante un plazo de hasta cinco años, para celebrar contratos con la Administración u otros entes públicos.
  - c) Pérdida, durante un plazo de hasta cinco años, de la posibilidad de actuar como entidad colaboradora en relación con las subvenciones reguladas en la Ley

## **CRITERIOS PARA LA GRADUACIÓN DE LAS SANCIONES (Art. 60)**

- a) La comisión repetida de infracciones en materia de subvenciones (cuatro años anteriores). Incremento entre 10 y 75 puntos)
- b) La resistencia, negativa u obstrucción a las actuaciones de control. Incremento del porcentaje de sanción mínima entre 10 y 75 puntos)
- c) La utilización de medios fraudulentos en la comisión de infracciones en materia de subvenciones. Incremento de la sanción mínima entre 20 y 100 puntos.
- d) La ocultación a la Administración, mediante la falta de presentación de la documentación justificativa o la presentación de documentación incompleta o inexacta, de los datos necesarios para la verificación de la aplicación dada a la subvención recibida. Incremento de la sanción entre 10 y 50 puntos.
- e) El retraso en el cumplimiento de las obligaciones formales (sólo para la graduación de las infracciones leves)

# LÍMITES EN LA GRADUACIÓN DE LAS SANCIONES

Los criterios de graduación son aplicables simultáneamente

Los criterios de graduación no podrán utilizarse para agravar la sanción cuando estén contenidos en la descripción de la conducta infractora o formen parte del ilícito administrativo

El importe de las sanciones leves impuestas a un mismo infractor por cada subvención no excederá en su conjunto del importe de la subvención inicialmente concedida

El importe de las sanciones graves y muy graves impuestas a un mismo infractor por cada subvención no excederá en su conjunto del triple del importe de la cantidad indebidamente obtenida, aplicada o no justificada o, en el caso de entidades colaboradoras, de los fondos indebidamente aplicados o justificados

# RESPONSABILIDAD PENAL

## **Fraude de Subvenciones (Art. 308 C.P.)**



Obtención de una subvención, desgravación o Ayuda de las AAPP de más de 120.000 € falseando Las condiciones requeridas para su concesión u ocultando las que la hubiesen impedido. Pena de prisión de uno a cinco años y multa del tanto al séxtuplo de su importe (salvo que se haya llevado a cabo el reintegro antes del inicio de expediente de control o denuncia)

Misma pena para quien incumpla las condiciones establecidas alterando sustancialmente los fines de la subvención

## **Falsedades Documentales (Arts. 390-399)**



Alteración de documento en alguno de sus elementos Esenciales, simulación de documento, alteración de elementos subjetivos, falta a la verdad en narración de hechos