

### III. Otras disposiciones

## MINISTERIO DE ASUNTOS EXTERIORES

**12571** *RESOLUCIÓN de 22 de mayo de 1997, de la Secretaría de Estado para la Cooperación Internacional y para Iberoamérica, por la que se establece el procedimiento para la presentación de los informes de seguimiento y finales de proyectos de cooperación al desarrollo financiados a las Organizaciones no Gubernamentales de Desarrollo.*

La Orden de 17 de julio de 1996 («Boletín Oficial del Estado» del 18), de bases generales del Ministerio de Asuntos Exteriores para la concesión de subvenciones a Organizaciones no Gubernamentales de desarrollo e instituciones sin fines de lucro, en adelante ONGD, que realicen actividades en el campo de la cooperación internacional, establece en su disposición final que se autoriza a la Secretaría de Estado para la Cooperación Internacional y para Iberoamérica para que dicte las normas de desarrollo del procedimiento de justificación y control contenido en la presente Orden.

En su virtud esta Secretaría de Estado ha resuelto lo siguiente:

Primero.-1. Las ONGD beneficiarias de las ayudas, en el momento en que tengan conocimiento de ello, deberán comunicar por escrito a la Empresa consultora-auditora encargada del seguimiento y control de los proyectos, en adelante la empresa, la fecha en la que han percibido las subvenciones correspondientes a los proyectos que les han sido aprobados. La empresa remitirá dicha información a la Unidad de ONGs de la Agencia Española de Cooperación Internacional, en adelante Unidad de ONGs.

2. Las ONGD beneficiarias de las ayudas estarán obligadas a comunicar a la empresa la fecha de inicio real del proyecto en el plazo máximo de un mes a contar desde que dicho inicio se haya producido. En cualquier caso, el proyecto no podrá iniciarse con anterioridad a la fecha establecida en el formulario de presentación del proyecto ni después de haber transcurrido dos meses desde la fecha de percepción del dinero, salvo autorización expresa de la Secretaría de Estado.

3. La empresa comunicará a la Unidad de ONGs el inicio del proyecto en el primer informe a presentar que se recoge en el punto tercero.1 de esta Resolución.

Segundo.-1. En el plazo máximo de ocho meses desde la fecha de la percepción efectiva de la subvención, la ONGD estará obligada a presentar a la empresa el primer informe semestral sobre la ejecución del proyecto.

Si se trata de un proyecto aprobado en la convocatoria IRPF de 1996 o posteriores, la obligación de presentación del informe semestral será para los proyectos subvencionados con 25 millones de pesetas o más. Para los proyectos subvencionados con menos de 25 millones de pesetas, la obligación de presentar los informes de seguimiento será anual.

2. La empresa comunicará con la debida antelación, y a instancias de la Unidad de ONGs, la fecha en la que se cumple el semestre o, en su caso, el año de ejecución del proyecto.

La ONGD dispone de veinte días, una vez cumplidos los seis meses o el año de ejecución, para remitir dicho informe a la empresa.

Tercero.-1. Tras la revisión y estudio de los informes de seguimiento, la empresa deberá presentar a la Unidad de ONGs su correspondiente informe en el plazo máximo de quince días desde la fecha de recepción del informe de seguimiento de la ONGD.

2. Transcurridos los veinte días mencionados en el punto segundo.2, sin que se recibiera el informe de seguimiento, la empresa lo comunicará a la Unidad de ONGs que procederá a reclamarlo directamente a la ONGD y archivar dicha reclamación en el expediente de la subvención.

Cuarto.-Cualquier alteración de fechas sobre las establecidas en los puntos precedentes, o las del punto séptimo.1 deberá comunicarse con un mes de antelación a la Secretaría de Estado, que resolverá las peticiones y remitirá copia a la empresa.

Quinto.-1. En virtud de lo establecido en el artículo 11.3 de la Orden de Bases Generales, de 17 de julio de 1996, y en la Instrucción 7.ª de las Instrucciones sobre justificación y control del gasto, las ONGD que consideren necesario introducir modificaciones sustanciales en un proyecto deberán solicitarlo por escrito al Secretario de Estado con carácter inmediato a la aparición de las circunstancias que las justifiquen.

El Secretario de Estado en el plazo de 45 días comunicará la correspondiente aprobación o denegación a la ONGD y remitirá copia a la Empresa.

Este mismo procedimiento administrativo será el que se seguirá para solicitar la autorización para justificar los fondos de acuerdo a la Instrucción Quinta sobre justificación y control del Gasto.

2. En virtud de lo establecido en el artículo 11.4 de la Orden de bases generales, de 17 de julio de 1996, las ONGD que consideren necesario introducir modificaciones accidentales en un proyecto deberán solicitarlo por escrito a la Unidad de ONGs con carácter inmediato a la aparición de las circunstancias que las justifiquen.

La Unidad de ONGs en el plazo de treinta días comunicará la correspondiente aprobación o denegación a la ONGD y remitirá copia a la empresa.

Sexto.-Tras la finalización del plazo de ejecución de un proyecto, que deberá coincidir con el establecido en el Convenio-Programa o con la fecha que posteriormente se haya autorizado por la Secretaría de Estado, la ONGD deberá elaborar el informe final y completar la documentación que se exige en las «Instrucciones sobre justificación y control del gasto».

Séptimo.-1. En el plazo máximo de dos meses a contar desde la finalización del proyecto, o de cuatro meses si se trata de un proyecto de la convocatoria IRPF de 1996 o posteriores, la ONGD deberá presentar el informe final a la Empresa, salvo que expresamente se haya concedido un aplazamiento por la Secretaría de Estado.

2. Si transcurre el plazo establecido para la presentación del informe final sin que la ONGD lo haya efectuado, la empresa lo comunicará a la Secretaría de Estado quien requerirá a la ONGD para que presente dicho informe ante la empresa en el plazo de treinta días. Si transcurre de nuevo ese plazo sin que la ONGD lo haya presentado, la Secretaría de Estado actuará según lo establecido en el punto noveno.2 de esta Resolución.

Octavo.-1. Una vez presentado el informe final por la ONGD, la Empresa comprobará que el mismo ha sido entregado con toda la documentación que se exige en la Orden de Bases Generales y en las Instrucciones sobre control y seguimiento.

Si se observara algún defecto, la Empresa lo comunicará, a la mayor brevedad posible, a la ONGD para que subsane y complete la documentación presentada en un plazo máximo de diez días. Con carácter general los defectos en la documentación pueden derivarse de los siguientes puntos:

Falta de presentación de algún documento establecido.

Falta de traducción de facturas y demás documentos.

Ilegibilidad de las fotocopias presentadas.

Falta de presentación del listado de facturas con cargo a la subvención concedida.

Falta de organización de las facturas de acuerdo al listado presentado.

Falta de diligencia en las facturas presentadas.

Si se tratara de la falta de diligencia en las facturas presentadas, la ONGD deberá presentar en el citado plazo de diez días, una declaración responsable en la que se manifieste el compromiso de diligencia las facturas y de que serán las mismas que las presentadas en el informe final, cuando sea requerida para ello tras el estudio del informe final.

2. Si transcurre el plazo establecido sin que la ONGD haya presentado la documentación requerida, la empresa procederá al estudio del informe final con la documentación que obre en su poder.

3. Estudiado el informe final y en el plazo máximo de veinte días hábiles desde la recepción o de la finalización del plazo dado a la ONGD para la subsanación de defectos, la empresa deberá, a su vez, presentar un informe a la Secretaría de Estado dando o no conformidad al contenido técnico y contable-financiero del informe final presentado.

4. En el supuesto de que faltase documentación justificativa del gasto o el informe final fuese incompleto, la Secretaría de Estado lo comunicará a la ONGD, a la que dará un plazo de treinta días para su subsanación ante la empresa. Si transcurrido ese plazo, sin haber presentado la documentación requerida, la empresa enviará a la Secretaría de Estado toda la documentación del proyecto con la correspondiente certificación del informe final.

Noveno.—A la vista del informe de la empresa, la Secretaría de Estado dictará, según proceda, lo siguiente a la ONGD:

1. Resolución comunicando la aprobación del informe final sin perjuicio de los resultados que puedan derivarse de la auditoría a la que se hace referencia en las Bases Generales.

2. Resolución comunicando la falta de justificación del gasto. En este último supuesto, con independencia del recurso que en su caso se pudiera interponer, la Secretaría de Estado lo comunicará al Ministerio de Economía y Hacienda en el plazo de diez días desde la notificación de la Resolución a la ONGD, a fin de que se proceda al reintegro de las cantidades no justificadas, de acuerdo con lo establecido en la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, de 23 de julio de 1996 («Boletín Oficial del Estado» del 30) sobre atribución de competencias en materia de procedimiento de recaudación de reintegros de ayudas y subvenciones públicas.

Décimo.—1. En los supuestos de notificación a las ONGD, los plazos establecidos se computarán desde el día en que se produce la misma.

2. Todos los escritos dirigidos al Secretario de Estado en esta materia se remitirán a la Unidad de ONGs de la Agencia Española de Cooperación Internacional.

Madrid, 22 de mayo de 1997.—El Secretario de Estado, P. D. (Resolución de 9 de mayo 1997, «Boletín Oficial del Estado» 21 de mayo de 1997), el Secretario general de la AECE, Luis Espinosa Fernández.

**12572** RESOLUCIÓN de 26 de mayo de 1997, de la Secretaría de Estado para la Cooperación Internacional y para Iberoamérica, sobre justificación y control del gasto de los proyectos de cooperación al desarrollo subvencionados a Organizaciones no Gubernamentales.

En el año 1992 la Intervención General de la Administración del Estado efectuó una Auditoría de los procedimientos y sistemas de gestión y control de las ayudas y subvenciones concedidas con cargo a la asignación tributaria del IRPF, que tuvo como resultado la elaboración de unas conclusiones y recomendaciones al objeto de lograr una mayor eficacia y eficiencia en la gestión de dichas subvenciones.

Por otra parte, la disposición final de la Orden de 17 de julio de 1996 («Boletín Oficial del Estado» del 18) por la que se regulan las Bases Generales para la concesión de subvenciones a ONGD's para la ejecución de proyectos de cooperación al desarrollo, autoriza a la SECIPI para dictar las normas de desarrollo del procedimiento de justificación y control de las subvenciones concedidas a los proyectos de las ONGD. En concreto el artículo 8.6 dispone que «La Unidad responsable de gestionar el Programa, elaborará y facilitará a las ONG's instrucciones específicas, a las cuales, así como al correspondiente Convenio-Programa, deberán adecuarse las justificaciones a efectuar. Para la elaboración de las citadas instrucciones se podrá solicitar la colaboración de la Intervención General de la Administración del Estado».

En virtud de lo anterior y tras las observaciones realizadas por la Intervención General de la Administración del Estado, se dicta la presente Resolución que será de obligado cumplimiento para la justificación de las subvenciones concedidas en la Convocatoria del IRPF de 1996 y sucesivas.

Primero.—La Organización No Gubernamental de Desarrollo beneficiaria de la subvención es la única responsable ante la SECIPI de la justificación de los gastos derivados de la ejecución del proyecto. Para ello, deberá recabar, en su caso, de la contraparte local los justificantes de

los gastos vinculados al proyecto y hacerles llegar las exigencias de la Administración española en este punto.

En el caso de agrupaciones de ONGD, una de ellas ostentará representación del grupo y será la encargada de aportar los informes y justificaciones requeridos por la Administración. Se entenderá que la representación recae en la ONG que figure en primer lugar en el formulario de presentación del proyecto, salvo que expresamente se especifique lo contrario.

Segundo.—Tras la finalización del proyecto y una vez presentada el informe final al que se hace mención en el artículo 8.3 de la Orden de Bases Generales, la ONGD deberá presentar, cuando sea requerida para ello por las entidades de seguimiento, Unidad de ONG's e Intervención, los documentos justificativos del gasto y las Certificaciones que se detallan en los puntos cuarto y quinto de la presente Resolución. La relación de los documentos justificativos del gasto deberá estar ordenada según las partidas presupuestarias definitivamente aprobadas y conforme al cuadro IV del Informe final.

Tercero.—Los documentos justificativos del gasto deben ser originales y contendrán una diligencia de la ONGD beneficiaria en la que se haga constar la convocatoria anual de subvención que justifica, y el título del proyecto subvencionado.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 8.3 de la Orden de Bases Generales «los originales de todas las facturas imputables al proyecto quedarán depositados en la Sede de la ONG española al menos durante un periodo de cinco años desde la comunicación de la aprobación del informe final». En cualquier caso la ONG estará obligada a remitir a la SECIPI o Entidad de seguimiento dichos documentos originales cuando sea requerido para ello.

En aquellos documentos en los que por su tamaño sea imposible hacerla constar, se acompañará una relación de los mismos en la que se incluya la citada diligencia.

Cuando se trate de documentos originales que puedan ser solicitados por otros organismos (documentos justificativos de Seguridad Social, de Hacienda, etc.) también será necesario que contengan la diligencia.

En aquellos documentos justificativos del gasto con imputación a más de un cofinanciador, en el original deberán constar la diligencia anteriormente citada, expresando además el porcentaje de financiación que se imputa a la subvención de SECIPI.

En aquellos supuestos en que en virtud del mencionado artículo 8.3, «las contrapartes locales no pudieran desprenderse de algún documento justificativo del gasto» podrán presentarse fotocopias, que deberán ser legibles y en sus originales constará la diligencia anteriormente citada. En todo caso la contraparte local presentará certificado motivado con las causas que impiden la presentación de los originales, asimismo se indicará que las fotocopias son copia fiel del original y se indicará el lugar donde se encuentran depositados los documentos originales.

De acuerdo al artículo 8.3 se entiende como fotocopia debidamente legalizada, aquella que se presente compulsada y conforme por cualquier entidad pública del país de ejecución del proyecto o representación oficial española en el mencionado país.

En aquellos casos en que los justificantes de los gastos estén redactados en idioma extranjero distinto del inglés, francés, portugués e italiano, se deberá constar en el expediente una relación en la que consten traducidos los importes, conceptos de gasto y fechas de cada uno de dichos justificantes.

La fecha de las facturas y justificaciones de los gastos con cargo a la subvención de SECIPI deberá estar comprendida dentro del plazo de ejecución real del proyecto y deberá reflejarse en el Primer Informe Semestral de seguimiento. Sólo se aceptarán facturas anteriores o posteriores, en no más de seis meses, para los gastos indirectos de formulación, y evaluación.

Cuarto.—Los justificantes del gasto imputables a la SECIPI deberán contener la documentación que en los puntos sucesivos se indica para cada uno de los conceptos de gasto que asimismo se expresan:

A) Costes directos:

A.I Adquisición/arrendamiento de terrenos o inmuebles:

a) Documento justificativo acreditativo de la compra o arrendamiento en el que conste el precio y la forma de pago.

b) Documentación probatoria, de acuerdo a la legislación del país correspondiente, donde se especifique el régimen de propiedad y la titularidad del inmueble, en el supuesto de adquisición.

c) Compromiso de afectación del inmueble al proyecto por un período de tiempo no inferior a veinticinco años, en el supuesto de adquisición.