



SECRETARIA GENERAL

NOTIFICACIÓ D'ACORD

Acord d'aprovació de la modificació del Pla d'actuacions del servei de control intern de la Universitat Miguel Hernández per a l'exercici 2017.

Amb relació al Pla d'actuacions del servei de control intern per a l'any 2017 de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, aprovat pel Consell de Govern, en la sessió de 25 de gener de 2017, i pel Ple del Consell Social de la Universitat, en la sessió amb data de 27 de febrer de 2017;

Analitzades les propostes de modificació del citat pla, presentades pel Servei de Control Intern i referides a:

- En l'apartat A4, relatiu a la fiscalització prèvia de convenis i acords de col·laboració i cooperació, s'afeg, en la relació de punts a comprovar, la referència expressa als "Acords", a l'efecte de la seua corresponent fiscalització.
- La inclusió d'un nou apartat, en les activitats de fiscalització prèvia, amb l'addició de l'apartat A5, que arreplega la fiscalització dels encàrrecs de gestió.
- Correcció d'errors de l'índex del Pla, en l'apartat B.5, per a adaptar-lo a la redacció ja inclosa en el seu desenvolupament, quedant-ne la redacció com segueix: B.5 SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES PER LA UNIVERSITAT, CONVENIS I ACORDS DE COL·LABORACIÓ I COOPERACIÓ.

NOTIFICACIÓN DE ACUERDO

Acuerdo de aprobación de la modificación del Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno de la Universidad Miguel Hernández para el ejercicio 2017.

Con relación al Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el año 2017 de la Universidad Miguel Hernández de Elche, aprobado por el Consejo de Gobierno, en su sesión de 25 de enero de 2017, y por el Pleno del Consejo Social de la Universidad, en su sesión de fecha 27 de febrero de 2017;

Analizadas las propuestas de modificación del citado plan, presentadas por el Servicio de Control Interno y referidas a:

- En el apartado A4, relativo a la fiscalización previa de convenios y acuerdos de colaboración y cooperación, se añade, en la relación de extremos a comprobar, la referencia expresa a los "Acuerdos", a los efectos de su correspondiente fiscalización.
- La inclusión de un nuevo apartado, en las actividades de fiscalización previa, con la adición del apartado A5, que recoge la fiscalización de las encomiendas de gestión.
- Corrección de errores del índice del Plan, en el apartado B.5, para adaptarlo a la redacción ya incluida en el desarrollo del mismo, quedando su redacción como sigue: B.5 SUBVENCIONES Y AYUDAS CONCEDIDAS POR LA UNIVERSIDAD, CONVENIOS Y ACUERDOS DE COLABORACIÓN Y COOPERACIÓN.



SECRETARIA GENERAL

I vista la proposta que formula la gerent de la Universitat, **el Consell de Govern, reunit en la sessió de 3 de juliol de 2017, ACORDA:**

Aprovar la modificació del Pla d'actuacions del servei de control intern de la Universitat Miguel Hernández per a l'exercici 2017, així com la seua elevació al Consell Social per a l'aprovació definitiva, el text de la qual queda, finalment, redactat en els termes que es reflecteixen a continuació:

Y vista la propuesta que formula la gerente de la Universidad, **el Consejo de Gobierno, reunido en sesión de 3 de julio de 2017, ACUERDA:**

Aprobar la modificación del Plan de actuaciones del servicio de control interno de la Universidad Miguel Hernández para el ejercicio 2017, así como su elevación al Consejo Social para su aprobación definitiva, cuyo texto queda, finalmente, redactado en los términos reflejados a continuación:



SECRETARIA GENERAL

**PLA D'ACTUACIONS DEL SERVEI DE
CONTROL INTERN 2017**

- I. PRESENTACIÓ**
- II. MARC NORMATIU**
- III. LÍNIES D'ACTUACIÓ**
- IV. LEGISLACIÓ D'APLICACIÓ**
- V. PROPOSTA D'ACTIVITATS**

A. FISCALITZACIÓ PRÈVIA

- A.1 CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA
- A.2 MODIFICACIONS DE CRÈDIT
- A.3 SUBVENCIONS I AJUDES
CONCEDIDES PER LA UNIVERSITAT
- A.4 CONVENIS I ACORDS DE
COL·LABORACIÓ I COOPERACIÓ
- A.5 ENCÀRRECS DE GESTIÓ

B. FISCALITZACIÓ A POSTERIORI

- B.1 PAGAMENTS PER CAIXA FIXA
- B.2 CONTRACTES MENORS
- B.3 EXPEDIENTS RELATIUS A DESPESES DE
PERSONAL
- B.4 CONTRACTES SUBSCRITS A L'EMPARA
DE L'ARTICLE 83 DE LA LOU I DE
TRANSFERÈNCIA DE CONEIXEMENT
- B.5 SUBVENCIONS I AJUDES CONCEDIDES
PER LA UNIVERSITAT, CONVENIS I
ACORDS DE COL·LABORACIÓ I
COOPERACIÓ
- B.6 MODIFICACIONS DE CRÈDIT
- B.7 EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST
D'INGRESSOS I ÀREA DE GESTIÓ DE LA
TESORERIA

C. AUDITORIES OPERATIVES

VI. SEGUIMENT I AVALUACIÓ

**PLAN DE ACTUACIONES DEL SERVICIO
DE CONTROL INTERNO 2017**

- I. PRESENTACIÓN**
- II. MARCO NORMATIVO**
- III. LÍNEAS DE ACTUACIÓN**
- IV. LEGISLACIÓN DE APLICACIÓN**
- V. PROPUESTA DE ACTIVIDADES**

A. FISCALIZACIÓN PREVIA

- A.1 CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA
- A.2 MODIFICACIONES DE CRÉDITO
- A.3 SUBVENCIONES Y AYUDAS
CONCEDIDAS POR LA UNIVERSIDAD
- A.4 CONVENIOS Y ACUERDOS DE
COLABORACIÓN Y COOPERACIÓN
- A.5 ENCOMIENDAS DE GESTIÓN

B. FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

- B.1 PAGOS POR CAJA FIJA
- B.2 CONTRATOS MENORES
- B.3 EXPEDIENTES RELATIVOS A GASTOS
DE PERSONAL
- B.4 CONTRATOS SUSCRITOS AL AMPARO
DEL ARTÍCULO 83 DE LA LOU Y DE
TRANSFERENCIA DE CONOCIMIENTO
- B.5 SUBVENCIONES Y AYUDAS
CONCEDIDAS POR LA UNIVERSIDAD,
CONVENIOS Y ACUERDOS DE
COLABORACIÓN Y COOPERACIÓN
- B.6 MODIFICACIONES DE CRÉDITO
- B.7 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE
INGRESOS Y ÁREA DE GESTIÓN DE LA
TESORERÍA

C. AUDITORÍAS OPERATIVAS

VI. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

I. Presentació

Es presenta el Pla anual d'actuacions per a l'exercici 2017. La seua finalitat és establir el marc per a les actuacions de control sobre la gestió econòmicofinancera i pressupostària de l'exercici 2017 de la Universitat Miguel Hernández.

En aquest sentit, i una vegada finalitzat el Pla d'actuacions del Servei de Control Intern d'ara –en avant SCI– de la UMH, per al període 2014-2016, es proposa el present document que pretén definir un nou Pla d'actuacions per a l'exercici 2017.

II. Marc normatiu

La Universitat Miguel Hernández, en aplicació del que disposa l'article 82 la Llei 6/2001 orgànica d'universitats i de l'article 127 dels nostres estatuts, exerceix el control intern de les seues despeses, inversions i ingressos, d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència, a través d'un servei administratiu amb dependència directa del rector, i dotada d'autonomia funcional.

Tota la gestió econòmica i financera de la Universitat està sotmesa per Llei a procediments de control. Així ho determina l'article 148 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, d'ara en avant LGP, quan estableix com a principi general que la funció interventora té per objecte controlar, abans que siguin aprovats, els actes del sector públic que donen lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n deriven, i la inversió o aplicació en general d'aquests fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajuste a les disposicions aplicables en cada cas.

I. Presentación

Se presenta el Plan anual de actuaciones para el ejercicio 2017. Su finalidad es establecer el marco para las actuaciones de control sobre la gestión económico-financiera y presupuestaria del ejercicio 2017 de la Universidad Miguel Hernández.

En dicho sentido, y una vez finalizado el Plan de actuaciones del Servicio de Control Interno –en adelante SCI– de la UMH, para el periodo 2014-2016, se propone el presente documento que pretende definir un nuevo Plan de actuaciones para el ejercicio 2017.

II. Marco normativo

La Universidad Miguel Hernández, en aplicación a lo dispuesto en el artículo 82 la Ley 6/2001 orgánica de universidades y del artículo 127 de nuestros estatutos, ejerce el control interno de sus gastos, inversiones e ingresos, de acuerdo a los principios de legalidad, eficacia y eficiencia, a través de un servicio administrativo con dependencia directa del rector, y dotada de autonomía funcional.

Toda la gestión económica y financiera de la Universidad está sometida por Ley a procedimientos de control. Así lo determina el artículo 148 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, general presupuestaria, en adelante LGP, cuando establece como principio general que la función interventora tiene por objeto controlar, antes de que sean aprobados, los actos del sector público que den lugar al reconocimiento de derechos o a la realización de gastos, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven, y la inversión o aplicación en general de esos fondos públicos, con el fin de asegurar que su gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso.

De conformitat amb el que disposa l'article 157 de la LGP, en referència al control financer permanent, se cercarà la verificació de la situació i el funcionament de la Universitat en l'aspecte economicofinancer d'una forma contínua, per a comprovar el compliment de les normatives i directrius que els regeixen, i en general, que la gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, i en particular, al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i d'equilibri financer.

III. Línies d'actuació

En la formulació de les propostes que es presenten, s'han tingut en compte els criteris generals següents:

- Assumir en l'activitat del SCI les recomanacions dictades pels informes de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Assumir, de conformitat amb l'acord del Consell de 15 d'abril de 2015, la posada en coneixement del Consell de l'Informe de fiscalització de les universitats públiques, exercici 2012, elaborat pel Tribunal de Comptes en col·laboració amb la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i altres OCEX i, en conseqüència, el contingut d'aquest en l'exercici de les labors de fiscalització.
- Concebre aquest nou pla com un instrument de programació, que permeta assentar les bases per a implantar en la UMH un sistema integral de control intern l'abast del qual considere aspectes comptables, financers i de gestió de les diferents unitats organitzatives d'aquesta.
- Assumir els principis d'estabilitat i transparència com a exigències ineludibles de la gestió pública, sent el principi de transparència, un element essencial en la rendició de comptes i en el control economicofinancer de l'administració pública, per a aconseguir així la màxima eficàcia i eficiència en l'ocupació de recursos públics.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 157 de la LGP, en referencia al control financiero permanente, se buscará la verificación de la situación y el funcionamiento de la Universidad en el aspecto económico-financiero de una forma continua, para comprobar el cumplimiento de las normativas y directrices que les rigen, y en general, que la gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera, y en particular, al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de equilibrio financiero.

III. Líneas de actuación

En la formulación de las propuestas que se presentan, se han tenido en cuenta los siguientes criterios generales:

- Asumir en la actividad del SCI las recomendaciones dictadas por los informes de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana y la Intervención General de la Generalitat Valenciana.
- Asumir, de conformidad con el acuerdo del Consell de 15 de abril de 2015 la puesta en conocimiento del Consell del Informe de fiscalización de las universidades públicas, ejercicio 2012, realizado por el Tribunal de Cuentas en colaboración con la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana y otros OCEX y, en consecuencia, el contenido del mismo en el ejercicio de las labores de fiscalización.
- Concebir este nuevo plan como un instrumento de programación, que permita sentar las bases para implantar en la UMH un sistema integral de control interno cuyo alcance considere aspectos contables, financieros y de gestión de las distintas unidades organizativas de la misma.
- Asumir los principios de estabilidad y transparencia como exigencias ineludibles de la gestión pública, siendo el principio de transparencia, un elemento esencial en la rendición de cuentas y en el control económico-financiero de la administración pública, para así conseguir la máxima eficacia y eficiencia en el empleo de recursos públicos.

IV. Legislació d'aplicació

- La Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, modificada per Llei 13/2016, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat.
- L'acord del Consell de Ministres, en reunió de 30 de maig de 2008, pel qual es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, actualitzada a 1 de juliol de 2011.
- En l'àmbit autonòmic, l'Acord de 27 de juny de 2008 del Consell, pel qual es determinen els aspectes addicionals a comprovar per la Intervenció en l'exercici de la fiscalització de la despesa.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana.

V. Proposta d'activitats

A. - Fiscalització prèvia

A.1 - Contractació administrativa

De conformitat amb el que estableix l'article 109.3 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, a l'expedient de contractació s'haurà d'acompanyar el certificat d'existència de crèdit o el document que legalment el substitueixca, i la fiscalització prèvia de la intervenció, si escau, en els termes que preveu la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

IV. Legislación de aplicación

- La Ley 47/2003, de 26 de noviembre, general presupuestaria.
- Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, modificada por Ley 13/2016, de 29 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat.
- El acuerdo del Consejo de Ministros, en reunión de 30 de mayo de 2008, por el que se da aplicación a la previsión de los artículos 152 y 147 de la Ley general presupuestaria, respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos, actualizada a 1 de julio de 2011.
- En el ámbito autonómico, el Acuerdo de 27 de junio de 2008 del Consell, por el que se determinan los extremos adicionales a comprobar por la Intervención en el ejercicio de la fiscalización del gasto.
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunidad Valenciana.

V. Propuesta de actividades

A. - Fiscalización previa

A.1 - Contratación administrativa

De conformidad con lo establecido en el artículo 109.3 del texto refundido de la Ley de contratos del sector público, al expediente de contratación deberá acompañarse el certificado de existencia de crédito o documento que legalmente le sustituya, y la fiscalización previa de la intervención, en su caso, en los términos previstos en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.

SECRETARIA GENERAL

Serán objeto de comprobación los siguientes extremos:

- La existencia de crédito presupuestario y que el propuesto es el adecuado y suficiente a la naturaleza del gasto u obligación que se proponga contraer.
- Que los gastos u obligaciones se proponen al órgano competente para la aprobación, compromiso del gasto o reconocimiento de la obligación.
- Aquellos extremos adicionales que, atendiendo a la naturaleza de los distintos actos, documentos o expedientes, se contienen en los acuerdos del Consejo de Ministros y del Consell de la Comunitat Valenciana respectivamente y por los que se determinan los extremos a comprobar en el ejercicio de la fiscalización del gasto.
- Comprobación material de las inversiones mediante la asistencia al acto formal de recepción en el lugar, día y hora señalados en la convocatoria, y firma del acta de recepción, si procede.

A.2 - Modificacions de crèdit

Serán objeto de comprobación los siguientes extremos:

1. Las generaciones de crédito por importe superior a los 200.000 euros, con un único movimiento.
 2. Los créditos extraordinarios o suplementos de crédito.
 3. Las incorporaciones de remanentes de crédito.
- Puntos a revisar:
- La competencia del órgano que aprueba el expediente.
 - El cumplimiento de las limitaciones que establecen las bases de ejecución.
 - La correcta utilización del tipo de modificación.
 - La documentación que integra el expediente, adecuación y suficiencia.

Serán objeto de comprobación los siguientes extremos:

- La existencia de crédito presupuestario y que el propuesto es el adecuado y suficiente a la naturaleza del gasto u obligación que se proponga contraer.
- Que los gastos u obligaciones se proponen al órgano competente para la aprobación, compromiso del gasto o reconocimiento de la obligación.
- Aquellos extremos adicionales que, atendiendo a la naturaleza de los distintos actos, documentos o expedientes, se contienen en los acuerdos del Consejo de Ministros y del Consell de la Comunitat Valenciana respectivamente y por los que se determinan los extremos a comprobar en el ejercicio de la fiscalización del gasto.
- Comprobación material de las inversiones mediante la asistencia al acto formal de recepción en el lugar, día y hora señalados en la convocatoria, y firma del acta de recepción, si procede.

A.2 - Modificaciones de crédito

Serán objeto de comprobación los siguientes extremos:

1. Las generaciones de crédito por importe superior a los 200.000 euros, con un único movimiento.
 2. Los créditos extraordinarios o suplementos de crédito.
 3. Las incorporaciones de remanentes de crédito.
- Extremos a revisar:
- La competencia del órgano que aprueba el expediente.
 - El cumplimiento de las limitaciones establecidas en las bases de ejecución.
 - La correcta utilización del tipo de modificación.
 - La documentación que integra el expediente, adecuación y suficiencia.

SECRETARIA GENERAL

Els altres tipus de modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, es revisaran mitjançant tècniques de mostreig i a criteri de conformitat amb el que est en l'apartat B.6 del present document.

A.3 - Subvencions i ajudes concedides per la Universitat

De conformitat amb el contingut de la Llei 38/2003, general de subvencions, i de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, i en compliment dels acords del Consell de Ministres i del Consell de la Comunitat Valenciana respectivament, i pels quals es determinen els aspectes a comprovar en l'exercici de la fiscalització de la despesa, seran objecte de comprovació els aspectes següents:

- Subvencions que es concediran en règim de concurrència:

1.- Fiscalització de la resolució d'aprovació de la convocatòria signada per l'òrgan competent:

- Que existeixen bases reguladores i convocatòria de la subvenció amb contingut suficient i conforme als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Haurà de disposar de crèdit adequat i suficient en els capítols 4 o 7 del pressupost de despeses de la UMH.

2.- Document comptable A

3.- Informe del Servei Jurídic.

4.- El compliment dels requisits aprovats en les Normes d'Execució i Funcionament per part la UMH.

- Subvencions de concessió directa:

Que s'empara en algun dels supòsits que, conforme al que disposa l'article 22.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, habiliten per a utilitzar aquest procediment.

Los restantes tipos de modificaciones presupuestarias realizadas durante el ejercicio, se revisarán mediante técnicas de muestreo y a criterio de conformidad con lo establecido en el apartado B.6 del presente documento.

A.3 - Subvenciones y ayudas concedidas por la Universidad

De conformidad con el contenido de la Ley 38/2003, general de subvenciones, y de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, y en cumplimiento de los acuerdos del Consejo de Ministros y del Consell de la Comunitat Valenciana respectivamente, y por los que se determinan los extremos a comprobar en el ejercicio de la fiscalización del gasto, serán objeto de comprobación los siguientes extremos:

- Subvenciones a conceder en régimen de concurrència:

1.- Fiscalización de la resolución de aprobación de la convocatoria firmada por el órgano competente:

- Que existen bases reguladoras y convocatoria de la subvención con contenido suficiente y conforme a los principios de publicidad, concurrència y objetividad. Deberá disponer de crédito adecuado y suficiente en los capítulos 4 o 7 del presupuesto de gastos de la UMH.

2.- Documento contable A

3.- Informe del Servicio Jurídico.

4.- El cumplimiento de los requisitos aprobados en las Normas de Ejecución y Funcionamiento por la UMH.

- Subvenciones de concesión directa:

Que se ampara en alguno de los supuestos que, conforme a lo dispuesto en el artículo 22.2 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, habilitan para utilizar este procedimiento.

A.4 - Convenis i acords de col·laboració i de cooperació

En els convenis i acords de col·laboració i de cooperació que subscriga la UMH i dels quals deriven obligacions i/o drets econòmics per a aquesta, a excepció dels subscrits a l'empara de l'article 83 i de transferència del coneixement que seran objecte de fiscalització conforme al que estableix l'apartat B.5 del present document, seran punts que es comprovaran:

- Existència de crèdit adequat i suficient.
- Òrgan competent per a la subscripció del conveni/acord
- Existència d'informe jurídic sobre el text del conveni/acord i el compliment de les seues observacions, si escau.
- Comprovació que no es troba subjecte a l'àmbit d'aplicació del text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- Inscripció en el Registre de Convenis de la UMH, si escau.
- Que es compleixen els requisits establits en el conveni/acord per a realitzar els pagaments/ingressos que siguen procedent.

A.5- Encomanes de gestió

De conformitat amb el que estableixen els articles 11 i 86 de la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic i 4.1 *n* i 24.6 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, en els termes que preveu l'article 74 de la Llei general pressupostària.

Seràn objecte de comprovació els aspectes següents:

- L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposa contraure.
- Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació.

A.4 - Convenios y acuerdos de colaboración y de cooperación

En los convenios y acuerdos de colaboración y de cooperación que suscriba la UMH y de los que deriven obligaciones y/o derechos económicos para la misma, a excepción de los suscritos al amparo del artículo 83 y de transferencia del conocimiento que serán objeto de fiscalización conforme a lo establecido en el apartado B.5 del presente documento, serán extremos a comprobar:

- Existencia de crédito adecuado y suficiente.
- Órgano competente para la suscripción del convenio/acuerdo
- Existencia de informe jurídico sobre el texto del convenio/acuerdo y el cumplimiento de sus observaciones, en su caso.
- Comprobación de que no se encuentra sujeto al ámbito de aplicación del texto refundido de la Ley de contratos del sector público.
- Inscripción en el Registro de Convenios de la UMH, en su caso.
- Que se cumplen los requisitos establecidos en el convenio/acuerdo para realizar los pagos/ingresos que procedan.

A.5- Encomiendas de gestión

De conformidad con lo establecido en los artículos 11 y 86 de la Ley 40/2015, de Régimen Jurídico del Sector Público y 4.1 *n* y 24.6 del texto refundido de la Ley de contratos del sector público, en los términos previstos en el artículo 74 de la Ley General Presupuestaria.

Serán objeto de comprobación los siguientes extremos:

- La existencia de crédito presupuestario y que el propuesto es el adecuado y suficiente a la naturaleza del gasto u obligación que se proponga contraer.
- Que los gastos u obligaciones se proponen al órgano competente para la aprobación, compromiso del gasto o reconocimiento de la obligación.

SECRETARIA GENERAL

- Aquells aspectes addicionals que, atenent a la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients, es contenen en els Acords del Consell de Ministres i del Consell de la Comunitat Valenciana respectivament i pels quals es determinen els aspectes que es comprovaran en l'exercici de la fiscalització de la despesa.

B. - Fiscalització a posteriori

B.1 - Pagaments per caixa fixa

Amb motiu de l'aprovació i la posada en marxa del Pla d'actuacions del 2014-2016 per a aquest servei és de significar que, en l'actualitat, aquests pagaments, no són fiscalitzats pel Servei de Control Intern amb caràcter previ a la reposició dels comptes justificatius en els quals són inclosos. En aquest sentit, i seguint amb el criteri establert, es realitzarà una fiscalització a posteriori per a aquest tipus de pagaments, a fi de comprovar la seua adequació a la normativa d'aplicació, així com detectar possibles situacions susceptibles de millora en els procediments.

L'objectiu de la fiscalització dels pagaments pel procediment de bestretes de caixa fixa serà el d'analitzar, entre altres, els següents aspectes:

- Aprovació de la despesa pel responsable del centre de despesa.
- Adequació de les factures emeses per proveïdors a les Normes d'execució del pressupost i altres normes aplicables.
- Comprovar que s'han tramitat d'acord amb la normativa general o específica de la Universitat.
- Imputació correcta a les diferents partides pressupostàries.
- Comprovació de quanties màximes per cada pagament, d'acord amb les Normes d'execució del pressupost i altres normes aplicables.

- Aquellos extremos adicionales que, atendiendo a la naturaleza de los distintos actos, documentos o expedientes, se contienen en los Acuerdos del Consejo de Ministros y del Consell de la Comunidad Valenciana respectivamente y por los que se determinan los extremos a comprobar en el ejercicio de la fiscalización del gasto.

B. - Fiscalización a posteriori

B.1 - Pagos por caja fija

Con motivo de la aprobación y puesta en marcha del Plan de actuaciones del 2014-2016 para este servicio es de significar que, en la actualidad, estos pagos, no son fiscalizados por el Servicio de Control Interno con carácter previo a la reposición de las cuentas justificativas en las que son incluidos. En este sentido, y siguiendo con el criterio establecido, se realizará una fiscalización a posteriori para este tipo de pagos, con fin de comprobar su adecuación a la normativa de aplicación, así como detectar posibles situaciones susceptibles de mejora en los procedimientos.

El objetivo de la fiscalización de los pagos por el procedimiento de anticipos de caja fija será el de analizar, entre otros, los siguientes aspectos:

- Aprobación del gasto por el responsable del centro de gasto.
- Adequación de las facturas emitidas por proveedores a las Normas de Ejecución del Presupuesto y demás normas aplicables.
- Comprobar que se han tramitado de acuerdo con la normativa general o específica de la Universidad.
- Imputación correcta a las distintas partidas presupuestarias.
- Comprobación de cuantías máximas por cada pago, conforme Normas de Ejecución del Presupuesto y demás normas aplicables.

- Comprovar l'adequació de les liquidacions de les comissions de servei i la documentació aportada per a la seua justificació.

Per a això, el SCI escollirà, una mostra significativa dels comptes justificatius dels diferents CEGECA, tenint en compte amb el pes específic de cada CEGECA quant al percentatge sobre el total de pagaments i amb la finalitat que la mostra abaste una grandària rellevant, atenent criteris estadístics relatius a la població, el nivell de confiança i el percentatge d'error.

Nota: La revisió tindrà lloc amb la periodicitat que la dimensió de la mostra pugua requerir i, en tot cas de caràcter anual, en el primer trimestre de l'exercici posterior al fiscalitzat.

B.2 - Contractes menors

Els contractes menors són un procediment d'adjudicació, regulat en els articles 111 i 138 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, que es defineixen per la seua quantia: es consideren contractes menors els contractes d'import inferior a 50.000 euros (IVA exclòs) quan es tracte de contractes d'obres, o a 18.000 euros (IVA exclòs), quan es tracte d'un altre tipus de contractes.

La Llei 5/2013, de 23 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat Valenciana, vigent des d'1 de gener de 2014, en la seua disposició addicional segona estableix una sèrie de requisits per a l'aprovació dels contractes menors, en funció dels seus imports.

Per a la comprovació dels requisits que s'estableixen legalment en la tramitació d'aquest tipus de despeses, s'estableix un procediment de fiscalització a posteriori i amb caràcter quadrimestral, que consistirà en:

- Comprobar la adecuación de las liquidaciones de las comisiones de servicio y la documentación aportada para su justificación.

Para ello, el SCI escogerá, una muestra significativa de las cuentas justificativas de los diferentes CEGECAS, teniendo en cuenta con el peso específico de cada CEGECA en cuanto al porcentaje sobre el total de pagos y con la finalidad de que la muestra abarque un tamaño relevante, atendiendo a criterios estadísticos relativos a la población, nivel de confianza y porcentaje de error.

Nota: La revisión tendrá lugar con la periodicidad que el tamaño de la muestra pueda requerir y, en todo caso de carácter anual, en el primer trimestre del ejercicio posterior al fiscalizado.

B.2 - Contratos menores

Los contratos menores son un procedimiento de adjudicación, regulado en los artículos 111 y 138 del texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, que se definen por su cuantía: se consideran contratos menores los contratos de importe inferior a 50.000 euros (IVA excluido) cuando se trate de contratos de obras, o a 18.000 euros (IVA excluido), cuando se trate de otro tipo de contratos.

La Ley 5/2013, de 23 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera, y de Organización de la Generalitat Valenciana, vigente desde 1 de enero de 2014, en su disposición adicional segunda establece una serie de requisitos para la aprobación de los contratos menores, en función de sus importes.

Para la comprobación de los requisitos legalmente establecidos en la tramitación de este tipo de gastos, se establece un procedimiento de fiscalización a posteriori y con carácter cuatrimestral, que consistirá en:

SECRETARIA GENERAL

1. Obtindre una relació de dades dels contractes menors.
2. Analitzar els indicis de possibles casos de fraccionament.
3. Comprovar que els contractes menors seleccionats:

- Estan dins dels límits que s'estableixen legalment quant a la seua quantia i durada.

- En l'expedient consta almenys la factura (i el pressupost en el cas de les obres) degudament aprovada en contractes menors d'importos inferiors a 30.000 euros en el cas d'obres i 18.000 euros per a altres contractes.

- En l'expedient consten els pressupostos de les tres empreses consultades o, si això no fóra possible, la justificació escrita sobre la causa determinant de l'adjudicació del contracte a empresa determinada per a les següents quanties:

- OBRES: entre un import igual o superior 30.000,00 euros i una quantitat inferior a 50.000,00 euros (iva exclòs)

- ALTRES CONTRACTES: entre un import igual o superior 6.000,00 euros i una quantitat inferior a 18.000,00 euros (iva exclòs)

Nota: La revisió tindrà una periodicitat anual

B.3 – Expedients relatius a despeses de personal

Serán objeto de comprobación a posteriori, sobre una muestra significativa de expedientes de personal, las incidencias en nómina que a aquest efecte es determinen en la normativa de fiscalització aplicable, amb relació als següents processos:

- Incidències en les nòmines dels pagaments a personal propi del personal al servei de la UMH:

Comprovació d'aquest tipus de pagaments associats, a la recerca, la col·laboració docent, o un altre tipus de col·laboracions, amb la finalitat de comprovar mitjançant l'ús de tècniques d'auditoria per mostreig aleatori i de criteri, que compleixen amb la normativa d'aplicació, comprovant, entre uns altres, els aspectes següents:

1. Obtener una relación de datos de los contratos menores.

2. Analizar los indicios de posibles casos de fraccionamiento.

3. Comprobar que los contratos menores seleccionados:

- Están dentro de los límites legalmente establecidos en cuanto a su cuantía y duración de los mismos.

- En el expediente consta al menos la factura (y el presupuesto en el caso de las obras) debidamente aprobada en contratos menores de importes inferiores a 30.000 euros en el caso de obras y 18.000 euros para otros contratos.

- En el expediente constan los presupuestos de las tres empresas consultadas o, en su defecto, justificación escrita sobre la causa determinante de la adjudicación del contrato a empresa determinada para las siguientes cuantías:

- OBRAS: entre un importe igual o superior 30.000,00 y una cantidad inferior a 50.000,00 euros (iva excluido)

- OTROS CONTRATOS: entre un importe igual o superior 6.000,00 euros y una cantidad inferior a 18.000,00-euros (iva excluido)

Nota: La revisión tendrá una periodicidad anual

B.3 – Expedientes relativos a gastos de personal

Serán objeto de comprobación a posteriori, sobre una muestra significativa de expedientes de personal, las incidencias en nómina que al efecto se determinan en la normativa de fiscalización aplicable, con relación a los siguientes procesos:

- Incidencias en las nóminas de los pagos a personal propio del personal al servicio de la UMH:

Comprobación de este tipo de pagos asociados, a la investigación, la colaboración docente, u otro tipo de colaboraciones, con el fin de comprobar mediante el uso de técnicas de auditoria por muestreo aleatorio y de criterio, que los mismos cumplen con la normativa de aplicación comprobando, entre otros, los siguientes aspectos:

SECRETARIA GENERAL

- Competència de l'òrgan o responsable que proposa el pagament.
- Si han sigut verificats pel Servei, unitat o vicerectorat corresponent.
- Analitzar l'adequació entre les retribucions percebudes i les activitats realitzades.
- Comprovar, en el cas del PAS, que les activitats retribuïdes han sigut autoritzades i que es compleixen els requisits que estableix la normativa en vigor: realització fora de la jornada habitual, horaris,...
- Comprovar els límits màxims que s'estableixen per a aquests pagaments i, si escau, el compliment de les normes en matèria d'incompatibilitats.

Nota: Es revisarà amb una periodicitat semestral.

Incidències en les variacions de les nòmines de retribucions del personal al servei de la UMH: Comprovació, utilitzant, si escau, tècniques d'auditoria per mostreig aleatori i de criteri, que compleixen amb les normatives d'aplicació comprovant, entre uns altres, els següents aspectes:

- Comprovació aritmètica que es realitzarà efectuant el quadre del total de la nòmina, amb el que resulte del mes anterior, més la suma algebraica de les variacions incloses en la nòmina del mes de què es tracte.
- Justificació documental de les variacions en nòmina amb transcendència econòmica.

Nota: Es revisaran dues mensualitats de l'exercici econòmic que corresponga, a determinar per aquest Servei en funció del calendari de treball del mateix i dels recursos econòmics i humans disponibles.

B.4 - Contractes subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU i de transferència de coneixement

El SCI seleccionarà una mostra significativa d'expedients d'aquests contractes i analitzarà els següents punts:

1. Comprovació de la subjecció del contracte al contracte tipus general informat per la unitat jurídica o, si escau, als models aprovats pel Consell de Govern.

- Competencia del órgano o responsable que propone el pago.
- Si han sido verificados por el servicio, unidad o vicerrectorado correspondiente.
- Analizar la adecuación entre las retribuciones percibidas y las actividades realizadas.
- Comprobar, en el caso del PAS, que las actividades retribuidas han sido autorizadas y que se cumplen los requisitos establecidos en la normativa en vigor: realización fuera de la jornada habitual, horarios,...
- Comprobar los límites máximos establecidos para estos pagos y, en su caso, el cumplimiento de las normas en materia de incompatibilidades.

Nota: Se revisará con una periodicidad semestral.

Incidencias en las variaciones de las nóminas de retribuciones del personal al servicio de la UMH:

Comprobación, utilizando en su caso técnicas de auditoria por muestreo aleatorio y de criterio, que los mismos cumplen con las normativas de aplicación comprobando, entre otros, los siguientes aspectos:

- Comprobación aritmética que se realizará efectuando el cuadro del total de la nómina, con el que resulte del mes anterior, más la suma algebraica de las variaciones incluidas en la nómina del mes de que se trate.
- Justificación documental de las variaciones en nómina con transcendencia económica.

Nota: Se revisarán dos mensualidades del ejercicio económico que corresponda, a determinar por este Servicio en función del calendario de trabajo del mismo y de los recursos económicos y humanos disponibles.

B.4 - Contratos suscritos al amparo del artículo 83 de la LOU y de transferencia de conocimiento

El SCI seleccionará una muestra significativa de expedientes de estos contratos y analizará los siguientes puntos:

1. Comprobación de la sujeción del contrato al contrato tipo general informado por la unidad jurídica o, en su caso, a los modelos aprobados por el Consejo de Gobierno.

SECRETARIA GENERAL

2. Adequació de l'objecte del contracte.
3. Òrgan competent per a la subscripció del contracte.
4. Compliment del procediment i altres requisits que preveu la normativa interna aprovada per la UMH, estudiant la informació, el registre i el seguiment dels límits retributius en col·laboració amb el Servei de Personal.
5. Seguiment de l'execució d'ingressos i despeses del contracte.

Nota: La revisió tindrà una periodicitat anual.

B.5 - Subvencions i ajudes concedides per la Universitat, convenis i acords de col·laboració i de cooperació

Serà objecte de comprovació a posteriori, sobre una mostra significativa d'aquests expedients, que es compleixen els requisits que s'estableixen legalment per al reconeixement de drets i obligacions de contingut econòmic, així com els ingressos i pagaments que se'n deriven.

Nota: Per a les modificacions a revisar per mostreig, s'estableix una periodicitat anual.

B.6 - Modificacions de crèdit

Es revisaran, mitjançant tècniques de mostreig i a criteri, les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici corresponent, que no s'hagen fiscalitzat prèviament, a l'efecte de comprovar el compliment dels requisits que estableix la normativa pressupostària d'aplicació en la UMH i en les Normes d'execució pressupostària de la UMH.

Nota: Per a les modificacions que s'han de revisar per mostreig s'estableix una periodicitat anual.

B.7 - Execució del pressupost d'ingressos i àrea de gestió de la tesoreria

S'elaborarà un informe del pressupost d'ingressos i la seua execució, així com una anàlisi dels drets pendents de cobrament.

2. Adecuación del objeto del contrato.
3. Órgano competente para la suscripción del contrato.
4. Cumplimiento del procedimiento y demás requisitos previstos en la normativa interna aprobada por la UMH, estudiando la información, registro y seguimiento de los límites retributivos en colaboración con el Servicio de Personal.
5. Seguimiento de la ejecución de ingresos y gastos del contrato.

Nota: La revisión tendrá una periodicidad anual.

B.5 - Subvenciones y Ayudas concedidas por la Universidad, convenios y acuerdos de colaboración y de cooperación

Será objeto de comprobación a posteriori, sobre una muestra significativa de dichos expedientes, que se cumplen los requisitos legalmente establecidos para el reconocimiento de derechos y obligaciones de contenido económico, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven.

Nota: Para las modificaciones a revisar por muestreo, se establece una periodicidad anual.

B.6 - Modificaciones de crédito

Se revisarán, mediante técnicas de muestreo y a criterio, las modificaciones presupuestarias realizadas durante el ejercicio correspondiente, que no se hayan fiscalizado en previa, a los efectos de comprobar el cumplimiento de los requisitos establecidos en la normativa presupuestaria de aplicación a la UMH y en las Normas de Ejecución Presupuestaria de la UMH.

Nota: Para las modificaciones a revisar por muestreo, se establece una periodicidad anual.

B.7 - Ejecución del presupuesto de ingresos y área de gestión de la tesorería

Se realizará informe del presupuesto de ingresos y su ejecución, así como análisis de los derechos pendientes de cobro.

SECRETARIA GENERAL

En l'àrea de gestió de la tresoreria, es procedirà al seguiment de les recomanacions fetes pels corresponents òrgans d'auditoria externa, amb l'anàlisi prèvia dels informes de resultat emesos per aquests òrgans.

Nota: La revisió tindrà una periodicitat anual.

C.- Auditories operatives

Per acord del Consell de Govern de la UMH amb data de 13 de juliol de 2011, es va aprovar el Pla d'auditoria de la Universitat Miguel Hernández per al període 2011-2013, l'apartat 4 del qual preveu el seu desenvolupament en anys posteriors.

Atès que aquest pla es troba en procés de revisió per aquest servei, a l'efecte de la seua deguda actualització, les àrees que s'auditaran es fixaran, per a l'anualitat 2017, després de l'aprovació del document corresponent.

VI. Seguiment i avaluació

- És necessari integrar en el sistema de CI les actuacions de seguiment de les mesures correctores adoptades pels òrgans gestors, amb la finalitat de comprovar que es resolten les deficiències que posen de manifest els informes de control financer permanent i auditoria pública, i reporten millores, en general, respecte als principis de bona gestió financera, compliment de la legalitat i fiabilitat dels comptes públics.

En aquest sentit, aquest servei elaborarà anualment un Pla de seguiment i avaluació.

Es recopilaran les consultes i suggeriments de millora que, en el desenvolupament dels processos propis del servei o com a conseqüència de les auditories, es posen de manifest pels òrgans gestors. Aquesta informació serà objecte de publicitat i difusió a través de circulars informatives i publicació de resultats en la pàgina web del servei.

En el área de gestión de la tesorería, se procederá al seguimiento de las recomendaciones realizadas por los correspondientes órganos de auditoría externa, previo análisis de los informes de resultado emitidos por dichos órganos.

Nota: La revisión tendrá una periodicidad anual.

C.- Auditorías operativas

Por acuerdo del Consejo de Gobierno de la UMH de fecha 13 de julio de 2011, se aprobó el Plan de auditoría de la Universidad Miguel Hernández para el período 2011-2013, en cuyo apartado 4 prevé su desarrollo en años posteriores.

Dado que dicho plan se encuentra en proceso de revisión por este servicio, a los efectos de su debida actualización, las áreas a auditar se fijarán, para la anualidad 2017, tras la aprobación del documento correspondiente.

VI. Seguimiento y evaluación

- Es necesario integrar en el sistema de CI las actuaciones de seguimiento de las medidas correctoras adoptadas por los órganos gestores, con la finalidad de comprobar que se resuelven las deficiencias puestas de manifiesto en los informes de control financiero permanente y auditoría pública, y reportan mejoras, en general, respecto a los principios de buena gestión financiera, cumplimiento de la legalidad y fiabilidad de las cuentas públicas.

En dicho sentido, este servicio elaborará anualmente un Plan de seguimiento y evaluación.

Se recopilarán las consultas y sugerencias de mejora que, en el desarrollo de los procesos propios del servicio o como consecuencia de las auditorías, se pongan de manifiesto por los órganos gestores. Dicha información será objeto de publicidad y difusión a través de circulars informativas y publicación de resultados en la pàgina web del servicio.



SECRETARIA GENERAL

- El present document s'ofereix com un document obert, que es pot modificar al llarg dels exercicis, per a incloure noves fiscalitzacions sol·licitades a iniciativa dels òrgans de govern de la Universitat, o a iniciativa d'aquest propi servei, com a conseqüència de l'aparició de noves circumstàncies o adaptació a canvis normatius.

- El presente documento se ofrece como un documento abierto, que puede modificarse a lo largo de los ejercicios, para incluir nuevas fiscalizaciones solicitadas a iniciativa de los órganos de gobierno de la Universidad, o a iniciativa de este propio servicio, como consecuencia de la aparición de nuevas circunstancias o adaptación a cambios normativos.