



UNIVERSITAS
Miguel Hernández
SECRETARIA GENERAL

NOTIFICACIÓ D'ACORD

Acord d'aprovació de l'actualització del Procediment per a la comunicació i resolució de les discrepàncies i objeccions efectuades en l'exercici de la funció interventora.

La Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, modificada per Llei orgànica 4/2007, determina en l'article 82 que les comunitats autònomes establiran les normes i els procediments per al desenvolupament i l'execució del pressupost de les universitats, així com per al control de les inversions, despeses i ingressos d'aquelles, mitjançant les corresponents tècniques d'auditoria, sota la supervisió dels consells socials;

D'acord amb el que estableix el Reglament de control intern de la Universitat Miguel Hernández, aprovat per l'Acord del Consell Social amb data de 24 d'abril de 2018, al Servei de Control intern li correspon, el control de la gestió economicofinancera de la Universitat i els seus ens dependents, sobre els actes de contingut econòmic que la integren, mitjançant l'exercici de la funció interventora i del control financer;

NOTIFICACIÓN DE ACUERDO

Acuerdo de aprobación de la actualización del Procedimiento para la comunicación y resolución de las discrepancias y reparos efectuados en el ejercicio de la función interventora.

La Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, modificada por Ley Orgánica 4/2007, determina en su artículo 82 que las comunidades autónomas establecerán las normas y procedimientos para el desarrollo y ejecución del presupuesto de las universidades, así como para el control de las inversiones, gastos e ingresos de aquéllas, mediante las correspondientes técnicas de auditoría, bajo la supervisión de los consejos sociales;

De acuerdo con lo establecido en el Reglamento de Control Interno de la Universidad Miguel Hernández, aprobado por Acuerdo del Consejo Social de fecha 24 de abril de 2018, al Servicio de Control interno le corresponde, el control de la gestión económico-financiera de la Universidad y sus entes dependientes, sobre los actos de contenido económico que la integran, mediante el ejercicio de la función interventora y del control financiero;



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

L'exercici de la funció interventora es durà a terme pel Servei de Control Intern, mitjançant la fiscalització limitada dels aspectes que assenyalen les resolucions vigents de la Intervenció General de l'Estat, i els Acords del Consell de la Generalitat Valenciana, i que s'especifiquen en el Pla d'actuacions de control intern de l'exercici corresponent, aprovat pel Consell Social de la Universitat Miguel Hernández;

La regulació de les discrepàncies que sorgisquen entre l'òrgan gestor i l'òrgan de control, com a conseqüència de la pràctica de la funció interventora, es troba recollida en la Llei 47/2003 de 28 de novembre, general pressupostària i, en l'àmbit autonòmic, en el títol VI, capítol II de la Llei de 1/2015, de 6 de febrer de la Generalitat Valenciana, d'hisenda pública;

Amb data de 26 de febrer de 2014, es va aprovar pel Consell de Govern de la Universitat Miguel Hernández el procediment per a la comunicació i resolució de les discrepàncies i objeccions efectuades en l'exercici de la funció interventora;

Vista la proposta d'actualització del procediment, relatiu a la resolució de les discrepàncies i objeccions que es pugen presentar en l'exercici de la funció interventora del Servei de Control Intern;

I vista la proposta que formula la gerent de la Universitat, **el Consell de Govern, reunit en la sessió de 29 de maig de 2018, ACORDA:**

PRIMER: Aprovar l'actualització del procediment per a la comunicació i resolució de les discrepàncies i objeccions efectuades en l'exercici de la funció interventora, així com la seua elevació al Consell Social per a l'aprovació definitiva, en els termes que a continuació es detallen.

El ejercicio de la función interventora se llevará a cabo por el Servicio de Control Interno, mediante la fiscalización limitada de los aspectos señalados en las resoluciones vigentes de la Intervención General del Estado, y Acuerdos del Consell de la Generalitat Valenciana, y que se especifiquen en el Plan de Actuaciones de Control Interno del ejercicio correspondiente, aprobado por el Consejo Social de la Universidad Miguel Hernández;

La regulación de las discrepancias que surjan entre el órgano gestor y el órgano de control, como consecuencia de la práctica de la función interventora, se encuentra recogida en la Ley 47/2003 de 28 de noviembre, General Presupuestaria y, en el ámbito autonómico, en el título VI, capítulo II de la Ley de 1/2015, de 6 de febrero de la Generalitat Valenciana, de Hacienda Pública;

Con fecha 26 de febrero de 2014, se aprobó por el Consejo de Gobierno de la Universidad Miguel Hernández el procedimiento para la comunicación y resolución de las discrepancias y reparos efectuados en el ejercicio de la función interventora;

Vista la propuesta de actualización del procedimiento, relativo a la resolución de las discrepancias y reparos que puedan presentarse en el ejercicio de la función interventora del Servicio de Control Interno;

Y vista la propuesta que formula la gerente de la Universidad, **el Consejo de Gobierno, reunido en sesión de 29 de mayo de 2018, ACUERDA:**

PRIMERO: Aprobar la actualización del procedimiento para la comunicación y resolución de las discrepancias y reparos efectuados en el ejercicio de la función interventora, así como su elevación al Consejo Social para su aprobación definitiva, en los términos que a continuación se detallan.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

SEGON: El present acord entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el *Butlletí Oficial de la Universitat Miguel Hernández d'Elx*.

**PROCEDIMENT PER A LA
COMUNICACIÓ I RESOLUCIÓ DE LES
DISCREPÀNCIES I OBJECCIONS
EFECTUADES EN L'EXERCICI DE LA
FUNCIÓ INTERVENTORA**

La funció interventora té per objecte garantir, en tot cas i per a cada acte, el compliment de les normes relatives a la disciplina pressupostària, als procediments de gestió de despeses, ingressos i aplicació dels fons públics. El control s'exerceix amb plena autonomia respecte de les autoritats i entitats la gestió de les quals siga objecte de control.

El seu exercici comprendrà:

- a) La fiscalització prèvia dels actes que reconeguen drets de contingut econòmic, aproven despeses, acorden moviments de fons o aquells que siguen susceptibles de produir-los.
- b) La intervenció de la liquidació de la despesa i la inversió.
- c) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- d) La intervenció material del pagament.

1. Casos en els quals és procedent la formulació d'objeccions

Quan el Servei de Control Intern (en avant SCI) desenvolupe les seues funcions de fiscalització i intervenció prèvia de requisits bàsics, serà procedent la formulació d'objeccions quan no es complisca algun dels aspectes de comprovació necessària que estableix l'article 154. Objecions de la Llei general pressupostària:

SEGUNDO: El presente acuerdo entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el *Boletín Oficial de la Universidad Miguel Hernández de Elche*.

**PROCEDIMIENTO PARA LA
COMUNICACIÓN Y RESOLUCIÓN DE LAS
DISCREPANCIAS Y REPAROS
EFECTUADOS EN EL EJERCICIO DE LA
FUNCIÓN INTERVENTORA**

La función interventora tiene por objeto garantizar, en todo caso y para cada acto, el cumplimiento de las normas relativas a la disciplina presupuestaria, a los procedimientos de gestión de gastos, ingresos y aplicación de los fondos públicos. El control se ejerce con plena autonomía respecto de las autoridades y entidades cuya gestión sea objeto de control.

Su ejercicio comprenderá:

- a) La fiscalización previa de los actos que reconozcan derechos de contenido económico, aprueben gastos, acuerden movimientos de fondos o aquellos que sean susceptibles de producirlos.
- b) La intervención de la liquidación del gasto y la inversión.
- c) La intervención formal de la ordenación del pago.
- d) La intervención material del pago.

1. Casos en los que procede la formulación de reparos

Cuando el Servicio de Control Interno (en lo sucesivo SCI) desarrolle sus funciones de fiscalización e intervención previa de requisitos básicos, procederá la formulación de reparos cuando no se cumpla alguno de los extremos de necesaria comprobación que establece el artículo 154. Reparos, de la Ley General Presupuestaria:



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- a) Quan es base en la insuficiència de crèdit o el que es proposa no es considere adequat.
- b) Quan la despesa es proposa a un òrgan que no tinga competència per a la seua aprovació.
- c) Quan s'aprecien greus irregularitats en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acredite suficientment el dret del seu perceptor.
- d) Quan l'objecció derive de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.
- e) Quan s'hagen omés requisits o tràmits que pogueren donar lloc a la nul·litat de l'acte, o quan la continuació de la gestió administrativa poguera causar menyscapes econòmics al tresor públic o a un tercer.

L'SCI podrà formular les recomanacions que considere convenientes, sense que aquestes tinguen efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

2. Procediment

2.1. Si el Servei de Control Intern, en realitzar la fiscalització o intervenció, es manifesta en desacord amb el contingut dels actes examinats o amb el procediment seguit per a la seua adopció, haurà de formular, en el termini de deu dies naturals, les seues objeccions per escrit amb cita dels preceptes legals, i de les motivacions diversos que estime oportunes, en les quals sustente el seu criteri i les enviarà, amb l'original de la documentació intervinguda, a l'òrgan gestor corresponent, per a les correccions que siguen procedents, reservant-se copia dels documents de l'expedient que estime oportuns.

- a) Cuando se base en la insuficiencia de crédito o el propuesto no se considere adecuado.
- b) Cuando el gasto se proponga a un órgano que carezca de competencia para su aprobación.
- c) Cuando se aprecien graves irregularidades en la documentación justificativa del reconocimiento de la obligación o no se acredite suficientemente el derecho de su perceptor.
- d) Cuando el reparo derive de comprobaciones materiales de obras, suministros, adquisiciones y servicios.
- e) Cuando se hayan omitido requisitos o trámites que pudieran dar lugar a la nulidad del acto, o cuando la continuación de la gestión administrativa pudiera causar quebrantos económicos al tesoro público o a un tercero.

El SCI podrá formular las recomendaciones que considere convenientes, sin que las mismas tengan efectos suspensivos en la tramitación de los expedientes correspondientes.

2. Procedimiento

2.1. Si el Servicio de Control Interno, al realizar la fiscalización o intervención, se manifiesta en desacuerdo con el contenido de los actos examinados o con el procedimiento seguido para su adopción, deberá formular, en el término de diez días naturales, sus reparos por escrito con cita de los preceptos legales, y de las motivaciones varias que estime oportunas, en los que sustente su criterio y los enviará, con el original de la documentación intervenida, al órgano gestor correspondiente, para las correcciones que procedan, reservándose copia de los documentos del expediente que estime oportunos.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

2.2. La formulació de l'objecció suspèn la tramitació de l'expedient fins que siga esmenat, bé per l'esmena de les deficiències observades o bé, en el cas de no acceptació de l'objecció, per la resolució del procediment que preveu l'apartat següent. El termini per a l'esmena de deficiències serà de deu dies naturals comptadors des de la recepció de l'escrit d'objeccions.

2.3. En cas que els defectes observats en l'expedient derivaren de l'incompliment de requisits o tràmits no essencials, l'SCI podrà emetre informe favorable, però l'eficàcia de l'acte quedarà condicionada a l'esmena d'aquests defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. L'òrgan gestor remetrà a l'SCI la documentació justificativa d'haver-se esmenat aquests defectes.

Si no se solucionara per l'òrgan gestor, els condicionaments indicats per a la continuïtat de l'expedient, es considerarà formulada la corresponent objecció.

Quan un expedient haja sigut declarat d'urgència, tots els terminis es reduiran a la meitat.

3. Conformitat o discrepàncies amb les objeccions formulades.

3.1. Si l'òrgan gestor considera de conformitat el contingut de la nota d'objeccions formulada, corregirà en el sentit d'aquesta nota, en el termini de deu dies naturals, els defectes observats i retornarà l'expedient a l'SCI per al seu posterior tràmit.

3.2. Quan l'òrgan gestor no accepte l'objecció formulada, plantejarà a l'SCI una discrepància motivada en la qual expressarà el seu criteri contrari, en tot o en part, a la nota d'objeccions amb cita dels preceptes legals aplicables al cas i altres raonaments que estime oportuns.

2.2. La formulación del reparo suspenderá la tramitación del expediente hasta que sea solventado, bien por la subsanación de las deficiencias observadas o bien, en el caso de no aceptación del reparo, por la resolución del procedimiento previsto en el apartado siguiente. El plazo para la subsanación de deficiencias será de diez días naturales a contar desde la recepción del escrito de reparos.

2.3. En el supuesto de que los defectos observados en el expediente derivasen del incumplimiento de requisitos o trámites no esenciales, el SCI podrá emitir informe favorable, pero la eficacia del acto quedará condicionada a la subsanación de dichos defectos con anterioridad a la aprobación del expediente. El órgano gestor remitirá al SCI la documentación justificativa de haberse subsanado dichos defectos.

De no solventarse por el órgano gestor, los condicionamientos indicados para la continuidad del expediente, se considerará formulado el correspondiente reparo.

Cuando un expediente haya sido declarado de urgencia, todos los plazos se reducirán a la mitad.

3. Conformidad o discrepancias con los reparos formulados.

3.1. Si el órgano gestor considera de conformidad el contenido de la nota de reparos formulada, corregirá en el sentido de dicha nota, en el plazo de diez días naturales, los defectos observados y devolverá el expediente al SCI para su posterior trámite.

3.2. Cuando el órgano gestor no acepte el reparo formulado, planteará al SCI discrepancia motivada en la que expresará su criterio contrario, en todo o en parte, a la nota de reparos con cita de los preceptos legales aplicables al caso y demás razonamientos que estime oportunos.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Plantejada la discrepància es procedirà de la forma següent:

- a) Si l'SCI considerara suficients en totes les al·legacions de l'òrgan gestor, fiscalitzarà de conformitat i seguirà el tràmit oportú.
- b) Si, per contra, considerara insuficients o inapropiades les al·legacions de l'òrgan gestor, remetrà al gerent, per escrit, comunicació de les objeccions i discrepàncies observades juntament amb la totalitat de l'expedient generat per a la seua elevació al rector.
- c) El rector resoldrà en conseqüència i, si ho estima necessari, practicarà totes les consultes i els aclariments que estime convenients formulant la seua decisió final mitjançant una resolució rectoral sobre objeccions i discrepàncies.

Posteriorment, es remetrà aquesta resolució al Consell Social per a la seua informació.

Aquella part la posició de la qual haja sigut rebutjada, rebrà també l'expedient generat, a l'efecte d'actuació segons el sentit de la resolució emesa.

3.3. Quan l'òrgan gestor no atenga l'objecció formulada en el termini establert, l'SCI donarà trasllat per escrit d'aquesta circumstància a la Gerència de la Universitat que, amb totes les consultes i els aclariments previs que estime convenients, informarà de la seua decisió final per escrit a l'SCI, sent aplicable, a aquests efectes, el que estableix l'apartat 3.2 del present acord.

4. Omissió de fiscalització

4.1. En els supòsits en els quals, conformement al que estableixen les disposicions aplicables, la funció interventora fóra preceptiva i s'haguera omés, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervindre favorablement aquestes actuacions fins que s'esmene aquesta omisió.

Planteada la discrepancia se procederá de la siguiente forma:

- a) Si el SCI considerara suficientes en todas las alegaciones del órgano gestor, fiscalizará de conformidad y seguirá el trámite oportuno.
- b) Si, por el contrario, considerara insuficientes o inapropiadas las alegaciones del órgano gestor, remitirá al gerente, por escrito, comunicación de los reparos y discrepancias observados junto con la totalidad del expediente generado para su elevación al rector.
- c) El rector resolverá en consecuencia y, si lo estima necesario, practicará cuantas consultas y aclaraciones estime convenientes formulando su decisión final mediante resolución rectoral sobre reparos y discrepancias.

Posteriormente, se remitirá esta resolución al Consejo Social para su información.

Aquella parte cuya posición haya sido rechazada, recibirá también el expediente generado, a los efectos de actuación según el sentido de la resolución emitida.

3.3. Cuando el órgano gestor no atienda el reparo formulado en el plazo establecido, el SCI dará traslado por escrito de dicha circunstancia a la Gerencia de la Universidad quien, previas cuantas consultas y aclaraciones estime convenientes, informará de su decisión final por escrito al SCI, siendo de aplicación, a dichos efectos, lo establecido en el apartado 3.2 del presente acuerdo.

4. Omisión de fiscalización

4.1. En los supuestos en los que, con arreglo a lo establecido en las disposiciones aplicables, la función interventora fuera preceptiva y se hubiese omitido, no se podrá reconocer la obligación, ni tramitar el pago, ni intervenir favorablemente estas actuaciones hasta que se subsane dicha omisión.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

4.2. Quan l'SCI tinga coneixement de l'omissió a què es refereix l'apartat anterior, procedirà a l'examen de l'expedient, considerant convalidades les actuacions administratives produïdes en cas que, amb independència de la infracció que suposa la falta de l'informe de fiscalització, s'haguera respectat la legalitat vigent en la seua tramitació.

4.3. En cas contrari, l'SCI haurà d'emetre un informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització, en el qual es posaran de manifest, com a mínim i si escau, els aspectes següents:

- a) Les infraccions de l'ordenament jurídic que s'hagueren posat de manifest d'haver sotmés l'expedient a fiscalització prèvia en el moment oportú.
- b) Les prestacions que s'hagen realitzat com a conseqüència d'aquest acte.
- c) La procedència de la revisió dels actes viciats amb infracció de l'ordenament.

L'existència de crèdit adequat i suficient per a fer front a les obligacions pendents.

Aquest informe es remetrà a l'òrgan gestor que haja iniciat les actuacions, i simultàniament, un exemplar del mateix informe es remetrà a la Gerència de la Universitat perquè es trasllade al rector.

4.4. A la vista de l'informe de l'SCI, correspondrà al rector la resolució pertinent, les consultes prèvies que estime necessàries.

4.5. La resolució favorable del rector del procediment que regula aquest apartat, no eximirà de l'exigència de les responsabilitats que, si escau, pertocaren.

4.2. Cuando el SCI tenga conocimiento de la omisión a que se refiere el apartado anterior, procederá al examen del expediente, considerando convalidadas las actuaciones administrativas producidas en el caso de que, con independencia de la infracción que supone la falta del informe de fiscalización, se hubiera respetado la legalidad vigente en la tramitación del mismo.

4.3. En caso contrario, el SCI deberá emitir un informe, que no tendrá naturaleza de fiscalización, en el que se pondrán de manifiesto, como mínimo y en su caso, los siguientes extremos:

- a) Las infracciones del ordenamiento jurídico que se hubieran puesto de manifiesto de haber sometido el expediente a fiscalización previa en el momento oportuno.
- b) Las prestaciones que se hayan realizado como consecuencia de dicho acto.
- c) La procedencia de la revisión de los actos viciados con infracción del ordenamiento.

La existencia de crédito adecuado y suficiente para hacer frente a las obligaciones pendientes.

Dicho informe se remitirá al órgano gestor que haya iniciado las actuaciones, y simultáneamente, un ejemplar del mismo informe se remitirá a la Gerencia de la Universidad para su traslado al rector.

4.4. A la vista del informe del SCI, corresponderá al rector la resolución pertinente, previas las consultas que estime necesarias.

4.5. La resolución del rector favorable del procedimiento regulado en este apartado, no eximirá de la exigencia de las responsabilidades a que, en su caso, hubiera lugar.