



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

NOTIFICACIÓ D'ACORD

Acord d'aprovació del Pla d'actuacions del Servei de Control Intern per a l'exercici 2019

La finalitat del Pla anual d'actuacions per a l'exercici 2019 és establir el marc per a les actuacions de control sobre la gestió econòmicofinancera i pressupostària de l'exercici 2019 de la Universitat Miguel Hernández;

En aquest sentit i una vegada finalitzat el Pla d'actuacions del Servei de Control Intern de la Universitat Miguel Hernández, per al període 2018;

I vista la proposta que formula la gerent d'aquesta universitat, **el Consell de Govern, reunit en la sessió de 30 de gener de 2019, ACORDA:**

Aprovar el Pla d'actuacions del Servei de Control Intern per al període 2019, així com la seua elevació al Consell Social per a l'aprovació definitiva, en els termes següents:

NOTIFICACIÓN DE ACUERDO

Acuerdo de aprobación del Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el ejercicio 2019

La finalidad del Plan Anual de Actuaciones para el ejercicio 2019 es establecer el marco para las actuaciones de control sobre la gestión económico-financiera y presupuestaria del ejercicio 2019 de la Universidad Miguel Hernández;

En dicho sentido y una vez finalizado el Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno de la Universidad Miguel Hernández, para el periodo 2018;

Y vista la propuesta que formula la gerente de esta universidad, **el Consejo de Gobierno, reunido en sesión de 30 de enero de 2019, ACUERDA:**

Aprobar el Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el periodo 2019, así como su elevación al Consejo Social para su aprobación definitiva, en los siguientes términos:



UNIVERSITAT
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Pla d'actuacions
del Servei de Control Intern 2019

- 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 SUBVENCIIONS I AJUDES CONCEDIDES PER LA UNIVERSITAT
 - A.4 ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS
 - A.5 NEGOCIS PATRIMONIALS

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 SUBVENCIIONS I AJUDES CONCEDIDES PER LA UNIVERSITAT
 - B.6 CONVENIS
- B.7 MODIFICACIONS DE CRÈDIT
- B.8 EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS i ÀREA DE GESTIÓ DE LA TRESORERIA

VI. INFORME DE SEGUIMENT I AVALUACIÓ

I. Presentació

Es presenta el Pla anual d'actuacions per a l'exercici 2019. La seua finalitat és establir el marc per a les actuacions de control sobre la gestió economicofinancera i pressupostària de l'exercici 2019 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 a l'exercici 2018, es proposa el present document que pretén definir un nou pla d'actuacions per a l'exercici 2019.



UNIVERSITAT
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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'art. 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 siguen 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'eixos fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajuste a les disposicions aplicables en cada cas.

De conformitat amb el que disposa l'article 157 de la LGP, en referència al control financer permanent, es buscarà 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, realitzat pel Tribunal de Comptes en col·laboració amb la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i altres OCEX i, en conseqüència, el seu contingut en l'exercici de les labors de fiscalització.
- Concebre aquest nou pla com un instrument de programació, que permeta establir 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.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- 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 així aconseguir la màxima eficàcia i eficiència en l'ús de recursos públics.

IV. Legislació d'aplicació

- 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 les Lleis 13/2016, de 29 de desembre, 21/2017, de 28 de desembre i 27/2018 de 27 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat.
- Acord del Consell de Ministres, en la 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.
- Resolució de 25 de juliol de 2018, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, 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 en l'àmbit dels contractes del sector públic i encàrrecs a mitjans propis (substitueix, en aquest àmbit, a l'acord anteriorment esmentat).
- Acord de 27 de juny de 2008 del Consell, pel qual es determinen els punts addicionals a comprovar per la Intervenció l'exercici de la fiscalització de la despesa.
- Acord de 24 d'agost de 2012, del Consell, pel qual es determinen els extrems addicionals a comprovar per la Intervenció l'exercici de la fiscalització de la despesa (modifica i amplia l'acord anteriorment esmentat especialment en els expedients de contractació)
- 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 116.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, a l'expedient de contractació haurà d'acompanyar-se el certificat d'existència de crèdit, i la fiscalització prèvia de la



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

intervenció, si escau, en els termes que preveuen els articles 152 i 147 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

Seràn objecte de comprovació els següents punts:

- L'existència de crèdit pressupostari i que el que s'ha proposat és l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es propose 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.
- Aquells punts addicionals que, atesa 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 punts que cala comprovar en l'exercici de la fiscalització de la despesa. (*)
- Comprovació material de les inversions mitjançant l'assistència a l'acte formal de recepció en el lloc, dia i hora assenyalats en la convocatòria, i signatura de l'acta de recepció, si escau.

(*) De conformitat amb el que disposa l'article 151.b de la Llei general pressupostària, "les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada fiscalitzat la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven o les seues modificacions", no se subjectaran a fiscalització prèvia les despeses corresponents al subministrament d'energia elèctrica i gas natural.

A.2 - Modificacions de crèdit

Seràn objecte de fiscalització prèvia amb la finalitat de comprovar-ne la procedència atesa la normativa pressupostària d'aplicació a la UMH, així com les normes d'execució del pressupost, les modificacions següents:

1. Els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
2. Les incorporacions de romanents de crèdit.

Punts que cal revisar:

- La competència de l'òrgan que aprova l'expedient.
- El compliment de les limitacions establides en les Normes d'execució.
- La correcta utilització del tipus de modificació.
- La documentació que integra l'expedient, adequació i suficiència.

Els restants tipus de modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, es revisaran mitjançant tècniques de mostreig i a criteri de conformitat amb el que s'estableix en l'apartat B.7 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 (LGS), i el seu Reglament de desenvolupament aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, 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



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

respectivament, i pels quals es determinen els punts que cal comprovar en l'exercici de la fiscalització de la despesa, seran objecte de comprovació els següents punts:

- Subvencions que es concediran en règim de concurrència:

D'acord amb els articles 9.4 i 34 de la LGS, l'atorgament d'una subvenció ha de complir amb els requisits de fiscalització prèvia i aprovació de la despesa.

Punts que cal revisar:

- Que existeixen bases reguladores de la subvenció i que aquestes han sigut informades pel Servei Jurídic d'aquesta Universitat,
- Que en la convocatòria figuren els crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció o subvencions convocades (capítols 4 o 7 del pressupost de despeses de la UMH) i la quantia total màxima que s'hi destina (Document comptable A), així com els criteris de valoració de les sol·licituds i, si escau, la ponderació d'aquests.
- Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació.
- El compliment dels requisits aprovats en les Normes d'execució i funcionament per la UMH.

- Subvencions de concessió directa:

Seràn objecte de fiscalització de conformitat amb el que disposa l'apartat B.5 del present Pla d'actuacions.

A.4- Encàrrecs a mitjans propis

De conformitat amb el que estableix l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, en els termes que preveuen els articles 152 i 147 la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària. (1)

Seràn objecte de comprovació els següents punts:

- L'existència de crèdit pressupostari i que el que es proposa 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 (2).
- Aquells punts addicionals que, atesa 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 punts que cal comprovar en l'exercici de la fiscalització de la despesa.

(1) Amb anterioritat a l'entrada en vigor de la LCSP, encàrrecs de gestió.

(2) Nota aclaridora: En cas que la naturalesa del pagament es corresponga amb la d'"abonaments a compte", que no donen lloc a liquidacions parcials atés que estan subjectes a les rectificacions i



UNIVERSITAT
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

variacions que es produïsquen com a conseqüència de la liquidació final, serà aquesta la que se subjecte a fiscalització. (Vegeu Circular 31.03.2016 IGAE).

A.5- Negocis patrimonials

De conformitat amb el contingut de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques, desenvolupada per Reial decret 1373/2009, de 28 d'agost, pel qual s'aprova el Reglament general d'aquesta llei, i de la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.

En els expedients relatius a negocis patrimonials, per a l'adquisició o l'arrendament de béns immobles per la Universitat, seran objecte de comprovació els següents punts:

- L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es propose 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.
- Els punts addicionals que cal comprovar seran els següents:
 - ✓ Que consta memòria en la qual es justificarà la necessitat o conveniència de l'adquisició o arrendament, la fi o finalitats a què pretén destinar-se l'immoble i el procediment d'adjudicació que es propose seguir.
 - ✓ Quan l'adquisició es faça mitjançant concurs públic, que existeixen plecs que serveixen de base al contracte degudament informats pel Servei Jurídic.
 - ✓ Quan es vaja a utilitzar el procediment d'adquisició directa: que s'acompanya l'informe justificatiu de la concurrència de les circumstàncies que motiven l'adquisició directa, i que s'acredita que s'ha consultat un mínim de tres ofertes, o bé, els motius pels quals això no ha sigut possible.
 - ✓ Que existeix taxació del bé en el cas d'adquisicions, o informe tècnic per a l'arrendament, al qual incorporaran el corresponent estudi de mercat.

B . Fiscalització a posteriori

B.1 - Pagaments per caixa fixa

Es realitzarà una fiscalització *a posteriori* per a aquest tipus de pagaments amb fi de comprovar-ne la seua adequació a la normativa d'aplicació, així com detectar possibles situacions susceptibles de millora en els procediments.

Seran objecte d'anàlisi, 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.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- 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, conforme Normes d'execució del pressupost i altres normes 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 triarà, 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, nivell de confiança i percentatge d'error.

Nota: La revisió tindrà lloc amb caràcter anual, en el primer trimestre de l'exercici posterior al fiscalitzat.

B.2 - Contractes menors

De conformitat amb el que estableix l'article 118, de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, es consideren contractes menors els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros (IVA exclòs) quan es tracte de contractes d'obres, o a 15.000 euros (IVA exclòs), quan es tracte de contractes de subministrament o serveis.

Per a la comprovació dels requisits legalment establits en la tramitació d'aquest tipus de despeses, s'estableix un procediment de fiscalització *a posteriori* que consistirà en:

1. Obtindre una relació de dades dels contractes menors tramitats en el període objecte de fiscalització.
2. Comprovar que els contractes menors seleccionats estan dins dels límits legalment establits, quant a la seua quantia i duració, i que en l'expedient consta:

—L'informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte.

—L'aprovació de la despesa i la factura corresponent. En el contracte menor d'obres, a més, el pressupost d'aquestes i, si escau, el corresponent projecte i informe de l'oficina de supervisió de projectes.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superen les xifres legalment establides per a aquest tipus de contractes.
 - El compliment del que estableix l'article 63.4 de la Llei de contractes del sector públic respecte a les dades que han de publicar-se amb caràcter periòdic en el perfil del contractant i, al seu torn, la qual cosa establisquen les lleis de transparència.
3. Analitzar els indicis de possibles casos de fraccionament.

Nota: La revisió tindrà una periodicitat anual i afectarà els contractes menors tramitats amb posterioritat a l'entrada en vigor de la Llei de contractes del sector públic

B.3 – Expedients relatius a despeses de personal

Seràn objecte de comprovació *a posteriori*, sobre una mostra significativa d'expedients de personal, les incidències en nòmina que a aquest efecte es determinen en la normativa de fiscalització aplicable, en relació amb el següent procés:

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

Comprovació dels pagaments realitzats en l'exercici 2018 d'aquest tipus de pagaments associats a la investigació, 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 sobre la població corresponent a l'últim quadrimestre de l'exercici 2018, que aquests compleixen amb les normatives d'aplicació comprovant, en uns altres, els següents aspectes:

- 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 establits en la normativa en vigor: realització fora de la jornada habitual, horaris...
- Comprovar els límits màxims establits per a aquests pagaments i, si escau, el compliment de les normes en matèria d'incompatibilitats.

Nota: La revisió tindrà una periodicitat anual

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:



UNIVERSITAT
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

1. Comprovació de la subjecció del contracte al contracte tipus general informat pel Servei Jurídic o, si escau, als models aprovats pel Consell de Govern.
2. Adequació de l'objecte del contracte.
3. Òrgan competent per a la subscripció del contracte.
4. Compliment del procediment i altres requisits previstos en la normativa interna aprovada per la UMH, estudiant la informació, registre i seguiment dels límits retributius en col·laboració amb el Servei de Personal.
5. Seguiment de l'execució d'ingressos i despeses del contracte.

Nota: No serà objecte de revisió l'EXERCICI 2018

B.5 - Subvencions i ajudes concedides per la Universitat

Seràn objecte de comprovació, *a posteriori* sobre una mostra significativa d'aquests expedients, que es compleixen els requisits legalment establits de conformitat amb el contingut de la Llei 38/2003, general de subvencions (LGS), i el seu Reglament aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, i de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

Punts que cal comprovar:

- Subvencions a concedir en règim de concurrència competitiva:

- Compromís de la despesa:
 - a) Que la proposta de resolució expresse el sol·licitant o la relació de sol·licitants per als quals es proposa la concessió de la subvenció i la seua quantia.
 - b) Que existeix l'informe de l'òrgan instructor en el qual conste que de la informació que està en el seu poder es desprén que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per a accedir-hi.
 - c) Que existeix informe de l'òrgan col·legiat corresponent sobre la valoració de les sol·licituds.
- Reconeixement d'obligacions:
 - a) Per a aquelles subvencions en les quals les seues bases reguladores prevegen poder efectuar bestretes de pagament sobre la subvenció concedida, que s'acredite, si escau, l'existència de les corresponents garanties.
 - b) En cas de realitzar-se pagaments a compte, que estan previstos en les bases reguladores de la subvenció.
 - c) Certificació expedida per l'òrgan gestor, de comprovació i aprovació dels justificants, així com acreditativa del compliment de les finalitats que justifiquen la concessió de la subvenció.
 - d) Acreditació que el beneficiari es troba al corrent en el compliment de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i de les obligacions per reintegrament de subvencions que, si escau, se li hagueren exigit, de conformitat amb el que determina els articles 47.7.5 del text refós



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

de la Llei d'hisenda pública de la Generalitat i 34.5 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

— Modificació de la resolució de concessió:

Que està prevista en la normativa reguladora de la subvenció.

- Subvencions de concessió directa:

— Que la concessió directa de la subvenció s'empara en algun dels supòsits que, conforme al que es disposa l'article 22.2 de la LGS, habiliten per a utilitzar aquest procediment.

— Que s'han seguit els procediments establits en les normes per a l'aprovació i compromís de la despesa.

— Reconeixement d'obligacions:

Es comprovaran els mateixos punts previstos en l'apartat relatiu al reconeixement de l'obligació de les subvencions concedides en règim de concurrència competitiva.

Nota: No serà objecte de revisió l'EXERCICI 2019

B.6- Convenis

En els convenis que subscriba la UMH i dels quals deriven obligacions i/o drets econòmics per a aquesta, a excepció dels subscrits a l'empara de l'art. 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 cal comprovar:

— Existència de crèdit adequat i suficient, si escau.

— 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 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 procedisquen.

Nota: La revisió tindrà una periodicitat anual

B.7 - Modificacions de crèdit

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



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Nota: La revisió tindrà una periodicitat anual.

B.8 - Execució del pressupost d'ingressos i àrea de gestió de la tresoreria

Es procedirà al seguiment de les recomanacions realitzades 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.

VI. Informe de seguiment i avaluació

- Cal 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 resolen les deficiències posades de manifest en els informes de control financer permanent i reporten millores, en general, respecte als principis de bona gestió financera, compliment de la legalitat i fiabilitat dels comptes públics.

En aquest sentit, i de conformitat amb el que estableix l'article 96 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, aquest servei elaborarà anualment un informe de seguiment i avaluació que es remetrà al Consell Social, al rector i a la Gerència de la UMH. El contingut de l'informe incorporarà els resultats més significatius en l'execució del Pla anual d'actuacions del Servei i la informació sobre la situació de la correcció de deficiències posades de manifest en els informes de control financer permanent.

- El present document s'ofereix com un document obert, que pot modificar-se al llarg de l'exercici, 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 adaptacions a canvis normatius.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno 2019

- 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 ENCARGOS A MEDIOS PROPIOS
 - A.5 NEGOCIOS PATRIMONIALES

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
 - B.6 CONVENIOS
- B.7 MODIFICACIONES DE CRÉDITO
- B.8 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS y ÁREA DE GESTIÓN DE LA TESORERÍA

VI. INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

I. Presentación

Se presenta el Plan Anual de Actuaciones para el ejercicio 2019. Su finalidad es establecer el marco para las actuaciones de control sobre la gestión económico-financiera y presupuestaria del ejercicio 2019 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 Ejercicio 2018, se propone el presente documento que pretende definir un nuevo Plan de Actuaciones para el ejercicio 2019.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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 art. 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 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



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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. Legislación de aplicación

- 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 las Leyes 13/2016, de 29 de diciembre, 21/2017, de 28 de diciembre y 27/2018 de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera, y de Organización de la Generalitat.
- 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.
- Resolución de 25 de julio de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se publica el Acuerdo del Consejo de Ministros de 20 de julio de 2018, 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 en el ámbito de los contratos del sector público y encargos a medios propios. (Sustituye, en dicho ámbito, al Acuerdo anteriormente citado).
- Acuerdo de 27 de junio de 2008 del Consell, por el que se determinan los extremos adicionales a comprobar por la Intervención el ejercicio de la fiscalización del gasto.
- Acuerdo de 24 de agosto de 2012, del Consell, por el que se determinan los extremos adicionales a comprobar por la Intervención el ejercicio de la fiscalización del gasto (modifica y amplía el Acuerdo anteriormente citado especialmente en los expedientes de contratación)
- 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



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

A.1 - Contratación Administrativa

De conformidad con lo establecido en el artículo 116.3 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, al expediente de contratación deberá acompañarse el certificado de existencia de crédito, y la fiscalización previa de la intervención, en su caso, en los términos previstos en los artículos 152 y 147 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, 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.
- 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. (*)
- 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.

(*) De conformidad con lo dispuesto en el artículo 151.b de la Ley General Presupuestaria, “los gastos de carácter periódico y demás de tracto sucesivo, una vez fiscalizado el gasto correspondiente al período inicial del acto o contrato del que deriven o sus modificaciones”, no se sujetarán a fiscalización previa los gastos correspondientes al suministro de energía eléctrica y gas natural.

A.2 - Modificaciones de Crédito

Serán objeto de fiscalización previa con el fin de comprobar la procedencia de las mismas atendiendo a la normativa presupuestaria de aplicación a la UMH, así como las normas de ejecución del presupuesto, las siguientes modificaciones:

3. Los créditos extraordinarios y suplementos de crédito.
4. 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 Normas de ejecución.
- La correcta utilización del tipo de modificación.
- La documentación que integra el expediente, adecuación y suficiencia.

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.7 del presente documento.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

A.3 - Subvenciones y Ayudas concedidas por la Universidad

De conformidad con el contenido de la Ley 38/2003, General de Subvenciones (LGS), y su Reglamento de desarrollo aprobado por el Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, 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 Comunidad 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 concurrencia:

De acuerdo con los artículos 9.4 y 34 de la LGS, el otorgamiento de una subvención debe cumplir con los requisitos de fiscalización previa y aprobación del gasto.

Extremos a revisar:

- Que existen bases reguladoras de la subvención y que éstas han sido informadas por el Servicio Jurídico de esta Universidad,
- Que en la convocatoria figuran los créditos presupuestarios a los que se imputa la subvención o subvenciones convocadas (capítulos 4 o 7 del presupuesto de gastos de la UMH) y la cuantía total máxima que se destina a las mismas (Documento contable A), así como los criterios de valoración de las solicitudes y, en su caso, la ponderación de éstos.
- Que los gastos u obligaciones se proponen al órgano competente para la aprobación.
- El cumplimiento de los requisitos aprobados en las Normas de Ejecución y Funcionamiento por la UMH.

- Subvenciones de concesión directa:

Serán objeto de fiscalización de conformidad con lo dispuesto en el apartado B.5 del presente Plan de Actuaciones.

A.4- Encargos a medios propios

De conformidad con lo establecido en el artículo 32 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, en los términos previstos en los artículos 152 y 147 la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria. (1)

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 (2).



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

— 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.

(1) Con anterioridad a la entrada en vigor de la LCSP, encomiendas de gestión.

(2) Nota aclaratoria: En el caso de que la naturaleza del pago se corresponda con la de “abonos a cuenta”, que no dan lugar a liquidaciones parciales dado que están sujetos a las rectificaciones y variaciones que se produzcan como consecuencia de la liquidación final, será ésta la que se sujete a fiscalización. (Ver Circular 31.03.2016 IGAE).

A.5- Negocios Patrimoniales

De conformidad con el contenido de la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas, desarrollada por Real Decreto 1373/2009, de 28 de agosto, por el que se aprueba el Reglamento General de dicha Ley, y de la Ley 14/2003, de 10 de abril, de Patrimonio de la Generalitat Valenciana.

En los expedientes relativos a negocios patrimoniales, para la adquisición o el arrendamiento de bienes inmuebles por la Universidad, 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.
- Los extremos adicionales a comprobar serán los siguientes:
 - ✓ Que consta memoria en la que se justificará la necesidad o conveniencia de la adquisición o arrendamiento, el fin o fines a que pretende destinarse el inmueble y el procedimiento de adjudicación que se proponga seguir
 - ✓ Cuando la adquisición se vaya a realizar mediante concurso público, que existen pliegos que sirven de base al contrato debidamente informados por el Servicio Jurídico.
 - ✓ Cuando se vaya a utilizar el procedimiento de adquisición directa: Que se acompaña el informe justificativo de la concurrencia de las circunstancias que motivan la adquisición directa, y que se acredita que se ha consultado un mínimo de tres ofertas, o bien, los motivos por los que ello no ha sido posible.
 - ✓ Que existe tasación del bien en el caso de adquisiciones, o informe técnico para el arrendamiento, al que incorporarán el correspondiente estudio de mercado.

B . Fiscalización a posteriori

B.1 - Pagos por Caja Fija



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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.

Serán objeto de análisis, entre otros, los siguientes aspectos:

- Aprobación del gasto por el responsable del centro de gasto.
- Adecuación 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.
- 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 carácter anual, en el primer trimestre del ejercicio posterior al fiscalizado.

B.2 - Contratos Menores

De conformidad con lo establecido en el artículo 118, de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, se consideran contratos menores los contratos de valor estimado inferior a 40.000 euros (IVA excluido) cuando se trate de contratos de obras, o a 15.000 euros (IVA excluido), cuando se trate de contratos de suministro o servicios.

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

4. Obtener una relación de datos de los contratos menores tramitados en el período objeto de fiscalización.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

5. Comprobar que los contratos menores seleccionados están dentro de los límites legalmente establecidos, en cuanto a su cuantía y duración, y que en el expediente consta:
 - El informe del órgano de contratación motivando la necesidad del contrato.
 - La aprobación del gasto y la factura correspondiente. En el contrato menor de obras, además, el presupuesto de las mismas y, en su caso, el correspondiente proyecto e informe de la oficina de supervisión de proyectos.
 - Justificación de que no se está alterando el objeto del contrato para evitar la aplicación de las reglas generales de contratación, y que el contratista no ha suscrito más contratos menores que individual o conjuntamente superen las cifras legalmente establecidas para este tipo de contratos.
 - El cumplimiento de lo establecido en el artículo 63.4 de la Ley de Contratos del Sector Público respecto a los datos que deben publicarse con carácter periódico en el perfil del contratante y, a su vez, lo que establezcan las leyes de transparencia.
6. Analizar los indicios de posibles casos de fraccionamiento.

Nota: La revisión tendrá una periodicidad anual y afectará a los contratos menores tramitados con posterioridad a la entrada en vigor de la Ley de Contratos del Sector Público

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 al siguiente proceso:

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

Comprobación de los pagos realizados en el Ejercicio 2018 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 auditoría por muestreo aleatorio y de criterio sobre la población correspondiente al último cuatrimestre del Ejercicio 2018, que los mismos cumplen con las normativas de aplicación comprobando, en otros, los siguientes aspectos:

- 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.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Nota: La revisión tendrá una periodicidad anual

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:

6. Comprobación de la sujeción del contrato al contrato tipo general informado por la Servicio Jurídica o, en su caso, a los modelos aprobados por el Consejo de Gobierno.
7. Adecuación del objeto del contrato.
8. Órgano competente para la suscripción del contrato.
9. 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.
10. Seguimiento de la ejecución de ingresos y gastos del contrato.

Nota: Nota: No será objeto de revisión el EJERCICIO 2018

B.5 - Subvenciones y Ayudas concedidas por la Universidad

Serán objeto de comprobación, *a posteriori* sobre una muestra significativa de dichos expedientes, que se cumplen los requisitos legalmente establecidos de conformidad con el contenido de la Ley 38/2003, General de Subvenciones (LGS), y su Reglamento aprobado por el Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, y de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

Extremos a comprobar:

- Subvenciones a conceder en régimen de concurrencia competitiva:

- Compromiso del gasto:
 - a) Que la propuesta de resolución exprese el solicitante o la relación de solicitantes para los que se propone la concesión de la subvención y su cuantía.
 - b) Que existe el informe del órgano instructor en el que conste que de la información que obra en su poder se desprende que los beneficiarios cumplen todos los requisitos necesarios para acceder a las mismas.
 - c) Que existe informe del órgano colegiado correspondiente sobre la valoración de las solicitudes.
- Reconocimiento de obligaciones:
 - a) Para aquellas subvenciones en las que sus bases reguladoras prevean poder efectuar anticipos de pago sobre la subvención concedida, que se acredite, en su caso, la existencia de las correspondientes garantías.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

b) En caso de realizarse pagos a cuenta, que están previstos en las bases reguladoras de la subvención.

c) Certificación expedida por el órgano gestor, de comprobación y aprobación de los justificantes, así como acreditativa del cumplimiento de los fines que justifican la concesión de la subvención.

d) Acreditación de que el beneficiario se encuentra al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y con la Seguridad Social y de las obligaciones por reintegro de subvenciones que, en su caso, se le hubieren exigido, de conformidad con lo que determina los artículos 47.7.5 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat y 34.5 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

— Modificación de la resolución de concesión:

Que está prevista en la normativa reguladora de la subvención.

- Subvenciones de concesión directa:

— Que la concesión directa de la subvención se ampara en alguno de los supuestos que, conforme a lo dispuesto en el artículo 22.2 de la LGS, habilitan para utilizar este procedimiento.

— Que se han seguido los procedimientos establecidos en las normas para la Aprobación y Compromiso del gasto.

— Reconocimiento de obligaciones:

Se comprobarán los mismos extremos previstos en el apartado relativo al reconocimiento de la obligación de las subvenciones concedidas en régimen de concurrencia competitiva.

Nota: Nota: No será objeto de revisión el EJERCICIO 2019

B.6- Convenios

En los convenios 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 art. 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, en su caso.

— 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 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.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Nota: La revisión tendrá una periodicidad anual

B.7 - 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; La revisión tendrá una periodicidad anual.

B.8 - Ejecución del Presupuesto de Ingresos y 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.

VI. Informe de 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 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, y de conformidad lo establecido en el artículo 96 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, este Servicio elaborará anualmente un Informe de Seguimiento y Evaluación que se remitirá al Consejo Social, al Rector y a la Gerencia de la UMH. El contenido del informe incorporará los resultados más significativos en la ejecución del Plan Anual de Actuaciones del Servicio y la información sobre la situación de la corrección de deficiencias puestas de manifiesto en los informes de control financiero permanente.

- El presente documento se ofrece como un documento abierto, que puede modificarse a lo largo del Ejercicio, 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.