

COGO2023/11.273



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

NOTIFICACIÓ D'ACORD

Acord d'aprovació del Pla anual d'actuacions del Servei de Control Intern

La finalitat del Pla anual d'actuacions del Servei de Control Intern per a l'exercici 2023, és establir el marc per a les actuacions de control sobre la gestió economicofinancera i pressupostària de la Universitat Miguel Hernández d'Elx i els seus ens dependents.

En aquest sentit, una vegada acordada la MODIFICACIÓ del pla esmentat pel Servei de Control Intern de la UMH, i comunicat a la Gerència de la Universitat amb data de 9 de novembre de 2023;

I vista la proposta que formula la gerent d'aquesta universitat, **el Consell de Govern, reunit en la sessió ordinària de 29 de novembre de 2023, ha sigut informat i ACORDA per unanimitat:**

Elevant la MODIFICACIÓ del Pla anual d'actuacions del Servei de Control Intern per al període 2023 al Consell Social perquè l'aprove, en els termes següents:

Pla anual d'actuacions del Servei de Control Intern 2023

I. PRESENTACIÓ

Es presenta la **MODIFICACIÓ** del Pla anual d'actuacions del Servei de Control Intern per a l'exercici 2023 en els termes següents:

A causa de les necessitats sorgides en el desenvolupament de les actuacions de control que són competència d'aquest servei, sobre la gestió economicofinancera i pressupostària de la Universitat Miguel Hernández d'Elx (UMH) i els seus ens dependents, i que s'indiquen a continuació:

NOTIFICACIÓN DE ACUERDO

Acuerdo de aprobación del Plan Anual de Actuaciones Servicio de Control Interno

La finalidad del Plan Anual de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el ejercicio 2023, es establecer el marco para las actuaciones de control sobre la gestión económico-financiera y presupuestaria de la Universidad Miguel Hernández de Elche y sus entes dependientes.

En dicho sentido, una vez acordada la MODIFICACIÓN del citado plan por el Servicio de Control Interno de la UMH, y comunicado a la Gerencia de la Universidad con fecha 9 de noviembre de 2023;

Y vista la propuesta que formula la gerente de esta universidad, **el Consejo de Gobierno, reunido en sesión ordinaria de 29 de noviembre de 2023, ha sido informado y ACUERDA por unanimidad:**

Elevant la MODIFICACIÓN del Plan Anual de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el periodo 2023, al Consejo Social para su aprobación, en los siguientes términos:

Plan Anual de Actuaciones del Servicio de Control Interno 2023

I. PRESENTACIÓN

Se presenta la **MODIFICACIÓN** del Plan Anual de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el ejercicio 2023 en los siguientes términos:

Debido a las necesidades surgidas en el desarrollo de las actuaciones de control que competen a este servicio, sobre la gestión económico-financiera y presupuestaria de la Universidad Miguel Hernández de Elche (UMH) y sus entes dependientes, y que a continuación se indican:





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- L'increment considerable de les actuacions relacionades amb la fiscalització dels expedients de contractació, que han requerit la col·laboració del personal d'aquest servei en detriment d'altres tasques assignades a aquest personal.
- El desenvolupament dels treballs relacionats amb l'elaboració de guies i de models de fiscalització, que no ha sigut possible finalitzar i seran objecte de continuïtat en el pròxim exercici.
- El reforç de les activitats relacionades amb la fiscalització de fons Next Generation.
- Les actuacions de seguiment de les polítiques antifrau i del Canal Antifrau de la UMH, en detriment d'altres activitats.

Fent ús de les competències atribuïdes al Servei de Control Intern, i que consten en el seu reglament de funcionament aprovat per l'Acord del Consell de Govern de la UMH amb data de 26 de març de 2018: "exerceix les seues funcions amb plena autonomia respecte dels òrgans i ens la gestió dels quals fiscalitze", S'ACORDEN les **MODIFICACIONES** següents del Pla anual d'actuacions del Servei de Control Intern per a l'exercici 2023, aprovat pel Consell Social amb data 27 de febrer de 2023, i que s'adjunta a aquesta proposta:

En relació amb el que estableix l'apartat VI "Control financer permanent",

Es posposen fins que s'aprove un nou pla d'actuacions del SCI, les actuacions que consten en els apartats següents:

- B.3_ Contractació menor
- B.6_ Anàlisi dels resultats de les empreses participades per la UMH.
- B.7_Seguiment dels contractes derivats de llicències de drets de propietat industrial i intel·lectual
- B.9_Fiscalització d'ingressos: aplicació de taxes i preus públics en la UMH
- B.11_Seguiment del Pla estratègic de subvencions

- El incremento considerable de las actuaciones relacionadas con la fiscalización de los expedientes de contratación, que han requerido la colaboración del personal de este servicio en detrimento de otras labores asignadas a dicho personal.
- El desarrollo de los trabajos relacionados con la elaboración de guías y de modelos de fiscalización, que no ha sido posible finalizar y serán objeto de continuidad en el próximo Ejercicio.
- El refuerzo de las actividades relacionadas con la fiscalización de fondos Next Generation.
- Las actuaciones de seguimiento de las políticas antifraude y del Canal Antifraude de la UMH, en detrimento de otras actividades.

En uso de las competencias atribuidas al Servicio de Control Interno, y que constan en su reglamento de funcionamiento aprobado por Acuerdo del Consejo de Gobierno de la UMH de fecha 26 de marzo de 2018: "ejercerá sus funciones con plena autonomía respecto de los órganos y entes cuya gestión fiscalice", SE ACUERDAN las siguientes **MODIFICACIONES** del Plan Anual de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el ejercicio 2023, aprobado por el Consejo Social con fecha 27 de febrero de 2023, y que acompaña a la presente propuesta:

Con relación a lo establecido en el apartado VI "Control Financiero Permanente",

Se posponen hasta la aprobación de un nuevo plan de actuaciones del SCI, las actuaciones que constan en los siguientes apartados:

- B.3_ Contratación menor
- B.6_ Análisis de los resultados de las empresas participadas por la UMH
- B.7_Seguimiento de los contratos derivados de licencias de derechos de propiedad industrial e intelectual
- B.9_Fiscalización de ingresos: aplicación de tasas y precios públicos en la UMH
- B.11_Seguimiento del Plan Estratégico de Subvenciones





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

PLA ANUAL D'ACTUACIONS DEL SERVEI DE CONTROL INTERN PER A L'EXERCICI 2023

II. MODEL DE CONTROL INTERN EN LA UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ D'ELX, ELEMENTS QUE L'INTEGREN:

La funció interventora i el control financer.

En atenció a la primera de les recomanacions que figuren en l'informe de la Sindicatura de Comptes esmentat més amunt, "cada universitat **ha de determinar i regular de manera clara i precisa el model de control intern que ha d'establir i la forma d'exercir-lo** – funció interventora, control financer permanent i auditoria pública– amb caràcter de permanència i plena garantia d'autonomia funcional. [...] **Quant a la funció interventora**, la normativa estatal i autonòmica no preveu l'elaboració d'un pla anual d'actuació en la mesura que aquesta funció té un caràcter preceptiu; no així en les universitats, que, **en virtut de la seua autonomia organitzativa, poden establir el model de control intern més convenient a la seua organització**".

En aquest sentit el model dissenyat per aquest servei es desenvolupa en les dues modalitats de control: **FUNCIÓ INTERVENTORA I CONTROL FINANCER PERMANENT**.

FUNCIÓ INTERVENTORA

De conformitat amb el que disposa l'article 148 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (LGP) 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.

La funció interventora està caracteritzada pels **elements** següents:

PLAN ANUAL DE ACTUACIONES DEL SERVICIO DE CONTROL INTERNO PARA EL EJERCICIO 2023

II. MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA UNIVERSIDAD MIGUEL HERNÁNDEZ DE ELCHE, ELEMENTOS QUE LO INTEGRAN:

La función interventora y el control financiero.

En atención a la primera de las recomendaciones que figuran en el informe de la Sindicatura de Cuentas arriba citado, "cada universidad **debe determinar y regular de forma clara y precisa el modelo de control interno a establecer y su forma de ejercicio** –función interventora, control financiero permanente y auditoría pública– con carácter de permanencia y plena garantía de autonomía funcional. [...] **En cuanto a la función interventora**, la normativa estatal y autonómica no contempla la elaboración de un plan anual de actuación en tanto que esta función tiene un carácter preceptivo; no así en las universidades, que, **en virtud de su autonomía organizativa, pueden establecer el modelo de control interno más conveniente a su organización**".

En dicho sentido el modelo diseñado por este servicio se desarrolla en las dos modalidades de control: **FUNCIÓN INTERVENTORA Y CONTROL FINANCIERO PERMANENTE**.

FUNCIÓN INTERVENTORA

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 148 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (LGP) 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.

La función interventora está caracterizada por los siguientes **elementos**:





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- És un control de legalitat (legalitat financera i formal).
- És preceptiu, i la seua manca suspén el procediment.
- És formal i material (comprovació documental i real).
- És un control escrit, del qual ha de quedar constància en l'expedient.
- És un control que es realitza amb caràcter previ, és a dir, abans de l'adopció de l'acord.
- Es realitza de manera individual per a cada acte sotmés a control.
- El resultat de la funció interventora és susceptible de posterior controvèrsia, i hi existeix un procediment per a la resolució de discrepàncies que, en l'exercici d'aquest control, se susciten entre el SCI i l'òrgan controlat.

Durant el present exercici 2023, de la funció interventora (prèvia), tindrà lloc principalment en les ÀREES DE CONTRACTACIÓ, ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS, SUBVENCIONS, PATRIMONI I MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES.

EL CONTROL FINANCIER PERMANENT

De conformitat amb el que disposa l'article 157 de la LGP, mitjançant el control financer es busca la verificació de la situació i el funcionament de la Universitat i els seus ens dependents en l'aspecte economicofinancer **de forma continuada** al llarg de l'exercici econòmic, amb la finalitat de comprovar el compliment de les normatives i directrius que li siguen aplicables, així com 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.

Igualment, es consultarà la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que siga rellevant.

Aquest control comprén tant les actuacions de control que s'inclouen anualment en el corresponent pla anual d'actuacions, com aquelles que, en funció de l'activitat de l'exercici i de les àrees de risc que s'hi detecten,

- Es un control de legalidad (legalidad financiera y formal).
- Es preceptivo, y su carencia suspende el procedimiento.
- Es formal y material (comprobación documental y real).
- Es un control escrito, del que debe quedar constancia en el expediente.
- Es un control que se realiza con carácter previo, es decir, antes de la adopción del acuerdo.
- Se realiza de forma individual para cada acto sometido a control.
- El resultado de la función interventora es susceptible de posterior controversia, existiendo un procedimiento para la resolución de discrepancias que, en el ejercicio de ese control, se susciten entre el SCI y el órgano controlado.

Durante el presente ejercicio 2023, de la función interventora (previa), tendrá lugar principalmente en las ÁREAS DE CONTRATACION, ENCARGOS A MEDIOS PROPIOS, SUBVENCIONES, PATRIMONIO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS.

EL CONTROL FINANCIERO PERMANENTE

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 157 de la LGP, mediante el control financiero se buscará la verificación de la situación y el funcionamiento de la Universidad y sus entes dependientes en el aspecto económico-financiero **de forma continuada** a lo largo del ejercicio económico, con el fin de comprobar el cumplimiento de las normativas y directrices que le sean de aplicación, así como 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.

Igualmente, se consultarà la informació contenida en los sistemas informáticos de gestión que sea relevante.

Dicho control comprende tanto las actuaciones de control que anualmente se incluyen en el correspondiente plan anual de actuaciones, como aquellas que, en función de la actividad del ejercicio y de las áreas de riesgo que se





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

i a iniciativa d'aquest servei o a sol·licitud del rector, es puguen dur a terme.

III. MARC NORMATIU

S'estableix el marc jurídic de referència següent per a l'exercici del control intern:

- Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions. Per al que no regula aquesta norma s'atén al que estableix la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- Acord del Consell de Ministres, en la reunió de 30 de maig de 2008, pel qual s'aplica 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 l'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).
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana.

IV. LÍNIES D'ACTUACIÓ

- 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

detecten, y a iniciativa de este servicio o a solicitud del rector, puedan llevarse a cabo.

III. MARCO NORMATIVO

Se establece el siguiente marco jurídico de referencia para el ejercicio del control interno:

- Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones. Para lo no regulado por esta norma se estará a lo establecido en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
- 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).
- Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunidad Valenciana.

IV. LÍNEAS DE ACTUACIÓN

- 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





UNIVERSITAT
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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 tasques de fiscalització.

- Assumir els principis d'estabilitat i transparència com a exigències ineludibles de la gestió pública, ja que el principi de transparència és un element essencial en la rendició de comptes i en el control economicofinancer de l'administració pública.
- Orientar les tasques de control intern a la gestió del risc, com a enfocament més apropiat per a impulsar el bon govern corporatiu.
- 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 de legalitat, comptables, financers i de gestió de les diferents unitats organitzatives d'aquesta. Tot l'anterior en funció dels recursos assignats.

De mode específic, s'assumeixen les obligacions derivades de l'execució i **control dels fons europeus dels que siga beneficiària la UMH** dins del marc normatiu següent:

El Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, d'acord amb el principi de bona gestió financera, obliga els estats membres a incloure, en els plans de recuperació i resiliència que presenten, el disseny d'un sistema que preveja mesures adequades per a protegir els interessos financers de la UE, incloent-hi la prevenció, detecció i correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats.

En desenvolupament d'aquest mandat, es dicten les normatives següents:

- L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema 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.

- 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.
- Orientar las labores de control interno a la gestión del riesgo, como enfoque más apropiado para impulsar el buen gobierno corporativo.
- 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 de legalidad, contables, financieros y de gestión de las distintas unidades organizativas de la misma. Todo lo anterior en función de los recursos asignados.

De modo específico, se asumen las obligaciones derivadas de la **ejecución y control de los fondos europeos de los que sea beneficiaria la UMH** dentro del siguiente marco normativo:

El Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, por el cual se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, de acuerdo con el principio de buena gestión financiera, obliga los estados miembros a incluir, en los planes de recuperación y resiliencia que presenten, el diseño de un sistema que contemple medidas adecuadas para proteger los intereses financieros de la UE, incluyendo la prevención, detección y corrección de los conflictos de interés, la corrupción y el fraude en la utilización de los fondos otorgados.

En desarrollo de este mandato, se dictan las siguientes normativas:

- La Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la cual se configura el sistema





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

gestió del PRTR Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)

- L'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el **procediment i format de la informació que han de proporcionar les entitats del sector públic** estatal, autonòmic i local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components PRTR.

V. FUNCIÓ INTERVENTORA

En les actuacions que seran sotmeses a fiscalització i intervenció prèvies durant l'exercici econòmic 2023, recollides en el present pla, seran 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.

En els casos en què es tracte de contraure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, si es compleix el preceptuat en l'article 40 de Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

- Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació.

- Que els expedients de compromís de despesa responen a despeses aprovades i, si és el cas, fiscalitzats favorablement.

- En els expedients de reconeixement d'obligacions, que responen a despeses aprovades i compromeses i, si és el cas, fiscalitzades favorablement (*).

- Aquells aspectes addicionals que, atesa la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients, es contenen en els acords del Consell de Ministres indicats en el marc jurídic de referència.

(*). De conformitat amb el que disposa l'article 151.b de la Llei general pressupostària, "les

de **gestión** del PRTR Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR)

- La Orden HFP/1031/2021, de 29 de septiembre, por la que se establece el **procedimiento y formato de la información a proporcionar por las entidades del sector público** estatal, autonómico y local para el seguimiento del cumplimiento de hitos y objetivos y de ejecución presupuestaria y contable de las medidas de los componentes PRTR.

V. FUNCIÓN INTERVENTORA

En las actuaciones que serán sometidas a fiscalización e intervención previas durante el ejercicio económico 2023, recogidas en el presente plan, 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.

En los casos en los que se trate de contraer compromisos de gastos de carácter plurianual se comprobará, además, si se cumple lo preceptuado en el artículo 40 de Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

- Que los gastos u obligaciones se proponen al órgano competente para la aprobación, compromiso del gasto o reconocimiento de la obligación.

- Que los expedientes de compromiso de gasto responden a gastos aprobados y, en su caso, fiscalizados favorablemente.

- En los expedientes de reconocimiento de obligaciones, que los mismos responden a gastos aprobados y comprometidos y, en su caso, fiscalizados favorablemente (*).

- Aquellos extremos adicionales que, atendiendo a la naturaleza de los distintos actos, documentos o expedientes, se contienen en los acuerdos del Consejo de Ministros indicados en el marco jurídico de referencia.

(*). De conformidad con lo dispuesto en el artículo 151.b de la Ley General Presupuestaria,





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

despeses de caràcter periòdic i qualsevol altra de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven o les seues modificacions", no se subjecten a fiscalització prèvia les despeses corresponents al subministrament d'energia elèctrica i gas natural.

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 s'hi ha d'adjuntar el certificat d'existència de crèdit, i la fiscalització prèvia de la intervenció, si és el cas, en els termes que preveuen els articles 152 i 147 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

A més dels requisits de general comprovació, l'exercici de la funció interventora en matèria de contractació comprén:

- La **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.

- L'assistència **a meses de contractació**: Un funcionari del Servei ha d'assistir a les meses de contractació, i participar en les tasques que, com a tal, li corresponen en el marc del que estableix l'article 326 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic: examen de la documentació administrativa acreditativa de la capacitat d'obrar i de la solvència tècnica i econòmica dels licitadors; adopció de decisions sobre l'exclusió de licitadors; obertura dels sobres en vista pública; anàlisi dels informes tècnics sobre les ofertes dels licitadors; examen i valoració de les ofertes i elevació al rector de la proposta d'adjudicació; etc.

"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. - FISCALIZACIÓN PREVIA

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.

Además de los requisitos de general comprobación, el ejercicio de la función interventora en materia de contratación comprenderá:

- La **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.

- La **asistencia a mesas de contratación**: Un funcionario del Servicio asistirá a las mesas de contratación, participando en las tareas que, como tal, le corresponden en el marco de lo establecido en el artículo 326 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público: examen de la documentación administrativa acreditativa de la capacidad de obrar y de la solvencia técnica y económica de los licitadores; adopción de decisiones sobre exclusión de licitadores; apertura de los sobres en vista pública; análisis de los informes técnicos sobre las ofertas de los licitadores; examen y valoración de las ofertas y elevación al rector de la propuesta de adjudicación; etc.





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

A.2 - 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.

Aspectes addicionals que cal comprovar:

- Aquells aspectes addicionals que, atesa la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients, es contenen en la 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**.

- Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació **(1)**.

(1) Nota aclaridora: En cas que la naturalesa del pagament es corresponga amb la d'abonaments a compte, que no donen lloc a liquidacions parcials atès que estan subjectes a les rectificacions i variacions que es produïsquen a conseqüència de la liquidació final, és aquesta la que se subjecta a fiscalització. (Vegeu la circular 31.03.2016 IGAE).

A.3 - Liquidació dels encàrrecs a mitjans propis

Són objecte de comprovació, amb caràcter previ a l'aprovació per l'òrgan de contractació en el document de liquidació corresponent, els aspectes addicionals següents:

- Que consta l'acta de la comissió de seguiment d'aprovació de les activitats

A.2 - 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.

Extremos adicionales a comprobar:

- Aquellos extremos adicionales que, atendiendo a la naturaleza de los distintos actos, documentos o expedientes, se contienen en la 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**.

- Que los gastos u obligaciones se proponen al órgano competente para la aprobación, compromiso del gasto o reconocimiento de la obligación **(1)**.

(1) 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.3 - Liquidación de los encargos a medios propios

Serán objeto de comprobación, con carácter previo a la aprobación por el órgano de contratación en el correspondiente documento de liquidación, los siguientes extremos adicionales:

- Que consta el acta de la comisión de seguimiento de aprobación de las actividades





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

encarregades al mitjà propi (acta de recepció de conformitat).

- Informe econòmic sobre la liquidació dels encàrrecs corresponents. La documentació que comprega l'informe econòmic és objecte d'anàlisi mitjançant tècniques de mostreig i auditoria.

A. 4 - Modificacions de crèdit

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

1. Els crèdits extraordinaris
2. Suplements de crèdit
3. Les incorporacions de romanents de crèdit

Aspectes addicionals que cal revisar:

- El compliment de les limitacions establides en les Bases d'execució del pressupost de la UMH.
- La correcta utilització del tipus de modificació.
- La documentació que integra l'expedient, adequació i suficiència.

A.5 - Subvencions i ajudes concedides per la Universitat en execució del Pla estratègic de subvencions (PES)

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, són objecte de comprovació les subvencions que concedeix la UMH.

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

Es realitza una fiscalització prèvia de la fase

encargadas al medio propio (acta de recepción de conformidad).

- Informe económico sobre la liquidación de los correspondientes encargos. La documentación que comprenda el informe económico será objeto de análisis mediante técnicas de muestreo y auditoría.

A. 4 - 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, así como las normas de ejecución del presupuesto de la UMH, las siguientes modificaciones:

1. Los créditos extraordinarios
2. Suplementos de crédito
3. Las incorporaciones de remanentes de crédito

Extremos adicionales a revisar:

- El cumplimiento de las limitaciones establecidas en las Bases de Ejecución del Presupuesto de la UMH.
- La correcta utilización del tipo de modificación.
- La documentación que integra el expediente, adecuación y suficiencia.

A.5 - Subvenciones y ayudas concedidas por la Universidad en ejecución del Plan Estratégico de Subvenciones (PES)

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, serán objeto de comprobación las subvenciones a conceder por la UMH.

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.

Se realiza fiscalización previa de la fase de





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

d'aprovació de l'expedient i de l'autorització de la despesa, i s'hi comproven, a més, dels aspectes indicats en l'apartat u, els següents:

- a) Competència dels òrgans proponentes i de l'òrgan concedent de la subvenció.
- b) Que existeixen les bases reguladores de la subvenció i que han sigut, si escau, publicades en el DOGV, llevat que en atenció a la seua especificitat aquestes s'inclouen en la mateixa convocatòria (art. 23.2.a LGS).
- c) Verificació del contingut de les Bases reguladores contingudes en la convocatòria:
 - Definició de l'objecte, condicions i finalitat de la subvenció, termini i forma de justificació, si s'introdueix la possibilitat de pagaments anticipats de la subvenció.
 - Els crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció i la quantia total màxima, així com, si escau, l'establiment d'una **quantia addicional** màxima, en aplicació de l'article 58 del Reglament de la Llei general de subvencions.
 - Els requisits per a presentar la subvenció i manera d'acreditar-la.
 - I altres indicacions de compliment obligat.
- d) Document comptable A d'aprovació de la despesa.

A.5 BIS- Subvencions i ajudes concedides per la Universitat en execució de fons Next Generation

De conformitat amb la normativa que consta en el punt anterior, i amb les especialitats que s'indiquen en l'apartat VII, "Control de la gestió de fons comunitaris", del present pla, les ajudes a concedir per la UMH finançades amb fons Next Generation, són objecte de fiscalització prèvia limitada i de requisits bàsics, basada en l'Acord del Consell de Ministres de 6 de juny de 2008, en totes les seues fases d'execució. En aquest sentit, s'indiquen els requisits de fiscalització prèvia, després de l'aprovació de la despesa que figuren en l'apartat anterior:

En la fase d'aprovació de la **concessió i del compromís de la despesa**, es verifica:

- a) Que consta la publicació de l'extracte de la convocatòria de subvenció en la BDNS.

aprobación del expediente y autorización del gasto, comprobando, además de los extremos indicados en el apartado uno, los siguientes:

- a) Competencia de los órganos proponentes y del órgano concedente de la subvención.
- b) Que existen las bases reguladoras de la subvención y que han sido, en su caso, publicadas en el DOGV, salvo que en atención a su especificidad éstas se incluyan en la propia convocatoria (art. 23.2.a LGS).
- c) Verificación del contenido de las Bases reguladoras contenidas en la convocatoria:
 - Definición del objeto, condiciones y finalidad de la subvención, plazo y forma de justificació, si se introduce la posibilidad de pagos anticipados de la subvención.
 - Los créditos presupuestarios a los que se imputa la subvención y la cuantía total máxima, así como, en su caso, el establecimiento de una **cuantía adicional** máxima, en aplicación del artículo 58 del Reglamento de la Ley General de Subvenciones.
 - Los requisitos para presentar la subvención y forma de acreditarla.
 - Y otras indicaciones de obligado cumplimiento.
- d) Documento contable A de aprobación del gasto.

A.5 BIS- Subvenciones y ayudas concedidas por la Universidad en ejecución de fondos Next Generation

De conformidad con la normativa que consta en el punto anterior, y con las especialidades que se indican en el apartado VII, "Control de la Gestión de Fondos Comunitarios", del presente plan, las ayudas a conceder por la UMH financiadas con fondos Next Generation, serán objeto de fiscalización previa limitada y de requisitos básicos, basada en el Acuerdo del Consejo de Ministros de 6 de junio de 2008, en todas sus fases de ejecución. En dicho sentido, se indican los requisitos de fiscalización previa, tras la aprobación del gasto que figuran en el anterior apartado:

En la fase de aprobación de la **concesión y del compromiso del gasto**, se verifica:

- a) Que consta la publicación del extracto de la convocatoria de subvención en la BDNS.





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- b) La competència de l'òrgan proposat per a la concessió.
- c) Que l'expedient respon a despeses aprovades i fiscalitzades favorablement.
- d) Que existeix un informe de l'òrgan col·legiat sobre l'avaluació de les sol·licituds.
- e) Que existeix un informe de l'òrgan instructor en el qual conste que de la informació que consta en el seu poder es desprén que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per a accedir-hi.
- f) Que consta la proposta de resolució de concessió expressa al sol·licitant o la relació de sol·licitants als quals s'ha concedir la subvenció i la seua quantia.
- g) Emissió i intervenció del document comptable "D" de compromís de despesa.

En la fase d'aprovació de la **justificació i del reconeixement de l'obligació**, es verifica:

- a) Que consta la publicació de la resolució de concessió de subvenció en la BDNS
- b) La competència de l'òrgan proposat per al reconeixement de l'obligació.
- c) Que l'expedient respon a despeses compromeses i fiscalitzades favorablement.
- d) En cas que es realitzen pagaments a compte, que estiguen previstos en les bases reguladores de la subvenció.
- e) Acreditació, en la forma establida en les bases reguladores de la subvenció, que el beneficiari es troba al corrent d'obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social i no és deutor per resolució de procedència de reintegrament.
- f) L'adequada justificació presentada pel beneficiari i la realització de l'activitat o compliment de la finalitat que determina la concessió, en el termini previst en les bases reguladores.
- g) Comprovació del certificat regulat en l'article 88.3. RLGs, expedit per l'òrgan responsable de la subvenció.
- h) Emissió i intervenció del document comptable "O" de reconeixement de l'obligació.

A.6 - Negocis patrimonials

Són objecte de comprovació de conformitat amb el contingut de la Llei 33/2003, de 3 de

- b) La competencia del órgano propuesto para la concesión.
- c) Que el expediente responde a gastos aprobados y fiscalizados favorablemente.
- d) Que existe informe del órgano colegiado sobre la evaluación de las solicitudes.
- e) Que existe 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 misma.
- f) Que consta la propuesta de resolución de concesión expresa al solicitante o la relación de solicitantes a los que se ha conceder la subvención y su cuantía.
- g) Emisión e intervención del documento contable "D" de compromiso de gasto.

En la fase de aprobación de la **justificación y del reconocimiento de la obligación**, se verifica:

- a) Que consta la publicación de la resolución de concesión de subvención en la BDNS
- b) La competencia del órgano propuesto para el reconocimiento de la obligación.
- c) Que el expediente responde a gastos comprometidos y fiscalizados favorablemente.
- d) En caso de realizarse pagos a cuenta, que estén previstos en las bases reguladoras de la subvención.
- e) Acreditación, en la forma establecida en las bases reguladoras de la subvención, de que el beneficiario se halla al corriente de obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social y no es deutor por resolución de procedencia de reintegro.
- f) La adecuada justificación presentada por el beneficiario y la realización de la actividad o cumplimiento de la finalidad que determina la concesión, en el plazo previsto en las bases reguladoras.
- g) Comprobación del certificado regulado en el artículo 88.3. RLGs, expedido por el órgano responsable de la subvención.
- h) Emisión e intervención del documento contable "O" de reconocimiento de la obligación.

A.6 - Negocios Patrimoniales

Serán objeto de comprobación de conformidad con el contenido de la Ley 33/2003, de 3 de





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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 part de la Universitat, els aspectes addicionals que cal comprovar són els següents:

- Que consta la memòria en la qual es justifica la necessitat o conveniència de l'adquisició o arrendament, la fi o fins a què es pretén destinar l'immoble i el procediment d'adjudicació que es proposa seguir.
- Quan l'adquisició es realitze mitjançant concurs públic, que existeixen plecs que serveixen de base al contracte degudament informats pel Servei Jurídic.
- Quan s'utilitze 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 hi ha una taxació del bé en el cas d'adquisicions, o un informe tècnic per a l'arrendament, al qual s'ha d'adjuntar l'estudi de mercat corresponent.

A.7. - Targetes de crèdit

Es realitza una fiscalització de conformitat amb els criteris que estableix l'apartat VI B.1. "Pagaments per caixa fixa", del present document.

B. - RÈGIM D'OBJECCIONS

Té lloc de conformitat amb el "Procediment per a la comunicació i resolució de les discrepàncies i objeccions efectuades en l'exercici de la funció interventora", aprovat per l'Acord del Consell de Govern de la UMH de 30 de maig de 2018.

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, 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 concurrència 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.

A.7. - Tarjetas de crédito

Se realizará una fiscalización de conformidad con los criterios establecidos en el apartado VI B.1. "Pagos por caja fija", del presente documento.

B. - RÉGIMEN DE REPAROS

Tendrá lugar de conformidad con el "Procedimiento para la comunicación y resolución de las discrepancias y reparos efectuados en el ejercicio de la función interventora", aprobado por el Acuerdo del Consejo de Gobierno de la UMH de 30 de mayo de 2018.





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

VI. CONTROL FINANCIER PERMANENT

A - CRITERIS D'APLICACIÓ

Per a la selecció de les matèries objecte de control, i de les mostres que, en el desenvolupament del present pla, pretenguin ser sotmeses a control financer permanent, s'han tingut en compte **critèris** com ara:

- Àrees de major risc, a conseqüència d'incidències observades en l'exercici de la funció interventora i el control financer permanent.
- La quantia del volum pressupostari afectat i la complexitat de les activitats.
- Nous requeriments en matèria de compliment de legalitat.
- Recomanacions dels òrgans externs de fiscalització.
- Diversos criteris de mostreig.

Les **actuacions** que cal realitzar per a l'exercici del control financer permanent poden consistir, entre d'altres, en:

- ✓ L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- ✓ L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- ✓ La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- ✓ La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- ✓ L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- ✓ La revisió dels sistemes informàtics de gestió que calguen.
- ✓ Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats economicofinanceres realitzades per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixen.

Informes de control financer permanent

Abasten els períodes compresos en les programacions específiques per a cadascuna de les actuacions a verificar i s'han d'adaptar al contingut bàsic següent:

VI. CONTROL FINANCIERO PERMANENTE

A - CRITERIOS DE APLICACIÓN

Para la selección de las materias objeto de control, y de las muestras que en el desarrollo del presente plan pretendan ser sometidas a control financiero permanente, se han tenido en cuenta **criterios** tales como:

- Áreas de mayor riesgo, como consecuencia de incidencias observadas en el ejercicio de la función interventora y el control financiero permanente.
- La cuantía del volumen presupuestario afectado y la complejidad de las actividades.
- Nuevos requerimientos en materia de cumplimiento de legalidad.
- Recomendaciones de los órganos externos de fiscalización.
- Diversos criterios de muestreo.

Las **actuaciones** a realizar para el ejercicio del control financiero permanente podrán consistir, entre otras, en:

- ✓ El examen de registros contables, cuentas, estados financieros o estados de seguimiento elaborados por el órgano gestor.
- ✓ El examen de operaciones individualizadas y concretas.
- ✓ La comprobación de aspectos parciales y concretos de un conjunto de actos.
- ✓ La verificación material de la efectiva y conforme realización de obras, servicios, suministros y gastos.
- ✓ El análisis de los sistemas y procedimientos de gestión.
- ✓ La revisión de los sistemas informáticos de gestión que sean precisos.
- ✓ Otras comprobaciones en atención a las características especiales de las actividades económico-financieras realizadas por el órgano gestor y a los objetivos que se persigan.

Informes de control financiero permanente

Abarcarán los periodos comprendidos en las programaciones específicas para cada una de las actuaciones a verificar y se adaptarán al siguiente contenido básico:





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- I. Introducció
- II. Consideracions generals
- III. Objectius i abast
- IV. Resultats del treball
- V. Conclusions
- VI. Recomanacions

Informes provisionals

El resultat del control financer es materialitza en informes escrits en què es reflecteixen l'abast i els objectius dels fets posats de manifest, i de les conclusions i recomanacions que se'n dedueixen.

Els informes tenen el caràcter de provisional i són signats i rubricats pel personal encarregat del treball, a més de per la Direcció del SCI com a supervisora del treball i responsable d'aquest.

Els informes provisionals es remeten, si escau, als responsables de les diferents unitats que, en cada cas, siguen objecte de control, acompanyats d'un escrit de remissió en el qual s'indica que, en un termini de 10 dies hàbils, es poden efectuar les al·legacions o observacions que es consideren convenientes. Aquest termini pot ser ampliat per la Direcció SCI a sol·licitud de l'ens controlat.

Informe definitiu

Sobre la base de l'informe provisional, s'emet l'informe **definitiu** oportú que inclou, si escau, les al·legacions rebudes dels responsables de les unitats objecte de control, i les observacions que s'hi formulen. Si no s'han rebut al·legacions en el termini assenyalat, l'informe provisional s'eleva a definitiu.

Els informes definitius seran remesos pel SCI al rector i a la Gerència. Si escau, es proposaran les actuacions que resulten aconsellables per a assegurar que l'administració dels recursos de la UMH i els seus ens dependents s'ajusten a les disposicions legals aplicables.

- I. Introducción
- II. Consideraciones generales
- III. Objetivos y alcance
- IV. Resultados del trabajo
- V. Conclusiones
- VI. Recomendaciones

Informes provisionales

El resultado del control financiero se materializará en informes escritos donde se reflejarán el alcance y objetivos de los hechos puestos de manifiesto, y de las conclusiones y recomendaciones que se deduzcan del mismo.

Los informes tendrán el carácter de provisional y serán firmados y rubricados por el personal encargado del trabajo, además de por la Dirección del SCI como supervisora del trabajo y responsable del mismo.

Los informes provisionales se remitirán, en su caso, a los responsables de las distintas unidades que, en cada caso, sean objeto de control, acompañados de un escrito de remisión en el que se indicará que, en un plazo de 10 días hábiles, se podrán efectuar las alegaciones u observaciones que se consideren convenientes. Dicho plazo podrá ser ampliado por la Dirección SCI a solicitud del ente controlado.

Informe definitivo

Sobre la base del informe provisional, se emitirá el oportuno informe **definitivo** que incluirá, en su caso, las alegaciones recibidas de los responsables de las unidades objeto de control, y las observaciones que se formulen sobre las mismas. Si no se hubieran recibido alegaciones en el plazo señalado para ello, el informe provisional se elevará a definitivo.

Los informes definitivos serán remitidos por el SCI al rector y a la Gerencia. Si procede, se propondrán las actuaciones que resulten aconsejables para asegurar que la administración de los recursos de la UMH y sus entes dependientes se ajustan a las disposiciones legales aplicables.





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

B - FISCALITZACIÓ A POSTERIORI

B.1 - Pagaments per caixa fixa

Es realitza una fiscalització a fi de comprovar-ne l'adequació a la normativa aplicable, així com amb la finalitat de detectar possibles situacions susceptibles de millora en els procediments.

Són objecte d'anàlisi, entre d'altres, els aspectes següents:

- 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, conforme a les 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 justificació.

Per a això, el SCI tria una mostra significativa dels comptes justificatius dels diferents CEGECA, tenint en compte 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.

B.2 - Conciliació de les caixes fixes dels CEGECA

Realitzar les conciliacions bancàries associades a les caixes pagadores dels CEGECA amb caràcter trimestral (en els 15 dies següents a la finalització del trimestre), i proposar les accions de correcció oportunes per al control, si escau, de les bestretes pendents de justificar o qualsevol altra incidència.

B - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

B.1 - Pagos por caja fija

Se realizará una fiscalización con fin de comprobar su adecuación a la normativa de aplicación, así como con el fin de 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.
- 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.
- 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 CEGECA, teniendo en cuenta 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.

B.2 - Conciliación de las cajas fijas de los CEGECA

Realizar las conciliaciones bancarias asociadas a las cajas pagadoras de los CEGECA con carácter trimestral (en los 15 días siguientes a la finalización del trimestre), proponiendo las acciones de corrección oportunas para el control en su caso de los anticipos pendientes de justificar o cualquier otra incidencia.





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

B.3 – Contractació menor

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, a 15.000 euros (IVA exclòs), quan es tracte de contractes de subministrament o serveis i a 50.000 euros, quan estiguen associats a la investigació en els termes de la disposició addicional cinquantaquatrena de la LCSP.

Per a comprovar els requisits legalment establits en la tramitació d'aquesta mena de despeses, s'estableix un procediment de fiscalització *a posteriori* que consisteix 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 consta en l'expedient:
 - L'informe de l'òrgan de contractació que motive la necessitat del contracte.
 - L'aprovació de la despesa i la factura corresponent. En el contracte menor d'obres, a més, el seu pressupost i, si escau, el projecte corresponent i l'informe de l'oficina de supervisió de projectes.
 - 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 s'han de publicar amb caràcter periòdic en el perfil del contractant i, al seu torn, el que establisquen les lleis de transparència.

B.3 – Contratación menor

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, a 15.000 euros (IVA excluido), cuando se trate de contratos de suministro o servicios y a 50.000 euros, cuando estén asociados a la investigación en los términos de la disposición adicional quincuagésima cuarta de la LCSP.

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:

1. Obtener una relación de datos de los contratos menores tramitados en el periodo objeto de fiscalización.
2. 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.





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

3. Analitzar els indicis de possibles casos de fraccionament.

B.4 – Expedients relatius a pagaments a personal

Són objecte de comprovació *a posteriori*, sobre una mostra significativa d'expedients de personal, les incidències en nòmina que es determinen a aquest efecte 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 durant el segon semestre de l'exercici 2022 d'aquesta mena 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 les normatives aplicables i comprovar, entre d'altres, els aspectes següents:

- 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.

B.5- Execució dels expedients d'encàrrecs a mitjans propis

Són objecte de comprovació els estats d'execució dels expedients d'encàrrecs realitzats per la UMH al seu mitjà propi amb data de 31

3. Analizar los indicios de posibles casos de fraccionamiento.

B.4 – Expedientes relativos a pagos a 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 durante el segundo semestre del ejercicio 2022 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 cuadrimestre 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.

B.5- Ejecución de los expedientes de encargos a medios propios

Serán objeto de comprobación los estados de ejecución de los expedientes de encargos realizados por la UMH a su medio propio a 31





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

de juliol de 2023, els aspectes addicionals següents:

- Que consten les corresponents actes de la comissió de seguiment d'aprovació de les activitats encarregades al mitjà propi.
- Informe econòmic sobre la liquidació "provisional" corresponent al primer semestre de l'exercici en curs. La documentació que comprega l'informe econòmic és objecte d'anàlisi mitjançant tècniques de mostreig i auditoria.

B.6 – Anàlisi dels resultats de les empreses participades per la UMH

Es du a terme mitjançant una anàlisi de l'activitat i dels resultats economicofinanciers de les participacions que cal integrar en el pressupost de la UMH.

B. 7 - Seguiment dels contractes derivats de llicències de drets de propietat industrial i intel·lectual

Es du a terme una fiscalització *a posteriori* de la totalitat dels contractes en vigor, o d'una mostra significativa d'aquests, sobre la base de la informació proporcionada pel Servei de Gestió de la Investigació – OTRI, amb la finalitat de:

- Comprovar l'existència de procediments específics de control, dels beneficis obtinguts per les empreses derivats d'aquest tipus de contractes.
- Comprovació que els beneficis obtinguts es corresponen amb el que estableixen els contractes.
- Estudi dels documents que donen suport a l'assignació o no de beneficis (regalies) a la UMH, com ara informes anuals, sobre el volum de vendes de l'empresa, relacionades amb aquests contractes, auditories de comptes, etc.
- Aplicació material dels beneficis obtinguts i reflex en la comptabilitat de la UMH.

de julio de 2023, los siguientes extremos adicionales:

- Que constan las correspondientes actas de la comisión de seguimiento de aprobación de las actividades encargadas al medio propio.
- Informe económico sobre la liquidación "provisional" correspondiente al primer semestre del ejercicio en curso. La documentación que comprenda el informe económico será objeto de análisis mediante técnicas de muestreo y auditoría.

B.6 – Análisis de los resultados de las empresas participadas por la UMH

Se llevará a cabo mediante un análisis de la actividad y de los resultados económico - financieros de las participaciones a integrar en el presupuesto de la UMH.

B. 7 - Seguimiento de los contratos derivados de licencias de derechos de propiedad industrial e intelectual

Se llevará a cabo una fiscalización *a posteriori* de la totalidad de los contratos en vigor, o de una muestra significativa de los mismos, en base a la información proporcionada por el Servicio de Gestión de la Investigación – OTRI, con la finalidad de:

- Comprobar la existencia de procedimientos específicos de control, de los beneficios obtenidos por las empresas derivadas de este tipo de contratos.
- Comprobación de que los beneficios obtenidos se corresponden con lo establecido en los contratos.
- Estudio de los documentos que soportan la asignación o no de beneficios (regalías) a la UMH, tales como informes anuales, sobre el volumen de ventas de la empresa, relacionadas con estos contratos, auditorías de cuentas, etc.
- Aplicación material de los beneficios obtenidos y reflejo en la contabilidad de la UMH.





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

B.8 - Convenis

Són objecte de fiscalització els convenis subscrits per la UMH en l'exercici 2022, i dels quals deriven obligacions i/o drets econòmics per a aquesta, i els aspectes que cal comprovar són:

- Existència de crèdit adequat i suficient, si escau.
- Òrgan competent per a la subscripció del conveni/acord.
- Existència d'un 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 és el cas.
- Que es compleixen els requisits establits en el conveni/acord per a realitzar els pagaments/ingressos que siguen procedent i la seua justificació.

B.9 – Fiscalització d'ingressos: Aplicació de taxes i preus públics en la UMH

Es tracta d'una fiscalització de caràcter integral, en la mesura que inclou qüestions relatives al compliment de la normativa aplicable, a l'adequat registre comptable i pressupostari i a la subjecció de les operacions fiscalitzades als principis de bona gestió financera.

Els objectius de la fiscalització:

- Comprovar el compliment de la normativa reguladora en l'establiment i la gestió de les taxes i els preus públics seleccionats.
- Verificar el registre comptable i pressupostari adequat de les taxes i els preus públics seleccionats, conformement al marc d'informació financera aplicable.

B.8 - Convenios

Serán objeto de fiscalización los convenios suscritos por la UMH en el ejercicio 2022, y de los que deriven obligaciones y/o derechos económicos para la misma, siendo los 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 y justificación de los mismos.

B.9 – Fiscalización de ingresos: Aplicación de tasas y precios públicos en la UMH

Se trata de una fiscalización de carácter integral, en la medida que incluye cuestiones relativas al cumplimiento de la normativa aplicable, al adecuado registro contable y presupuestario y a la sujeción de las operaciones fiscalizadas a los principios de buena gestión financiera.

Los objetivos de la fiscalización:

- Comprobar el cumplimiento de la normativa reguladora en el establecimiento y la gestión de las tasas y los precios públicos seleccionados.
- Verificar el adecuado registro contable y presupuestario de las tasas y los precios públicos seleccionados, con arreglo al marco de información financiera aplicable.





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

B.10. - Fiscalització d'expedients de subvencions i ajudes concedides per la UMH en execució de fons Next Generation

Es realitzarà de conformitat amb els criteris establits en l'apartat V. A5 BIS- del present document, sobre les subvencions i ajudes concedides per la UMH en l'exercici 2022, en execució de fons Next Generation.

B.11. – Seguiment del Pla estratègic de subvencions

S'emetrà un informe sobre l'avaluació del grau de compliment dels objectius del Pla estratègic de subvencions de l'exercici 2022, sobre la base de les previsions normatives: article 8 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i l'article 14 del RD 887/2006, de 21 de juliol pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei general de subvencions.

VII. CONTROL DE LA GESTIÓ DELS FONDS COMUNITARIS

Cal ressaltar l'enorme canvi que, en matèria de gestió i control de fons, ha suposat el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven les mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), que estableix les bases de l'important paper que exercim les administracions públiques per a l'impuls, seguiment i control dels fons europeus en el nostre país durant els pròxims anys.

El PRTR dedica especial atenció al control i auditoria dels projectes i al·ludeix, fins a en dotze ocasions, a la necessitat d'evitar les irregularitats relatives al frau, **la corrupció, el conflicte d'interessos i qualsevol excés de finançament.**

Per a això dissenya un **sistema de control** que s'assenta sobre dos pilars:

Establiment de FITES i OBJECTIUS fiables per a analitzar la consecució dels objectius del Pla,

B.10. - Fiscalización de expedientes de subvenciones y ayudas concedidas por la UMH en ejecución de fondos Next Generation

Se realizará de conformidad con los criterios establecidos en el apartado V. A5 BIS- del presente documento, sobre las subvenciones y ayudas concedidas por la UMH en el ejercicio 2022, en ejecución de fondos Next Generation.

B.11. – Seguimiento del Plan Estratégico de Subvenciones

Se emitirá informe sobre la evaluación del grado de cumplimiento de los objetivos del Plan Estratégico de Subvenciones del ejercicio 2022, en base a las previsions normativas: artículo 8 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones y el artículo 14 del RD 887/2006, de 21 de julio por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley General de Subvenciones.

VII. CONTROL DE LA GESTIÓN DE LOS FONDOS COMUNITARIOS

Es de resaltar el enorme cambio que, en materia de gestión y control de fondos, ha supuesto el Real Decreto-Ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la modernización de la Administración Pública y para la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR), que sienta las bases del importante papel que vamos a desempeñar las Administraciones Públicas para el impulso, seguimiento y control de los fondos europeos en nuestro país durante los próximos años.

El PRTR dedica especial atención al control y auditoría de los proyectos y alude, hasta en doce ocasiones, a la necesidad de evitar las irregularidades relativas al **fraude, la corrupción, el conflicto de intereses y cualquier exceso de financiación.**

Para ello diseña un **sistema de control** que se asienta sobre dos pilares:

Establecimiento de HITOS y OBJETIVOS fiables para analizar la consecució de los objetivos del





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

així com previndre i, si escau, posar de manifest i corregir les irregularitats i vetlar pel compliment dels principis de legalitat i de bona gestió financera d'estos fons públics.

Reforç dels sistemes de control ja existents en les administracions públiques espanyoles, per al MRR, emprant les eines, procediments i organismes responsables tradicionals (informes jurídics, de fiscalització i control extern), adaptant el seu enfocament per a garantir l'adequada protecció dels interessos financers de la UE, i prevenir i, si és el cas, corregir les irregularitats. Estableix tres nivells de control:

- Nivell 1. Control intern de l'òrgan executor
- **Nivell 2. Control intern de l'òrgan independent**
- Nivell 3. Règim d'auditories i controls *ex post* nacionals

Una vegada complits els objectius fixats en el Pla anual d'actuacions del SCI per a l'exercici 2022: "El SCI ha d'elaborar la proposta de **Pla de mesures antifrau de la UMH**, així com la documentació que corresponga, per al seu desenvolupament" i després de la posada en marxa igualment del Canal Antifrau de la UMH, cal significar el següent:

Atés que la UMH és receptora de fons que enquadren dins de les actuacions finançades a través dels fons Next Generation, el compliment de les fites i objectius de les ajudes és determinant per a no perdre els fons que es concedisquen. Per aquesta raó, s'ha considerat pel SCI aquesta una àrea de risc que requereix un control específic.

Aquestes actuacions **són independents de les actuacions de control intern que correspon a les àrees gestores de la UMH** per a la consecució dels objectius i fites corresponents (Nivell 1. "Control intern de l'òrgan executor").

Les actuacions de control es realitzen

Plan, así como prevenir y, en su caso, poner de manifiesto y corregir las irregularidades y velar por el cumplimiento de los principios de legalidad y de buena gestión financiera de estos fondos públicos.

Refuerzo de los sistemas de control ya existentes en las administraciones públicas españolas, para el MRR, empleando las herramientas, procedimientos y organismos responsables tradicionales (informes jurídicos, de fiscalización y control externo), adaptando su enfoque para garantizar la adecuada protección de los intereses financieros de la UE, previniendo y, en su caso, corrigiendo las irregularidades. Establece tres niveles de control:

- Nivel 1. Control interno del órgano executor
- **Nivel 2. Control interno del órgano independiente**
- Nivel 3. Régimen de auditorías y controles *ex post* nacionales

Una vez cumplidos los objetivos fijados en el Plan Anual de Actuaciones del SCI para el ejercicio 2022: "El SCI elaborará la propuesta de **Plan de Medidas Antifraude de la UMH**, así como la documentación que, para el desarrollo del mismo le corresponda" y tras la puesta en marcha igualmente del Canal Antifraude de la UMH, es de significar lo siguiente:

Dado que la UMH es receptora de fondos que encuadran dentro de las actuaciones financiadas a través de los fondos Next Generation, el cumplimiento de los hitos y objetivos de las ayudas es determinante para no perder los fondos que se concedan. Por esta razón, se ha considerado por el SCI ésta un área de riesgo que requiere un control específico.

Estas actuaciones **son independientes de las actuaciones de control interno que corresponde a las áreas gestoras de la UMH** para la consecució de los objetivos e hitos correspondientes (Nivel 1. "Control interno del órgano executor").

Las actuaciones de control se realizarán

Edificio Rectorado y Consejo Social
Campus de Elche. Avda. de la Universidad s/n – 03202 Elche
c. electrónico: secretaria.general@umh.es

Página 22 de 25



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMzRjMDhiNWYtOTBjMi0
Copia auténtica de documento firmado electrónicamente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2023-12-13



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

mitjançant la col·laboració amb els serveis responsables de la gestió d'aquests fons.

Tot l'anterior, prenent com a criteri la GUIA BÀSICA PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA, publicada per l'OIRESCOM amb data de 15 de juny de 2022 i en la qual s'indica la "**Necessitat de reforç en el control** [...]". En la mesura que la normativa actual de control i auditoria de fons europeus, les orientacions de la comissió o l'emissió de nova normativa específica, poden incidir en els controls posteriors, cal reforçar, des d'un primer moment, les mesures que garantisquen una correcta adequació a dret de les operacions projectades i executades de manera que la flexibilització d'alguns controls no provoqe situacions indesitjades. En aquest sentit, el gran volum de fons previst i l'escàs temps per al seu compromís i execució provoca indubtablement una situació de risc."

VIII. ASSESSORAMENT ALS ÒRGANS DE GOVERN I ALTRES ACTUACIONS DE CONTROL

Tal com estableix el Reglament del SCI de la UMH en l'article 1, entre les seues funcions es troba l'assessorament als òrgans de govern. Per al seu compliment es realitzen, entre d'altres, les actuacions següents:

- Emissió d'Informes sobre matèries específiques, no incloses en el pla d'actuacions
- Reunions de seguiment
- Participació en equips de millora

Per a la realització d'aquestes activitats, s'ha de tindre en compte els recursos disponibles i els treballs previstos en el present pla d'actuacions. En aquest sentit, quan a causa de la importància i complexitat d'aquestes activitats es veja compromés el compliment del pla en vigor, aquest pot ser reajustat, donant compte a la Gerència, i elevant la proposta de modificació al Consell Social.

mediante la colaboración con los servicios responsables de la gestión de dichos fondos.

Todo lo anterior, tomando como criterio la GUIA BÀSICA PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA, publicada por la OIRESCOM con fecha 15 de junio de 2022 y en la que se indica la "**Necesidad de refuerzo en el control** [...]". En tanto que la normativa actual de control y auditoria de fondos europeos, las orientaciones de la Comisión o la emisión de nueva normativa específica, pueden incidir en los controles posteriores, se hace preciso desde un primer momento el refuerzo de medidas que garanticen una correcta adecuación a derecho de las operaciones proyectadas y ejecutadas de modo que la flexibilización de algunos controles no provoqe situaciones indeseadas. En este sentido, el gran volumen de fondos previsto y el escaso tiempo para su compromiso y ejecución provoca indudablemente una situación de riesgo."

VIII. ASESORAMIENTO A LOS ÓRGANOS DE GOBIERNO Y OTRAS ACTUACIONES DE CONTROL

Tal y como establece el Reglamento del SCI de la UMH en su artículo 1, entre sus funciones se encuentra el asesoramiento a los órganos de gobierno. Para su cumplimiento se realizan, entre otras, las siguientes actuaciones:

- Emisión de Informes sobre materias específicas, no incluidas en el plan de actuaciones
- Reuniones de seguimiento
- Participación en equipos de mejora

Para la realización de estas actividades, se deberá tener en cuenta los recursos disponibles y los trabajos previstos en el presente plan de actuaciones. En este sentido, cuando debido a la importancia y complejidad de estas actividades se vea comprometido el cumplimiento del plan en vigor, el mismo podrá ser reajustado, dando cuenta a la Gerencia, y elevando la propuesta de modificación al Consejo Social.

Edificio Rectorado y Consejo Social
Campus de Elche. Avda. de la Universidad s/n – 03202 Elche
c. electrónico: secretaria.general@umh.es

Página 23 de 25



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMzRjMDhiNWYtOTBjMi0
Copia auténtica de documento firmado electrónicamente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2023-12-13



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

El SCI, a més, en el marc de les actuacions que li són pròpies, respon totes les consultes se li formulen. Les consultes s'han de formular per escrit, bé utilitzant el formulari web del blog del Servei (<https://controlinterno.umh.es/>), mitjançant el correu institucional del Servei (control.interno@umh.es) o remetent un escrit que continga la consulta. Per a això s'implementarà un sistema o base de dades que arregle les consultes efectuades i la resolució d'aquestes, que servisca per a futures consultes de contingut similar o idèntic.

IX. INFORMES DE SEGUIMENT I AVALUACIÓ

El SCI elabora informes de resultat amb caràcter **quadrimestral** que remet al Consell Social i que són objecte de publicació en la seua pàgina web.

Igualment, 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 ha d'incorporar els resultats més significatius en l'execució del Pla anual d'actuacions del Servei de Control Intern 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

El SCI, además, en el marco de las actuaciones que le son propias, responderá a cuantas consultas se le formulen. Las consultas deberán formularse por escrito, bien utilizando el formulario web del blog del Servicio (<https://controlinterno.umh.es/>), mediante el correo institucional del Servicio (control.interno@umh.es) o remitiendo escrito que contenga la consulta. Para ello se implementará un sistema o base de datos que recoja las consultas efectuadas y la resolución de las mismas, que sirva para futuras consultas de similar o idéntico contenido.

IX. INFORMES DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

El SCI elabora informes de resultado con carácter **cuatrimestral** que remite al Consejo Social y que son objeto de publicación en su página web.

Igualmente, resulta 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 con 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 de Control Interno 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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

de l'exercici, per a incloure noves fiscalitzacions sol·licitades a iniciativa dels òrgans de govern de la Universitat, o a iniciativa d'aquest mateix servei, a conseqüència de l'aparició de noves circumstàncies o adaptació a canvis normatius.

Fet que comuniqui perquè en prenguen coneixement i tinga els efectes que pertocuen.

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.

Lo que comunico para su conocimiento y efectos oportunos.

Signat electrònicament per:/Firmado electrónicamente por:
M. Mercedes Sánchez Castillo
SECRETÀRIA GENERAL

Edificio Rectorado y Consejo Social
Campus de Elche. Avda. de la Universidad s/n – 03202 Elche
c. electrónico: secretaria.general@umh.es

Página 25 de 25



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMzRjMDhiNWYtOTBjMi0
Copia auténtica de documento firmado electrónicamente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2023-12-13