

COGO2024/02.061



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

NOTIFICACIÓ D'ACORD**Acord d'aprovació del Pla d'actuacions del Servei de Control Intern 2024**

La finalitat del pla anual d'actuacions del Servei de Control Intern per a l'exercici 2024 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 acordat el pla esmentat pel Servei de Control Intern de la UMH, i comunicat a la Gerència de la Universitat;

I vista la proposta que formula la gerent d'aquesta universitat, **el Consell de Govern, reunit en la sessió ordinària de 28 de febrer de 2024, ACORDA per unanimitat:**

Elevar el Pla d'actuacions del Servei de Control Intern per al període 2024, al Consell Social per a la seua aprovació, en els termes següents:

Pla d'actuacions del Servei de Control Intern 2024**I. PRESENTACIÓ**

Es presenta el Pla anual d'actuacions del Servei de Control Intern per a l'exercici 2024.

La seua finalitat és establir el marc per a les actuacions de control sobre la gestió economicofinancera i pressupostària de la Universitat Miguel Hernández d'Elx (UMH) i els seus ens dependents.

La UMH, en aplicació del que disposa l'article 127 dels seus 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.

NOTIFICACIÓN DE ACUERDO**Acuerdo de aprobación del Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno 2024**

La finalidad del plan anual de actuaciones del Servicio de Control Interno para el ejercicio 2024 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 acordado el citado plan por el Servicio de Control Interno de la UMH, y comunicado a la Gerencia de la Universidad;

Y vista la propuesta que formula la gerente de esta universidad, **el Consejo de Gobierno, reunido en sesión ordinaria de 28 de febrero de 2024, ACUERDA por unanimidad:**

Elevar el Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el periodo 2024, al Consejo Social para su aprobación, en los siguientes términos:

Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno 2024**I. PRESENTACIÓN**

Se presenta el Plan Anual de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el ejercicio 2024.

Su finalidad es establecer el marco para las actuaciones de control sobre la gestión económico-financiera y presupuestaria de la Universidad Miguel Hernández de Elche (UMH) y sus entes dependientes.

La UMH, en aplicación a lo dispuesto en el artículo 127 de sus 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.

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

Página 1 de 22



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHYmZmMWRIMDAtn2JjYy0
Copia auténtica de documento firmado electrónicamente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2024-03-12



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

El Servei de Control Intern (SCI) de la UMH, tal com recull el seu reglament de funcionament, aprovat per 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, i té accés complet a la comptabilitat i a tots els documents que siguen necessaris per a l'exercici de les seues funcions.

Són objectius del Servei de Control Intern de la UMH:

- Verificar el compliment de la normativa que siga aplicable a la gestió objecte de control.
- Avaluar que l'activitat i els procediments objecte de control es realitzen d'acord amb els principis d'eficàcia, eficiència, economia, transparència i bon govern.

L'exercici 2023 estava marcat per 2 circumstàncies:

1.- La necessitat d'atendre l'Informe comparatiu de l'organització del control intern de les cinc universitats públiques valencianes emés per la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, amb data de 13 de desembre de 2022, i les recomanacions del qual van servir de guia per al disseny i execució de les actuacions d'aquest Servei de Control Intern.

2.- La necessitat de modificar el pla d'actuacions acordat inicialment, entre altres aspectes, a causa de l'increment considerable de les actuacions, tant de fiscalització com d'assessorament, que competeixen a aquest servei, i que han requerit la col·laboració del personal del Servei en detriment d'altres tasques assignades a aquest personal.

En el present exercici 2024 cal significar, per la seua transcendència i a l'efecte de la seua presa en consideració, els aspectes següents:

- L'entrada en vigor de la Llei orgànica 2/2023, de 22 de març, del sistema universitari que suposa un important esforç d'adaptació als nous requisits normatius.

El Servicio de Control Interno (SCI) de la UMH, tal como recoge 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, teniendo completo acceso a la contabilidad y a cuantos documentos sean necesarios para el ejercicio de sus funciones.

Son objetivos del Servicio de Control Interno de la UMH:

- Verificar el cumplimiento de la normativa que resulte de la aplicación a la gestión objeto de control.
- Evaluar que la actividad y los procedimientos objeto de control se realizan de acuerdo con los principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia y buen gobierno.

El ejercicio 2023 vino marcado por 2 circunstancias:

1.- La necesidad de atender el Informe comparativo de la organización del control interno de las cinco universidades públicas valencianas emitido por la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana, de fecha 13 de diciembre de 2022, y cuyas recomendaciones sirvieron de guía para el diseño y ejecución de las actuaciones de este Servicio de Control Interno.

2.- La necesidad de modificar el plan de actuaciones inicialmente acordado debido, entre otros aspectos, al incremento considerable de las actuaciones, tanto de fiscalización como de asesoramiento, que competen a este servicio, y que han requerido de la colaboración del personal del Servicio en detrimento de otras labores asignadas a dicho personal.

En el presente ejercicio 2024 es de significar, por su transcendencia y a efectos de su toma en consideración, los siguientes aspectos:

- La entrada en vigor de la Ley Orgánica 2/2023, de 22 de marzo, del Sistema Universitario que supone un importante esfuerzo de adaptación a los nuevos requisitos





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- La necessitat d'atendre els majors requeriments de col·laboració i treball amb la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

- La falta de personal degudament qualificat que pateix aquest Servei, a l'efecte d'atendre l'augment considerable d'activitat, a causa, tant de les i dels nous requeriments d'actuació, com de les circumstàncies extraordinàries del personal (baxes, canvis...).

En conseqüència, en l'exercici de les competències atribuïdes en la legislació esmentada anteriorment i de les indicacions manifestades pels òrgans de control extern, aquest servei ha ACORDAT el present:

PLA D'ACTUACIONS DEL SERVEI DE CONTROL INTERN PER A L'EXERCICI 2024

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 s'hi estableix i la seua forma d'exercici –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 atés 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

normativos.

- La necesidad de atender a los mayores requerimientos de colaboración y trabajo con la Intervención General de la Generalitat Valenciana.

- La falta de personal debidamente cualificado de la que adolece este Servicio, a los efectos de atender al considerable aumento de actividad, debido, tanto a las a los nuevos requerimientos de actuación, como a las circunstancias extraordinarias del personal (bajas, cambios...).

En consecuencia, en el ejercicio de las competencias atribuidas en la legislación anteriormente citada y de las indicaciones manifestadas por los órganos de control externo, este servicio ha ACORDADO el presente:

PLAN DE ACTUACIONES DEL SERVICIO DE CONTROL INTERNO PARA EL EJERCICIO 2024

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 organitzativa, pueden establecer el modelo de control interno más conveniente a su organización"

En dicho sentido, el modelo diseñado por este





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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:

- 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, per la qual cosa hi ha 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 2024, la funció interventora (previa), tindrà lloc principalment en les ÀREES DE CONTRACTACIÓ, ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS, SUBVENCIONS, PATRIMONI I MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES.

EL CONTROL FINANCER PERMANENT

De conformitat amb el que disposa l'article 157 de la LGP, mitjançant el control financer es

servicio se desarrolla en las dos modalidades de control: FUNCION 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:

- 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 2024, de la función interventora (previa), tendrá lugar principalmente en las ÁREAS DE CONTRATACIÓN, 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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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 consulta la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que siga rellevant.

Aquest control comprén tant les actuacions de control que anualment s'inclouen 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 es detecten, i a iniciativa d'aquest servei o a sol·licitud del rector, es puguen dur a terme.

III. MARC NORMATIU

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

- Llei orgànica 2/2023, de 22 de març, del sistema universitari.
- 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 es té en compte el 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 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 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

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 consultará la información 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 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 Orgánica 2/2023, de 22 de marzo, del Sistema Universitario.
- 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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

sector públic i encàrrecs a mitjans propis. (Substitueix, en aquest àmbit, l'Acord esmentat anteriorment).

- 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 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 tasques de fiscalització.

- Assumir els principis d'estabilitat i transparència com a exigències ineludibles de la gestió pública, atés 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. Tot l'anterior en funció dels recursos assignats.

De manera específica, s'assumeixen les obligacions derivades de l'execució i control dels fons europeus dels quals siga beneficiària la UMH dins del marc normatiu següent:

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 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 en la UMH, 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:





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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 gestió del 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 són sotmeses a fiscalització i intervenció prèvies durant l'exercici econòmic 2024, arreglades en el present pla, són objecte de comprovació els aspectes següents:

- 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 proposa contraure.

En els casos en els quals es tracte de contraure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprova, a més, si es compleix el que preceptua 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,

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 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 2024, 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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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, fiscalitzades 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 despeses de caràcter periòdic i qualsevol altres 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 comprovació general, 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

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, "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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

la convocatòria, i la signatura de l'acta de recepció, si és el cas.

- 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 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.

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.

Punts addicionals que es comproven:

- Aquells aspectes addicionals que, atesa la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients, conté 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

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.

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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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 com a conseqüència de la liquidació final, és aquesta la que se subjecte a fiscalització. (Veure 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 d'aprovació de les activitats encarregades al mitjà propi de la comissió de seguiment (acta de recepció de conformitat).
- Informe econòmic sobre la liquidació dels encàrrecs corresponents. La documentació que comprèn 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 següents modificacions:

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

Punts addicionals que s'han de 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)

naturaliza 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 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)





UNIVERSITAT
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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 fiscalització prèvia de la fase d'aprovació de l'expedient i autorització de la despesa, i es comproven, a més dels aspectes indicats en l'apartat 1, els següents:

- a) Competència dels òrgans proponentes i de l'òrgan concedent de la subvenció.
- b) Que hi ha bases reguladores de la subvenció i que han sigut, si és el cas, publicades en el DOGV, llevat que en atenció a la seua especificitat s'inclouen en la convocatòria mateixa (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 és el cas, 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-los.
- 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 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 aprobación del expediente y autorización del gasto, comprobando, además de los extremos indicados en el apartado 1, 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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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 que concedeix 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 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.
- b) La competència de l'òrgan proposat per a la concessió.
- c) Que l'expedient respon a despeses aprovades i fiscalitzades favorablement.
- d) Que hi ha un informe de l'òrgan col·legiat sobre l'avaluació de les sol·licituds.
- e) Que hi ha un informe de l'òrgan instructor en el qual consta que de la informació que té en el seu poder es desprèn que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per a accedir-hi.
- f) Que consta que la proposta de resolució de concessió expressa el 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 la 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 duguen a terme pagaments a compte, que estan 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 de les obligacions

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.
- 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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

tributàries i davant de la Seguretat Social i no és deutor per resolució de procedència de reintegrament.

f) La justificació adequada presentada pel beneficiari i la realització de l'activitat o el compliment de la finalitat que en determina la concessió, en el termini previst en les bases reguladores.

g) Comprovació del certificat regulat en l'article 88.3 del 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 novembre, del patrimoni de les administracions públiques, desenvolupada pel 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, 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 finalitats a què es pretén destinar l'immoble i el procediment d'adjudicació que es proposa seguir.
- Quan l'adquisició es duga a terme mitjançant concurs públic, que hi ha 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 amb 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 informe tècnic per a

obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social y no es deudor 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 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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

l'arrendament, al qual s'ha d'incorporar l'estudi de mercat corresponent.

A.7. Targetes de crèdit

Se'n realitza una fiscalització de conformitat amb els criteris establits en 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 Acord del Consell de Govern de la UMH de 30 de maig de 2018.

VI. CONTROL FINANCER 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 pretenguen ser sotmeses a control financer permanent, s'han tingut en compte criteris com ara:

- Àrees de major risc, com 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 la realització efectiva i conforme d'obres, serveis, subministraments i despeses.

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 Acuerdo del Consejo de Gobierno de la UMH de 30 de mayo de 2018.

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.





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguen necessaris.
- Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats economicofinanceres realitzades per l'òrgan gestor i als objectius que es perseguisquen.

Informes de control financer permanent

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

- 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 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.

Els informes provisionals es remeten, si és el cas, 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 és el cas, les al·legacions rebudes dels responsables

- 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:

- 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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

de les unitats objecte de control, i les observacions que s'hi formulen. Si no s'hi han rebut al·legacions dins del termini assenyalat, l'informe provisional s'eleva a definitiu.

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

B. FISCALITZACIÓ A POSTERIORI

B.1. Pagaments per caixa fixa

S'efectua 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 triarà 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 mida rellevant, atenent criteris estadístics relatius a la població, nivell de

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.

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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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 és el cas, de les bestretes pendents de justificar o qualsevol altra incidència.

B.3. 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 a aquest efecte es determinen en la normativa de fiscalització aplicable, en relació amb el procés següent:

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

Comprovació dels pagaments efectuats durant el segon semestre de l'exercici 2023 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 compleixen les normatives aplicables, i comprovar-hi, 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 PTGAS, 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...

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.

B.3. 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 2023 de este tipo de pagos asociados a la investigación, la colaboración docente, u otro tipo de colaboraciones, con el fin de comprobar, mediante el uso de técnicas de auditoria por muestreo aleatorio y de criterio sobre la población correspondiente al último cuatrimestre del ejercicio 2018, que los mismos cumplen con las normativas de aplicación comprobando, entre 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 PTGAS, que las actividades retribuïdas han sido autorizadas y que se cumplen los requisitos establecidos en la normativa en vigor: realización fuera de la jornada habitual, horarios...





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

— Comprovar els límits màxims establits per a aquests pagaments i, si és el cas, el compliment de les normes en matèria d'incompatibilitats.

B.4. Convenis

Són objecte de fiscalització els convenis subscrits per la UMH en l'exercici 2023, i dels quals s'hi deriven obligacions i/o drets econòmics, i els aspectes que s'han de comprovar són:

- Existència de crèdit adequat i suficient, si és el cas.
- 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 és el cas.
- 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 procedents i justificació d'aquests.

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 exercirem les administracions públiques per a l'impuls, el seguiment i el control dels fons europeus al nostre país durant els pròxims anys.

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

— Comprobar los límites máximos establecidos para estos pagos y, en su caso, el cumplimiento de las normas en materia de incompatibilidades.

B.4. Convenios

Serán objeto de fiscalización los convenios suscritos por la UMH en el ejercicio 2023, 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.

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.





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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

1. Establiment de FITES i OBJECTIUS fiables per a analitzar la consecució dels objectius del Pla, així com previndre i, si és el cas, posar de manifest i corregir les irregularitats i vetlar pel compliment dels principis de legalitat i de bona gestió financera d'aquests fons públics.

2. 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-hi el seu enfocament per a garantir la protecció adequada dels interessos financers de la UE, prevenint i, si és el cas, corregint-ne 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 d'actuacions del SCI per a l'exercici 2023: "El SCI elaborarà la proposta de Pla de mesures antifrau de la UMH, així com la documentació que corresponga per a desenvolupar-lo" 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 s'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, el SCI ha considerat aquesta una àrea de risc que requereix un control específic.

Aquestes actuacions són independents de les actuacions de control intern que corresponen a

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

1. Establecimiento de HITOS y OBJETIVOS fiables para analizar la consecución de los objetivos del 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.

2. 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 de Actuaciones del SCI para el ejercicio 2023: "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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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

Tot l'anterior, pren com a criteri la GUIA BÀSICA DEL 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 d'una nova normativa específica poden incidir en els controls posteriors, es fa necessari des d'un primer moment el reforç de mesures que garantisquen una adequació correcta al 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."

En aquest sentit cal significar, tant per la seua importància per a la nostra universitat com pel treball que comporta tant per als òrgans gestors com per al personal d'aquest servei, el següent:

Aprovats els mapes de risc de la UMH amb data de 5 d'abril de 2023 per la Comissió Antifrau de la UMH (i publicats en la pàgina de lluita contra el frau de la UMH) en la present anualitat 2024 aquest servei es procedirà fer-ne una revisió completa.

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

corresponde a las áreas gestoras de la UMH para la consecución de los objetivos e hitos correspondientes (Nivel 1. Control interno del órgano executor).

Las actuaciones de control se realizarán mediante la colaboración con los servicios responsables de la gestión de dichos fondos.

Todo lo anterior, tomando como criterio la GUÍA BÁSICA 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 auditoría 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."

En dicho sentido cabe significar, tanto por su importancia para nuestra universidad como por el trabajo que conlleva tanto para los órganos gestores como para el personal de este servicio, lo siguiente:

Aprobados los mapas de riesgo de la UMH con fecha 5 de abril de 2023 por la Comisión Antifraude de la UMH (y publicados en la página de lucha contra el fraude de la UMH) en la presente anualidad 2024 se procederá por este servicio a la completa revisión de los mismos.

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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

complir-ho 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 dur a terme aquestes activitats, s'han 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, havent donat compte a la Gerència, i cal elevar la proposta de modificació al Consell Social.

El SCI, a més, en el marc de les actuacions que li són pròpies, respon a 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/ca/>), mitjançant el correu institucional del Servei (control.interno@umh.es) o remetent-hi un escrit que continga la consulta. Per a això s'implementarà un sistema o base de dades que reculli les consultes efectuades i la seua resolució, 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.

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.

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.





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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 elabora anualment un informe de seguiment i avaluació que ha de remetre 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 es pot modificar al llarg de l'exercici, per a incloure-hi noves fiscalitzacions sol·licitades a iniciativa dels òrgans de govern de la Universitat, o a iniciativa d'aquest servei mateix, com a conseqüència de l'aparició de noves circumstàncies o adaptació a canvis normatius.

Fet que comunique perquè en prengueu coneixement i tinga els efectes que pertocuen.

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 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.

Lo que comunico para su conocimiento y efectos oportunos.

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

