



COGO2026/02.050

NOTIFICACIÓ D’ACORD DEL CONSELL DE GOVERN

Acord d’elevació del Pla d’actuacions del Servei de Control Intern per a l’exercici 2026 al Consell Social de la Universitat Miguel Hernández d’Elx

La finalitat del Pla anual d’actuacions del Servei de Control Intern per a l’exercici 2026 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;

I vista la proposta que formula la gerent, **el Consell de Govern, reunit en la sessió ordinària de 25 de febrer de 2026, ACORDA per unanimitat:**

Elevar el Pla d’actuacions del Servei de Control Intern per al període 2026 al Consell Social perquè l’aprove en els termes següents:

SERVEI DE CONTROL INTERN

PLA D’ACTUACIONS DEL SERVEI DE CONTROL INTERN 2026

- I. PRESENTACIÓ
- II. MODEL DE CONTROL INTERN EN LA UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ D’ELX, ELEMENTS QUE L’INTEGREN
- La funció interventora i el control financer
- III. MARC NORMATIU
- IV. LÍNIES D’ACTUACIÓ
- V. FUNCIO INTERVENTORA

- A. FISCALITZACIÓ PRÈVIA
 - A.1. Contractació administrativa
 - A.2. Encàrrecs a mitjans propis
 - A.3. Liquidació dels encàrrecs a mitjans propis
 - A.4. Modificacions de crèdit
 - A.5. Subvencions i ajudes concedides per la Universitat en execució del Pla estratègic de subvencions (PES)

NOTIFICACIÓN DE ACUERDO DEL CONSEJO DE GOBIERNO

Acuerdo de elevación del Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el ejercicio 2026, al Consejo Social de la Universidad Miguel Hernández de Elche

La finalidad del Plan Anual de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el ejercicio 2026, 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;

Y vista la propuesta que formula la gerente, **el Consejo de Gobierno, reunido en sesión ordinaria de 25 de febrero de 2026, ACUERDA por unanimidad:**

Elevar el Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el periodo 2026, al Consejo Social para su aprobación, en los siguientes términos:

SERVICIO DE CONTROL INTERNO

PLAN DE ACTUACIONES DEL SERVICIO DE CONTROL INTERNO 2026

- I. PRESENTACIÓN
- II. MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA UNIVERSIDAD MIGUEL HERNÁNDEZ DE ELCHE, ELEMENTOS QUE LO INTEGRAN
- La función interventora y el control financiero
- III. MARCO NORMATIVO
- IV. LÍNEAS DE ACTUACIÓN
- V. FUNCIÓN INTERVENTORA

- A. FISCALIZACIÓN PREVIA
 - A.1. Contratación administrativa
 - A.2. Encargos a medios propios
 - A.3. Liquidación de los encargos a medios propios
 - A.4. Modificaciones de crédito
 - A.5. Subvenciones y ayudas concedidas por la Universidad en ejecución del Plan Estratégico de subvenciones (PES)





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

A.6. Expedients amb repercussió patrimonial

B. RÈGIM D'OBJECCIONS

VI. CONTROL FINANCER PERMANENT

A. CRITERIS APLICABLES

B. FISCALITZACIÓ A POSTERIORI

- A.1. Pagaments per caixa fixa i pagament directe
- B.2. Conciliació de les caixes fixes dels CEGECA
- B.3. Targetes de crèdit
- B.4. Despeses de personal: propostes de pagament a personal propi i alié
- B.5. Ingressos de la UMH
- B.6. Pagaments d'expedients de subvencions

VII. CONTROL DE LA GESTIÓ DELS FONS COMUNITARIS

VIII. ACTUACIONS EN MATÈRIA ANTIFRAU I POLÍTiques D'INTEGRITAT

IX. ASSESSORAMENT ALS ÒRGANS DE GOVERN I RESOLUCIÓ DE CONSULTES

X. INFORMES DE SEGUIMENT I AVALUACIÓ

I. PRESENTACIÓ

Es presenta el Pla anual d'actuacions del Servei de Control Intern per a l'exercici 2026. 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.

El Servei de Control Intern (SCI) de la UMH, tal com arreplega el seu reglament de funcionament, aprovat per l'Acord del Consell de Govern de la UMH de 26

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

A.6. Expedientes con repercusión patrimonial

B. RÉGIMEN DE REPAROS

VI. CONTROL FINANCIERO PERMANENTE

A. CRITERIOS DE APLICACIÓN

B. FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

- A.1. Pagos por Caja Fija y Pago Directo
- B.2. Conciliación de las Cajas Fijas de los CEGECAS
- B.3. Tarjetas de crédito.
- B.4. Gastos de personal: propuestas de pago a personal propio y ajeno
- B.5. Ingresos de la UMH
- B.6. Pagos de expedientes de subvenciones

VII. CONTROL DE LA GESTIÓN DE LOS FONDOS COMUNITARIOS

VIII. ACTUACIONES EN MATERIA ANTIFRAUDE Y POLÍTICAS DE INTEGRIDAD

IX. ASESORAMIENTO A LOS ÓRGANOS DE GOBIERNO Y RESOLUCIÓN DE CONSULTAS

X. INFORMES DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

I. PRESENTACIÓN

Se presenta el Plan Anual de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el ejercicio 2026.

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.

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

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





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 calguen per a exercir 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 2025 va estar marcat per dues circumstàncies:

1. Tal com es va posar de manifest respecte l'anualitat 2024, l'anualitat 2025 ha estat igualment marcada per l'increment de les actuacions, tant de fiscalització com d'assessorament, que competeixen a aquest servei i que han requerit una major implicació del personal.
2. La necessitat d'adaptació i una major col·laboració del personal del Servei a causa de les circumstàncies extraordinàries alienes al funcionament normal del Servei: canvis de personal, nova incorporació...

En aquest exercici 2026 cal significar, per la seua transcendència i a l'efecte de prendre'ls en consideració, els aspectes següents:

Tal com va indicar el nostre anterior pla d'actuacions per a 2025, continua la incertesa respecte al model de control intern que cal establir en la Universitat, conseqüència tant de l'adaptació necessària als requisits que marca la LOSU com de la necessitat d'atendre, igualment, al model de control que proposa la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) en el desenvolupament del seu pla d'auditories pel que fa a les universitats públiques valencianes.

Com a conseqüència d'això cal assenyalar, pel major volum de treball que això suposa, la necessitat d'elaborar un nou reglament de funcionament del Servei de Control Intern de la UMH, una vegada disposem de nous estatuts adaptats a la LOSU, així com d'adaptar el Procediment per a la comunicació i

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 2025 vino marcado por 2 circunstancias:

1. Tal como se puso de manifiesto respecto la anualidad 2024, la anualidad 2025 ha venido igualmente marcada por el incremento de las actuaciones, tanto de fiscalización como de asesoramiento, que competen a este Servicio y que han requerido una mayor implicación del personal.
2. La necesidad de adaptación y mayor colaboración del personal del Servicio debido a las circunstancias extraordinarias ajenas al normal funcionamiento del Servicio: cambios de personal, nueva incorporación...

En el presente ejercicio 2026 es de significar, por su transcendencia y a los efectos de su toma en consideración, los siguientes aspectos:

Tal como se indicó en nuestro anterior Plan de Actuaciones para 2025, continúa la incertidumbre respecto al modelo de control interno a establecer en nuestra Universidad consecuencia, tanto de la necesaria adaptación a los requisitos que marca la LOSU, como a la necesidad de atender, igualmente, al modelo de control que propone la Intervención General de la Generalitat Valenciana (IGGV) en el desarrollo de su Plan de Auditorías por lo que a las universidades públicas valencianas se refiere.

Consecuencia de ello cabe señalar, por el mayor volumen de trabajo que ello va a suponer, la necesidad de elaborar un nuevo Reglamento de Funcionamiento del Servicio de Control Interno de la UMH, una vez dispongamos de nuevos Estatutos adaptados a la LOSU, así como adaptar el

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





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, i els diferents procediments que, si és el cas, es puguin veure afectats.

La necessitat d'atendre els requeriments majors de col·laboració i treball amb la IGGV, a la qual ja ens vam referir en el pla d'actuacions anterior d'aquest servei, s'ha vist plasmada en el document de la Intervenció "Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat en relació amb l'exercici de les actuacions d'auditoria. Pla d'auditories 2026" rebut en aquesta universitat el 28/11/2025, i en què es fa constar que:

"aquesta instrucció desenvolupa els aspectes relatius a la col·laboració amb la VGCFA en l'execució de les auditories incloses en el Pla anual d'auditories 2026 des d'una perspectiva operativa. En aquest marc, es regula la cooperació amb les firmes privades d'auditoria en la realització de les auditories de comptes anuals, així com la col·laboració amb les persones auditors internes de les entitats del sector públic instrumental i les unitats de control intern de les universitats públiques dependents de la Generalitat en l'execució de les auditories de compliment i operativa."

Tot això s'està traduint en una major càrrega de treball i de responsabilitat associada.

Resulta rellevant tindre en consideració que, en aquesta anualitat, la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana revisarà el compliment de les recomanacions que consten en l'Informe comparatiu de l'organització dels controls interns de les cinc universitats públiques valencianes, emés per la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, de 13 de desembre de 2022.

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

"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, y los distintos procedimientos que, en su caso, puedan verse afectados.

La necesidad de atender a los mayores requerimientos de colaboración y trabajo con la IGGV, al que ya nos referimos en el anterior Plan de Actuaciones de este Servicio, se ha visto plasmado en el documento de la Intervención: "INSTRUCCIONES DE LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA GENERALITAT EN RELACIÓN CON EL EJERCICIO DE LAS ACTUACIONES DE AUDITORÍA. PLAN DE AUDITORÍAS 2026" recibido en esta Universidad con fecha 28/11/2025, y donde se hace constar que:

"... la presente instrucción desarrolla los aspectos relativos a la colaboración con la VGCFA en la ejecución de las auditorías incluidas en el Plan Anual de Auditorías 2026 desde una perspectiva operativa. En este marco, se regula la cooperación con las firmas privadas de auditoría en la realización de las auditorías de cuentas anuales, así como la colaboración con las personas auditoras internas de las entidades del sector público instrumental y las unidades de control interno de las universidades públicas dependientes de la Generalitat en la ejecución de las auditorías de cumplimiento y operativa."

Todo ello se está traduciendo en una mayor carga de trabajo y de responsabilidad asociado al mismo.

Resulta relevante tener en consideración que, en la presente anualidad, la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valencia va a proceder a la revisión del cumplimiento de las recomendaciones que constan en su Informe Comparativo de la Organización de los Controles Internos de las Cinco Universidades Públicas Valencianas, emitido por la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana, de fecha 13 de diciembre de 2022

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:

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





PLA D'ACTUACIONS DEL SERVEI DE CONTROL
INTERN PER A L'EXERCICI 2026

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

La funció interventora i el control financer

Ateses les recomanacions que figuren en l'Informe comparatiu de l'organització dels controls interns de les cinc universitats públiques valencianes, emés per la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, el 13 de desembre de 2022, i que van servir de guia per al disseny i l'execució de les actuacions del Servei de Control Intern: "Cada universitat ha de determinar i regular de manera clara i precisa el model de control intern que cal establir i la manera 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 estableix l'elaboració d'un pla anual d'actuació, ja que aquesta funció té un caràcter preceptiu; no és 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 97 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, la funció interventora té per objecte controlar, abans que siguen aprovats, els actes, documents i expedients de l'Administració de la Generalitat i els seus organismes autònoms que donen lloc al reconeixement de drets o a l'execució de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n deriven, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la 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).

PLAN DE ACTUACIONES DEL SERVICIO DE CONTROL
INTERNO PARA EL EJERCICIO 2026

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 las Recomendaciones que figuran en el Informe Comparativo de la Organización de los Controles Internos de las Cinco Universidades Públicas Valencianas, emitido por la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana, con fecha 13 de diciembre de 2022, y que sirvieron de guía para el diseño y ejecución de las actuaciones de este Servicio de Control Interno: "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 art. 97 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, la función interventora tiene por objeto controlar, antes de que sean aprobados, los actos, documentos y expedientes de la Administración de la Generalitat y sus organismos autónomos 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 sus 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).

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





És preceptiva, i el fet que hi manque 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 du a terme 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 controvèrsia posterior, per això 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 aquest exercici 2026, 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 108 de la Llei 1/2015, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, 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 manera 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 pla anual d'actuacions corresponent, com les que, en funció de l'activitat de l'exercici i de les àrees de risc que s'hi detecten, i a iniciativa d'aquest servei o a sol·licitud del rector, es puguen dur a terme.

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 2026, 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 artículo 108 de la Ley 1/2015, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, 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 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. 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 s'atén el que estableix la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

Llei 1/2022, de 13 d'abril, de transparència i bon govern de la Comunitat Valenciana.

Decret 31/2024, de 12 de març, del Consell, pel qual es regula la intervenció de la comprovació material de la inversió de fons públics.

Acord de 3 d'octubre de 2023, del Consell, pel qual es determinen els aspectes addicionals que ha de comprovar la Intervenció en l'exercici de la fiscalització de la despesa.

Resolució de 26 de febrer de 2021, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions en relació amb l'exercici del control financer permanent.

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 al Consell de l'Informe de fiscalització de les universitats públiques, exercici 2012, elaborat pel Tribunal de Comptes en col·laboració amb la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i altres OCEX i, en conseqüència, assumir el contingut d'aquest informe 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.

Reforçar les tasques de seguiment de les recomanacions proposades, tant en els informes de la

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.

Ley 1/2022, de 13 de abril, de Transparencia y Buen Gobierno de la Comunista Valenciana.

Decreto 31/2024, de 12 de marzo, del Consell por el que se regula la intervención de la comprobación material de la inversión de fondos públicos.

Acuerdo de 3 de octubre de 2023, del Consell, por el que se determinan los extremos adicionales a comprobar por la Intervención en el ejercicio de la fiscalización del gasto.

Resolución de 26 de febrero de 2021, de la Intervención General de la Generalitat, por la que se dictan instrucciones en relación con el ejercicio del control financiero permanente.

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 al 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.

Reforzar las labores de seguimiento de las recomendaciones realizadas, tanto en los informes de





IGGV i de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, com les que consten en el Pla anual de seguiment i avaluació d'aquest servei.

Integrar en les tasques del Servei les polítiques d'integritat i lluita contra el frau.

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 això en funció dels recursos assignats.

De manera específica, s'assumeixen les obligacions derivades de l'execució i el control dels fons europeus dels quals 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'interés, 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 PRTR (Pla de recuperació, transformació i resiliència).

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

V. FUNCIO INTERVENTORA

En les actuacions que seran sotmeses a fiscalització i intervenció prèvies durant l'exercici econòmic 2026, i que arreplega el present pla, són objecte de

la IGGV y de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana, como las que consten en el Plan Anual de Seguimiento y Evaluación de este servicio.

Integrar en las labores del servicio las políticas de integridad y lucha contra el fraude.

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:

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 2026, recogidas en el presente Plan, serán objeto de

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





comprovació els punts següents:

L'existència de crèdit pressupostari i que el crèdit 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 precepte de l'article 40 de la 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, fiscalitzades favorablement.

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

- Els 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 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 quan es corresponen 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 cal 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 100 a 106 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic

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 Le 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 100 a 106 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





instrumental i de subvencions. Per al que no regula aquesta norma cal ajustar-se al que estableixen els articles 147 i 152 de la Llei 47/2003 general pressupostària.

Aspectes addicionals que cal comprovar:

Els punts addicionals que, atesa la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients, conté l’Acord de 3 d’octubre de 2023, del Consell, pel qual es determinen els punts addicionals que ha de comprovar la Intervenció en l’exercici de la fiscalització de la despesa.

Que les despeses o obligacions es proposen a l’òrgan competent per a l’aprovació, el compromís de la despesa o el 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 produeixen com a conseqüència de la liquidació final, és aquesta la que se subjecta a fiscalització (vegeu Circular 31.03.2016 IGAE).

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, el dia i l’hora assenyalats en la convocatòria, i la signatura de l’acta de recepció, si és el cas.

L’assistència a meses de contractació:

Un funcionari del Servei assisteix a les meses de contractació, i participa 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.

Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones. Para lo no regulado por esta norma se estará a lo establecido en los artículos 147 y 152 de la Ley 47/2003, General Presupuestaria.

Extremos adicionales a comprobar:

Aquellos extremos adicionales que, atendiendo a la naturaleza de los distintos actos, documentos o expedientes, se contienen en el Acuerdo de 3 de octubre de 2023, del Consell, por el que se determinan los extremos adicionales a comprobar por la Intervención en el ejercicio de la fiscalización del gasto.

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).

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 mesa 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.

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social | Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





A.2. Encàrrecs a mitjans propis

De conformitat amb el que estableix l'article 32 de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic, la fiscalització prèvia té lloc en els termes que preveuen els articles 100 a 106 de la Llei 1/2015, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions. Per al que no regula aquesta norma cal ajustar-se al que estableixen els articles 147 i 152 de la Llei 47/2003 general pressupostària.

Són punts addicionals que cal comprovar els que detalla l'apartat anterior A.1.

A.3. Liquidació dels encàrrecs a mitjans propis

Són objecte de comprovació, abans de l'aprovació per part de l'òrgan de contractació en el document de liquidació corresponent, els punts addicionals següents:

Que consta l'acta de la comissió de seguiment d'aprovació de les activitats encarregades al mitjà propi (acta de recepció de conformitat).

Informe econòmic sobre la liquidació dels encàrrecs corresponents. La documentació que compregui 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:

- Els crèdits extraordinaris
- Els suplementos de crèdit
- 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, l'adequació i la suficiència.

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

De conformitat amb el que conté la Llei 38/2003, general de subvencions (LGS) i el seu reglament de desenvolupament aprovat pel Reial decret 887/2006,

A.2. Encargos a medios propios

De conformidad con lo establecido en el artículo 32 de la Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público, la fiscalización previa tendrá lugar en los términos previstos en los artículos 100 a 106 de la Ley 1/2015, 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 los artículos 147 y 152 de la Ley 47/2003, General Presupuestaria.

Son extremos adicionales a comprobar los reseñados en el anterior apartado A.1

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:

- Los créditos extraordinarios
- Suplementos de crédito.
- 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,

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





de 21 de juliol, i 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 amb els requisits de fiscalització prèvia i aprovació de la despesa.

Es fiscalitza prèviament la fase d’aprovació de l’expedient i autorització de la despesa i es comproven, a més dels punts indicats en l’apartat u, els següents:

Competència dels òrgans proponentes i de l’òrgan concedent de la subvenció.

Que existeixen les bases reguladores de la subvenció i que han sigut, si és el cas, publicades en el DOGV, llevat que atesa l’especificitat s’incloguen en la convocatòria mateixa (art. 23.2.a LGS).

Verificació del contingut de les bases reguladores contingudes en la convocatòria:

Definició de l’objecte, condicions i finalitat de la subvenció, termini i manera 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-la.

I altres indicacions de compliment obligat.

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 dels fons comunitaris” d’aquest pla, les ajudes que concedeix la UMH finançades amb fons Next, 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:

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 uno, los siguientes:

Competencia de los órganos proponentes y del órgano concedente de la subvención.

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).

Verificación del contenido de las Bases reguladoras contenidas en la convocatoria:

Definición del objeto, condiciones y finalidad de la subvención, plazo y forma de justificación, 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.

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, serán objeto de fiscalización previa limitada y de requisitos básicos, basada en 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:

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





En la fase d'aprovació de la concessió i del compromís de la despesa, es verifica:
Que consta la publicació de l'extracte de la convocatòria de subvenció en la BDNS.
La competència de l'òrgan proposat per a la concessió.
Que l'expedient respon a despeses aprovades i fiscalitzades favorablement.
Que existeix l'informe de l'òrgan col·legiat sobre l'avaluació de les sol·licituds.
Que existeix l'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.
Que consta la proposta de resolució de concessió que expressa el sol·licitant o la relació de sol·licitants als quals s'ha de concedir la subvenció i la quantia.
L'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:
Que consta la publicació de la resolució de concessió de subvenció en la BDNS.
La competència de l'òrgan proposat per al reconeixement de l'obligació.
Que l'expedient respon a despeses compromeses i fiscalitzades favorablement.
En cas de fer-se pagaments a compte, que estiguen previstos en les bases reguladores de la subvenció.
L'acreditació, en la manera que estableixen les bases reguladores de la subvenció, que el beneficiari està al corrent d'obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social i no és deutor per una resolució de procedència de reintegrament.
La justificació adequada presentada pel beneficiari i la realització de l'activitat o el compliment de la finalitat que determina la concessió, en el termini previst en les bases reguladores.

La comprovació del certificat regulat en l'article 88.3 del RLGS, expedit per l'òrgan responsable de la subvenció.
L'emissió i intervenció del document comptable *O* de reconeixement de l'obligació.

A.6. Expedients amb repercussió patrimonial
Són objecte de comprovació de conformitat amb el que conté la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques, desenvolupada pel Reial decret 1373/2009, de 28

En la fase de aprobación de la concesión y del compromiso del gasto, se verifica:
Que consta la publicación del extracto de la convocatoria de subvención en la BDNS.
La competencia del órgano propuesto para la concesión.
Que el expediente responde a gastos aprobados y fiscalizados favorablemente.
Que existe informe del órgano colegiado sobre la evaluación de las solicitudes.
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.
Que consta la propuesta de resolución de concesión expresa al solicitante o la relación de solicitantes a los que se ha de conceder la subvención y su cuantía.
Emisión e intervención de documento contable "*D*" de compromiso de gasto.

En la fase de aprobación de la justificación y del reconocimiento de la obligación, se verifica:
Que consta la publicación de la Resolución de Concesión de subvención en la BDNS
La competencia del órgano propuesto para el reconocimiento de la obligación.
Que el expediente responde a gastos comprometidos y fiscalizados favorablemente.
En caso de realizarse pagos a cuenta, que estén previstos en las bases reguladoras de la subvención.
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 deudor por resolución de procedencia de reintegro.
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.
Comprobación del certificado regulado en el art. 88.3. RLGS, expedido por el órgano responsable de la subvención.
Emisión e intervención del documento contable "*O*" de reconocimiento de la obligación.

A.6. Expedientes con repercusión patrimonial
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

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





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, perquè la Universitat adquirisca o arrende béns immobles, els punts 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 finalitat o les finalitats a què es pretén destinar l'immoble i el procediment d'adjudicació que es proposa seguir.

Quan l'adquisició s'efectue mitjançant un concurs públic, que existeixen els plecs que serveixen de base al contracte amb l'informe pertinent del Servei Jurídic.

Quan s'utilitze el procediment d'adquisició directa: Que s'hi adjunta l'informe justificatiu de la concurrència de les circumstàncies que motiven l'adquisició directa, i que s'acredita que s'ha consultat un mínim de tres ofertes, o bé, els motius pels quals això no ha sigut possible.

Que existeix la taxació del bé en el cas d'adquisicions, o l'informe tècnic per a l'arrendament, al qual cal incorporar l'estudi de mercat corresponent.

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.

VI. CONTROL FINANCER PERMANENT

A. CRITERIS APLICABLES

Per a seleccionar les matèries objecte de control i les mostres que, en el desenvolupament d'aquest pla, pretenguin 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.

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 concurrencia de las circunstancias que motivan la adquisición directa, y que se acredita que se ha consultado un mínimo de tres ofertas, o bien, los motivos por los que ello no ha sido posible.

Que existe tasación del bien en el caso de adquisiciones, o informe técnico para el arrendamiento, al que incorporarán el correspondiente estudio de mercado.

B. 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.

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





Diversos criteris de mostreig.

Les actuacions que s’han de dur a terme per a exercir el control financer permanent, entre d’altres, poden consistir 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.
L’anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.

La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris.
Altres comprovacions ateses les característiques especials de les activitats economicofinanceres desenvolupades per l’òrgan gestor i els objectius que es persegueixen.

Informes de control financer permanent
Abasten els períodes compresos en les programacions específiques per a cadascuna de les actuacions que cal verificar i s’adapten al contingut bàsic següent:

Introducció
Consideracions generals
Objectius i abast
Resultats del treball
Conclusions
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 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 i responsable del treball.

Els informes provisionals es remetent, si és el cas, als responsables de la despesa, així com als responsables

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:

Introducción.
Consideraciones Generales.
Objetivos y Alcance.
Resultados del trabajo.
Conclusiones.
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 del gasto, así como a los

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





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 convenients.

Aquest termini pot ser ampliat per la direcció del SCI a sol·licitud de l'ens controlat.

Informe definitiu

Sobre la base de l'informe provisional, s'emet l'informe definitiu corresponent que inclou les al·legacions rebudes dels responsables de les unitats objecte de control, si és el cas, 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 són remesos pel SCI al rector i a la Gerència. Si és el cas, s'hi proposen les actuacions que siguen aconsellables per a assegurar que l'administració dels recursos de la UMH i els seus ens dependents s'ajuste a les disposicions legals aplicables.

B. FISCALITZACIÓ A POSTERIORI

A.1. Pagaments per caixa fixa i pagament directe
S'executa 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 per part del responsable del centre de despesa.
Adequació de les factures emeses per proveïdors a les Normes d'execució del Pressupost i altres normes aplicables.
Comprovació que s'han tramitat d'acord amb la normativa general o específica de la Universitat.
Imputació correcta a les diferents partides pressupostàries.
Comprovació de les quanties màximes per cada pagament, d'acord amb les Normes d'execució del Pressupost i altres normes aplicables.
Comprovació de l'adequació de les liquidacions de les comissions de servei i la documentació aportada per a justificar-les.

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 las alegaciones recibidas de los responsables de las unidades objeto de control, en su caso, 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

A.1. Pagos por caja fija y pago directo
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.
Adecuación de las facturas emitidas por proveedores a las Normas de Ejecución del Presupuesto y demás normas aplicables.
Comprobar que se han tramitado de acuerdo con la normativa general o específica de la Universidad.
Imputación correcta a las distintas partidas presupuestarias.
Comprobación de cuantías máximas por cada pago, conforme Normas de Ejecución del Presupuesto y demás normas aplicables.
Comprobar la adecuación de las liquidaciones de las comisiones de servicio y la documentación aportada para su justificación.

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





Per a fer-ho, i pel que fa a la fiscalització de pagaments per caixa fixa, 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, atesos criteris estadístics relatius a la població, el nivell de confiança i el percentatge d’error.

Per a fiscalitzar pagaments directes es tria una mostra significativa sobre el total dels pagaments efectuats en l’anualitat 2025, amb la finalitat que la mostra abaste una grandària rellevant, atesos criteris estadístics relatius a la població, el nivell de confiança i el percentatge d’error.

B.2. Conciliació de les caixes fixes dels CEGECA
Fer 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 de les bestretes pendents de justificar, si és el cas, o qualsevol altra incidència.

B.3. Targetes de crèdit
Es fiscalitzen els pagaments efectuats amb targeta en el 1r semestre de 2026 a fi de comprovar-ne l’adequació a la normativa aplicable, així com detectar possibles situacions susceptibles de millora en la tramitació. Són objecte d’anàlisi de conformitat amb els criteris que figuren en l’apartat B.1 d’aquest document.

B.4. Despeses de personal: propostes de pagaments a personal propi i alié
Són objecte de comprovació *a posteriori* els pagaments efectuats durant el primer semestre de l’exercici 2026 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, que els aspectes següents, entre d’altres, compleixen amb les normatives aplicables: 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 dutes a terme.

Para ello, y por lo que a la fiscalización de pagos por Caja Fija se refiere, el SCI escogerá una muestra significativa de las Cuentas Justificativas de los diferentes CEGECAS, 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.

Para la fiscalización de pagos directos se escogerá una muestra significativa sobre el total de pagos realizados en la anualidad 2025, 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 CEGECAS
Realizar las conciliaciones bancarias asociadas a las cajas pagadoras de los CEGECAS 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. Tarjetas de crédito
Se realizará una fiscalización de los pagos realizados con tarjeta en el 1º semestre de 2026 con fin de comprobar su adecuación a la normativa de aplicación, así como detectar posibles situaciones susceptibles de mejora en su tramitación. Serán objeto de análisis de conformidad con los criterios que figuran en el apartado B.1 del presente documento.

B.4. Gastos de personal: propuestas de pagos a personal propio y ajeno
Serán objeto de comprobación *a posteriori* los pagos realizados durante el primer semestre del ejercicio 2026 asociados a la investigación, la colaboración docente, u otro tipo de colaboraciones, con el fin de comprobar, mediante el uso de técnicas de auditoria por muestreo aleatorio y de criterio, que los mismos cumplen con 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.





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 és el cas, el compliment de les normes en matèria d'incompatibilitats.

B.5. Ingresos de la UMH

De conformitat amb el que estableixen els articles 148 i 169 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, i els articles 97 i 123 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 *a posteriori* els ingressos procedents de taxes i preus públics, mitjançant l'ús de tècniques d'auditoria.

Els aspectes que cal comprovar són, entre d'altres, els següents:
La quantificació i el registre comptable correctes de les taxes i els preus públics en virtut de les normes establides.
Verificar que els preus públics s'ajusten al que estableix el Consell Social de la Universitat i han sigut aprovats per aquest òrgan.
Obtindre evidència del compliment correcte dels criteris establits en la normativa comptable per al registre del fraccionament en el cobrament dels ingressos per preus públics.
Informar sobre el procediment establert per al cobrament dels preus públics que han quedat pendents de cobrament per fraccionament.

VII. CONTROL DE LA GESTIÓ DELS FONS COMUNITARIS

Tal com es va exposar en els plans d'actuació anteriors d'aquest servei, cal ressaltar de nou el canvi que, en matèria de gestió i control de fons, va suposar el [Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre](#), pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR). Aquesta norma dedica una especial atenció al control i l'auditoria dels projectes i 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, així com previndre i, si és el cas, posar de manifest i corregir

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. Ingresos de la UMH

De conformidad con lo establecido en los artículos 148 y 169 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, y los artículos 97 y 123 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 *a posteriori* los ingresos procedentes de tasas y precios públicos, mediante el uso de técnicas de auditoría.

Los extremos a comprobar serán, entre otros, los siguientes:
La correcta cuantificación y registro contable de las tasas y precios públicos en virtud de las normas establecidas.
Verificar que los precios públicos se ajustan a lo establecido por el Consejo Social de la Universidad y han sido aprobados por dicho órgano.
Obtener evidencia del correcto cumplimiento de los criterios establecidos en la normativa contable para el registro del fraccionamiento en el cobro de los ingresos por precios públicos.
Informar sobre el procedimiento establecido para el cobro de los precios públicos que han quedado pendiente de cobro por fraccionamiento.

VII. CONTROL DE LA GESTIÓN DE LOS FONDOS COMUNITARIOS

Tal como se expuso en el anteriores planes de actuación de este servicio, resaltar de nuevo el cambio que, en materia de gestión y control de fondos, supuso 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). Dicha norma dedica especial atención al control y auditoría de los proyectos y 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 Plan, así como prevenir y, en su caso, poner de manifiesto y

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





les irregularitats i vetlar pel compliment dels principis de legalitat i de bona gestió financera d'aquests fons públics.

Reforç dels sistemes de control ja existents en les administracions públiques espanyoles per al MRR establint 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.

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 els objectius de les ajudes és determinant per a no perdre els fons que s'hi concedisquen. Per aquesta raó s'ha considerat aquesta àrea, una àrea de risc que requereix un control específic.

Tot això pren com a criteri la Guia bàsica Pla de recuperació, transformació i resiliència, publicada per l'OIRESCON el 15 de juny de 2022 i en la qual s'indica la "necessitat de reforç en el control".

En aquest sentit cal remarcar, per la transcendència per a la nostra universitat, l'augment important de treball que ha suposat en aquests dos últims exercicis, tant per als òrgans gestors com per al personal d'aquest servei, la gestió d'aquests fons i que, per a aquest exercici 2026, es materialitza en:

- La fiscalització prèvia dels expedients que es financen amb fons Next.
- La participació i assessorament en el grup de treball creat per aquesta universitat per a la gestió d'aquests fons: grup de treball Next Generation, CoFEE i MINERVA.
- La col·laboració amb els serveis responsables de la gestió d'aquests fons.

VIII. ACTUACIONS EN MATÈRIA ANTIFRAU I POLÍTQUES D'INTEGRITAT

Tal com consta en la Declaració institucional de la UMH, aprovada per l'Acord del Consell de Govern de 14 de desembre de 2021, en matèria antifrau: "L'objectiu d'aquesta política és promoure dins de l'organització una cultura que descoratge tota activitat fraudulenta i que facilite la seua prevenció i detecció, promovent el desenvolupament de

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, estableciendo 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.

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 ésta, un área de riesgo que requiere un control específico.

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 dicho sentido cabe significar, por su transcendencia para nuestra Universidad, el importante aumento de trabajo ha supuesto en estos dos últimos ejercicios, tanto para los órganos gestores como para el personal de este servicio, la gestión de estos fondos y que, para el presente ejercicio 2026, se materializará en:

- La fiscalización previa de aquellos expedientes que se financien con Fondos Next.
- La participación y asesoramiento en el Grupo de trabajo creado por esta Universidad para la gestión de dichos fondos: Grupo de Trabajo "Next Generation, CoFEE y MINERVA".
- La colaboración con los Servicios responsables de la gestión de dichos fondos.

VIII. ACTUACIONES EN MATERIA ANTIFRAUDE Y POLÍTICAS DE INTEGRIDAD

Tal como consta en la Declaración institucional de la UMH, aprobada por acuerdo del Consejo de Gobierno de 14 de diciembre de 2021, en materia antifraude: "El objetivo de esta política es promover dentro de la organización una cultura que desaliente toda actividad fraudulenta y que facilite su prevención y detección, promoviendo el desarrollo de

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits".

Pel que fa a això cal assenyalar que la pàgina web de la lluita contra el frau en la UMH creada a aquests efectes, és gestionada pel Servei de Control Intern. Igualment correspon a la direcció d'aquest servei la secretaria de la Comissió Antifrau i de Compliment de la UMH, com a màxim òrgan responsable és aquestes matèries.

Per acord del Consell de Govern de la UMH de 20 de juliol de 2022, es va constituir el Canal Antifrau de la UMH i, en compliment de la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció, per la Resolució rectoral de 20 de juliol de 2023, es nomena la persona delegada del sistema d'informació en matèria antifrau i el seu suplent. Aquest nomenament recau en la direcció del Servei de Control Intern.

Cal remarcar que aquestes actuacions són independents de les actuacions pròpies del Servei de Control Intern, per la qual cosa es detallen i proposen de manera separada.

En aquest sentit, i una vegada complits els objectius previstos sobre aquest tema en l'annualitat 2025 (vegeu l'informe de seguiment del Pla de mesures antifrau de la UMH-2025(*)), per a l'annualitat 2026 es proposen les actuacions següents:

Gestió de les funcions que competeixen a la Comissió Antifrau i de Compliment.

Gestió del Canal Antifrau de la UMH.

Revisió i actualització de les normatives aprovades per la UMH en matèria antifrau que, si és el cas, siguen procedents.

Participar en activitats de formació en matèria antifrau i polítiques d'integritat.

(*) En aquest informe consta l'Acord de la Comissió Antifrau i de Compliment pel qual es decideix que l'actualització del mapa de riscos de la UMH s'elabore amb caràcter biennal, per la qual cosa la pròxima revisió tindrà lloc en 2027.

IX. ASSESSORAMENT ALS ÒRGANS DE GOVERN I RESOLUCIÓ DE CONSULTES

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 a complir-

procedimientos efectivos para la gestión de estos supuestos.

A este respecto señalar que, la página web de LUCHA CONTRA EL FRAUDE EN LA UMH creada a dichos efectos, es gestionada por este Servicio de Control Interno. Igualmente corresponde a la Jefatura de este Servicio la Secretaría de la Comisión Antifraude y de cumplimiento de la UMH, como máximo órgano responsable es estas materias

Por acuerdo del Consejo de Gobierno de la UMH de 20 de julio de 2022, se constituyó el canal antifraude de la UMH y, en cumplimiento de la Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción, por RR de 20 de julio de 2023, se nombra a la persona delegada del sistema de información en materia antifraude y su suplente. Dicho nombramiento recae en la Jefatura del Servicio de Control Interno.

Cabe significar que, estas actuaciones, son independientes de las actuaciones propias del Servicio de Control Interno, por lo que se detallan y proponen de forma separada.

En dicho sentido, y una vez cumplidos los objetivos previstos al respecto en la anualidad 2025 (ver informe de seguimiento del plan de medidas antifraude de la UMH-2025(*)), para la anualidad 2026 se proponen las siguientes actuaciones:

Gestión de funciones que competen a la Comisión Antifraude y de Cumplimiento.

Gestión del Canal Antifraude de la UMH.

Revisión y actualización de las normativas aprobadas por la UMH en materia antifraude que, en su caso, procedan.

Participar en actividades de formación en materia antifraude y políticas de integridad.

(*) En dicho informe consta el Acuerdo de la Comisión Antifraude y de Cumplimiento por el que se decide que, la actualización del mapa de riesgos de la UMH, se realice con carácter bienal, por lo que la próxima revisión tendrá lugar en 2027.

IX. ASESORAMIENTO A LOS ÓRGANOS DE GOBIERNO Y RESOLUCIÓN DE CONSULTAS

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

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social I Av. de la Universitat s/n 03202 Elx





lo es duen a terme, 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 al desenvolupament d’aquestes activitats, s’han de tindre en compte els recursos disponibles i els treballs previstos en aquest pla d’actuacions. En aquest sentit, quan, a causa de la importància i la complexitat d’aquestes activitats, es veja compromés el compliment del pla en vigor, pot ser reajustat, donant compte a la Gerència i elevant 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 que 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 un escrit que continga la consulta.

En aquest exercici 2026 s’implementa en el blog del Servei una pàgina que arreplega les consultes efectuades i la resolució d’aquestes consultes, que servisca per a consultes futures de contingut similar o idèntic.

X. 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, és necessari integrar en el sistema de CI les actuacions de seguiment de les mesures correctores adoptades pels òrgans gestors, amb la finalitat de comprovar que es resolen les deficiències posades de manifest en els informes de control financer permanent i es 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 elabora

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.

En el presente ejercicio 2026 se implementará en el blog del Servicio una página que recoja las consultas efectuadas y la resolución de las mismas, que sirva para futuras consultas de similar o idéntico contenido.

X. INFORMES DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN
El SCI elabora informes de resultado con carácter cuadrimestral 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,





anualment un informe-resum del seguiment de les recomanacions efectuades per aquest servei que es remet al Consell Social, al rector i a la Gerència de la UMH. El contingut de l'informe incorpora els resultats més significatius en l'execució del Pla anual d'actuacions del Servei.

Aquest 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 mateix servei, com a conseqüència de l'aparició de noves circumstàncies o de l'adaptació a canvis normatius.

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

este servicio elaborará anualmente un Informe-resumen del Seguimiento de las recomendaciones efectuadas por este Servicio 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.

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.

LA SECRETÀRIA GENERAL

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

SECRETARIA GENERAL

Edifici Rectorat i Consell Social | Av. de la Universitat s/n 03202 Elx

