

UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

UNIVERSIDAD MIGUEL HERNÁNDEZ
SECRETARÍA GENERAL

FECHA: 27.03.18

SALIDA: 170

A: Sra. Gerent
C/c.: Sr. Rector Mgfc.

De: Sra. Secretària general

NOTIFICACIÓ D'ACORD

Acord d'aprovació del Reglament del Servei de Control Intern de la Universitat Miguel Hernández.

En el marc de l'activitat de control intern en la Universitat Miguel Hernández i amb la finalitat d'establir-ne una regulació que desenvolupe els preceptes que preveu la legislació pressupostària en la matèria, per tal d'aconseguir la seua major eficàcia i transparència, acomodant-ho a les peculiaritats pròpies del nostre àmbit i estructura pressupostària, es proposa el present reglament, que s'articula en el marc que defineix la Llei 47/2003 general pressupostària, i la Llei 1/2015, de la Generalitat Valenciana, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions;

Vist el Reglament del Servei de Control Intern vigent, aprovat per l'Acord del Consell de Govern, amb data de 21 de juliol de 2005, i la necessitat de la seua adaptació als canvis normatius produïts des de la data, en particular en matèries d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i transparència;

I vista la proposta que formula la gerent de la Universitat, el **Consell de Govern, reunit en la sessió de 26 de març de 2018, ACORDA:**

Aprovar el Reglament del Servei de Control Intern de la Universitat Miguel Hernández, així com la seua elevació al Consell Social per a l'aprovació definitiva, en els termes següents:

NOTIFICACIÓN DE ACUERDO

Acuerdo de aprobación del Reglamento del Servicio de Control Interno de la Universidad Miguel Hernández.

En el marco de la actividad de control interno en la Universidad Miguel Hernández y con el fin de establecer una regulación de la misma que desarrolle los preceptos previstos en la legislación presupuestaria en la materia, en aras a lograr su mayor eficacia y transparencia, acomodándolo a las peculiaridades propias de nuestro ámbito y estructura presupuestaria, se propone el presente reglamento, que se articula en el marco definido en la Ley 47/2003 General Presupuestaria, y en la Ley 1/2015, de la Generalitat Valenciana, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones;

Visto el Reglamento del Servicio de Control Interno vigente, aprobado por Acuerdo del Consejo de Gobierno, de fecha 21 de julio de 2005, y la necesidad de su adaptación a los cambios normativos producidos desde la fecha, en particular en materias de estabilidad presupuestaria, sostenibilidad financiera y transparencia;

Y vista la propuesta que formula la gerente de la Universidad, el **Consejo de Gobierno, reunido en sesión de 26 de marzo de 2018, ACUERDA:**

Aprobar el Reglamento del Servicio de Control Interno de la Universidad Miguel Hernández, así como su elevación al Consejo Social para su aprobación definitiva, en los siguientes términos:



UNIVERSITAS
Miguel Hernández
SECRETARIA GENERAL

REGLAMENT DEL SERVEI DE CONTROL INTERN

PREÀMBUL

TÍTOL I.- DEL CONTROL INTERN

Article 1.- Objecte

Article 2.- Competències i funcions del Servei de Control Intern

Article 3.- Àmbit d'aplicació i formes d'exercici del control

Article 4.- Principis d'actuació i prerrogatives

Article 5.- Deures i facultats del personal de control intern

TÍTOL II.- TÈCNiques DE CONTROL INTERN

Article 6. Aplicació de les tècniques

CAPÍTOL I. DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Article 7. Definició

Article 8. Principis d'exercici

Article 9. Modalitats d'exercici

Article 10. Contingut de la funció interventora

Article 11. Fiscalització prèvia limitada

CAPÍTOL II.- DEL CONTROL FINANCER

Article 12. Objecte i finalitat

Article 13. Àmbit d'aplicació

Article 14. Competències

Article 15. Exercici del control financer

TÍTOL III.- RESULTATS DE LES ACTIVITATS DE CONTROL

Article 16. Informes de control i recomanacions

REGLAMENTO DEL SERVICIO DE CONTROL INTERNO

PREÁMBULO

TÍTULO I.- DEL CONTROL INTERNO

Artículo 1.- Objeto

Artículo 2.- Competencias y funciones del Servicio de Control Interno

Artículo 3.- Ámbito de aplicación y formas de ejercicio del control

Artículo 4.- Principios de actuación y prerrogativas

Artículo 5.- Deberes y facultades del personal de control interno

TÍTULO II. TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO

Artículo 6. Aplicación de las técnicas

CAPÍTULO I. DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA

Artículo 7. Definición

Artículo 8. Principios de ejercicio

Artículo 9. Modalidades de ejercicio

Artículo 10. Contenido de la función interventora

Artículo 11. Fiscalización previa limitada

CAPÍTULO II.- DEL CONTROL FINANCIERO

Artículo 12. Objeto y finalidad

Artículo 13. Ámbito de aplicación

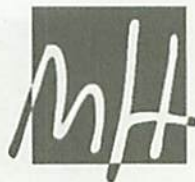
Artículo 14. Competencias

Artículo 15. Ejercicio del control financiero

TÍTULO III.- RESULTADOS DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

Artículo 16. Informes de control y recomendaciones

UNIVERSITAS
Miguel Hernández
SECRETARIA GENERAL



UNIVERSITAT
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Article 17. Informes d'auditoria
Article 18. Destinatari dels informes definitius

Article 19. Seguiment d'activitats i recomanacions
Article 20. Publicitat i rendició de comptes
Article 21. Ús de mitjans telemàtics

DISPOSICIÓ ADDICIONAL PRIMERA
DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA
DISPOSICIÓ FINAL

LEGISLACIÓ APLICABLE

PREÀMBUL

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

Per la seua banda, els Estatuts de la Universitat Miguel Hernández d'Elx (d'ara en avant UMH), aprovats pel Decret 208/2004 de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, disposen en el paràgraf primer de l'article 127, que la Universitat assegurarà el control intern de la gestió econòmicofinancera mitjançant la constitució d'una unitat administrativa dotada d'autonomia suficient per a garantir l'exercici dels pertinents controls i avaluacions.

Artículo 17. Informes de auditoría
Artículo 18. Destinatarios de los informes definitivos

Artículo 19. Seguimiento de actividades y recomendaciones
Artículo 20. Publicidad y rendición de cuentas
Artículo 21. Uso de medios telemáticos

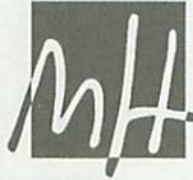
DISPOSICIÓN ADICIONAL PRIMERA
DISPOSICIÓN DEROGATORIA
DISPOSICIÓN FINAL

LEGISLACIÓN APLICABLE

PREÁMBULO

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

Por su parte, los Estatutos de la Universidad Miguel Hernández de Elche (en lo sucesivo UMH), aprobados por Decreto 208/2004 de 8 de octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, disponen en el párrafo primero de su artículo 127, que la Universidad asegurará el control interno de la gestión económico-financiera mediante la constitución de una unidad administrativa dotada de autonomía suficiente para garantizar el ejercicio de los pertinentes controles y evaluaciones.



UNIVERSITAT
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

L'existència i importància de l'activitat de control intern es fonamenta, no solament en principis constitucionals i legals, sinó en altres raons com la creixent expansió de l'activitat econòmica de la Universitat, les noves estructures i tècniques pressupostàries, així com la voluntat de la institució universitària de mostrar-se transparent davant de la societat, procurant al temps la contínua millora de la seua activitat en l'àmbit intern.

Resulta, per tant, convenient procedir a la regulació de l'activitat de control intern en la Universitat Miguel Hernández d'Elx. Aquesta regulació s'ha de dur a terme a través de l'aprovació d'un reglament que desenvolupe els preceptes que preveu la legislació pressupostària en la matèria, per tal d'aconseguir la seua major eficàcia i transparència, acomodant-ho a les peculiaritats pròpies del nostre àmbit i estructura pressupostària.

En aquest sentit, el present reglament s'articula en el marc que defineix la Llei 47/2003 general pressupostària, i la Llei 1/2015, de la Generalitat Valenciana, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

TÍTOL I. - DEL CONTROL INTERN

Article 1.- Objecte

1. Correspon al Servei de Control Intern, el control sobre la correcta utilització i destinació dels recursos economicofinancers que la societat posa a la disposició de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, així com l'assessorament als seus òrgans de govern.

La existencia e importancia de la actividad de control interno se fundamenta, no sólo en principios constitucionales y legales, sino en otras razones como la creciente expansión de la actividad económica de la Universidad, las nuevas estructuras y técnicas presupuestarias, así como la voluntad de la institución universitaria de mostrarse transparente ante la sociedad, procurando al tiempo la continua mejora de su actividad en el ámbito interno.

Resulta, por tanto, conveniente proceder a la regulación de la actividad de control interno en la Universidad Miguel Hernández de Elche. Dicha regulación debe llevarse a cabo a través de la aprobación de un reglamento que desarrolle los preceptos previstos en la legislación presupuestaria en la materia, en aras a lograr su mayor eficacia y transparencia, acomodándolo a las peculiaridades propias de nuestro ámbito y estructura presupuestaria.

En dicho sentido, el presente reglamento se articula en el marco definido en la Ley 47/2003 General Presupuestaria, y en la Ley 1/2015, de la Generalitat Valenciana, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

TÍTULO I.- DEL CONTROL INTERNO

Artículo 1.- Objeto

1. Corresponde al Servicio de Control Interno, el control sobre la correcta utilización y destino de los recursos económico-financieros que la sociedad pone a disposición de la Universidad Miguel Hernández de Elche, así como el asesoramiento a los órganos de gobierno de la misma.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Així mateix, li correspon el control de la gestió economicofinancera de la Universitat i els seus ens dependents, sobre els actes de contingut econòmic que la integren, amb la finalitat de procurar el millor compliment dels principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia, respectant els principis de bona gestió, responsabilitat social corporativa i transparència per a l'adequada consecució dels seus objectius institucionals.

Aquestes funcions es desenvoluparan sota la immediata dependència del rector de la Universitat Miguel Hernández d'Elx.

Article 2.- Competències i funcions del Servei de Control Intern

El Servei de Control Intern, en l'exercici de les seues funcions, tindrà les competències següents:

- a) Proposar al rector el Pla anual d'actuacions del Servei i, si escau, el marc de planificació a mitjà termini en el qual es recolzen les successives propostes d'actuació del Servei.
- b) Executar i realitzar el seguiment del Pla anual d'actuacions, així com proposar-ne, motivadament, la modificació.
- c) Remetre al rector i al Consell Social els informes d'activitat del Servei amb la periodicitat que, si escau, s'establisca.
- d) Remetre al rector i al Consell Social, la Memòria anual de Control Intern i l'Informe de seguiment de recomanacions.
- e) Emetre informes a requeriment del rector, del president del Consell Social i del gerent
- f) Intervindre aquells expedients que, per raó de la seua naturalesa i/o quantia, hagen de ser objecte de fiscalització prèvia.
- g) Vigilar el compliment de la legalitat en la gestió de recursos públics.

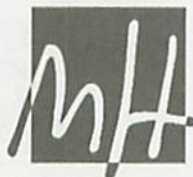
Asimismo, le corresponde el control de la gestión económico-financiera de la Universidad y sus entes dependientes, sobre los actos de contenido económico que la integran, con la finalidad de procurar el mejor cumplimiento de los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia, respetando los principios de buena gestión, responsabilidad social corporativa y transparencia para la adecuada consecución de sus objetivos institucionales.

2. Estas funciones se desarrollarán bajo la inmediata dependencia del rector de la Universidad Miguel Hernández de Elche.

Artículo 2.- Competencias y funciones del Servicio de Control Interno

El Servicio de Control Interno, en el ejercicio de sus funciones, tendrá las siguientes competencias:

- a) Proponer al rector el Plan Anual de Actuaciones del Servicio y, en su caso, el marco de planificación a medio plazo en el que se apoyen las sucesivas propuestas de actuación del Servicio.
- b) Ejecutar y realizar el seguimiento del Plan Anual de Actuaciones, así como proponer, motivadamente, su modificación.
- c) Remitir al rector y al Consejo Social los Informes de Actividad del Servicio con la periodicidad que, en su caso, se establezca.
- d) Remitir al rector y al Consejo Social, la Memoria Anual de Control Interno y el Informe de Seguimiento de Recomendaciones.
- e) Emitir informes a requerimiento del rector, del Presidente del Consejo Social y del gerente
- f) Intervenir aquellos expedientes que, por razón de su naturaleza y/o cuantía, deban ser objeto de fiscalización previa.
- g) Vigilar el cumplimiento de la legalidad en la gestión de recursos públicos.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Article 3.- Àmbit d'aplicació i formes d'exercici del control

El control intern de la gestió econòmica i financera de la Universitat Miguel Hernández d'Elx i els seus ens dependents, es realitzarà en els termes que estableix el present reglament sobre el conjunt d'aquesta activitat, mitjançant l'exercici de la funció interventora i del control financer.

El control es realitzarà a través del Pla anual d'actuacions de Control Intern aprovat pel Consell Social de la UMH.

Article 4.- Principis d'actuació i prerrogatives

El Servei de Control Intern exercirà les seues funcions de conformitat amb els principis d'autonomia funcional i procediment contradictori.

L'exercici de la funció de control intern en la UMH es realitzarà, en la seua execució i aplicació, seguint les pràctiques i recomanacions emanades d'altres òrgans de control de referència i, en particular, les del Tribunal de Comptes de la Unió Europea, el Tribunal de Comptes i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana.

2. El responsable del Servei de Control Intern podrà recaptar directament de qui corresponga, els assessoraments i informes tècnics que considere necessaris, així com tots els antecedents i documents comptables, bancaris o administratius siguen precisos per a l'exercici eficaç de les labors de control, amb independència del mitjà que els suporta.

Article 5.- Deures i facultats del personal de control intern

a) El personal adscrit a aquest servei haurà de guardar el degut sigil i confidencialitat respecte dels assumptes que conega per raó del seu treball.

Artículo 3.- Ámbito de aplicación y formas de ejercicio del control

El control interno de la gestión económica y financiera de la Universidad Miguel Hernández de Elche y sus entes dependientes, se realizará en los términos establecidos en el presente reglamento sobre el conjunto de dicha actividad, mediante el ejercicio de la función interventora y del control financiero.

El control se realizará a través del Plan Anual de Actuaciones de Control Interno aprobado por el Consejo Social de la UMH.

Artículo 4.- Principios de actuación y prerrogativas

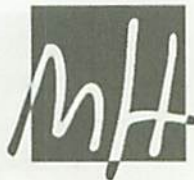
1. El Servicio de Control Interno ejercerá sus funciones de conformidad con los principios de autonomía funcional y procedimiento contradictorio.

El ejercicio de la función de control interno en la UMH se realizará, en su ejecución y aplicación, siguiendo las prácticas y recomendaciones emanadas de otros órganos de control de referencia y, en particular, las del Tribunal de Cuentas de la Unión Europea, el Tribunal de Cuentas y la Intervención General de la Administración del Estado y la Intervención General y la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana.

2. El responsable del Servicio de Control Interno podrá recabar directamente de quien corresponda, los asesoramientos e informes técnicos que considere necesarios, así como cuantos antecedentes y documentos contables, bancarios o administrativos sean precisos para el ejercicio eficaz de las labores de control, con independencia del medio que los soporte.

Artículo 5.- Deberes y facultades del personal de control interno

a) El personal adscrito a este servicio deberá guardar el debido sigilo y confidencialidad respecto de los asuntos que conozca por razón de su trabajo.



UNIVERSITAT
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

b) Les dades, els informes o els antecedents obtinguts en el desenvolupament de les seues funcions només es podran utilitzar per a les finalitats assignades a aquest.

c) El personal, qualsevol que siga la seua naturalesa, i els qui en general exercisquen funcions públiques o desenvolupen el seu treball en la Universitat Miguel Hernández, hauran de prestar als funcionaris encarregats del control, el suport, l'auxili i la col·laboració que els calguen, aportant i facilitant la documentació i informació que es considere necessària per al desenvolupament de les seues funcions.

d) El cap del Servei de Control Intern, tindrà accés a qualsevol expedient, arxiu o document amb independència del seu suport, assabentant prèviament del superior jeràrquic de la unitat corresponent.

e) El Servei de Control Intern serà informat sobre la planificació i l'àmbit dels controls externs, així com dels informes de resultat sobre aquest tema, amb la finalitat d'implementar les mesures oportunes en el seu àmbit d'actuació.

f) Quan de la pràctica d'un control, s'aprecie que els fets acreditats en l'expedient pogueren ser susceptibles de constituir una infracció administrativa, o pogueren donar lloc a responsabilitats comptables o penals, s'haurà d'assabentar el rector aquesta circumstància, el qual, remetrà el que s'ha actuat a l'òrgan competent per a la iniciació dels oportuns procediments.

TÍTULO II.- TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO

Artículo 6.- Aplicación de las técnicas

1. El proceso de control interno de la UMH se implementa a través de los diferentes sistemas, modalidades y técnicas de control.

La determinación del sistema, modalidad o técnica de control vendrá especificada en el Plan Anual de Actuaciones del Servicio Control Interno para cada actuación prevista.

b) Los datos, informes o antecedentes obtenidos en el desarrollo de sus funciones sólo podrán utilizarse para los fines asignados al mismo.

c) El personal, cualquiera que sea su naturaleza, y quienes en general ejerzan funciones públicas o desarrollen su trabajo en la Universidad Miguel Hernández, deberán prestar a los funcionarios encargados del control, el apoyo, auxilio y colaboración que les sean precisos, aportando y facilitando la documentación e información que se considere necesaria para el desarrollo de sus funciones.

d) El jefe del Servicio de Control Interno, tendrá acceso a cualquier expediente, archivo o documento con independencia de su soporte, previa puesta en conocimiento del superior jerárquico de la unidad correspondiente.

e) El Servicio de Control Interno será informado sobre la planificación y ámbito de los controles externos, así como de los informes de resultado al respecto, con el fin de implementar las medidas oportunas en su ámbito de actuación.

f) Cuando de la práctica de un control, se aprecie que los hechos acreditados en el expediente pudieran ser susceptibles de constituir una infracción administrativa, o pudieran dar lugar a responsabilidades contables o penales, se deberá poner en conocimiento del rector esta circunstancia, el cual, remitirá lo actuado al órgano competente para la iniciación de los oportunos procedimientos.

TÍTULO II.- TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO

Artículo 6.- Aplicación de las técnicas

1. El proceso de control interno de la UMH se implementa a través de los diferentes sistemas, modalidades y técnicas de control.

La determinación del sistema, modalidad o técnica de control vendrá especificada en el Plan Anual de Actuaciones del Servicio Control Interno para cada actuación prevista.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

2. Si durant l'execució de les accions de control aprovades aparegueren circumstàncies que requerisquen sistemes, modalitats o tècniques de control addicionals o alternatives a les aprovades inicialment, el Servei sol·licitarà motivadament la seua modificació al rector per a l'aprovació pel Consell Social.

CAPÍTOL I.- DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA

Article 7. Definició

La funció interventora té per objecte controlar, abans que siguen aprovats, tots els actes de la Universitat Miguel Hernández que donen lloc al reconeixement de drets i obligacions de contingut econòmic, així com els ingressos i pagaments que se'n deriven i la recaptació, inversió o aplicació en general dels cabals públics, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

Article 8. Principis d'exercici

1. La funció interventora té caràcter intern i preventiu i el seu objecte és garantir, en tot cas per a cada acte, el compliment de les normes relatives a la disciplina pressupostària, als procediments de gestió de despeses, ingressos i aplicació dels fons públics.

2. Aquesta funció s'exercirà en ocasió de l'autorització o aprovació de despeses, comprovació d'inversions, la liquidació de despeses o reconeixement d'obligacions, l'ordenació de pagaments i el reconeixement i liquidació de drets, així com en la realització dels ingressos i pagaments que se'n deriven.

2. Si durante la ejecución de las acciones de control aprobadas aparecieran circunstancias que requieran sistemas, modalidades o técnicas de control adicionales o alternativas a las aprobadas inicialmente, el Servicio solicitará motivadamente su modificación al rector para su aprobación por el Consejo Social.

CAPÍTULO I.- DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA

Artículo 7. Definición

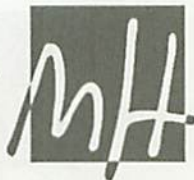
La función interventora tiene por objeto controlar, antes de que sean aprobados, todos los actos de la Universidad Miguel Hernández que den lugar al reconocimiento de derechos y obligaciones de contenido económico, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven y la recaudación, inversión o aplicación en general de los caudales públicos, con el fin de asegurar que su gestión se ajusta a las disposiciones aplicables en cada caso.

Artículo 8. Principios de ejercicio

1. La función interventora tiene carácter interno y preventivo y su objeto es garantizar, en todo caso para cada acto, el cumplimiento de las normas relativas a la disciplina presupuestaria, a los procedimientos de gestión de gastos, ingresos y aplicación de los fondos públicos.

2. Dicha función se ejercerá con ocasión de la autorización o aprobación de gastos, comprobación de inversiones, la liquidación de gastos o reconocimiento de obligaciones, la ordenación de pagos y el reconocimiento y liquidación de derechos, así como en la realización de los ingresos y pagos que de ellos se deriven.

UNIVERSITAS
Miguel Hernández
SECRETARIA GENERAL



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

3. Sense perjudici del caràcter suspensiu de les objeccions emeses pel Servei de Control Intern, que preveu la Llei 47/2003 general pressupostària i, en l'àmbit autonòmic, la Llei 1/2015, de la Generalitat Valenciana, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, les discrepàncies que puguen sorgir entre el Servei de Control Intern i l'òrgan gestor, es resoldran de conformitat amb el procediment per a la comunicació i resolució de discrepàncies i objeccions realitzades en l'exercici de la funció interventora, aprovat per la Universitat Miguel Hernández.

Article 9. Modalitats d'exercici

1. La funció interventora s'exercirà en les seues modalitats d'intervenció formal i material.

La intervenció formal consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord, mitjançant l'examen de tots els documents que, preceptivament, hagen d'estar incorporats a l'expedient. En la intervenció material, es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

2. L'exercici de la funció interventora comprendrà:

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

3. Sin perjuicio del carácter suspensivo de los reparos emitidos por el Servicio de Control Interno, previsto en la Ley 47/2003 General Presupuestaria y, en el ámbito autonómico, en la Ley 1/2015, de la Generalitat Valenciana, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, las discrepancias que puedan surgir entre el Servicio de Control Interno y el órgano gestor, se resolverán de conformidad con el procedimiento para la comunicación y resolución de discrepancias y reparos realizados en el ejercicio de la función interventora, aprobado por la Universidad Miguel Hernández.

Artículo 9. Modalidades de ejercicio

1. La función interventora se ejercerá en sus modalidades de intervención formal y material.

La intervención formal consistirá en la verificación del cumplimiento de los requisitos legales necesarios para la adopción del acuerdo, mediante el examen de todos los documentos que, preceptivamente, deban estar incorporados al expediente. En la intervención material, se comprobará la real y efectiva aplicación de los fondos públicos.

2. El ejercicio de la función interventora comprenderá:

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



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Article 10. Contingut de la funció interventora

1. S'entén per fiscalització prèvia, la facultat que competeix al Servei de Control Intern en l'exercici de la funció interventora, d'examinar, abans que es dicte la corresponent resolució, tot acte, document o expedient, susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la seua conformitat amb les disposicions vigents en cada cas.

2. La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o del reconeixement d'obligacions és la facultat del Servei de Control Intern, de comprovar, abans que es dicte la corresponent resolució, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics vàlidament celebrats, que hagen sigut subscrits pels òrgans competents i que el creditor ha complert o garantit, si escau, la seua correlativa prestació.

3. La intervenció formal en l'ordenació del pagament és la facultat atribuïda al Servei de Control Intern de verificar la correcta expedició de les ordres de pagament.

4. La intervenció material del pagament és la facultat que competeix al Servei de Control Intern, de verificar que aquest pagament s'ha disposat per l'òrgan competent i que es realitza a favor del perceptor i per l'import establert.

5. La comprovació material de la inversió es realitzarà abans de reconèixer l'obligació o liquidar la despesa, mitjançant la personació del responsable del Servei de Control Intern en l'acte de la seua recepció, acte del qual es formalitzarà la corresponent acta de recepció. La comprovació tindrà lloc respecte d'aquelles inversions els imports de les quals superen els imports que estableix la legislació que resulte d'aplicació.

Artículo 10. Contenido de la función interventora

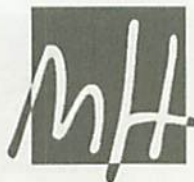
1. Se entiende por fiscalización previa, la facultad que compete al Servicio de Control Interno en el ejercicio de la función interventora, de examinar, antes de que se dicte la correspondiente resolución, todo acto, documento o expediente, susceptible de producir derechos u obligaciones de contenido económico, con el fin de asegurar, según el procedimiento legalmente establecido, su conformidad con las disposiciones vigentes en cada caso.

2. La intervención previa de la liquidación del gasto o del reconocimiento de obligaciones es la facultad del Servicio de Control Interno, de comprobar, antes de que se dicte la correspondiente resolución, que las obligaciones se ajustan a la ley o a los negocios jurídicos válidamente celebrados, que hayan sido suscritos por los órganos competentes y que el acreedor ha cumplido o garantizado, en su caso, su correlativa prestación.

3. La intervención formal en la ordenación del pago es la facultad atribuida al Servicio de Control Interno de verificar la correcta expedición de las órdenes de pago.

4. La intervención material del pago es la facultad que compete al Servicio de Control Interno, de verificar que dicho pago se ha dispuesto por el órgano competente y que se realiza a favor del perceptor y por el importe establecido.

5. La comprobación material de la inversión se realizará antes de reconocer la obligación o liquidar el gasto, mediante la personación del responsable del Servicio de Control Interno en el acto de recepción de las mismas, acto del cual se formalizará la correspondiente acta de recepción. La comprobación tendrá lugar respecto de aquellas inversiones cuyos importes superen los importes establecidos en la legislación que resulte de aplicación.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Article 11. Fiscalització prèvia limitada

1. En el Pla d'actuacions del Servei de Control Intern aprovat pel Consell Social es determinarà anualment, a proposta motivada d'aquest servei, que la fiscalització prèvia es limite a comprovar determinats extrems dels actes administratius que generen o puguen generar obligacions o despeses, o bé excloure de fiscalització prèvia aquests actes, tant per la seua quantia, com pel seu contingut o la seua naturalesa.

2. L'exercici de la funció a què es refereix el present article comprén la comprovació dels següents punts essencials:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposa contraure. En els casos en què es tracte de contraure compromisos de despesa de caràcter plurianual es comprovarà, a més, si es compleix sobre aquest tema el que estableixen les Normes d'execució del pressupost de la UMH.
- b) Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
- c) Aquells altres punts que legalment es determinen en les normes que siguen aplicables de l'acte subjecte a fiscalització.

3. Els punts no verificats en fiscalització limitada prèvia o exclosos de fiscalització prèvia, segons el que disposa l'apartat primer del present article, seran objecte de comprovació en el marc del control financer posterior.

4. El que disposen els apartats anteriors no serà aplicable per a les despeses de quantia indeterminada, en els quals la fiscalització prèvia s'estendrà a la totalitat de les actuacions que formen el corresponent expedient

Artículo 11. Fiscalización previa limitada

1. En el Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno aprobado por Consejo Social se determinará anualmente, a propuesta motivada de dicho servicio, que la fiscalización previa se limite a comprobar determinados extremos de los actos administrativos que generen o puedan generar obligaciones o gastos, o bien excluir de fiscalización previa dichos actos, tanto por su cuantía, como por el contenido o naturaleza de los mismos.

2. El ejercicio de la función a que se refiere el presente artículo comprende la comprobación de los siguientes extremos esenciales:

- a) La existencia de crédito presupuestario y que el propuesto es adecuado a la naturaleza del gasto u obligación que se proponga contraer. En los casos en que se trate de contraer compromisos de gasto de carácter plurianual se comprobará, además, si se cumple al respecto lo establecido en las Normas de Ejecución del Presupuesto de la UMH.
- b) Que las obligaciones o gastos se generan por órgano competente.
- c) Aquellos otros extremos que legalmente se determinen en las normas que sean de aplicación del acto sujeto a fiscalización.

3. Los extremos no verificados en fiscalización limitada previa o excluidos de fiscalización previa, según lo dispuesto en el apartado primero del presente artículo, serán objeto de comprobación en el marco del control financiero posterior.

4. Lo dispuesto en los apartados anteriores no será de aplicación para los gastos de cuantía indeterminada, en los que la fiscalización previa se extenderá a la totalidad de las actuaciones que forman el correspondiente expediente.



UNIVERSITAT
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

5. En la fiscalització prèvia de les ordres de pagaments «a justificar», i en la constitució o modificació de les bestretes de caixa fixa i de les seues reposicions de fons, es verificaran els punts exigits per la seua normativa específica.

CAPÍTOL II.- DEL CONTROL FINANCER

Article 12. Objecte i finalitat

1. El control financer té per objecte comprovar que l'actuació en l'aspecte economicofinancer de la Universitat Miguel Hernández d'Elche s'ajusta a l'ordenament jurídic, així com als principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia.

Aquest control comprendrà l'adequat registre i la comptabilització de la totalitat de les operacions realitzades i el seu fidel reflex en els comptes i estats que, conforme a les disposicions aplicables, hagen de formar aquests.

2. La finalitat del control financer és promoure la millora de les tècniques i els procediments de gestió economicofinancers, a partir de les propostes que es deduïsquen dels seus resultats. Dels informes de control es podrà extraure informació que permeta una millor aplicació dels principis d'eficiència i economia en la gestió de la despesa pública.

Article 13. Àmbit d'aplicació

1. El control financer es realitzarà respecte de la Universitat i els seus ens dependents, amb caràcter general, en un moment posterior a la conclusió de les activitats i operacions fiscalitzades, mitjançant auditories o altres tècniques de control.

5. En la fiscalización previa de las órdenes de pagos «a justificar», y en la constitución o modificación de los anticipos de caja fija y de sus reposiciones de fondos, se verificarán los extremos exigidos por su normativa específica.

CAPÍTULO II.- DEL CONTROL FINANCIERO

Artículo 12. Objeto y finalidad

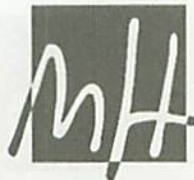
1. El control financiero tiene por objeto comprobar que la actuación en el aspecto económico-financiero de la Universidad Miguel Hernández de Elche se ajusta al ordenamiento jurídico, así como a los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia.

Este control comprenderá el adecuado registro y contabilización de la totalidad de las operaciones realizadas y su fiel reflejo en las cuentas y estados que, conforme a las disposiciones aplicables, deban formar éstos.

2. La finalidad del control financiero es promover la mejora de las técnicas y procedimientos de gestión económico-financieros, a partir de las propuestas que se deduzcan de los resultados del mismo. De los informes de control se podrá extraer información que permita una mejor aplicación de los principios de eficiencia y economía en la gestión del gasto público.

Artículo 13. Ámbito de aplicación

1. El control financiero se realizará respecto de la Universidad y sus entes dependientes, con carácter general, en un momento posterior a la conclusión de las actividades y operaciones fiscalizadas, mediante auditorias u otras técnicas de control.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

2. Les auditories consistiran en la comprovació de l'activitat economicofinancera de les unitats o programes pressupostaris objecte de control, realitzada de forma sistemàtica, i mitjançant l'aplicació del procediment d'anàlisi de les operacions o actuacions singulars seleccionats a aquest efecte.

Aquestes comprovacions, d'acord amb els objectius que en cada cas es persegueixen, podran utilitzar, per a l'anàlisi de l'activitat economicofinancera, algun dels models d'auditoria següents: financera, de compliment, operativa, de programes pressupostaris i plans d'actuació, i de sistemes i procediments de gestió financera.

Article 14. Competències

El control financer comprendrà:

- a) La verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- b) El seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats als programes dels centres gestors de la despesa i verificació del balanç de resultats i informe de gestió.
- c) La comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- d) L'anàlisi de les operacions i els procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seua racionalitat economicofinancera i la seua adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar-ne les possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.

Article 15. Exercici del control financer

El contingut de les actuacions de control financer tindrà per objecte la comprovació dels aspectes següents:

2. Las auditorias consistirán en la comprobación de la actividad económico-financiera de las unidades o programas presupuestarios objeto de control, realizada de forma sistemática, y mediante la aplicación del procedimiento de análisis de las operaciones o actuaciones singulares seleccionados al efecto.

Dichas comprobaciones, de acuerdo con los objetivos que en cada caso se persigan, podrán utilizar, para el análisis de la actividad economicofinanciera, alguno de los siguientes modelos de auditoría: financiera, de cumplimiento, operativa, de programas presupuestarios y planes de actuación, y de sistemas y procedimientos de gestión financiera.

Artículo 14. Competencias

El control financiero comprenderá:

- a) La verificación del cumplimiento de la normativa y procedimientos aplicables a los aspectos de la gestión económica a los que no se extiende la función interventora.
- b) El seguimiento de la ejecución presupuestaria y verificación del cumplimiento de los objetivos asignados a los programas de los centros gestores del gasto y verificación del balance de resultados e informe de gestión.
- c) La comprobación de la planificación, gestión y situación de la tesorería.
- d) El análisis de las operaciones y procedimientos, con el objeto de proporcionar una valoración de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones en orden a la corrección de aquéllas.

Artículo 15. Ejercicio del control financiero

El contenido de las actuaciones de control financiero tendrá por objeto la comprobación de los siguientes aspectos:

UNIVERSITAS
Miguel Hernández
SECRETARIA GENERAL



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

a) Que els actes, les operacions, els serveis, els processos i els procediments de gestió de la UMH, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són aplicables i es realitzen amb criteris d'economia, eficiència i eficàcia.

b) Que la comptabilitat en general, i els comptes anuals i altres informes de gestió, en particular, expressen fidelment el resultat d'aquesta gestió i la seua adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i els principis que resulten d'aplicació.

c) L'exercici de les labors de comprovació comprendrà l'examen de registres comptables, comptes, estats financers o operacions individualitzades i concretes.

d) Que els procediments aplicats garanteixen, de forma raonable, que les operacions s'han desenvolupat de conformitat amb la normativa aplicable.

e) Altres comprovacions adequades a les característiques especials de les activitats realitzades pels serveis, unitats, centres gestors o entitats dependents sotmesos a control, de conformitat amb la legislació que resulte aplicables.

TÍTULO III.- RESULTADOS DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

Artículo 16.- Informes de control y recomendaciones

1. Los resultados de todas las actividades de control se reflejarán en informes escritos, con las características siguientes:

a) Las actividades derivadas de la función interventora se regirán por las disposiciones específicas que assenjala el capítulo I del título II del presente reglamento.

b) Las actividades de control financiero, que no sean auditorías, se reflejarán en informes escritos sujetándose su contenido, procedimiento de elaboración, tramitación y destinatarios a lo dispuesto en las leyes y demás normas vigentes que resulten aplicables en la materia.

a) Que los actos, operaciones, servicios, procesos y procedimientos de gestión de la UMH, se han desarrollado de conformidad con las normas, disposiciones y directrices que le son de aplicación y se realizan con criterios de economía, eficiencia y eficacia.

b) Que la contabilidad en general, y las cuentas anuales y demás informes de gestión, en particular, expresan fielmente el resultado de dicha gestión y su adecuada realidad patrimonial, de acuerdo con las normas y principios que resulten de aplicación.

c) El ejercicio de las labores de comprobación comprenderá el examen de registros contables, cuentas, estados financieros u operaciones individualizadas y concretes.

d) Que los procedimientos aplicados garantizan, de forma razonable, que las operaciones se han desarrollado de conformidad con la normativa aplicable.

e) Otras comprobaciones adecuadas a las características especiales de las actividades realizadas por los servicios, unidades, centros gestores o entidades dependientes sometidos a control, de conformidad con la legislación que resulte de aplicación.

TÍTULO III.- RESULTADOS DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

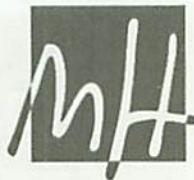
Artículo 16.- Informes de control y recomendaciones

1. Los resultados de todas las actividades de control se reflejarán en informes escritos, con las siguientes características:

a) Las actividades derivadas de la función interventora se regirán por las disposiciones específicas señaladas en el capítulo I del título II del presente reglamento.

b) Las actividades de control financiero, que no sean auditorías, se reflejarán en informes escritos sujetándose su contenido, procedimiento de elaboración, tramitación y destinatarios a lo dispuesto en las leyes y demás normas vigentes que resulten de aplicación en la materia.

UNIVERSITAS
Miguel Hernández
SECRETARIA GENERAL



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

c) Els informes de les auditories es realitzaran d'acord amb el que estableix l'article següent.

En tot cas, els informes de control arplegaran separadament les principals conclusions i recomanacions que es deriven del control.

2. Les recomanacions dels informes de control intern comprendran, quan les circumstàncies així ho permeten, els punts següents derivats dels resultats de control obtinguts:

- a) Responsable d'implementació.
- b) Riscos, efectes o ineficiències de la no implementació.

Article 17.- Informes d'auditoria

1. Quan l'activitat de control es realitze a través d'auditories, el Servei de Control Intern emetrà un informe provisional, especificant aquesta condició en el document. En l'escrit de remissió a l'òrgan auditat o interessat es farà constar que disposa d'un termini de 15 dies hàbils des de la seua recepció per a formular les al·legacions o observacions que considere convenientes. Aquest termini, amb la petició escrita prèvia de l'òrgan auditat o interessat, podrà ser prorrogat d'acord amb el que preveu la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú o norma que la substituïska. Transcorregut el termini indicat sense que s'hagen rebut al·legacions, el Servei de Control Intern emetrà l'informe definitiu.

2. Els informes definitius podran ser modificats, amb caràcter excepcional, quan es tinga coneixement de fets rellevants que alteren significativament les bases sobre les quals es van elaborar i no hagueren sigut coneguts en el moment d'emissió dels informes definitius. La modificació dels informes definitius serà acordada motivadament pel rector.

c) Los informes de las auditorías se realizarán de acuerdo a lo establecido en el artículo siguiente.

En todo caso, los informes de control recogerán separadamente las principales conclusiones y recomendaciones que se deriven del control.

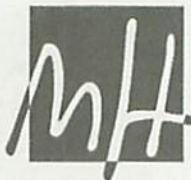
2. Las recomendaciones de los informes de control interno comprenderán, cuando las circunstancias así lo permitan, los siguientes extremos derivados de los resultados de control obtenidos:

- a) Responsable de implementación.
- b) Riesgos, efectos o ineficiencias de la no implementación.

Artículo 17.- Informes de auditoría

1. Cuando la actividad de control se realice a través de auditorías, el Servicio de Control Interno emitirá un informe provisional, especificando tal condición en el documento. En el escrito de remisión al órgano auditado o interesado se hará constar que dispone de un plazo de 15 días hábiles desde su recepción para formular las alegaciones u observaciones que considere convenientes. Dicho plazo, previa petición escrita del órgano auditado o interesado, podrá ser prorrogado de acuerdo con lo previsto en la Ley 39/2015, de 1 de octubre, de Procedimiento Administrativo Común o norma que la sustituya. Transcurrido el plazo indicado sin que se hayan recibido alegaciones, el Servicio de Control Interno emitirá el informe definitivo.

2. Los informes definitivos podrán ser modificados, con carácter excepcional, cuando se tenga conocimiento de hechos relevantes que alteren significativamente las bases sobre las que se elaboraron y no hubieran sido conocidos en el momento de emisión de los informes definitivos. La modificación de los informes definitivos será acordada motivadamente por el rector.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Article 18.- Destinatariis dels informes definitius

1. Els informes de control financer, una vegada finalitzats, seran remesos pel Servei de Control Intern al rector i al gerent de la UMH i, si escau, proposaran les actuacions que resulten aconsellables per a assegurar que l'administració dels recursos de la UMH s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

En cas que altres òrgans interessats, diferents dels anteriors, desitjaren conèixer l'informe de control, ho hauran de sol·licitar motivadament al rector o al gerent, qui, si escau, enviarà autorització escrita al Servei de Control Intern perquè aquest remeta i/o comuniqui els aspectes que assenyala aquesta autorització.

2. Correspondrà al gerent la implementació de les recomanacions establides en els informes a fi que, si escau, s'adopten les mesures oportunes.

3. Les instruccions que es dicten per a la implementació de les recomanacions contindran, com a mínim, els punts següents:

- a) Càrrec/Responsable de la implementació.
- b) Terminis del programa d'implementació.
- c) Mecanismes de supervisió de l'efectiva implementació.

4. En cas que, de l'observació d'aquestes instruccions per part del responsable destinatari de l'informe, decidira no valorar les recomanacions o, sent valorades, decidira no implementar-les, aquest responsable haurà d'informar motivadament per escrit al gerent de les raons de la seua decisió, manifestant expressament l'assumpció del risc, efecte o ineficiència definida per a cada recomanació.

Artículo 18.- Destinatarios de los informes definitivos

1. Los informes de control financiero, una vez finalizados, serán remitidos por el Servicio de Control Interno al rector y al gerente de la UMH y, si procede, propondrán las actuaciones que resulten aconsejables para asegurar que la administración de los recursos de la UMH se ajusta a las disposiciones aplicables en cada caso.

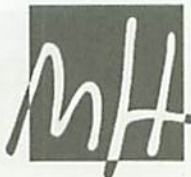
En caso de que otros órganos interesados, distintos de los anteriores, desearan conocer el informe de control, deberán solicitarlo motivadamente al rector o al gerente, quien, en su caso, enviará autorización escrita al Servicio de Control Interno para que éste remita y/o comunique los aspectos señalados en tal autorización.

2. Corresponderá al gerente la implementación de las recomendaciones establecidas en los informes a fin de que, en su caso, se adopten las medidas oportunas.

3. Las instrucciones que se dicten para la implementación de las recomendaciones contendrán, como mínimo, los siguientes extremos:

- a) Cargo/Responsable de la implementación.
- b) Plazos del programa de implementación.
- c) Mecanismos de supervisión de la efectiva implementación.

4. En caso de que, de la observación de dichas instrucciones por parte del responsable destinatario del informe, decidiera no valorar las recomendaciones o, siendo valoradas, decidiera no implementarlas, dicho responsable deberá informar motivadamente por escrito al gerente de las razones de su decisión, manifestando expresamente la asunción del riesgo, efecto o ineficiencia definida para cada recomendación.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Article 19.- Seguiment d'activitats i recomanacions

1. En finalitzar el període de vigència del Pla anual d'actuacions de Control Intern, el Servei realitzarà un seguiment de les recomanacions proposades en els informes de control realitzats en aquest pla, així com una reiteració, si escau, d'aquelles que no hagen tingut objecte d'esmena o comunicació. Les freqüències del seguiment que cal realitzar es podran alterar en funció de la importància que les recomanacions que s'hagen d'implementar presenten, segons una petició motivada del rector o el criteri tècnic del director del Servei de Control Intern.

2. El Servei de Control Intern elaborarà una memòria anual i un informe de seguiment i avaluació en el qual detallarà el seguiment de les activitats de control que arreplega el Pla anual d'actuacions, que remetrà al rector i al Consell Social.

Article 20.- Publicitat i rendició de comptes

1. A fi de garantir la deguda transparència en l'activitat del Servei de Control Intern, es donarà difusió al Pla anual d'actuacions, als informes d'actuació del Servei, a la memòria anual i als informes de seguiment.

2. Les actuacions que cal realitzar o els seus resultats que revestisquen caràcter confidencial, no seran difosos mentre comprometen actuacions futures, les quals seran acordades motivadament pel rector.

3. La publicitat de les actuacions de control garantirà el compliment de la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal.

Artículo 19.- Seguimiento de actividades y recomendaciones

1. Al finalizar el periodo de vigencia del Plan Anual de Actuaciones de Control Interno, el Servicio realizará un seguimiento de las recomendaciones propuestas en los informes de control realizados en dicho plan, así como una reiteración, en su caso, de aquellas que no hayan sido objeto de subsanación o comunicación. Las frecuencias del seguimiento a realizar podrán alterarse en función de la importancia que las recomendaciones a implementar presenten, según petición motivada del rector o criterio técnico del director del Servicio de Control Interno.

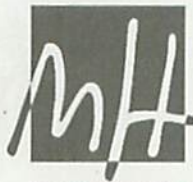
2. El Servicio de Control Interno elaborará una Memoria Anual y un Informe de Seguimiento y Evaluación en el que detallará el seguimiento de las actividades de control recogidas en el Plan Anual de Actuaciones, que remitirá al Rector y al Consejo Social.

Artículo 20.- Publicidad y rendición de cuentas

1. Con objeto de garantizar la debida transparencia en la actividad del Servicio de Control Interno, se dará difusión al Plan Anual de Actuaciones, a los informes de actuación del Servicio, a la Memoria Anual y a los informes de seguimiento.

2. Las actuaciones a realizar o sus resultados que revistan carácter confidencial, no serán difundidos en tanto en cuanto comprometan actuaciones futuras, las cuales serán acordadas motivadamente por el rector.

3. La publicidad de las actuaciones de control garantizará el cumplimiento de la normativa vigente en materia de protección de datos de carácter personal.



UNIVERSITAT
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

4. La rendició de comptes a la comunitat universitària i a la societat, respecte a les activitats definides en el Pla anual d'actuacions de control, i a fi de complir el que disposa la Llei 2/2003 de 28 de gener de consells socials de les Universitats Públiques Valencianes, es farà mitjançant la informació anual al Consell Social de la Universitat Miguel Hernández, amb independència que en el seu propi reglament s'establisquen altres sistemes addicionals d'informació.

Article 21.- Ús de mitjans telemàtics

1. A fi d'optimitzar l'eficiència en el procés de control intern, el Servei de Control Intern emprarà els mitjans telemàtics que dispose la UMH.

2. Quan els actes per als quals s'empren aquests mitjans siguen essencials en el procediment de fiscalització i produïsquen efectes administratius, s'haurà de garantir la identificació fidedigna i integritat dels documents i participants, així com la seguretat jurídica del procediment administratiu.

3. En cas que les comunicacions es facen en l'àmbit de la comunitat universitària de la UMH (emissor i destinatari), s'entendrà que el correu electrònic corporatiu i la documentació enviada amb signatura electrònica reconeguda compleixen els anteriors requisits i garanties, de conformitat amb la normativa que sobre la matèria estiga en vigor en la UMH.

4. Quan es tracte d'actes de tràmit, no essencials dins del procediment d'auditoria, s'empraran preferiblement mitjans electrònics.

4. La rendición de cuentas a la comunidad universitaria y a la sociedad, respecto a las actividades definidas en el Plan Anual de Actuaciones de Control, y al objeto de dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley 2/2003 de 28 de enero de Consejos Sociales de las Universidades Públicas Valencianes, se hará mediante la información anual al Consejo Social de la Universidad Miguel Hernández, con independencia de que en su propio reglamento se establezcan otros sistemas adicionales de información.

Artículo 21.- Uso de medios telemáticos

1. Con objeto de optimizar la eficiencia en el proceso de control interno, el Servicio de Control Interno empleará los medios telemáticos de que dispone la UMH.

2. Cuando los actos para los que se empleen dichos medios sean esenciales en el procedimiento de fiscalización y produzcan efectos administrativos, se deberá garantizar la identificación fidedigna e integridad de los documentos y participantes, así como la seguridad jurídica del procedimiento administrativo.

3. En el caso de que las comunicaciones se hagan en el ámbito de la comunidad universitaria de la UMH (emisor y destinatario), se entenderá que el correo electrónico corporativo y la documentación enviada con firma electrónica reconocida cumplen los anteriores requisitos y garantías, de conformidad con la normativa que sobre la materia esté en vigor en la UMH.

4. Cuando se trate de actos de trámite, no esenciales dentro del procedimiento de auditoría, se emplearán preferiblemente medios electrónicos.

UNIVERSITAT
Miguel Hernández
SECRETARIA GENERAL



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

DISPOSICIÓN ADICIONAL PRIMERA. En cas de canvis legislatius en matèria de control intern que puguen afectar a aquest reglament, comportarà las seua actualització a la nova normativa, si això fóra possible sense necessitat d'elaborar un nou text.

DISPOSICIÓN DEROGATÒRIA. Queda derogat el Reglament del Servei de Control Intern aprovat per l'Acord del Consell de Govern amb data de 21 de juliol de 2005.

DISPOSICIÓN FINAL. El present reglament entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el *Butlletí Oficial de la Universitat Miguel Hernández d'Elx*.

LEGISLACIÓ APLICABLE:

- Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats, modificada per Llei orgànica 4/2007.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- Llei 1/2015, de 6 de febrer de la Generalitat Valenciana, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, modificada per la Llei 13/2016, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana.

DISPOSICIÓN ADICIONAL PRIMERA. En caso de cambios legislativos en materia de control interno que puedan afectar a este reglamento, conllevará la actualización del mismo a la nueva normativa, si ello fuera posible sin necesidad de elaborar un nuevo texto.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA. Queda derogado el Reglamento del Servicio de Control Interno aprobado por Acuerdo del Consejo de Gobierno de fecha 21 de julio de 2005.

DISPOSICIÓN FINAL. El presente reglamento entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el *Boletín Oficial de la Universidad Miguel Hernández de Elche*.

LEGISLACIÓN APLICABLE:

- Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, modificada por Ley Orgánica 4/2007.
- Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
- Ley 1/2015, de 6 de febrero de la Generalitat Valenciana, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, modificada por Ley 13/2016, de 29 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera, y de Organización de la Generalitat.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno.
- Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunidad Valenciana.



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- Llei 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les universitats públiques valencianes.

- Decreto 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aproven els Estatuts de la Universitat Miguel Hernández d'Elx, modificats pel Decret 105/2012, de 29 de juny, del Consell de la Generalitat Valenciana.

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

Elx, 27 de març de 2018

- Ley 2/2003, de 28 de enero, de Consejos Sociales de las Universidades Públicas Valencianas.

- Decreto 208/2004, de 8 de octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, por el que se aprueban los Estatutos de la Universidad Miguel Hernández de Elche, modificados por Decreto 105/2012, de 29 de junio, del Consell de la Generalitat Valenciana.

Lo que comunico para su conocimiento y efectos oportunos.

En Elche, a 27 de marzo de 2018



UNIVERSITAS
Miguel Hernández
SECRETARÍA GENERAL

M. Mercedes Sánchez Castillo
SECRETARIA GENERAL