



NOTIFICACIÓ D'ACORD

Acord d'aprovació del Pla d'actuacions 2021 del Servei de Control Intern de la Universitat Miguel Hernández

La finalitat del Pla anual d'actuacions per a l'exercici 2021, és establir el marc per a les actuacions de control sobre la gestió economicofinancera i pressupostària de l'exercici 2021 de la Universitat Miguel Hernández;

En aquest sentit i una vegada finalitzat el Pla d'actuacions del Servei de Control Intern de la Universitat Miguel Hernández, per al període 2020;

I vista la proposta que formula la gerent d'aquesta universitat, **el Consell de Govern, reunit en la sessió ordinària de 28 de gener de 2021, ACORDA per unanimitat:**

Aprovar el Pla d'actuacions del Servei de Control Intern per al període 2021, així com la seua elevació al Consell Social per a la seua aprovació definitiva, en els termes que es reflecteixen a continuació:

NOTIFICACIÓN DE ACUERDO

Acuerdo de aprobación del Plan de Actuaciones 2021 del Servicio de Control Interno de la Universidad Miguel Hernández

La finalidad del Plan Anual de Actuaciones para el ejercicio 2021, es establecer el marco para las actuaciones de control sobre la gestión económico-financiera y presupuestaria del ejercicio 2021 de la Universidad Miguel Hernández;

En dicho sentido y una vez finalizado el Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno de la Universidad Miguel Hernández, para el periodo 2020;

Y vista la propuesta que formula la gerente de esta universidad, **el Consejo de Gobierno, reunido en sesión ordinaria de 28 de enero de 2021, ACUERDA por unanimidad:**

Aprobar el Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno para el periodo 2021, así como su elevación al Consejo Social para su aprobación definitiva, en los términos reflejados a continuación:





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

SERVEI DE CONTROL INTERN

Pla d'actuacions del Servei de Control Intern 2021

I. PRESENTACIÓ	13
II. MARC NORMATIU	13
III. LEGISLACIÓ APLICABLE	14
IV. LÍNIES D'ACTUACIÓ	14
V. PROPOSTA D'ACTIVITATS	15
A. - FISCALITZACIÓ PRÈVIA	15
A.1 - Contractació administrativa	15
A.2 - Modificacions de crèdit	16
A.3 - Subvencions i ajudes concedides per la Universitat	16
A.4 - Encàrrecs a mitjans propis	16
A.5 - Negocis patrimonials	17
B. - FISCALITZACIÓ A POSTERIORI	17
B.1 - Pagaments per caixa fixa	17
B.1.1 - Conciliació de les caixes fixes dels CEGECA	18
B.2 - Expedients relatius a despeses de personal	18
B.3 - Seguiment dels contractes derivats de la cessió de llicències i explotació comercial de patents.	19
B.4 - Subvencions i ajudes concedides per la Universitat	19
B.4.1 - Fiscalització d'expedients de subvencions i ajudes concedides per la UMH	19
B.4.2 - Pla estratègic de subvencions de la UMH	19
B.5 - Convenis	20
B.6 - Execució del pressupost d'ingressos i àrea de gestió de la tresoreria	20
B.7 - Liquidació dels encàrrecs a mitjans propis	20
VI. ASSESSORAMENT ALS ÒRGANS DE GOVERN I ALTRES ACTUACIONS DE CONTROL	21
VII. INFORMES DE SEGUIMENT I AVALUACIÓ	21

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4Zi0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

I. PRESENTACIÓ

Es presenta el Pla anual d'actuacions per a l'exercici 2021. La seua finalitat és establir el marc per a les actuacions de control sobre la gestió economicofinancera i pressupostària de l'exercici 2021 de la Universitat Miguel Hernández.

El present document pretén establir una racionalització dels recursos emprats en la labor de fiscalització, ja siga amb caràcter previ o *a posteriori*, amb la finalitat d'abastar noves àrees de risc que es detecten, bé per iniciativa pròpia, derivada de les conclusions i recomanacions plasmades en els diferents informes, o com a conseqüència les indicacions realitzades en informes emesos pels òrgans de control extern, o bé a instàncies dels òrgans de govern de la Universitat

Cal significar que el present Pla d'actuacions està marcat per la situació de pandèmia provocada per la COVID-19 durant l'exercici 2020, que ha donat lloc a una sobrecàrrega de treball al marge de l'organització i el normal funcionament del Servei, i que ha impossibilitat el compliment del Pla d'actuacions per a 2020 en la seua integritat. Igualment, ha calgut adoptar diverses mesures per a atendre els requeriments de la nostra universitat en l'àmbit de les competències del Servei de Control Intern.

Tot l'anterior, tenint en consideració les limitacions actuals que aquest servei té en matèria d'estructura organitzativa i dotació de recursos humans, no sols per la quantitat d'efectius, sinó també pel necessari nivell de qualificació i formació contínua que s'hi necessita, i que té una incidència directa en l'execució de totes les actuacions que han d'escometre's.

En conseqüència, es pretén perfeccionar el control, sempre amb la intenció de **millorar la gestió pública, potenciant les labors d'assessorament.**

En aquest sentit, i una vegada finalitzat el Pla d'actuacions del Servei de Control Intern —d'ara en avant SCI— de la UMH, per a l'exercici 2020, es proposa el present document que pretén definir un nou pla d'actuacions per a l'exercici 2021.

II. MARC NORMATIU

La Universitat Miguel Hernández, en aplicació del que disposen l'article 82 la Llei 6/2001 orgànica d'universitats i l'article 127 dels nostres estatuts, exerceix el control intern de les seues despeses, inversions i ingressos, d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència, a través d'un servei administratiu amb dependència directa del rector, i dotada d'autonomia funcional.

Tota la gestió econòmica i financera de la Universitat està sotmesa per llei a procediments de control. Així ho determina l'art. 148 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, d'ara en avant LGP, quan estableix com a principi general que la funció interventora té per objecte controlar, abans que siguen aprovats, els actes del sector públic que donen lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n deriven, i la inversió o aplicació en general d'aquests fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajuste a les disposicions aplicables en cada cas.

De conformitat amb el que disposa l'article 157 de la LGP, en referència al control financer permanent, es buscarà la verificació de la situació i el funcionament de la Universitat en l'aspecte economicofinancer d'una forma contínua, per a comprovar el compliment de les normatives i directrius que la regeixen, i en general, que la gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, i en particular, al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i d'equilibri financer.

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4ZI0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

III. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, modificada per les lleis 13/2016, de 29 de desembre; 21/2017, de 28 de desembre; 27/2018 de 27 de desembre i 9/2019, de 23 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat.
- Acord del Consell de Ministres, en reunió de 30 de maig de 2008, pel qual es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, actualitzada a 1 de juliol de 2011.
- Resolució de 25 de juliol de 2018, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, pel qual es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en l'àmbit dels contractes del sector públic i encàrrecs a mitjans propis. (Substitueix, en aquest àmbit, l'acord anteriorment esmentat).
- Acord de 27 de juny de 2008 del Consell, pel qual es determinen els aspectes addicionals a comprovar per la Intervenció l'exercici de la fiscalització de la despesa.
- Acord de 24 d'agost de 2012, del Consell, pel qual es determinen els aspectes addicionals a comprovar per la Intervenció l'exercici de la fiscalització de la despesa (modifica i amplia l'acord anteriorment esmentat especialment en els expedients de contractació)
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana.

IV. LÍNIES D'ACTUACIÓ

En la formulació de les propostes que es presenten, s'han tingut en compte els criteris generals següents:

- Orientar les labors de control intern a la **gestió del risc**, com a enfocament més apropiat per a impulsar el bon govern corporatiu.
- Concebre aquest nou pla com un instrument de programació, que permeta consolidar un sistema integral de control intern en la UMH l'abast del qual considere aspectes comptables, financers i de gestió de les diferents unitats organitzatives d'aquesta.
- Assumir, en l'activitat del SCI, les recomanacions dictades pels informes de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Assumir, de conformitat amb l'Acord del Consell de 15 d'abril de 2015, la posada en coneixement del Consell de l'informe de fiscalització de les universitats públiques, exercici 2012, realitzat pel Tribunal de Comptes en col·laboració amb la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i altres OCEX i, en conseqüència, el contingut d'aquest en l'exercici de les labors de fiscalització.

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4Zi0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- Assumir els principis d'estabilitat i transparència com a exigències ineludibles de la gestió pública, sent el principi de transparència un element essencial en la rendició de comptes i en el control economicofinancer de l'administració pública, per a així aconseguir la màxima eficàcia i eficiència en l'ús de recursos públics.

V. PROPOSTA D'ACTIVITATS

A. - FISCALITZACIÓ PRÈVIA

A.1 - Contractació administrativa

De conformitat amb el que estableix l'article 116.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, cal acompanyar l'expedient de contractació amb el certificat d'existència de crèdit, i la fiscalització prèvia de la intervenció, si escau, en els termes previstos en els articles 152 i 147 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

Són objecte de comprovació els aspectes següents:

- L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es propose contraure.
- Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació.
- Aquells aspectes addicionals que, atesa la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients, es contenen en els acords del Consell de Ministres i del Consell de la Comunitat Valenciana respectivament i pels quals es determinen els aspectes a comprovar en l'exercici de la fiscalització de la despesa. (*)
- Comprovació material de les inversions mitjançant l'assistència a l'acte formal de recepció en el lloc, dia i hora assenyalats en la convocatòria, i signatura de l'acta de recepció, si escau.

Assistències a meses de contractació:

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

(*) De conformitat amb el que disposa l'article 151.b de la Llei general pressupostària, "les despeses de caràcter periòdic i les 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 subjectaran a fiscalització prèvia les despeses corresponents al subministrament d'energia elèctrica i gas natural.

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4Zi0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

A.2 - Modificacions de crèdit

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

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

Aspectes a revisar:

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

A.3 - Subvencions i ajudes concedides per la Universitat

De conformitat amb el contingut de la Llei 38/2003 general de subvencions (LGS), i el seu reglament de desenvolupament aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, i de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, i en compliment dels acords del Consell de Ministres i del Consell de la Comunitat Valenciana respectivament, i pels quals es determinen els aspectes a comprovar en l'exercici de la fiscalització de la despesa, són objecte de comprovació les subvencions a concedir en règim de concurrència.

A.4 - Encàrrecs a mitjans propis

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

Són objecte de comprovació els aspectes següents:

- L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es propose contraure.
- Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació (2).
- Aquells aspectes addicionals que, atesa la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients, es contenen en la Resolució de 25 de juliol de 2018, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, pel qual es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en l'àmbit dels contractes del sector públic i encàrrecs a mitjans propis.

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4Zi0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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

(2) Nota aclaridora: En cas que la naturalesa del pagament es corresponga amb la d'"abonaments a compte", que no donen lloc a liquidacions parcials atés que estan subjectes a les rectificacions i variacions que es produïsquen com a conseqüència de la liquidació final, serà aquesta la que se subjecte a fiscalització. (Vegeu Circular 31.03.2016 IGAE).

A.5 - Negocis patrimonials

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

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

- L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es propose contraure.
- Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació.
- Els aspectes addicionals a comprovar són els següents:
 - ✓ Que consta memòria en la qual es justificarà la necessitat o conveniència de l'adquisició o arrendament, la finalitat o finalitats a què pretén destinar-se l'immoble i el procediment d'adjudicació que es propose seguir.
 - ✓ Quan l'adquisició es realitze mitjançant concurs públic, que hi haja plecs que serveixen de base al contracte degudament informats pel Servei Jurídic.
 - ✓ Quan s'utilitze el procediment d'adquisició directa: Que s'acompanya amb l'informe justificatiu de la concurrència de les circumstàncies que motiven l'adquisició directa, i que s'acredita que s'ha consultat un mínim de tres ofertes, o bé, els motius pels quals això no ha sigut possible.
 - ✓ Que hi ha taxació del bé en el cas d'adquisicions, o informe tècnic per a l'arrendament, al qual incorporaran el corresponent estudi de mercat.

B. - FISCALITZACIÓ A POSTERIORI

B.1 - Pagaments per caixa fixa

Es realitzarà una fiscalització *a posteriori* per a aquesta mena de pagaments a fi de comprovar-ne l'adequació a la normativa aplicable, així com detectar possibles situacions susceptibles de millora en els procediments.

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

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4ZI0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- Aprobació de la despesa pel responsable del centre de despesa.
- Adequació de les factures emeses per proveïdors a les Normes d'execució del pressupost i altres normes aplicables.
- Comprovar que s'han tramitat d'acord amb la normativa general o específica de la Universitat.
- Imputació correcta a les diferents partides pressupostàries.
- Comprovació de quanties màximes per cada pagament, conforme a les Normes d'execució del pressupost i altres normes aplicables.
- Comprovar l'adequació de les liquidacions de les comissions de servei i la documentació aportada per a justificar-les.

Per a això, el SCI triarà una mostra significativa dels comptes justificatius dels diferents CEGECA, tenint en compte el pes específic de cada CEGECA quant al percentatge sobre el total de pagaments i amb la finalitat que la mostra abaste una grandària rellevant, atesos els criteris estadístics relatius a la població, nivell de confiança i percentatge d'error.

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

B.1.1 - Conciliació de les caixes fixes dels CEGECA

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

B.2 - Expedients relatius a despeses de personal

Són objecte de comprovació *a posteriori*, sobre una mostra significativa d'expedients de personal, les contractacions de personal laboral de caràcter temporal realitzades entre l'1/01/2020 i el 31/12/2020 associades al col·lectiu de PAS, PDI i PI.

Per a això se sol·licitarà al Servei de PAS i al Servei de Personal Docent i Investigador i de Gestió Econòmica dels RH, una relació del nombre de treballadors per col·lectius (PAS, PDI i PI) a 01/01/2020 i a 31/12/2020. A més, se sol·licitarà una relació de contractes de caràcter laboral temporal subscrits entre l'1/01/2020 i el 31/12/2020 a l'efecte de comprovar entre altres circumstàncies:

- En el cas dels contractes per obra i servei efectuats al llarg de l'any, verificació de l'efectiva existència de l'obra o servei específic que hi dona lloc.
- Per als contractes per obra i serveis existents, comprovació que la duració no ha sobrepassat l'execució de l'obra o prestació del servei en els quals està el seu origen.
- Es procedirà a efectuar el control de legalitat dels processos de selecció i provisió de llocs de treball, mitjançant la comprovació del compliment dels procediments establits i la seua adequació a la normativa en vigor dels concursos de mèrits o concursos oposició per a la contractació de personal laboral que hagen donat lloc a la cobertura de necessitats de caràcter temporal.

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4Zi0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- L'adequació dels procediments utilitzats en els processos selectius per a assegurar l'aplicació dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat, així com la seua transparència.

Nota: Aquesta revisió té caràcter puntual, en al marc del Pla d'actuacions 2021

B.3 - Seguiment dels contractes derivats de la cessió de llicències i explotació comercial de patents.

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

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

Nota: Aquesta revisió té caràcter puntual, en al marc del Pla d'actuacions 2021

B.4 - Subvencions i ajudes concedides per la Universitat

B.4.1 - Fiscalització d'expedients de subvencions i ajudes concedides per la UMH

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

Nota: La revisió es realitzarà en el primer semestre de l'exercici 2021

B.4.2 - Pla estratègic de subvencions de la UMH.

Comprovació i seguiment de l'adequació del PES de la UMH a la normativa aplicable.

Nota: La revisió es realitzarà en el segon semestre de l'exercici 2021

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4ZI0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

B.5 - Convenis

En els convenis que subscriba la UMH i dels quals hi deriven obligacions i/o drets econòmics seran aspectes a comprovar:

- Existència de crèdit adequat i suficient, si escau.
- Òrgan competent per a la subscripció del conveni/acord.
- Existència d'informe jurídic sobre el text del conveni/acord i el compliment de les seues observacions, si escau.
- Comprovació que no es troba subjecte a l'àmbit d'aplicació de la Llei de contractes del sector públic.
- Inscripció en el Registre de Convenis de la UMH, si escau.
- Que es compleixen els requisits establits en el conveni/acord per a realitzar els pagaments/ingressos que siguen procedents.

Nota: La revisió es realitzarà en el primer semestre de l'exercici 2021 sobre l'anualitat 2020

B.6 - Execució del pressupost d'ingressos i àrea de gestió de la tresoreria

Es procedirà al seguiment de les recomanacions realitzades pels corresponents òrgans d'auditoria externa, després de l'anàlisi dels informes de resultat emesos per aquests òrgans.

Nota: La revisió es realitzarà en el segon semestre de l'exercici 2021

B.7 - Liquidació dels encàrrecs a mitjans propis

Són objecte de comprovació els aspectes següents:

- Que consta l'acta de la comissió de seguiment d'aprovació de les activitats encomanades al nostre mitjà propi.
- Informe econòmic de liquidació dels encàrrecs. Anàlisi mitjançant tècniques de mostreig i auditoria.

Nota: La revisió tindrà una periodicitat anual en el termini més breu possible una vegada finalitzat l'exercici econòmic

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

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

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4ZI0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

- Emissió d'Informes sobre matèries específiques, no incloses en el Pla d'actuacions
- Participació en Equips de Millora.
- Reunions de seguiment.

Per a la realització d'aquestes activitats, s'han de tindre en compte els recursos disponibles i els treballs previstos en el present Pla d'actuacions. En aquest sentit, quan a causa de la importància i complexitat d'aquestes activitats es veja compromés el compliment del Pla en vigor, podrà ser reajustat, i es donarà compte a la Gerència per a la proposta de modificació que, si escau, siga procedent elevar al Consell Social.

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

VII. 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, resulta 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 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 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 ha d'elaborar anualment un informe de seguiment i avaluació que ha de remetre al Consell Social, al rector i a la Gerència de la UMH. El contingut de l'informe incorpora els resultats més significatius en l'execució del Pla anual d'actuacions del Servei i la informació sobre la situació de la correcció de deficiències posades de manifest en els informes de control financer permanent.

Nota: Aquest informe s'elaborarà durant el primer trimestre de cada exercici.

El present document s'ofereix com un document obert, que pot modificar-se al llarg de l'exercici per a incloure noves fiscalitzacions sol·licitades a iniciativa dels òrgans de govern de la Universitat, o a iniciativa d'aquest servei mateix, com a conseqüència de l'aparició de noves circumstàncies o adaptació a canvis normatius.

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMW14Zi0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

SERVICIO DE CONTROL INTERNO

Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno 2021

I. PRESENTACIÓN	13
II. MARCO NORMATIVO.....	13
III. LEGISLACIÓN DE APLICACIÓN.....	14
IV. LÍNEAS DE ACTUACIÓN.....	14
V. PROPUESTA DE ACTIVIDADES	15
A. - FISCALIZACIÓN PREVIA.....	15
A.1 - Contratación Administrativa.....	15
A.2 - Modificaciones de Crédito.....	16
A.3 - Subvenciones y Ayudas concedidas por la Universidad	16
A.4 - Encargos a medios propios.....	16
A.5 - Negocios Patrimoniales	17
B. - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI	17
B.1 - Pagos por Caja Fija	17
B.1.1 - Conciliación de las Cajas Fijas de los CEGECAS.....	18
B.2 - Expedientes relativos a Gastos de Personal	18
B.3 - Seguimiento de los contratos derivados de la cesión de licencias y explotación comercial de patentes.....	19
B.4 - Subvenciones y Ayudas concedidas por la Universidad.....	19
B.4.1 - Fiscalización de expedientes de subvenciones y ayudas concedidas por la UMH.....	19
B.4.2 - Plan Estratégico de Subvenciones de la UMH.....	19
B.5 - Convenios	20
B.6 - Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Área de gestión de la Tesorería.....	20
B.7 - Liquidación de los encargos a medios propios.....	20
VI. ASESORAMIENTO A LOS ÓRGANOS DE GOBIERNO Y OTRAS ACTUACIONES DE CONTROL.....	21
VII. INFORMES DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN.....	21

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4ZI0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

I. PRESENTACIÓN

Se presenta el Plan Anual de Actuaciones para el ejercicio 2021. Su finalidad es establecer el marco para las actuaciones de control sobre la gestión económico-financiera y presupuestaria del ejercicio 2021 de la Universidad Miguel Hernández.

El presente documento pretende establecer una racionalización de los recursos empleados en la labor de fiscalización, ya sea con carácter previo o a posteriori, con el fin de abarcar nuevas áreas de riesgo que se detectan, bien por iniciativa propia, derivada de las conclusiones y recomendaciones plasmadas en los diferentes informes, o como consecuencia las indicaciones realizadas en informes emitidos por los Órganos de Control Externo, o bien a instancia de los Órganos de Gobierno de la Universidad

Es de significar que, el presente Plan de Actuaciones, viene marcado la situación de pandemia provocada por el COVID-19 durante el Ejercicio 2020, que ha dado lugar a una sobrecarga de trabajo al margen de la organización y normal funcionamiento del Servicio, y que ha imposibilitado el cumplimiento del Plan de Actuaciones para 2020 en su integridad. Igualmente, ha precisado de la adopción de diversas medidas para atender a los requerimientos de nuestra Universidad en el ámbito de las competencias del Servicio de Control Interno.

Todo lo anterior, teniendo en consideración las limitaciones actuales que este Servicio tiene en materia de estructura organizativa y dotación de recursos humanos, no sólo por la cantidad de efectivos, sino también por el necesario nivel de cualificación y formación continua que para los mismos se precisa, y que tiene una incidencia directa en la ejecución de todas las actuaciones que han de acometerse.

En consecuencia, se pretende perfeccionar el control, siempre en aras de una **mejora de la gestión pública, potenciando las labores asesoramiento**.

En dicho sentido, y una vez finalizado el Plan de Actuaciones del Servicio de Control Interno - en adelante SCI - de la UMH, para el Ejercicio 2020, se propone el presente documento que pretende definir un nuevo Plan de Actuaciones para el ejercicio 2021.

II. MARCO NORMATIVO

La Universidad Miguel Hernández, en aplicación a lo dispuesto en el artículo 82 la Ley 6/2001 Orgánica de Universidades y del artículo 127 de nuestros Estatutos, ejerce el control interno de sus gastos, inversiones e ingresos, de acuerdo a los principios de legalidad, eficacia y eficiencia, a través de un Servicio administrativo con dependencia directa del Rector, y dotada de autonomía funcional.

Toda la gestión económica y financiera de la Universidad está sometida por Ley a procedimientos de control. Así lo determina el art. 148 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, en adelante LGP, cuando establece como principio general que la función interventora tiene por objeto controlar, antes de que sean aprobados, los actos del sector público que den lugar al reconocimiento de derechos o a la realización de gastos, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven, y la inversión o aplicación en general de esos fondos públicos, con el fin de asegurar que su gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 157 de la LGP, en referencia al control financiero permanente, se buscará la verificación de la situación y el funcionamiento de la Universidad en el aspecto económico-financiero de una forma continua, para comprobar el cumplimiento de las normativas y directrices que les rigen, y en general, que la gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera, y en particular, al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de equilibrio financiero.

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4Zi0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

III. LEGISLACIÓN DE APLICACIÓN

- Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
- Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, modificada por las Leyes 13/2016, de 29 de diciembre, 21/2017, de 28 de diciembre, 27/2018 de 27 de diciembre y 9/2019, de 23 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera, y de Organización de la Generalitat.
- Acuerdo del Consejo de Ministros, en reunión de 30 de mayo de 2008, por el que se da aplicación a la previsión de los artículos 152 y 147 de la Ley General Presupuestaria, respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos, actualizada a 1 de julio de 2011.
- Resolución de 25 de julio de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se publica el Acuerdo del Consejo de Ministros de 20 de julio de 2018, por el que se da aplicación a la previsión de los artículos 152 y 147 de la Ley General Presupuestaria, respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos en el ámbito de los contratos del sector público y encargos a medios propios. (Sustituye, en dicho ámbito, al Acuerdo anteriormente citado).
- Acuerdo de 27 de junio de 2008 del Consell, por el que se determinan los extremos adicionales a comprobar por la Intervención el ejercicio de la fiscalización del gasto.
- Acuerdo de 24 de agosto de 2012, del Consell, por el que se determinan los extremos adicionales a comprobar por la Intervención el ejercicio de la fiscalización del gasto (modifica y amplía el Acuerdo anteriormente citado especialmente en los expedientes de contratación)
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno.
- Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunidad Valenciana.

IV. LÍNEAS DE ACTUACIÓN

En la formulación de las propuestas que se presentan, se han tenido en cuenta los siguientes criterios generales:

- Orientar las labores de control interno a la **gestión del riesgo**, como enfoque más apropiado para impulsar el buen gobierno corporativo.
- Concebir este nuevo plan como un instrumento de **programación**, que permita ~~sentar~~ consolidar un Sistema Integral de Control Interno en la UMH cuyo alcance considere aspectos contables, financieros y de gestión de las distintas unidades organizativas de la misma.
- Asumir, en la actividad del SCI, las recomendaciones dictadas por los informes de la Sindicatura de Cuentas de la Comunidad Valenciana y la Intervención General de la Generalitat Valenciana.
- Asumir, de conformidad con el Acuerdo del Consell de 15 de abril de 2015 la puesta en conocimiento del Consell del Informe de fiscalización de las universidades públicas, ejercicio 2012, realizado por el Tribunal de Cuentas en colaboración con la Sindicatura de Cuentas de la

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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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, para así conseguir la máxima eficacia y eficiencia en el empleo de recursos públicos.

V. PROPUESTA DE ACTIVIDADES

A. - FISCALIZACIÓN PREVIA

A.1 - Contratación Administrativa

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

Serán objeto de comprobación los siguientes extremos:

- La existencia de crédito presupuestario y que el propuesto es el adecuado y suficiente a la naturaleza del gasto u obligación que se proponga contraer.
- Que los gastos u obligaciones se proponen al órgano competente para la aprobación, compromiso del gasto o reconocimiento de la obligación.
- Aquellos extremos adicionales que, atendiendo a la naturaleza de los distintos actos, documentos o expedientes, se contienen en los Acuerdos del Consejo de Ministros y del Consell de la Comunidad Valenciana respectivamente y por los que se determinan los extremos a comprobar en el ejercicio de la fiscalización del gasto. (*)
- Comprobación material de las inversiones mediante la asistencia al acto formal de recepción en el lugar, día y hora señalados en la convocatoria, y firma del acta de recepción, si procede.

Asistencias 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..

(*) De conformidad con lo dispuesto en el artículo 151.b de la Ley General Presupuestaria, *“los gastos de carácter periódico y demás de tracto sucesivo, una vez fiscalizado el gasto correspondiente al periodo 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.

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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

A.2 - Modificaciones de Crédito

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

3. Los créditos extraordinarios y suplementos de crédito.
4. Las incorporaciones de remanentes de crédito.

Extremos a revisar:

- La competencia del órgano que aprueba el expediente.
- El cumplimiento de las limitaciones establecidas en las Normas de ejecución.
- La correcta utilización del tipo de modificación.
- La documentación que integra el expediente, adecuación y suficiencia.

A.3 - Subvenciones y Ayudas concedidas por la Universidad

De conformidad con el contenido de la Ley 38/2003, General de Subvenciones (LGS), y su Reglamento de desarrollo aprobado por el Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, y de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, y en cumplimiento de los Acuerdos del Consejo de Ministros y del Consell de la Comunidad Valenciana respectivamente, y por los que se determinan los extremos a comprobar en el ejercicio de la fiscalización del gasto, serán objeto de comprobación las subvenciones a conceder en régimen de concurrencia.

A.4 - Encargos a medios propios

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

Serán objeto de comprobación los siguientes extremos:

- La existencia de crédito presupuestario y que el propuesto es el adecuado y suficiente a la naturaleza del gasto u obligación que se proponga contraer.
- Que los gastos u obligaciones se proponen al órgano competente para la aprobación, compromiso del gasto o reconocimiento de la obligación (2).
- Aquellos extremos adicionales que, atendiendo a la naturaleza de los distintos actos, documentos o expedientes, se contienen en la Resolución de 25 de julio de 2018, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se publica el Acuerdo del Consejo de Ministros de 20 de julio de 2018, por el que se da aplicación a la previsión de los artículos 152 y 147 de la Ley General Presupuestaria, respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos en el ámbito de los contratos del sector público y encargos a medios propios.

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4Zi0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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

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

A.5 - Negocios Patrimoniales

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

En los expedientes relativos a negocios patrimoniales, para la adquisición o el arrendamiento de bienes inmuebles por la Universidad, serán objeto de comprobación los siguientes extremos:

- La existencia de crédito presupuestario y que el propuesto es el adecuado y suficiente a la naturaleza del gasto u obligación que se proponga contraer.
- Que los gastos u obligaciones se proponen al órgano competente para la aprobación, compromiso del gasto o reconocimiento de la obligación.
- Los extremos adicionales a comprobar serán los siguientes:
 - ✓ Que consta memoria en la que se justificará la necesidad o conveniencia de la adquisición o arrendamiento, el fin o fines a que pretende destinarse el inmueble y el procedimiento de adjudicación que se proponga seguir.
 - ✓ Cuando la adquisición se vaya a realizar mediante concurso público, que existen pliegos que sirven de base al contrato debidamente informados por el Servicio Jurídico.
 - ✓ Cuando se vaya a utilizar el procedimiento de adquisición directa: Que se acompaña el informe justificativo de la concurrencia de las circunstancias que motivan la adquisición directa, y que se acredita que se ha consultado un mínimo de tres ofertas, o bien, los motivos por los que ello no ha sido posible.
 - ✓ Que existe tasación del bien en el caso de adquisiciones, o informe técnico para el arrendamiento, al que incorporarán el correspondiente estudio de mercado.

B. - FISCALIZACIÓN A POSTERIORI

B.1 - Pagos por Caja Fija

Se realizará una fiscalización a posteriori para este tipo de pagos con fin de comprobar su adecuación a la normativa de aplicación, así como detectar posibles situaciones susceptibles de mejora en los procedimientos.

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

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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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

Para ello, el SCI escogerá, una muestra significativa de las Cuentas Justificativas de los diferentes CEGECAS, teniendo en cuenta con el peso específico de cada CEGECA en cuanto al porcentaje sobre el total de pagos y con la finalidad de que la muestra abarque un tamaño relevante, atendiendo a criterios estadísticos relativos a la población, nivel de confianza y porcentaje de error.

Nota: La revisión tendrá lugar con carácter anual, en el primer trimestre del ejercicio posterior al fiscalizado.

B.1.1 - 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.2 - Expedientes relativos a Gastos de Personal

Serán objeto de comprobación a posteriori, sobre una muestra significativa de expedientes de personal, las contrataciones de personal laboral de carácter temporal realizadas entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020 asociadas al colectivo de PAS, PDI y PI.

Para ello se solicitará, al Servicio de PAS y al Servicio de Personal Docente e Investigador y de Gestión Económica de los RRHH, una relación del número de trabajadores por colectivos (PAS, PDI y PI) a 01/01/2020 y a 31/12/2020. Además, se solicitará una relación de contratos de carácter laboral temporal suscritos entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020 a los efectos de comprobar entre otras circunstancias:

- En el caso de los contratos por obra y servicio efectuados a lo largo del año, verificación de la efectiva existencia de la obra o servicio específico que da lugar a los mismos.
- Para los contratos por obra y servicios existentes, comprobación de que la duración de los mismos no ha sobrepasado a la ejecución de la obra o prestación del servicio en los que está su origen.
- Se procederá a efectuar el control de legalidad de los procesos de selección y provisión de puestos de trabajo, mediante la comprobación del cumplimiento de los procedimientos establecidos y su adecuación a la normativa en vigor de los concursos de méritos o concursos-oposición para la

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





UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

contratación de personal laboral que hayan dado lugar a la cobertura de necesidades de carácter temporal.

- La adecuación de los procedimientos utilizados en los procesos selectivos para asegurar la aplicación de los principios de igualdad, mérito y capacidad, así como su transparencia.

Nota: Esta revisión tiene carácter puntual, en al marco del Plan de actuaciones 2021

B.3 - Seguimiento de los contratos derivados de la cesión de licencias y explotación comercial de patentes.

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

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

Nota: Esta revisión tiene carácter puntual, en al marco del Plan de actuaciones 2021

B.4 - Subvenciones y Ayudas concedidas por la Universidad

B.4.1 - Fiscalización de expedientes de subvenciones y ayudas concedidas por la UMH

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

Nota: La revisión se realizará en el primer semestre del Ejercicio 2021

B.4.2 - Plan Estratégico de Subvenciones de la UMH.

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4ZI0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

Comprobación y seguimiento de la adecuación del PES de la UMH a la normativa de aplicación.

Nota: La revisión se realizará en el segundo semestre del Ejercicio 2021

B.5 - Convenios

En los convenios que suscriba la UMH y de los que deriven obligaciones y/o derechos económicos para la misma serán extremos a comprobar:

- Existencia de crédito adecuado y suficiente, en su caso.
- Órgano competente para la suscripción del Convenio/Acuerdo
- Existencia de informe jurídico sobre el texto del Convenio/Acuerdo y el cumplimiento de sus observaciones, en su caso.
- Comprobación de que no se encuentra sujeto al ámbito de aplicación de la Ley de Contratos del Sector Público.
- Inscripción en el Registro de Convenios de la UMH, en su caso.
- Que se cumplen los requisitos establecidos en el Convenio/Acuerdo para realizar los pagos/ingresos que procedan.

Nota: La revisión se realizará en el primer semestre del Ejercicio 2021 sobre la anualidad 2020

B.6 - Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Área de gestión de la Tesorería

Se procederá al seguimiento de las recomendaciones realizadas por los correspondientes órganos de auditoría externa, previo análisis de los informes de resultado emitidos por dichos órganos.

Nota: La revisión se realizará en el segundo semestre del Ejercicio 2021

B.7 - Liquidación de los encargos a medios propios

Serán objeto de comprobación los siguientes extremos:

- Que consta el acta de la comisión de seguimiento de aprobación de las actividades encomendadas a nuestro medio propio.
- Informe económico de liquidación de las encomiendas. Análisis mediante técnicas de muestreo y auditoría.

Nota: La revisión tendrá una periodicidad anual en el plazo más breve posible una vez finalizado el ejercicio económico

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4ZI0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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

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

- Emisión de Informes sobre materias específicas, no incluidas en el Plan de Actuaciones
- Participación en Equipos de Mejora.
- Reuniones de Seguimiento.

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 para la propuesta de modificación que, en su caso, proceda elevar al Consejo Social.

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

VII. INFORMES DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

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

Igualmente, resulta necesario integrar en el sistema de CI las actuaciones de seguimiento de las medidas correctoras adoptadas por los órganos gestores, con la finalidad de comprobar que se resuelven las deficiencias puestas de manifiesto en los informes de control financiero permanente y reportan mejoras, en general, respecto a los principios de buena gestión financiera, cumplimiento de la legalidad y fiabilidad de las cuentas públicas.

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

Nota: Este informe se elaborará durante el primer trimestre de cada Ejercicio.

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4Zi0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02



UNIVERSITAS
Miguel Hernández

SECRETARIA GENERAL

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.

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

Lo que comunico para su conocimiento y efectos
oportunos.

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

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



Código Seguro de Verificación(CSV): PFUMHMWM3NWE4OGItMWI4ZI0
Copia auténtica de documento firmado digitalmente. Puede verificar su integridad en <https://sede.umh.es/csv>
Firmado por MARIA MERCEDES SANCHEZ CASTILLO el día 2021-02-02