

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**INFORME COMPARATIU DE
L'ORGANITZACIÓ DEL CONTROL INTERN
DE LES CINC UNIVERSITATS PÚBLIQUES
VALENCIANES**

Exercici 2021



RESUM

La Sindicatura de Comptes ha realitzat –amb l'abast i metodologia que es detalla en l'informe– un estudi i anàlisi comparativa de l'organització del control intern de les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana:

- **Universitat de València** (UV)
- **Universitat Politècnica de València** (UPV)
- **Universitat d'Alacant** (UA)
- **Universitat Jaume I de Castelló** (UJI)
- **Universitat Miguel Hernández d'Elx** (UMH)

Las conclusions generals més significatives que es detallen en l'informe es resumeixen a continuació:

1. Les universitats públiques valencianes no han implantat un únic **model de control intern** d'aplicació general de caràcter estructural, anàleg o similar a l'establert en la Generalitat Valenciana, l'Estat o les entitats locals, sinó que cada universitat regula l'organització i les funcions del control intern per mitjà de normes pròpies de diferent rang i vigència temporal. S'observa que aquestes normes no tenen la coherència i consistència necessàries per a una adequada i completa regulació del marc jurídic d'aplicació i plenes garanties d'autonomia funcional.
2. L'àmbit subjectiu d'actuació de les unitats de control intern no arriba, en cap cas, a l'activitat economicofinancera de les **entitats dependents** (fundacions i societats) de les universitats, sinó que es limita a la revisió dels respectius encàrrecs a mitjans propis subscrits a l'empara de l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
3. L'àmbit i abast de la **funció interventora** no es determina de manera permanent en la normativa reguladora interna de cada universitat sinó en els diferents programes de treball i/o plans d'actuació de vigència temporal anual o biennal, que estableixen les actuacions que cal realitzar en cada exercici, sense que aquestes tinguen un caràcter estructural o necessari.
4. Les **despeses de personal** –les obligacions reconegudes de les quals representen més del 50% del total en les cinc universitats– no s'inclouen amb caràcter general en l'àmbit objectiu de la fiscalització prèvia, sinó que són objecte d'actuacions limitades de control financer permanent a determinar en els plans/programes d'actuació/treball.
5. Els **contractes d'investigació** subscrits a l'empara de les disposicions de l'article 83 de la LOU no són objecte, amb caràcter general, de fiscalització prèvia, si bé les despeses



i ingressos imputables a aquests s'inclouen en els circuits habituals de fiscalització o control financer de cada universitat.

6. La **comprovació material** de la inversió no es troba regulada i/o no s'executa en la UPV i l'UJI.
7. La importància relativa de la **funció interventora respecte al control financer** permanent, així com la metodologia de treball i denominació de les diferents modalitats de control, són diferents en cada universitat i tenen un caràcter temporal marcat per la vigència dels diferents plans d'actuació i/o programes de treball elaborats per les unitats de control intern respectives. La funció interventora representa la pràctica totalitat o la major part de les actuacions de control intern en la UPV, UA, UJI i UMH, mentre que en la UV el control més rellevant és el de caràcter financer.
8. Quant al **grau de complementarietat del control financer permanent (CFP) respecte a la funció interventora**, s'observa que no totes les universitats l'implementen adequadament (UV, UA i UJI). En aquest sentit, la UV dona prioritat al control financer sobre la funció interventora, com es recull en la mateixa memòria d'actuacions de l'exercici 2021, mentre que la UA i l'UJI donen preferència a la funció interventora i no executen completament les actuacions de control financer previstes en el seu programa de treball o pla d'actuació, bé per insuficiència de mitjans o per falta d'un seguiment adequat.
9. Respecte a la **publicitat dels informes de control financer permanent** emesos per les unitats de control intern, les universitats han de garantir el compliment adequat de les disposicions de l'article 9.1.h de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, en matèria de transparència.
10. Les universitats no elaboren un **pla d'acció** que determine les mesures que cal adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments rellevants assenyalats en els informes de control financer permanent elaborats per les unitats de control intern, quant a la gestió dels centres gestors de les universitats.
11. S'aprecia una dotació insuficient de **llocs de treball** amb la qualificació necessària per a un exercici complet i adequat de les funcions assignades a les unitats de control intern respectives de les universitats públiques valencianes, tenint en compte el volum pressupostari de cada una i la complexa estructura administrativa involucrada en la seua gestió (vegeu l'apèndix 1).

NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



Informe comparatiu de l'organització del control intern de les cinc universitats públiques valencianes

Exercici 2021

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Introducció	3
2. Objectiu i abast	4
3. Conclusions generals, anàlisi comparada i compliment d'objectius	5
4. Responsabilitat dels òrgans de govern i representació de les universitats	16
5. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	17
6. Recomanacions	17
Apèndix 1. Marc normatiu i informació bàsica	21
Apèndix 2. Observacions addicionals	25
Apèndix 3. Actuacions de control intern. Exercici 2021	55
Tràmit d'al·legacions	61
Aprovació de l'Informe	62
Annex I. Al·legacions presentades	
Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades	



1. INTRODUCCIÓ

La Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, en l'article 6, regula les funcions de la Sindicatura relatives a la fiscalització o control extern de la gestió economicofinancera del sector públic valencià i totes les funcions, d'acord amb l'ordenament jurídic, que siguen convenients per a assegurar adequadament el compliment dels principis financers, de legalitat, d'eficàcia, d'economia i de transparència, exigibles al sector públic. A l'efecte d'aquesta llei, com estableix l'article 2, les universitats públiques valencianes s'inclouen en el sector públic valencià.

En virtut del que es preveu en l'esmentat article 6 de la Llei 6/1985, i d'acord amb al que es preveu en el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici 2022 (PAA2022), hem realitzat –amb l'abast que es detalla en la secció 2 de l'Informe– un estudi i anàlisi comparativa de l'organització del control intern de les cinc universitats públiques de la Comunitat Valenciana, que són les següents:

- **Universitat de València** (UV), institució autoritzada a començament del segle XVI, les estructures de la qual van ser renovades per mitjà de la Llei Orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària.
- **Universitat Politècnica de València** (UPV), creada per mitjà del Decret 495/1971, d'11 de març, en constituir-se en universitat l'Institut Politècnic Superior de València.
- **Universitat d'Alacant** (UA), creada per la Llei 29/1979, de 30 d'octubre.
- **Universitat Jaume I de Castelló** (UJI), creada per la Llei 3/1991, de 19 de febrer, de la Generalitat Valenciana.
- **Universitat Miguel Hernández d'Elx** (UMH), creada per la Llei 2/1996, de 27 de desembre, de la Generalitat Valenciana.

Per la seua banda, l'article 81.5 de la **Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU)**, estableix que les universitats estan obligades a retre comptes de la seua activitat davant l'òrgan de fiscalització de comptes de la comunitat autònoma. Aquesta obligació es recull en l'article 135.2 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, d'acord amb el que es disposa en l'article 2.5 d'aquesta llei, que regula el sotmetiment de les universitats als principis i obligacions comptables establides en el títol VII, encara que no s'inclouen en el sector públic de la Generalitat, tal com defineix l'article 2.1 d'aquesta llei.

A aquest efecte, el PAA2022 preveu la realització d'un informe de control formal de la rendició de comptes de les universitats públiques valencianes, així com una fiscalització del compliment de la legalitat de la gestió dels convenis d'investigació de la Universitat d'Alacant. Els dos treballs són objecte d'informes **separats i independents** d'aquest informe.



2. OBJECTIU I ABAST

L'**objectiu general** del treball ha sigut l'estudi i anàlisi dels sistemes i dels procediments de control intern de les cinc universitats públiques valencianes per a identificar les debilitats i/o riscos de control existents, així com els possibles incompliments del marc jurídic d'aplicació. Tot això amb la finalitat de mostrar una anàlisi comparativa dels resultats obtinguts, proposar les recomanacions que es consideren necessàries d'acord amb els principis generals de bona gestió financera i d'aquesta manera contribuir a la millora dels diferents sistemes i estructures de control intern de cada universitat.

Aquest objectiu general es desagrega en els objectius específics següents:

1. Analitzar l'estructura i funcionament de les diferents unitats administratives responsables de l'exercici del control intern en cada universitat i la seua adequació al marc jurídic d'aplicació.
2. Avaluar l'eficàcia de l'organització i funcionament del control intern de cada universitat per al compliment dels objectius previstos en la seua normativa interna i els principis de bona gestió financera.
3. Identificar els diferents riscos i ineficàcies existents en els processos de control i analitzar les causes probables que originen les debilitats i/o insuficiències detectades, determinant si són imputables als procediments utilitzats o a l'organització dels recursos disponibles.
4. Verificar si l'execució del control intern en 2021 s'ha ajustat a l'ordenament jurídic i ha respectat els principis de bona gestió financera.
5. Comprovar que el seguiment de l'activitat controladora per part de l'òrgan competent contribueix a reforçar l'adequada execució del control intern.
6. Identificar oportunitats de millora.

En l'apartat 1 de l'apèndix 2 –que desenvolupa la **metodologia** del treball– es resumeixen els objectius anteriors en termes de tres preguntes per a respondre en el desenvolupament de la fiscalització tenint en compte els criteris d'auditoria prèviament definits. Al seu torn, hem desagregat aquestes tres preguntes en subobjectius, definits així mateix en preguntes, per a plantejar millor les comprovacions que s'hagen de realitzar per mitjà de les proves i procediments d'auditoria.

Cal posar en valor la **col·laboració prestada** per les **unitats de control intern** de les cinc universitats públiques valencianes per a un desenvolupament adequat i complet de cada una de les fases en què hem executat aquest treball, tant quant a l'exhaustiu emplenament dels qüestionaris de control intern com quant al subministrament de la informació i documentació sol·licitades juntament amb les explicacions addicionals necessàries per a aclarir i contrastar els resultats preliminars obtinguts.



Les **conclusions generals** del treball realitzat es recullen en la secció 3 d'aquest informe, mentre que les **recomanacions més significatives** per a la millora de l'organització del control intern es mostren en la secció 6. A efectes il·lustratius, la secció 3 inclou una anàlisi comparativa dels punts forts i de les debilitats observades en cada una de les universitats, que s'agrupen en les àrees funcionals següents:

- Normativa i organització del control intern de cada universitat.
- Control intern i el seu exercici per mitjà de la funció interventora (fiscalització prèvia).
- Control intern i el seu exercici per mitjà del control financer permanent (control posterior).

L'Informe inclou tres apèndixs:

- En l'apèndix 1 es detalla el marc normatiu i s'inclou informació bàsica de cada universitat.
- L'apèndix 2 recull la metodologia del treball i les observacions addicionals a les conclusions generals i recomanacions assenyalades en l'Informe.
- L'apèndix 3 conté un quadre comparatiu de les actuacions de control intern realitzades durant 2021.

L'**àmbit temporal** d'aquest treball arriba, amb caràcter general, a les actuacions de control realitzades per cada una de les oficines/unitats administratives responsables del control intern, durant 2021.

3. CONCLUSIONS GENERALS, ANÀLISI COMPARADA I COMPLIMENT D'OBJECTIUS

3.1. CONCLUSIONS GENERALS

Com a resultat del treball realitzat en l'estudi i anàlisi comparada de l'organització del control intern de les cinc universitats públiques valencianes, cal assenyalar les conclusions generals següents, la descripció més detallada de les quals juntament amb altres aspectes menys rellevants es recull en l'apèndix 2 d'aquest informe:

1. Les universitats públiques valencianes no han implantat un únic **model de control intern** d'aplicació general de caràcter estructural, anàleg o similar al que s'estableix en la Generalitat Valenciana, l'Estat o les entitats locals, sinó que cada universitat regula l'organització i les funcions del control intern per mitjà de normes pròpies de diferent rang i vigència temporal. S'observa que a aquestes normes els falta la coherència i consistència necessàries per a una regulació adequada i completa del marc jurídic d'aplicació i garanties plenes d'autonomia funcional.



Sobre aquest tema, s'aprecia un elevat grau d'heterogeneïtat en la regulació del control intern de cada universitat, així com en la configuració, denominació i organització de les respectives unitats de control intern, les seues funcions, procediments i dependència jeràrquica i funcional.

2. L'àmbit subjectiu d'actuació de les unitats de control intern no comprén, en cap cas, l'activitat economicofinancera de les **entitats dependents** (fundacions i societats) de les universitats, sinó que es limita a la revisió dels respectius encàrrecs a mitjans propis formalitzats a l'empara de l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
3. L'àmbit i abast de la **funció interventora** no es determina de manera permanent en la normativa reguladora interna de cada universitat sinó en els diferents programes de treball i/o plans d'actuació de vigència temporal anual o biennal, que estableixen les actuacions que cal realitzar en cada exercici, sense que aquestes tinguen un caràcter estructural o necessari.

Quant a la seua execució, hem comprovat que la funció interventora no es realitza sobre la totalitat dels actes que generen el reconeixement de drets i la realització de despeses, ni sobre els ingressos i pagaments que se'n deriven.

4. Les **despeses de personal** –les obligacions reconegudes de les quals representen més del 50% del total en les cinc universitats– no s'inclouen amb caràcter general en l'àmbit objectiu de la fiscalització prèvia, sinó que són objecte d'actuacions limitades de control financer permanent que s'han de determinar en els plans/programes d'actuació/treball.
5. Els **contractes d'investigació** formalitzats a l'empara del que es disposa en l'article 83 de la LOU no són objecte, amb caràcter general, de fiscalització prèvia, si bé les despeses i ingressos imputables a aquests s'inclouen en els circuits habituals de fiscalització o control financer de cada universitat.
6. La **comprovació material** de la inversió no es troba regulada i/o no s'executa en la UPV i l'UJI.
7. La importància relativa de la **funció interventora respecte al control financer** permanent, així com la metodologia de treball i denominació de les diferents modalitats de control, són diferents en cada universitat i tenen un caràcter temporal marcat per la vigència dels diferents plans d'actuació i/o programes de treball elaborats per les respectives unitats de control intern. La funció interventora representa la pràctica totalitat o la major part de les actuacions de control intern en la UPV, UA, UJI i UMH, mentre que en la UV el control més rellevant és el de caràcter financer.
8. Quant al **grau de complementarietat del control financer permanent (CFP) respecte a la funció interventora**, s'observa que no totes les universitats l'implementen adequadament (UV, UA i UJI). En aquest sentit, la UV dona prioritat al control financer sobre la funció interventora, com es recull en la seua memòria d'actuacions de l'exercici 2021, mentre que la UA i l'UJI donen preferència a la funció interventora i no executen completament les actuacions de control financer previstes



en el seu programa de treball o pla d'actuació, per insuficiència de mitjans o per falta d'un seguiment adequat.

9. Respecte a la **publicitat dels informes de control financer permanent** emesos per les unitats de control intern, les universitats han de garantir l'adequat compliment del que es disposa en l'article 9.1.h de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, en matèria de transparència.
10. Les universitats no elaboren un **pla d'acció** que determine les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments rellevants assenyalats en els informes de control financer permanent elaborats per les unitats de control intern, quant a la gestió dels centres gestors de les universitats.
11. S'aprecia una dotació insuficient de **llocs de treball** amb la qualificació necessària per a un exercici complet i adequat de les funcions assignades a les respectives unitats de control intern de les universitats públiques valencianes, tenint en compte el volum pressupostari de cada una i la complexa estructura administrativa involucrada en la seua gestió (vegeu apèndix 1).

3.2. ANÀLISI COMPARADA

Els quadres següents mostren, en primer lloc, una anàlisi comparativa dels **punts forts** observats en l'estudi i anàlisi efectuats de l'organització del control intern de les universitats públiques valencianes, mentre que els cinc quadres següents recullen les **debilitats** que s'han posat de manifest en cada universitat, per àrees de treball: normativa i organització, funció interventora i control financer permanent:



Quadre 1: Anàlisi comparativa dels punts forts del control intern

Descripció	UV	UPV	UA	UJI	UMH
Normativa i organització					
1. El control intern compta amb un reglament propi.	✓	✓	✓		✓
2. Hi ha un pla/programa d'actuació.	✓	✓	✓	✓	✓
3. La normativa de la universitat recull l'adequada complementarietat de la funció interventora i del control financer.		✓	✓		✓
4. L'autonomia funcional està recollida en els seus estatuts.	✓	✓			✓
5. La majoria dels llocs de treball estan catalogats en els grups més alts de classificació professional.	✓		✓		✓
6. El seu personal compta amb possibilitats per a una formació adequada en l'àmbit del control.	✓	✓	✓	✓	✓
Funció interventora					
<i>Normativa</i>					
1. La funció interventora amb caràcter general està regulada en la normativa pròpia en els termes de l'LHPG o l'LGP. ¹		✓	✓		✓
2. Respecte a l'àmbit subjectiu de la funció interventora, s'estén a les entitats dependents quant a les aportacions realitzades per la universitat.	✓	✓	✓	✓	✓
3. L'objecció té efecte suspensiu i està regulada.		✓	✓		✓
4. Es regula el procediment de l'omissió de la fiscalització preceptiva.		✓			✓
5. Els supòsits, documents o actes que no estan sotmesos a la fiscalització prèvia es regulen en la normativa pròpia de la universitat.				✓	
6. Els aspectes generals de comprovació sobre tot acte, document o expedient intervingut estan regulats en els termes de l'article 102 de l'LHPG o 152 de l'LGP.		✓	✓	✓	✓
7. Els aspectes addicionals de comprovació sobre tot acte, document o expedient intervingut es despleguen en la normativa pròpia.		✓	✓	✓	✓
8. La comprovació material de la inversió es troba regulada.	✓	✓			✓
9. Està regulat el resultat de la funció interventora (intervingut i conforme, informe de fiscalització, etc.) en els termes previstos en l'article 104 de l'LHPG o 154 de l'LGP.		✓	✓		✓
<i>Metodologia</i>					
1. La comunicació entre l'aplicació de gestió econòmica i la unitat de control per a la intervenció prèvia està automatitzada. A més, la unitat de control intern disposa d'un gestor d'expedients vinculat al programa comptable.				✓	
2. La documentació objecte de fiscalització es troba digitalitzada.			✓	✓	✓
3. Els documents comptables comptabilitzats derivats dels actes intervinguts contenen la signatura del responsable de la unitat de control intern.	✓		✓	✓	✓
4. Els documents comptables derivats de l'acte fiscalitzat són intervinguts abans de ser comptabilitzats.		✓	✓	✓	✓
<i>Abast i grau d'execució dels plans d'actuació</i>					
1. Es fiscalitzen amb caràcter ple tots els contractes no menors en la seua fase d'autorització.		✓	✓	✓	✓

¹ LHPG: Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.
LGP: Llei 47/2013, de 26 de novembre, General Pressupostària.



Descripció	UV	UPV	UA	UJI	UMH
2. Es fiscalitzen amb caràcter ple les convocatòries de subvencions i ajudes.	✓	✓	✓	✓	✓
3. Es fiscalitzen els encàrrecs a mitjans propis i les seues liquidacions.	✓		✓	✓	✓
4. Es fiscalitzen les devolucions d'ingressos.				✓	
5. Es fiscalitzen les modificacions pressupostàries.		✓	✓	✓	✓
6. Es realitza la comprovació material de la inversió.	✓		✓		✓
Control financer permanent					
1. Els termes utilitzats en la normativa pròpia per a referir-se al CFP són adequats.			✓	✓	✓
2. El Reglament regula la publicitat dels informes d'actuació.					✓
3. Es regulen les actuacions de CFP en els plans o programes de control intern.	✓	✓	✓	✓	✓
4. La identificació de possibles riscos està recollida en un document intern.	✓		✓		✓
5. En l'exercici del CFP, les oficines o serveis de CI compten amb suficients llocs qualificats que els permeten executar totes les actuacions previstes.	✓	✓			
6. S'obté la informació i documentació de manera eficaç dels òrgans gestors.	✓	✓	✓	✓	✓
7. S'utilitzen, si és el cas, tècniques de mostreig com ara tècniques estadístiques que faciliten la selecció de mostres representatives de la població que s'ha d'analitzar.	✓	✓			✓
8. Seguiment adequat de l'estat d'execució de les actuacions de CFP previstes en el pla o programa de treball.	✓	✓			✓
9. El grau d'execució de les actuacions de CFP previstes en el programa o pla és adequat.	✓	✓			✓
10. L'estructura dels informes és adequada i segueix un esquema d'acord amb la normativa bàsica.	✓	✓			✓
11. S'aplica adequadament el procediment contradictori d'al·legacions dels òrgans gestors.	✓	✓		✓	✓
12. En la memòria d'activitats de l'oficina o servei de control intern s'inclouen els resultats de les actuacions de CFP realitzades.	✓	✓	✓		✓



Quadre 2. Universitat de València. Debilitats observades en l'anàlisi del control intern (Oficina de Control Intern)

Debilitats		
Normativa i organització	Funció interventora	Control financer permanent
La normativa interior de la UV no garanteix l'adequada autonomia funcional establida en els seus estatuts.	La fiscalització prèvia és posterior a la comptabilització de la despesa. En el programa comptable, els documents comptabilitzats no contenen la signatura electrònica de la responsable de l'Oficina de Control Intern (OCI).	No hi ha una adequada complementarietat del CFP amb la funció interventora, atès que es prioritza el primer sobre la segona forma de control intern.
El reglament no és complet o adequat per al desenvolupament de les funcions assignades al control intern.	No està automatitzada la comunicació entre l'aplicació de gestió econòmica i la unitat de control per a la intervenció prèvia ni es disposa d'un gestor d'expedients vinculat al programa comptable.	No es realitza control financer permanent sobre l'activitat economicofinancera de les entitats dependents de la UV.
La terminologia utilitzada per a referir-se al CFP, tant en el Reglament com en el Programa de Treball de l'OCI, no s'adequa a la utilitzada en la normativa bàsica, estatal i autonòmica.	La fiscalització prèvia no s'exerceix sobre les despeses de personal. Aquestes se sotmeten a CFP.	L'OCI no disposa d'una eina informàtica <i>ad hoc</i> per a l'exercici de les actuacions de CFP.
L'abast de la funció interventora no es regula de manera permanent fora dels programes d'actuació anuals.	No es realitza una intervenció material del pagament. En 2021 no s'ha sotmés al CFP.	Absència de publicitat o difusió dels informes d'actuació del control financer en el web de la universitat.
No hi ha referències, ni en el Reglament de l'OCI ni en el programa de treball, a la normativa estatal i autonòmica quant a l'exercici del control financer.	No es fiscalitzen les obligacions reconegudes. Se sotmeten al CFP.	
Absència de regulació pròpia de la fiscalització prèvia en els termes previstos en la normativa estatal o autonòmica i amb caràcter permanent.	No es realitza una fiscalització prèvia sobre les devolucions d'ingressos. Es realitza el CFP.	
Absència en el Reglament d'una indicació legal més precisa que diferencie clarament, dins del control financer, la modalitat del CFP de l'auditoria pública.	No es realitzen informes previs sobre les modificacions pressupostàries. Se sotmeten a CFP.	
El programa de treball no incorpora cap seguiment correctiu sobre els informes emesos per la Sindicatura de Comptes o la IGG.	Els contractes d'investigació previstos en l'article 83 de la Llei 6/2001 no són objecte d'una fiscalització prèvia. Se sotmeten a CFP.	
El Reglament no regula la publicitat o difusió dels informes d'actuació de l'OCI.		
Els aspectes que cal comprovar en fiscalització prèvia no es regulen en la normativa interna per mitjà de resolució del Rectorat.		
Els supòsits, documents o actes no sotmesos a la fiscalització prèvia no es regulen en la normativa pròpia.		
L'OCI no disposa de manuals de procediments.		



Quadre 3. Universitat Politècnica de València. Debilitats observades en l'anàlisi del control intern (Servei de Fiscalització)

Debilitats		
Normativa i organització	Funció interventora	Control financer permanent
La normativa interior de la UPV no garanteix l'adequada autonomia funcional establida en els seus estatuts.	La fiscalització prèvia és posterior a la comptabilització de la despesa. En el programa comptable, els documents comptabilitzats no contenen la signatura electrònica de la responsable del Servei de Fiscalització (SF).	L'SF no compta amb un document obert i flexible sobre l'anàlisi de riscos de les diferents àrees de despeses i ingressos; es realitzen durant els últims anys els mateixos treballs de CFP.
No hi ha referències, ni en el Reglament de l'SF ni en el Pla de Control Intern 2021, a la normativa estatal i autonòmica referent a l'exercici del control financer.	L'SF no disposa d'una aplicació pròpia que establisca procediments de control, així com d'arxiu de la documentació.	No es realitza control financer permanent sobre l'activitat economicofinancera de les entitats dependents de la UPV.
L'abast de la funció interventora no es regula de manera permanent fora dels programes d'actuació anuals.	La fiscalització prèvia no s'exerceix sobre les despeses de personal excepte alguns conceptes. Se sotmeten a CFP.	L'SF no elabora instruccions o guies de treball per a dur a terme les actuacions de CFP.
En la regulació dels aspectes que cal comprovar incorporats en el pla d'actuació anual no es distingeixen els generals dels addicionals objectes de comprovació.	Els contractes d'investigació previstos en l'article 83 de la Llei 6/2001 no són objecte d'una fiscalització prèvia, si bé queden sotmesos a CFP.	Absència de publicitat o difusió dels informes d'actuació del control financer en el web de la universitat.
No hi ha un termini reglat per a presentar el resum d'actuacions anual al Consell Social.	No es realitza la comprovació material de la inversió estant prevista en l'article 17 de l'RRl.	
Absència en el Reglament d'una indicació legal més precisa que diferencie clarament, dins del control financer, la modalitat del CFP de l'auditoria pública.	No es realitza una intervenció material del pagament. Tampoc se sotmet a CFP (l'SF comptabilitza la fase P).	
El programa de treball no incorpora cap seguiment correctiu sobre els informes emesos per la Sindicatura de Comptes o la IGG.	No es fiscalitzen els encàrrecs a mitjans propis previstos en l'article 32 de l'LCSP.	
El Reglament no regula la publicitat o difusió dels informes d'actuació de l'SF.	No es realitza una fiscalització prèvia sobre les devolucions d'ingressos. Es controlen per mitjà del CFP els derivats de les concessions de serveis.	
El servei de fiscalització no disposa de manuals de procediments.		
Els termes emprats per a referir-se al CFP, tant en el Reglament com en el Pla de Control Intern de l'SF, no s'adeqüen exactament als utilitzats per la Llei General Pressupostària (LGP) ni per la Llei 1/2015.		



Quadre 4. Universitat d'Alacant. Debilitats observades en l'anàlisi del control intern (Oficina de Control Pressupostari)

Debilitats		
Normativa i organització	Funció interventora	Control financer permanent
Els Estatuts de la UA no recullen l'autonomia funcional de l'Oficina de Control Pressupostari (OCP).	No està automatitzada la comunicació entre l'aplicació de gestió econòmica i la unitat de control per a la intervenció prèvia ni es disposa d'un gestor d'expedients vinculat al programa comptable.	El grau d'execució de les actuacions de CFP incloses en el programa de treball ha sigut baix.
El reglament no és complet o adequat per al desenvolupament de les funcions assignades al control intern.	La fiscalització prèvia no s'exerceix sobre les despeses de personal excepte alguns conceptes. No s'ha realitzat CFP.	No queda implementada de forma adequada la complementarietat del CFP amb la funció interventora.
El programa de treball no incorpora els aspectes que cal comprovar amb suficient desglossament en cada àrea fiscalitzada.	No es realitza una intervenció material del pagament ni se sotmet a CFP.	No es realitza el procediment contradictori de formulació d'al·legacions, a pesar d'estar previst en l'article 10.2 del Reglament de l'OCP.
L'abast de la funció interventora no es regula de manera permanent fora dels programes d'actuació anuals.	No es realitza una fiscalització prèvia sobre les devolucions d'ingressos i no es controlen els ingressos per mitjà de control financer.	No s'utilitzen tècniques de mostreig com ara tècniques estadístiques que els ajuden a seleccionar una mostra representativa de la població objecte de control.
Absència en el Reglament d'una indicació legal més precisa que diferencie clarament, dins del control financer, la modalitat del CFP de l'auditoria pública.	El procediment en la fiscalització de conformitat o formulació d'objeccions o observacions i resolució de les discrepàncies s'estableix en el programa de treball en lloc d'establir-se en el Reglament regulador de l'OCP.	L'OCP no realitza un seguiment continu del treball de CFP, la qual cosa comporta, a vegades, que no puguin executar tota la planificació del programa de control intern.
No hi ha referències, tant en el Reglament de la OCP com en el programa de treball 2021, a la normativa estatal i autonòmica referent a l'exercici del control financer.		L'informe emés en 2021 segueix una estructura pròpia sense que detalle l'objectiu i abast de l'actuació. Tampoc inclou un apartat amb les conclusions i recomanacions del treball realitzat, tal com estableix l'article 10.1 del Reglament de l'Oficina.
El Reglament no regula la publicitat o difusió dels informes d'actuació de l'OCP.		No es realitza control financer permanent sobre l'activitat economicofinancera de les entitats dependents de la UA.
El programa de treball no incorpora cap seguiment correctiu sobre els informes emesos per la Sindicatura de Comptes o la IGG.		L'OCP no elabora instruccions o guies de treball ni models o plantilles de papers de treball per a dur a terme les actuacions de CFP.
L'OCP no disposa de manuals de procediments.		L'OCP no disposa d'una eina informàtica <i>ad hoc</i> per a l'exercici de les actuacions de CFP.



Quadre 5. Universitat Jaume I . Debilitats observades en l'anàlisi del control intern (Servei de Control Intern)

Deficiències		
Normativa i organització	Funció interventora	Control financer permanent
Els Estatuts de l'UJI no recullen l'autonomia funcional del Servei de Control Intern (SCI).	Les despeses de personal no se sotmeten ni a fiscalització prèvia ni a control financer permanent.	El grau d'execució de les actuacions de CFP incloses en el pla d'actuació del SCI és molt baix. En 2021 no s'ha executat la major part dels treballs previstos.
L'UJI no compta amb un reglament que regule les funcions del Servei de Control Intern.	Els contractes d'investigació previstos en l'article 83 de la Llei 6/2001 no són objecte d'una fiscalització prèvia ni es realitza CFP excepte en les despeses derivades que se sotmeten al circuit de control de les despeses.	No queda implementada de forma adequada la complementarietat del CFP amb la funció interventora.
No consta l'aprovació del pla d'actuació de l'exercici 2021.	No es realitza una intervenció material del pagament ni se sotmet a CFP.	Actualment, l'SCI no comunica a l'òrgan competent els resultats del CFP ni la correcció de les debilitats observades per mitjà d'una memòria d'activitats, o el preceptiu informe resum anual que ha d'eleva-se al Consell Social (l'últim informe correspon a l'exercici 2017).
L'abast de la funció interventora hauria de regular-se de manera permanent fora del pla d'actuació.	No es realitza una comprovació material de la inversió ni se sotmet a CFP.	L'SCI no elabora un document d'identificació de riscos per àrees a fi de seleccionar l'abast i el contingut dels treballs a realitzar per a incorporar-los al pla d'actuació.
Els aspectes que cal comprovar incorporats en el pla d'actuació no distingeixen els aspectes generals dels aspectes addicionals i aquests últims en contractació no menor no estan desenvolupats.	No es realitza una fiscalització prèvia sobre els ingressos ni sobre les devolucions d'ingressos i no es controlen per mitjà de control financer permanent.	No s'utilitzen tècniques de mostreig a fi de seleccionar mostres representatives de la població objecte de control.
No està regulat el procediment de les objeccions i els seus efectes.		L'informe emés en 2021 segueix una estructura pròpia, sense que detalle l'objectiu i abast del treball realitzat, ni els resultats i recomanacions que se'n deriven.
No està regulat el procediment que cal seguir en cas d'omissió de fiscalització preceptiva.		No es realitza control financer permanent sobre l'activitat economicofinancera de les entitats dependents.
No hi ha un termini reglat per a presentar el resum d'actuacions al Consell Social.		L'SCI no elabora instruccions o guies de treball per a dur a terme les actuacions de CFP.
No es regula la publicitat o difusió dels informes d'actuació de l'SCI.		L'SCI no disposa d'una eina informàtica <i>ad hoc</i> per a l'exercici de les actuacions de CFP.
El programa de treball no incorpora cap seguiment correctiu sobre els informes emesos per la Sindicatura de Comptes o la IGG.		Absència de publicitat o difusió dels informes d'actuació del control financer en el web de la universitat.
L'SCI no disposa de manuals de procediments.		



Quadre 6. Universitat Miguel Hernández d'Elx. Debilitats observades en l'anàlisi del control intern (Servei de Control Intern)

Normativa i organització	Debilitats	
	Funció interventora	Control financer permanent
La normativa interior de la UMH no garanteix l'adequada autonomia funcional establida en els seus estatuts.	En el programa comptable, els documents comptabilitzats no contenen la signatura electrònica de la responsable del Servei de Control Intern (SCI).	No es realitza control financer permanent sobre l'activitat economicofinancera de les entitats dependents de la UMH.
	No està automatitzada la comunicació entre l'aplicació de gestió econòmica i la unitat de control per a la intervenció prèvia. L'SCI no compta amb un gestor d'expedients vinculat al programa comptable.	El Servei de Control Intern no disposa d'una eina informàtica <i>ad hoc</i> per a l'exercici de les actuacions de CFP.
L'abast de la funció interventora hauria de regular-se de manera permanent fora dels programes d'actuació anuals.	Les despeses de personal no se sotmeten ni a fiscalització prèvia ni a control financer permanent.	Absència de publicitat o difusió dels informes d'actuació del control financer en el web de la universitat.
No s'inclouen en el pla d'actuacions els aspectes que cal fiscalitzar en les ajudes i subvencions concedides per la universitat.	Els contractes d'investigació previstos en l'article 83 de la Llei 6/2001 no són objecte de fiscalització prèvia ni de CFP.	Els contractes menors, exclosos de la fiscalització prèvia, no se sotmeten a CFP.
Absència, en el Reglament, d'una indicació legal més precisa que diferencie clarament, dins del control financer, la modalitat del CFP de l'auditoria pública.	No es realitza una intervenció material del pagament ni se sotmet a CFP.	
No hi ha un termini reglat per a presentar el resum d'actuacions al Consell Social.	No es realitza una fiscalització prèvia sobre els ingressos ni sobre les devolucions d'ingressos. Tampoc se sotmeten a CFP.	
L'SCI no disposa de manuals de procediments.		



3.3. COMPLIMENT D'OBJECTIUS

En el quadre següent es mostren de manera comparativa i agregada els resultats del treball realitzat en relació amb el **compliment dels objectius i subobjectius d'auditoria** assenyalats en la secció 2 d'aquest informe, en termes de preguntes:

Quadre 7. Compliment dels objectius i subobjectius d'auditoria

Objectius d'auditoria	Subobjectius d'auditoria	UV	UPV	UA	UJI	UMH
1. Hi ha un marc jurídic regulador del control intern en cada universitat, que tinga com a objectiu la verificació del sotmetiment de la gestió economicofinancera a la legalitat, als principis de bona gestió financera i als establits en la legislació sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera? Tot això en el marc de plena autonomia respecte de les autoritats la gestió de les quals es controla.	1.1. El servei de control intern disposa d'un reglament adequat que regule aspectes fonamentals del seu funcionament, procediment i règim intern?	No	Sí	Sí	No	Sí
	1.2. La normativa de cada universitat garanteix de manera efectiva la seua autonomia funcional?	No	No	No	No	No
	1.3. Els llocs de treball assignats a la unitat de control intern tenen l'adequada classificació professional?	Sí	No	Sí	No	Sí
	1.4. Els procediments de fiscalització prèvia estan reglats i es realitzen sobre totes les despeses pressupostàries? Les despeses excloses d'aquesta fiscalització estan regulades en la normativa interna?	No	No	No	No	No
	1.5. La fiscalització prèvia es realitza de manera limitada sobre criteris aprovats per l'òrgan competent?	No	Sí	Sí	No	Sí
	1.6. Hi ha procediments reglats sobre les objeccions? Són adequats?	No	Sí	No	No	Sí
	1.7. Els procediments del control financer permanent sobre les despeses pressupostàries estan reglats?	Sí	Sí	Sí	No	Sí
	1.8. Existeix un procediment regulat per al control financer posterior sobre els drets i ingressos de la tresoreria subjectes a fiscalització prèvia, limitada a la presa de raó prèvia en comptabilitat?	No	No	No	No	No
	1.9. Es preveu de manera reglada la realització d'auditories públiques sobre les entitats dependents?	No	Sí	No	No	No
	1.10. Hi ha un procediment contradictori reglat sobre informes provisionals de control financer?	Sí	Sí	Sí	No	Sí
2. L'execució del control intern en 2021 s'ha ajustat a l'ordenament jurídic i ha garantit el compliment dels principis de bona gestió financera en termes d'eficàcia?	2.1. Existeix un pla o programa adequat per a la realització de l'actuació per a l'exercici 2021?	No	Sí	Sí	Sí	Sí
	2.2. En 2021 s'han fiscalitzat en prèvia limitada/plena totes les despeses pressupostàries amb criteris de selecció adequats?	No	Sí	No	Sí	No
	2.3. S'han tramitat despeses reconegudes i pagades amb ommissió de la funció interventora tot i ser preceptiva?	No	No	No	No	No
	2.4. En 2021 es realitzen informes de control financer per a cobrir els aspectes no fiscalitzats en prèvia?	Sí	Sí	No	No	Sí



Objectius d'auditoria	Subobjectius d'auditoria	UV	UPV	UA	UJI	UMH
	2.5. En 2021 es realitzen informes de control financer sobre els ingressos pressupostaris objecte de presa de raó en comptabilitat?	Sí	Sí	No	No	No
	2.6. En 2021 es realitza control financer permanent sobre l'activitat economicofinancera de les entitats dependents?	No	No	No	No	No
	2.7. En 2021 es realitzen auditories públiques sobre totes les entitats dependents?	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)
3. Hi ha un seguiment de l'activitat controladora pels òrgans competents que minimitze el risc d'auditoria?	3.1. El Consell Social/Consell de Govern/rector realitza i documenta avaluacions periòdiques de l'exercici del control intern i dels seus resultats? Es realitzen seguiments?	No	No	No	No	No
	3.2. S'informa en temps adequat del resum de les actuacions de control realitzades tant al Consell Social com al rector i Consell de Govern?	No	Sí	Sí	No	Sí
	3.3. El pla o programa d'actuació anual inclou la revisió dels aspectes de l'exercici anterior objecte d'objeccions no ateses en fiscalització prèvia i conclusions del control financer?	No	No	No	No	Sí
	3.4. El pla o programa d'actuació anual inclou la revisió dels aspectes susceptibles de ser atesos en els informes del control financer sota la direcció de la IGG i informes de la Sindicatura de Comptes?	No	No	No	No	Sí

(1) Les entitats dependents de les universitats s'auditen per mitjà de contractes realitzats per elles mateixes o per la universitat sense participació de la unitat de control.

4. RESPONSABILITAT DELS ÒRGANS DE GOVERN I REPRESENTACIÓ DE LES UNIVERSITATS

Els òrgans de govern i representació de les universitats públiques valencianes són els responsables d'establir les normes i procediments necessaris per a garantir un adequat funcionament i organització del control intern de la seua gestió economicoadministrativa. D'acord amb les seues competències, han de garantir que la gestió economicoadministrativa de les universitats resulta conforme amb el marc jurídic i comptable d'aplicació.

El consell social és l'encarregat de la supervisió de les activitats de caràcter econòmic de la universitat i li correspon l'aprovació del seu pressupost i dels comptes anuals de la universitat. Així mateix, li competeix la rendició de comptes a la Sindicatura de Comptes, per conducte de la Intervenció General de la Generalitat.

El consell de govern és l'òrgan encarregat d'establir les directrius i procediments en matèria de recursos humans i econòmics, així com d'elaborar els pressupostos de la universitat.

El rector exerceix la direcció, govern i gestió de la universitat; desenvolupa les línies d'actuació aprovades pels òrgans col·legiats corresponents i executa els seus acords, de conformitat amb l'article 20 de la LOU.



El gerent exerceix les funcions de gestió dels serveis administratius i econòmics de la universitat.

5. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

La responsabilitat de la Sindicatura de Comptes és concloure sobre l'eficàcia de l'organització del control intern de les cinc universitats públiques valencianes per a garantir la fiabilitat de la informació financera i el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables i, si és el cas, formular recomanacions que contribuïsquen a esmenar les debilitats de control identificades per a la millora de la seua gestió.

Per a això, hem dut a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes. Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat limitada sobre si el control intern de la universitat funciona eficaçment.

Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat, deguts a frau o error. A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, existeix un risc inevitable que no puguem detectar-se algunes deficiències, encara que l'auditoria es planifique i execute adequadament de conformitat amb les normes del nostre *Manual de fiscalització*.

En l'apèndix 2 es proporciona un major detall de la metodologia utilitzada.

6. RECOMANACIONS

Les recomanacions més rellevants que es formulen per a una millora de l'organització del control intern de les cinc universitats públiques valencianes són les següents:

1. Cada universitat ha de determinar i regular de manera clara i precisa **el model de control intern** que cal establir i la manera d'exercir-lo –funció interventora, control financer permanent i auditoria pública– amb caràcter de permanència i plena garantia d'autonomia funcional. A aquest efecte, seria convenient realitzar una anàlisi prèvia dels procediments de gestió economicofinancera de la universitat i avaluar els consegüents riscos d'incompliment del marc jurídic i comptable d'aplicació, amb la finalitat de definir amb criteris d'eficàcia i eficiència l'àmbit objectiu i l'abast de les actuacions que cal realitzar.

S'hauria de prendre com a marc jurídic de referència el control intern que preveu la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (LGP), o la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions (LHPG), i



utilitzar apropiadament els termes de les modalitats i formes d'exercici del control intern establits en aquestes lleis per a una determinació clara de l'exercici de les seues funcions, com ara funció interventora (inclou la fiscalització prèvia limitada o de requisits bàsics), control financer permanent (de caràcter posterior i amb un abast extens que cal determinar en un pla anual), control financer de subvencions (de caràcter posterior i amb un abast extens que cal determinar en el pla anual), controls financers específics (sobre àrees concretes amb un abast extens que cal determinar en el pla anual) i l'auditoria pública (regularitat comptable, de compliment i operativa, que cal determinar en el pla anual d'auditories).

2. D'aquesta manera, i tenint en compte les actuacions que realitzen les unitats de control intern, es recomana l'elaboració anual d'un **pla de control financer permanent i, si és el cas, un pla de control financer de subvencions**, que establisquen de forma detallada les diferents àrees de treball que cal revisar durant l'exercici, així com l'abast i metodologia previstos. Aquests plans anuals de treball haurien de ser aprovats pels caps de les unitats de control intern per a preservar la seua autonomia funcional.

Quant a la **funció interventora**, la normativa estatal i autonòmica no estableix l'elaboració d'un pla anual d'actuació, ja que aquesta funció té un caràcter preceptiu; no és així en les universitats, que, en virtut de la seua autonomia organitzativa, poden establir el model de control intern més convenient a la seua organització.

3. En aquest procés de revisió dels respectius models de control intern de cada universitat, seria convenient, en la mesura que siga possible, la **coordinació** dels treballs entre les cinc universitats per mitjà de la creació d'una comissió interuniversitària en col·laboració amb la Intervenció General de la Generalitat que promoguera el desenvolupament de les tasques que cal realitzar i facilitara l'intercanvi de la informació necessària, amb criteris d'eficàcia i eficiència.
4. Una vegada definit el model de control intern de cada universitat i les actuacions que han de desenvolupar les unitats de control intern, s'haurà d'establir la **dotació de llocs de treball** i la seua qualificació necessària per a l'exercici adequat de les seues funcions. A més, seria convenient elaborar plans de formació periòdics per al personal d'aquestes unitats de control intern, amb la finalitat d'actualitzar i consolidar els coneixements tècnics necessaris per al desenvolupament de les tasques assignades.
5. Es recomana elaborar un **manual de procediments** que regule de manera detallada els diferents processos i tasques que han de desenvolupar les persones que integren les unitats de control intern –a més de les funcions assignades en la relació de llocs de treball– així com els seus deures i facultats.
6. S'ha de regular amb precisió i claredat l'exercici de la **funció interventora**, de manera que es determinen clarament els aspectes següents:
 - Definició i àmbit d'aplicació.



- Abast de la funció interventora (intervenció formal i material i comprovació material de la inversió). Supòsits de no subjecció a fiscalització prèvia.
- Fiscalització, si és el cas, de requisits bàsics i aspectes addicionals.
- Règim d'objeccions i discrepàncies. Eficàcia suspensiva.
- Supòsits d'omissió de fiscalització.

El rector ha d'aprovar la regulació dels aspectes formals i materials objecte de comprovació en la fiscalització prèvia, a proposta de la unitat de control intern, d'acord amb les facultats que la normativa interna li atribueix, tenint en compte que en la data de realització d'aquest treball (juliol de 2022) aquests aspectes no havien sigut reglamentats.

7. Les actuacions de **control financer permanent** s'han de regular en un reglament o per mitjà de circulars internes que establisquen les tècniques, procediments i regles d'actuació que cal seguir en l'exercici d'aquesta funció de control, com ara:
 - L'elaboració, aprovació, publicitat i seguiment del pla anual de control financer permanent.
 - Les relacions amb el gestor.
 - L'execució de les actuacions de control financer permanent sobre despeses sotmeses a funció interventora.
 - La documentació de les actuacions.
 - L'obtenció d'informació i documentació.
 - La tramitació dels informes.
 - Proposta i seguiment de mesures correctores.
 - Actuacions que cal realitzar en cas de detecció de fets que pogueren ser constitutius de responsabilitat.

En qualsevol cas, el pla d'actuació d'aquestes activitats ha de ser independent de l'exercici de la funció interventora.

8. Mentre no es definisca el model de control intern de les universitats, **la determinació de les actuacions que cal executar de CFP** hauria de tindre en compte l'abast de la fiscalització prèvia, amb la finalitat de reforçar i/o complementar els aspectes no revisats en l'exercici de la funció interventora. D'aquesta manera, el control intern comprendria no solament la comprovació de l'adequació a la legalitat dels diferents actes administratius susceptibles de fiscalització prèvia, sinó també el funcionament adequat dels serveis i/o procediments en el seu conjunt, en el marc del CFP.



9. Amb caràcter general, perquè el treball de CFP puga cobrir-se oportunament, hauria de realitzar-se una **planificació** concreta de cada actuació i documentar-se en una memòria o document similar, de manera que queden definits, entre altres aspectes, els objectius que aquest control es proposa i l'abast i la metodologia del treball que cal realitzar. Per a això, s'haurien d'avaluar amb caràcter previ els riscos i el sistema de control intern de l'activitat o unitat gestora susceptible de control, amb la finalitat de determinar les proves necessàries per a aconseguir els objectius fixats en el pla anual d'una manera precisa o consistent. Pel que fa a això, hem observat que la UV, la UA i la UMH sí que elaboren un document obert i dinàmic d'anàlisi prèvia dels riscos detectats a fi de determinar l'abast del treball, amb els recursos disponibles.
10. Hauria de realitzar-se un **seguiment periòdic** de les actuacions de CFP incloses en el programa de treball, fonamentalment la UA i l'UJI, que permeta comprovar la situació dels treballs de camp, dels resultats més significatius i, en general, de qualsevol altra qüestió d'interés que puga posar-se de manifest en les actuacions objecte de control.
11. Les unitats de control intern haurien d'incorporar en els seus plans d'actuació i/o programes de treball el seguiment i la coordinació dels treballs d'auditoria que han de realitzar les firmes privades contractades (per la universitat o per la mateixa entitat) sobre els comptes anuals de les **entitats dependents**, tenint en compte el volum de recursos públics gestionats per aquestes.
12. Les unitats de control intern haurien de comptar amb una **aplicació informàtica** que permeta documentar i estandarditzar de manera automatitzada les seues actuacions de control intern, que actualment es realitzen per mitjà de recursos ofimàtics. Així mateix, per a un exercici adequat de la funció interventora seria convenient integrar-les en les aplicacions comptables i de gestió economicofinancera amb la finalitat d'automatitzar-ne l'exercici i millorar les garanties d'integritat dels expedients objecte de fiscalització. Pel que fa a les actuacions de control financer permanent, es recomana sistematitzar o normalitzar l'accés a la documentació economicofinancera necessària per al seu exercici.
13. Cal destacar la importància de regular els procediments necessaris per a un adequat **seguiment i adopció** de mesures correctores per part del consell social i dels òrgans competents de les universitats, per a aconseguir l'eficàcia de les actuacions que duen a terme les unitats de control intern.



APÈNDIX 1

Marc normatiu i informació bàsica



1. MARC NORMATIU DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES VALENCIANES

Les universitats públiques valencianes es regeixen pel que es disposa en la **Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOU)**, i la resta de les normes legals dictades per l'Estat o per la Comunitat Valenciana, així com pels seus respectius estatuts aprovats per decret del Govern Valencià, d'acord amb el que es preveu en l'article 6.2 de la LOU.

Cal tindre en compte que l'article 4.1.a de la LOU disposa que la competència per a la creació de les universitats públiques correspon a la Generalitat, competència que s'exerceix a través d'una llei aprovada per les Corts Valencianes. L'article 2.5 del text legal esmentat encarrega a la Generalitat la coordinació de les universitats de la comunitat autònoma, precepte legal desplegat en la **Llei 4/2007, de 9 de febrer, de la Generalitat, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià**.

Per la seua banda, l'article 14.3 de la LOU assigna a les comunitats autònomes la funció de regular la composició i funcions dels consells socials i la designació dels seus membres no acadèmics, que en el cas de la Comunitat Valenciana s'ha previst en la **Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat, de Consells Socials** de les Universitats Públiques Valencianes (Llei de Consells Socials). Posteriorment, el Consell de la Generalitat va aprovar els **reglaments d'organització i funcionament** dels consells socials per a cada una de les universitats públiques valencianes.

L'**article 6 de la Llei de Consells Socials** estableix que a les universitats públiques els resulta d'aplicació, en el marc de la legislació bàsica de l'Estat, la legislació de la Generalitat sobre procediment administratiu, règim patrimonial i financer; la normativa sobre contractació administrativa, i el règim dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat, excepte el règim estatutari aplicable als funcionaris dels cossos docents universitaris.

Les competències en matèria d'universitats van ser assumides per la Generalitat, per mitjà del Reial Decret 2633/1985, de 20 de novembre. El Decret 5/2019, de 16 de juny, del president de la Generalitat, va determinar les conselleries en què s'organitza l'Administració de la Generalitat i les funcions i serveis en aquesta matèria van ser assignats a la Conselleria d'Innovació, Universitats, Ciència i Societat Digital, el reglament orgànic i funcional de la qual va ser aprovat pel Decret 243/2019, de 25 d'octubre, del Consell.

Els **estatuts de les cinc universitats públiques valencianes i la normativa reguladora pròpia** de cada universitat d'interés en aquesta fiscalització es detallen a continuació:

UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

- Estatuts de la UV, aprovats pel Decret 128/2004, de 30 de juliol, del Consell, i modificats pel Decret 45/2013, de 28 de març, del Consell (article 216.2, relatiu al control intern).
- Reglament de funcionament de l'Oficina de Control Intern, aprovat el 28 de juliol de 2008 pel Consell de Govern i modificat el 24 de maig de 2011, en virtut de sengles acords, el 130/2008 i el 148/2011.
- Reglament d'Execució Pressupostària per a l'exercici 2021 (articles 35, 51 al 53).



UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

- Estatuts de la UPV, aprovats pel Decret 182/2011, de 25 de novembre, del Consell de la Generalitat (article 139, relatiu al control intern).
- Reglament de Règim Intern del Servei de Fiscalització, aprovat pel rector amb data 22 de desembre de 2010.
- Normes de funcionament. Pressupostos 2021 (norma 7, control intern).

UNIVERSITAT D'ALACANT

- Estatuts de la UA, aprovats pel Decret 25/2012, de 3 de febrer, del Consell de la Generalitat (article 220, control intern).
- Reglament de l'Oficina de Control Pressupostari, aprovat pel Consell de Govern el 22 de desembre de 2010.
- Normes d'execució. Pressupost 2021 (capítol 7, control intern).

UNIVERSITAT JAUME I DE CASTELLÓ

- Estatuts de l'UJI, aprovats pel Decret 95/2021, de 9 de juliol, del Consell de la Generalitat (article 156, control intern).
- Bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2021 (article 42, control intern).

UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ D'ELX

- Estatuts de la UMH, aprovats pel Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat, modificat pel Decret 105/2012, de 29 de juny, del Consell de la Generalitat (article 127, control intern).
- Reglament del Servei de Control Intern, aprovat per l'Acord del Consell de Govern de data 27 de març de 2018.
- Normes d'execució i funcionament del Pressupost 2021. Articles 79 al 81.
- Acord del Consell de Govern de la UMH, de 29 de maig de 2018, pel qual s'aprova el procediment per a la comunicació i resolució de les discrepàncies i objeccions efectuades en l'exercici de la funció interventora.

2. INFORMACIÓ BÀSICA

En el quadre següent es mostren de forma comparada les obligacions reconegudes del pressupost de l'exercici 2021 de les universitats públiques valencianes, el personal al seu servei a 31 de desembre de 2021 i algunes dades bàsiques de la seua estructura organitzativa:



Quadre 8. Informació bàsica de les universitats públiques valencianes

	UV	UPV	UA	UJI	UMH
Pressupostos de despeses 2021 (Obligacions reconegudes en milions d'euros)					
Despeses de personal	265,2	208,1	152,5	73,2	66,2
Despeses corrents	65,8	40,7	32,1	18,3	25,3
Despeses financeres	3,4	3,8	0,0	0,2	0,2
Transf. corrents	13,7	8,5	9,2	1,6	3,4
Inversions reals	98,4	91,4	31,9	31,4	19,3
Transf. de capital	2,9	0,0	0,2	0,0	0,0
Actius financers	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0
Passius financers	1,6	0,9	0,0	1,5	2,0
Total	450,9	353,5	226,4	126,1	116,4
Personal a 31 desembre 2021					
PDI	5.930	2.472	2.705	1.623	1.201
Funcionari	1.982	1.573	954	522	416
Laboral	3.948	899	1.751	1.101	785
PAS	2.053	2.678	1.570	705	604
Funcionari	1.963	1.495	939	584	522
Laboral	88	1.176 ⁽¹⁾	631	109	80
Eventual	2	7	0	12	2
Total	7.983	5.150	4.275	2.328	1.805
Entitats dependents	4 fundacions 1 societat mercantil	4 fundacions	3 fundacions 1 societat mercantil	4 fundacions	1 fundació
Estructura bàsica (no es tenen en compte altres centres)	3 campus 19 centres (1 ETS, 17 facultats i 1 escola de doctorat) 84 departaments 25 instituts	3 campus 14 centres (9 ETS, 2 EPS, 2 facultats i 1 escola de doctorat) 42 departaments 20 instituts	1 campus 8 centres (1 EPS, 6 facultats i 1 escola de doctorat) 58 departaments 18 instituts	1 campus 5 centres (1 ETS, 3 facultats i 1 escola de doctorat) 28 departaments 14 instituts	4 campus 9 centres (2 EPS i 7 facultats) 27 departaments 6 instituts

PDI: personal docent i investigador.

PAS: personal d'administració i serveis.

ETS: escola tècnica superior.

EPS: escola politècnica superior.

(1) Inclou personal laboral investigador.



APÈNDIX 2

Observacions addicionals



1. METODOLOGIA DEL TREBALL

L'**objectiu general** d'aquest treball ha sigut l'estudi i anàlisi de l'organització i funcionament de les diferents unitats administratives responsables del control intern de les cinc universitats públiques valencianes, per a identificar les debilitats i/o riscos de control existents, així com els possibles incompliments del marc jurídic d'aplicació. Tot això a fi de contribuir a la millora dels diferents sistemes i estructures de control intern de cada universitat.

La finalitat última del **control intern** és la de garantir que l'activitat economicofinancera de la universitat s'adequa als principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia. Per a això, els procediments de control intern han de:

- Verificar el compliment de la normativa que resulte d'aplicació a la gestió objecte del control (control de legalitat).
- Verificar el registre i comptabilització adequats de les operacions realitzades i el seu reflex fidel en els comptes i estats comptables (control de compliment de principis comptables).
- Avaluar que l'activitat i els procediments objecte de control es realitzen d'acord amb els principis de bona gestió financera (control d'economia, eficàcia i eficiència).

Aquest objectiu general es desagrega en els objectius específics següents:

- Analitzar l'estructura i funcionament de les diferents unitats administratives responsables de l'exercici del control intern en cada universitat i la seua adequació al marc jurídic d'aplicació.
- Avaluar l'eficàcia de l'organització i funcionament del control intern de cada universitat per al compliment dels objectius previstos en la seua normativa interna i per al compliment dels principis de bona gestió financera.
- Identificar els diferents riscos i ineficàcies existents en els processos de control i analitzar les causes probables que originen les debilitats i/o insuficiències detectades, determinant si són imputables als procediments utilitzats o a l'organització dels recursos disponibles.
- Verificar si l'execució del control intern l'any 2021 s'ha ajustat a l'ordenament jurídic i ha respectat els principis de bona gestió financera.
- Comprovar que el seguiment de l'activitat controladora, per part de l'òrgan competent, contribueix a reforçar l'adequada execució del control intern.
- Identificar oportunitats de millora.

En el quadre següent es resumeixen els objectius anteriors en termes de tres preguntes que cal respondre en el desenvolupament de la fiscalització tenint en compte els criteris



d'auditoria prèviament definits. Al seu torn, hem desagregat aquestes tres preguntes en **subobjectius**, definits així mateix en preguntes, per a plantejar millor les comprovacions que cal realitzar per mitjà de les proves i procediments d'auditoria.

Quadre 9. Objectius i subobjectius del control

Objectius d'auditoria	Subobjectius d'auditoria
1. Existeix un marc jurídic regulador del control intern en cada universitat, que tinga com a objectiu la verificació del sotmetiment de la gestió economicofinancera a la legalitat, als principis de bona gestió financera i als establits en la legislació sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera? Tot això en el marc de plena autonomia respecte de les autoritats la gestió de les quals es controla.	<p>1.1. El servei de control intern disposa d'un reglament adequat que regule aspectes fonamentals del seu funcionament, procediment i règim intern?</p> <p>1.2. La normativa de cada universitat garanteix de manera efectiva la seua autonomia funcional?</p> <p>1.3. Els llocs de treball assignats a la unitat de control intern tenen l'adequada classificació professional?</p> <p>1.4. Els procediments de fiscalització prèvia estan reglats i es realitzen sobre totes les despeses pressupostàries? Les despeses excloses d'aquesta fiscalització estan regulades en la normativa interna?</p> <p>1.5. La fiscalització prèvia es realitza de manera limitada sobre criteris aprovats per l'òrgan competent?</p> <p>1.6. Hi ha procediments reglats sobre les objeccions? Són adequats?</p> <p>1.7. Els procediments del control financer permanent sobre les despeses pressupostàries estan reglats?</p> <p>1.8. Hi ha un procediment regulat per al control financer posterior sobre els drets i ingressos de la tresoreria subjectes a fiscalització prèvia limitada a la presa de raó prèvia en comptabilitat?</p> <p>1.9. Es preveu de forma reglada la realització d'auditories públiques sobre les entitats dependents?</p> <p>1.10. Hi ha un procediment contradictori reglat sobre informes provisionals de control financer?</p>
2. L'execució del control intern en 2021 s'ha ajustat al marc jurídic i ha garantit el compliment dels principis de bona gestió financera en termes d'eficàcia?	<p>2.1. Hi ha un pla o programa adequat per a la realització de l'actuació per a exercici 2021?</p> <p>2.2. En 2021 s'han fiscalitzat en prèvia limitada/plena totes les despeses pressupostàries amb criteris de selecció adequats?</p> <p>2.3. S'han tramitat despeses reconegudes i pagades amb omissió de la funció interventora a pesar de ser preceptiva?</p> <p>2.4. En 2021 es realitzen informes de control financer per a cobrir els aspectes no fiscalitzats en prèvia?</p> <p>2.5. En 2021 es realitzen informes de control financer sobre els ingressos pressupostaris objecte de presa de raó en comptabilitat?</p> <p>2.6. En 2021 es realitza control financer permanent sobre l'activitat economicofinancera de les entitats dependents?</p> <p>2.7. En 2021 es realitzen auditories públiques sobre totes les entitats dependents?</p>



Objectius d'auditoria

3. Hi ha un seguiment de l'activitat controladora que minimitze el risc d'auditoria?

Subobjectius d'auditoria

3.1. El consell social/consell de govern/rector realitza i documenta avaluacions periòdiques de l'exercici de control intern i dels seus resultats? Es realitzen seguiments?

3.2. S'informa en temps adequat del resum de les actuacions de control realitzades tant al consell social com al rector i consell de govern?

3.3. El pla o programa d'actuació anual inclou la revisió dels aspectes de l'exercici anterior objecte d'objeccions no ateses en fiscalització prèvia i conclusions del control financer?

3.4. El pla o programa d'actuació anual inclou la revisió dels aspectes susceptibles de ser atesos en els informes del control financer sota la direcció de la IGG i informes de la Sindicatura de Comptes?

El treball s'ha realitzat en tres fases:

FASE I. Obtenció de la informació necessària per a l'elaboració dels qüestionaris de control intern que han de formalitzar les universitats.

FASE II. Comprovar les respostes obtingudes en els qüestionaris per mitjà d'entrevistes amb les persones responsables de les universitats i realització de proves de compliment.

FASE III. Elaboració de les conclusions del treball, per universitat i de forma comparada.

Aquestes fases s'han executat per mitjà dels procediments d'auditoria elaborats a aquest efecte.

Els resultats del treball s'estructuren en tres àrees:

1. Organització i regulació del control intern de la universitat (estructura organitzativa, organigrames, empleats, normativa, tipus de control, entitats dependents, pla de treball, remissió d'informes i resultats del treball).
2. Funció interventora (àmbit subjectiu i objectiu, modalitats, exercici, dació de comptes).
3. Control financer permanent (àmbit subjectiu i objectiu, procediments, actuacions previstes en el pla anual, informes, pla d'acció).

Hem comunicat l'**inici de les actuacions** a les cinc universitats públiques valencianes el 21 de febrer de 2022, per mitjà del document d'inici de l'auditoria, DIA, elaborat de conformitat amb el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura (MFSC 1212) i adaptat a les necessitats del treball.



2. NORMATIVA I ORGANITZACIÓ DEL CONTROL INTERN DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES VALENCIANES

L'article 82 de la LOU estableix, amb caràcter general, el següent: "Les comunitats autònomes estableixen les normes i procediments per a desenvolupar i executar el pressupost de les universitats, així com per a controlar-ne les inversions, les despeses i els ingressos, mitjançant les tècniques d'auditoria corresponents, sota la supervisió dels consells Socials. Serà legislació supletòria en aquesta matèria la normativa que, amb caràcter general, siga aplicable al sector públic".

A aquest efecte, la Llei 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, en l'article 3.i estableix com a competència del consell social de cada universitat la supervisió de les funcions ordinàries de control intern dels comptes de la institució. A aquest efecte, aquest article preveu que la intervenció de la universitat, comissió de control de comptes o òrgan equivalent, que exercisca les funcions de control de la despesa en aquesta, informará anualment el consell social de les seues actuacions. Així mateix, el consell social pot demanar la realització d'auditories dels comptes de la universitat i de les entitats que en puguen dependre i d'aquelles en què la universitat tinga participació majoritària en el seu capital o fons patrimonial equivalent, sense perjudici de la legislació mercantil o una altra a què aquestes entitats puguen estar sotmeses en funció de la seua personalitat jurídica.

En desplegament de la normativa anterior i en exercici de la seua autonomia de gestió i administració, les universitats públiques valencianes han establert en la seua normativa interna la configuració de la unitat responsable del control intern, la seua organització, funcions, dependència funcional i orgànica, així com l'exercici de les seues actuacions per mitjà de la funció interventora, el control financer permanent o l'auditoria pública i l'àmbit subjectiu de control. Els respectius estatuts de cada universitat atribueixen a una oficina/servei de control intern les competències en matèria de fiscalització i control de tots els actes de contingut econòmic.

2.1. Observacions i conclusions de caràcter general

En l'anàlisi comparada de la normativa i organització del control intern de cada una de les cinc universitats públiques valencianes, hem observat els següents aspectes de caràcter general que desenvolupen i amplien les conclusions generals recollides en la secció 3 de l'Informe:

1. La normativa reguladora pròpia de les universitats no determina ni defineix un model de control intern anàleg o similar a l'establert en la Generalitat Valenciana, l'Estat o les entitats locals, sinó que remet, en alguns aspectes, a la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, i/o a la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, sense concretar ni determinar els supòsits que resulten directament aplicables.
2. Hi ha diverses normes i acords aprovats per cada universitat que regulen l'organització i les funcions del control intern, com ara estatuts, reglament de funcionament del



control intern, bases d'execució pressupostària i els plans anuals d'actuació o programes de treball. Aquest marc jurídic no té la coherència i consistència necessàries per a una adequada i completa regulació de l'organització i funcions de les unitats responsables del control intern i no garanteix la seua plena autonomia funcional.

3. Els programes o plans de treball de cada universitat determinen el pes específic o la importància relativa de les diferents formes d'exercici del control intern, així com els expedients de despesa i d'ingrés subjectes a aquest. En algunes universitats, la fiscalització prèvia representa la pràctica totalitat de les actuacions de control, mentre que en altres universitats el control financer permanent té un caràcter prioritari. Així mateix s'observa que no totes les despeses i ingressos en les seues diferents fases d'execució pressupostària s'inclouen en l'àmbit del control intern.

De manera que cada universitat determina de manera temporal –amb la vigència del seu programa de treball o pla d'actuació– l'abast de les seues actuacions, sense que els estatuts de la universitat o el reglament de funcionament del control intern establisquen de manera estructural el model de control intern d'aplicació general a la universitat.

4. S'observa un elevat grau d'heterogeneïtat en la regulació del control intern de cada universitat, així com en la configuració, denominació i organització de les respectives unitats de control intern, les seues funcions, procediments i dependència jeràrquica i funcional.
5. S'aprecia, en alguns casos, com la UV, la utilització impròpia dels termes i classificació de les diferents actuacions del control intern, que no corresponen als establits en la normativa de general aplicació a les administracions públiques, circumstància aquesta que no contribueix a aclarir el contingut i abast dels treballs a realitzar.²
6. Les funcions de seguiment de les incidències que es posen de manifest en l'exercici del control intern (a excepció de la UMH) no es troben adequadament o suficientment regulades en la normativa interna de cada universitat o bé se n'ha de millorar la implantació; tot això en nom d'una major eficàcia de les actuacions de control executades.
7. Els plans d'actuació o programes de treball –que recullen les actuacions de control intern que cal executar en el període– no comprenen (a excepció de la UMH) el seguiment correctiu dels aspectes assenyalats per la Intervenció General de la Generalitat o la Sindicatura de Comptes en els seus informes respectius.
8. L'àmbit subjectiu d'actuació de les unitats de control intern no comprén, en cap cas, l'activitat economicofinancera de les entitats dependents (fundacions i societats) de les universitats, sinó que es limita a la revisió dels respectius encàrrecs a mitjans propis

² Exemple: auditoria financera per control intern; fiscalització *a posteriori*, per control financer permanent, o bé auditoria pública per tècniques d'auditoria.



formalitzats a l'empara de l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

2.2. Universitat de València. Oficina de Control Intern (OCI)

L'article 216 dels Estatuts de la UV estableix que es dotarà d'un sistema de supervisió i control dels actes de contingut econòmic. S'afeg que el control intern de les despeses i inversions correspon a un òrgan tècnic, que exerceix les seues funcions amb independència, utilitzant tècniques d'auditoria, tal com es disposa en un reglament aprovat pel Consell de Govern.

El servei que realitza aquestes funcions és l'Oficina de Control Intern, que depèn del Rectorat.

Reglament intern de l'OCI

El Reglament de Règim Intern de l'OCI va ser aprovat el 28 de juliol de 2008 pel Consell de Govern i modificat posteriorment el 24 de maig de 2011. Després de l'anàlisi del seu contingut, **es recomana revisar-lo i adaptar-lo** als canvis normatius produïts des de la seua aprovació, fonamentalment en matèria de contractació administrativa, personal i subvencions. Així mateix, es recomana la **revisió de la terminologia** utilitzada respecte a la forma d'exercici del control intern, que no s'adequa a la d'aplicació general en l'àmbit del control intern de les administracions públiques (Estat, Generalitat Valenciana i entitats locals), per a una major precisió i claredat de l'abast de les actuacions de control intern que ha de desenvolupar l'OCI.

En relació amb el contingut i l'abast de les actuacions de control intern, el Reglament hauria de regular de manera completa l'exercici de la funció interventora, ja que no comprén els aspectes següents: els documents o actes no sotmesos a la fiscalització prèvia; les objeccions i la seua resolució; el procediment d'omissió de fiscalització; les actuacions en la comprovació material de la inversió, i el procediment que cal seguir en el cas que s'apreciaren fets susceptibles de constituir infracció administrativa o de responsabilitat penal.

Finalment, han d'establir-se els aspectes formals i materials objecte de comprovació –per a la regulació dels quals el Reglament faculta el rector– que en la data de realització d'aquest treball (juliol 2022) no han sigut aprovats.

Programa de treball

El programa de treball vigent durant l'exercici 2021 és l'aprovat en 2014 i modificat en 2017. Sobre aquest tema, es recomana l'elaboració anual d'un programa de treball que continga les actuacions de control que cal realitzar en cada exercici pressupostari.

El **programa de treball** inclou la totalitat de les actuacions de control intern que ha de realitzar l'OCI en l'exercici pressupostari, amb la classificació següent: auditoria financera, control de legalitat financer i de procediments, auditoria d'eficàcia, eficiència, economia i fins i tot de qualitat, auditoria acadèmica i activitats de caràcter consultiu i assessor. Al seu



torn, dins d'“auditoria financera” s'inclouen, entre altres actuacions, les següents: “amb un abast de fiscalització plena *a posteriori* del 100%” (pressupost, modificacions pressupostàries, liquidació del pressupost) o bé per mitjà de “mostreig aleatori o amb criteris de selecció” (contractes menors, pagaments, incidències en nòmina...), així com actuacions amb un abast de “fiscalització prèvia del 100% (contraccions de crèdit en contractes)” o “fiscalització prèvia limitada del 100%” (contractes administratius no menors...).

Sobre aquest tema, per a una adequada classificació i aclariment de les actuacions que ha de realitzar l'OCI, **seria necessari utilitzar els termes de les modalitats i formes d'exercici de control intern encunyats en la legislació vigent.**

També s'observa que el programa remet a normativa ja derogada, com la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, o l'Acord del Consell de la Generalitat de 27 de juny de 2008, pel qual es determinen els aspectes addicionals que cal comprovar en la fiscalització prèvia de la despesa. Pel que fa a aquest últim aspecte, cal indicar que és el rector l'òrgan competent per a aprovar-la i que en la data de realització d'aquest treball es troba sense regular.

Oficina de Control Intern

Respecte a l'autonomia o independència de l'OCI, cal indicar que si bé els estatuts de la UV preveuen l'exercici de les funcions d'aquest òrgan tècnic amb independència i tal com es disposa en el reglament aprovat pel Consell de Govern, aquest reglament estableix que el personal de l'OCI ha d'actuar sota la dependència funcional exclusiva del rector, quant a les labors de control intern i d'auditoria, i que el pla de treball ha de ser aprovat per aquest òrgan directiu.

Sobre aquest tema, es recomana revisar la dependència funcional de l'OCI a fi de garantir-ne l'autonomia en l'exercici de les funcions de control intern.

Pel que fa a la dependència orgànica de l'OCI, si bé la cap de l'Oficina informa de la seua dependència del Rectorat, la normativa reguladora no preveu aquesta adscripció orgànica.

El quadre següent recull el nombre de persones adscrites a l'Oficina de Control Intern a 31 de desembre de 2021:

Quadre 10. Oficina de control intern

Tipus personal	Nre.
Cap de l'OCI A1	1
Tècnic A1	2
Tècnic A2	2
Personal C1	4
Total	9



El lloc de cap de l'OCI (nivell 28) es cobreix per mitjà del procediment de lliure designació, mentre que la resta es proveeix per concurs de mèrits.

2.3. Universitat Politècnica de València. Servei de fiscalització (SF)

Segons el que s'estableix en l'article 139 dels seus estatuts, la UPV ha d'assegurar el control intern de les seues despeses, ingressos i inversions, d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia, eficiència i economia, a través de la unitat administrativa corresponent, que ha d'actuar amb plena autonomia funcional.

Reglament de Règim Intern del Servei de Fiscalització

El 22 de desembre de 2010 va ser aprovat el Reglament de Règim Intern del Servei de Fiscalització, per mitjà de resolució del rector de la UPV. El Reglament comprén els aspectes següents relatius a l'exercici del control intern: objecte, competències, àmbit, principis, deures i facultats del seu personal, la funció interventora, el control financer i informes, els procediments contradictoris i l'omissió de fiscalització.

Tenint en compte el temps transcorregut des de la seua aprovació i a la vista dels canvis normatius produïts des de llavors, fonamentalment en matèria de contractació administrativa, personal i subvencions, **es recomana actualitzar-lo i adaptar-lo** a la normativa vigent. A més, es recomana la **revisió de la terminologia** utilitzada respecte a la forma d'exercici del control intern, per a adequar-la a la d'aplicació general en l'àmbit del control intern de les administracions públiques (Estat, Generalitat Valenciana i entitats locals).

Pla de control intern

El pla anual de control intern per a 2021 va ser aprovat per la Comissió d'Assumptes Econòmics el 30 de novembre de 2020 i, de conformitat amb el que es preveu en l'article 24 del Reglament, pel rector el 15 de desembre de 2020.

El pla estableix per a cada àrea del pressupost o expedient el tipus de control que cal realitzar: tant en fiscalització prèvia limitada –es detallen els aspectes que cal revisar– com en control financer. Sobre aquest tema, el Reglament estableix que els actes no fiscalitzats en prèvia han de ser objecte de control posterior a través del control financer de manera que es garantisca la fiabilitat i objectivitat de la seua fiscalització.

Quant als aspectes que cal fiscalitzar en la fiscalització prèvia, es recomana regular-los en una normativa amb vocació de permanència, en lloc d'incloure'ls en el pla de control intern.

Normes d'execució pressupostària

Les normes d'execució pressupostària regulen l'àmbit i objectius del control intern que ja es troben regulats en el Reglament de Règim Intern, per la qual cosa es recomana que aquestes normes incloguen únicament aspectes complementaris als ja regulats en el Reglament i que la seua vigència s'estenga únicament a l'exercici pressupostari.



Servei de Fiscalització

El Reglament de Règim Intern estableix que el personal del Servei de Fiscalització ha d'actuar sota la dependència funcional exclusiva del rector de la UPV, pel que fa a les labors de control intern i d'auditoria que exercisca.

Sobre aquest tema, es recomana revisar la regulació normativa de la dependència funcional del Servei de Fiscalització a fi de garantir-ne l'autonomia en l'exercici de les funcions de control intern.

Pel que fa a la seua dependència orgànica, si bé el Servei de Fiscalització informa de la seua dependència de Gerència, la normativa reguladora no preveu aquesta adscripció orgànica.

El quadre següent recull el nombre de persones adscrites al Servei de Fiscalització, a 31 de desembre de 2021:

Quadre 11. Servei de Fiscalització

Tipus personal	Nre.
Cap del Servei A1	1
Tècnic A1	1
Tècnic A2	1
Personal C1	5
Total	8

Tots els llocs, inclòs el cap del servei (nivell 27), s'han proveït per concurs de mèrits i estan reservats a funcionaris d'administració general.

2.4. Universitat d'Alacant. Oficina de Control Pressupostari (OCP)

De conformitat amb el que es preveu en els Estatuts, la Universitat ha de garantir el control intern dels seus ingressos i despeses per mitjà de la creació de l'Oficina de Control Pressupostari.

L'OCP és l'encarregada del control intern que cal realitzar sobre els actes derivats de la gestió econòmica i financera de la UA en els termes previstos en el Reglament de Funcionament Intern de l'OCP, que va ser aprovat pel Ple del Consell de Govern el 22 de desembre de 2010.

Reglament de Funcionament Intern de l'Oficina de Control Pressupostari

El Reglament, aprovat pel Consell de Govern el 22 de desembre de 2010, regula fonamentalment els aspectes següents: objecte, competències, àmbit, principis, deures i facultats del seu personal, funció interventora, control financer i informes, pla anual d'actuació i altres activitats.



Tenint en compte el temps transcorregut des de la seua aprovació i a la vista dels canvis normatius haguts des de llavors, fonamentalment en matèria de contractació administrativa, personal i subvencions, **es recomana actualitzar-lo i adaptar-lo** a la normativa vigent. A més, es recomana regular amb major nivell de detall, entre altres, els aspectes següents relatius a la funció interventora: els aspectes objecte de fiscalització prèvia, la comprovació material de la inversió, els supòsits d'exempció de fiscalització, les objeccions i la seua tramitació, així com el procediment d'omissió de fiscalització.

Programa de treball

L'OCP ha de sotmetre a l'aprovació del rector un pla d'actuació,³ en què es fixen objectius, terminis i procediments. El pla d'actuació per a l'exercici 2021 va ser aprovat el 30 de gener de 2021.

Aquest document regula aspectes que hauria d'incloure el Reglament de Funcionament de manera permanent, com ara els aspectes addicionals que cal fiscalitzar en prèvia i els procediments que cal seguir en matèria d'objeccions i discrepàncies. Així mateix, comprén les actuacions que cal realitzar en fiscalització prèvia (plena i limitada) i control financer permanent, per àrees de control, així com la memòria anual d'actuacions.

En aplicació de la Llei de Consells Socials, la persona responsable de l'OCP ha de presentar al Consell Social un resum de les seues actuacions més importants en compliment del pla d'actuació. Aquest instrument de planificació s'ha de traslladar al rector perquè en faça la supervisió preceptiva i, posteriorment, al Consell de Govern perquè en prenga coneixement.

Normes d'execució pressupostària

Les normes d'execució pressupostària regulen l'àmbit i objectius del control intern que ja es troben regulats en el Reglament de Règim Intern, per la qual cosa es recomana que aquestes normes establisquen únicament aspectes complementaris als ja regulats en el Reglament i que la seua vigència s'estenga únicament a l'exercici pressupostari.

Oficina de Control Pressupostari

De conformitat amb el que es preveu en els Estatuts de la UA, l'Oficina de Control Pressupostari exerceix les seues funcions sota la dependència immediata del rector i ha d'informar anualment el Consell Social de les seues actuacions. Així mateix, el Reglament de funcionament estableix aquesta dependència funcional del Rectorat.

Sobre aquest tema, es recomana revisar la regulació actual a fi de garantir l'autonomia funcional de l'Oficina de Control Pressupostari.

Quant a la dependència orgànica de l'OCP, els Estatuts estableixen la seua adscripció al Rectorat.

³ La UA utilitza indistintament "pla d'actuació" / "programa de treball" / "pla anual d'auditoria interna".



El quadre següent recull les persones adscrites a l'Oficina de Control Pressupostari, a 31 de desembre de 2021:

Quadre 11. Oficina de control pressupostari

Tipus personal	Nre.
Director de l'Oficina A1	1
Tècnic A1	1
Tècnic A2	1
Personal C1/C2	2
Total	5

El lloc de director de l'Oficina (nivell 30) es proveeix per mitjà del procediment de lliure designació; els tècnics A1, A2 i C1, per concurs específic, i el lloc C2, per concurs ordinari, i tots els llocs estan reservats a funcionaris d'administració general.

2.5. Universitat Jaume I. Servei de Control Intern (SCI)

De conformitat amb el que es disposa en l'article 156 dels seus estatuts i l'article 82 de la LOU, l'UJI exercirà el control intern per mitjà d'una unitat administrativa sota la direcció del Rectorat. Aquesta unitat administrativa és el Servei de Control Intern, que pot exercir totes les competències i comptar amb les prerrogatives atribuïdes a la Intervenció en la Llei 1/2015 i en la Llei 47/2003.

Reglament intern del Servei de Control Intern

En la data d'elaboració d'aquest informe, **la UJI no disposa d'un reglament intern** que regule l'activitat i les funcions del Servei de Control Intern. Sobre aquest tema, si bé l'SCI ens ha aportat un esborrany de reglament intern en fase de tramitació, aquesta tramitació prové de l'exercici 2013.

Plans d'actuació

El Servei de Control Intern ha de sotmetre a l'aprovació del rector un pla d'actuació biennal. El pla de treball d'aplicació a l'exercici 2021 va ser el corresponent al període 2019-2020, sense que ens conste la seua aprovació per a aquest període ni la seua pròrroga per a 2021.

Pel que fa a la normativa de referència inclosa en el pla d'actuació, cal indicar que al·ludeix tant a la normativa de l'Estat com a la de la Generalitat, per la qual cosa es recomana revisar-la a fi de determinar clarament l'abast de les actuacions. Quant als aspectes que cal revisar en la fiscalització prèvia, es recomana que es regulen en una norma de caràcter permanent que no tinga vigència anual.

No es preveu la complementarietat del control financer permanent respecte a la funció fiscalitzadora.



Bases d'execució pressupostària

Les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2021 també fan referència a la normativa d'aplicació a l'Estat i a la Generalitat, per la qual cosa, igual que els plans d'actuació, han de revisar-se a fi d'aclarir-ne l'abast i, entre altres aspectes, aquells que es refereixen als aspectes que cal fiscalitzar en prèvia.

Servei de Control Intern

Els Estatuts de l'UJI assenyalen –en l'article 156– que la unitat administrativa que exercisca el control intern estarà sota la direcció del Rectorat, únic òrgan competent per a exercir-lo.

Per la seua banda, l'article 42.2 de les bases d'execució del pressupost de l'UJI per a 2021 indica textualment que: "[...] l'SCI podrà exercir totes les competències i comptarà amb les prerrogatives atribuïdes a la Intervenció en l'LHP Generalitat i en l'LGP quant a les funcions de fiscalització i auditoria. L'SCI exercirà aquestes funcions amb plena autonomia i independència respecte de les autoritats, òrgans de gestió i govern [...]". Així mateix, estableix que el Servei de Control Intern s'enquadra en la Gerència a efectes orgànics.

Sobre aquest tema, es recomana que el Reglament de Règim Intern que ha d'elaborar l'UJI regule de manera clara la dependència funcional del Servei de Control Intern de manera que permeta articular i garantir l'adequada autonomia respecte dels òrgans sotmesos a control.

El quadre següent recull les persones adscrites al Servei de Control Intern, a 31 de desembre de 2021:

Quadre 12. Servei de Control Intern

Tipus personal	Nre.
Cap del Servei A1	1
Tècnic A2	1
Personal C1 ⁽¹⁾	3
Total	5

Nota (1): amb anterioritat a 1 de novembre de 2021 n'eren 2.

El cap del Servei de Control Intern compta amb un nivell 27 i la seua forma de provisió és per mitjà de lliure designació, mentre que la resta dels llocs es proveeix per concurs.

2.6. Universitat Miguel Hernández d'Elx. Servei de Control Intern (SCI)

Els Estatuts de la Universitat preveuen la creació d'una unitat administrativa encarregada de la funció interventora i del control financer permanent, que és el Servei de Control Intern.



Reglament del Servei de Control Intern

El Reglament del Servei, que regula els objectius i procediments del Servei, va ser aprovat per l'Acord del Consell de Govern de 26 de març de 2018. A més, per mitjà de l'Acord del Consell de Govern de 29 de maig de 2018, es va aprovar de manera separada el procediment contradictori.

El Reglament conté una regulació àmplia del control intern i s'estén als aspectes següents: objecte, competències, àmbit, formes de control, principis, deures i facultats del personal de control intern, exercici de la funció interventora, el control financer i els resultats del control.

Plans d'actuacions

El pla anual d'actuació per a 2021 va ser aprovat el 28 de gener de 2021 pel Consell de Govern i posteriorment –el 10 de febrer de 2021– pel Consell Social, com a òrgan competent tal com estableix el Reglament de control intern.

S'observa que el pla anual d'actuació fa referència tant a la normativa estatal com a la normativa autonòmica en matèria de control intern, per la qual cosa es recomana revisar-lo a fi d'aclarir el marc jurídic d'aplicació.

Pel que fa als aspectes que cal fiscalitzar en prèvia i als actes exempts d'aquesta fiscalització, es recomana regular-los en una normativa de caràcter permanent en lloc de regular-los en els plans d'actuació de vigència anual.

Normes d'execució i funcionament del pressupost

Es recomana que aquestes normes es limiten a regular els aspectes del control intern de vigència anual, en lloc d'incloure la regulació de competències, objectius i funcions del control intern, ja recollits en el Reglament.

Procediment per a la comunicació i resolució de les discrepàncies i objeccions efectuades en l'exercici de la funció interventora

Aquest procediment va ser aprovat pel Consell de Govern el 29 de maig de 2018.

Servei de Control Intern

Els Estatuts de la UMH –en l'article 127– disposen que aquesta unitat administrativa gaudeix d'autonomia suficient per a garantir l'exercici dels seus controls i avaluacions. Per la seua banda, el Reglament de control intern estableix que el Servei de Control Intern depén orgànicament i funcionalment del rector de la Universitat.

Sobre aquest tema, amb la finalitat de garantir l'efectiva autonomia prevista en l'Estatut, el Reglament hauria de preveure els mecanismes necessaris perquè l'exercici de les funcions del Servei de Control Intern, principalment a través del seu pla anual d'actuació, es realitze amb la independència funcional suficient respecte de l'òrgan l'activitat del qual és objecte de control.



El quadre següent recull els funcionaris adscrits al Servei de Control Intern, a 31 de desembre de 2021:

Quadre 13. Servei de Control Intern

Tipus personal	Nre.
Cap del Servei A1	1
Tècnic A1	2
Tècnic A2	1
Personal C2	1
Total	5

A més, hi ha 2 llocs de treball (classificats A1) previstos en la relació de llocs de treball, que en la data d'elaboració d'aquest informe es troben en procés de cobertura.

La classificació del lloc de treball del cap del servei és A1, nivell 27, i la forma de fer-ne la provisió és el concurs de mèrits, igual que la resta dels llocs del Servei.

3. REGULACIÓ I EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA EN LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES VALENCIANES

3.1. Observacions i conclusions de caràcter general

A continuació es recullen les observacions que amb caràcter general s'han posat de manifest com a resultat del treball realitzat, addicionals o complementàries a les assenyalades en la secció 3 de l'Informe:

1. La funció interventora no es realitza de manera preceptiva sobre la totalitat dels actes que generen el reconeixement de drets i la realització de despeses, així com els cobraments i pagaments que se'n deriven, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas, sinó que els respectius programes de treball o plans d'actuació determinen les actuacions que cal realitzar en cada exercici.
2. Totes les universitats fiscalitzen, amb caràcter previ, la fase d'autorització dels contractes administratius no menors, així com les convocatòries de subvencions i ajudes.
3. Totes les universitats fiscalitzen els encàrrecs a mitjans propis i les seues liquidacions, a excepció de la UPV.
4. Les unitats de control intern, a excepció de la UV, emeten informe previ de les modificacions pressupostàries.
5. A excepció de la UPV, els actius i passius financers no són objecte de fiscalització prèvia.



6. En cap cas, els ingressos pressupostaris són objecte de fiscalització prèvia.
7. En cap cas, els contractes d'investigació formalitzats a l'empara de l'article 83 de la LOU són objecte de fiscalització prèvia.
8. La comprovació material de la inversió no es realitza en UPV i UJI. S'estableix un llindar a partir del qual la unitat de control intern assisteix a la recepció de l'obra, subministrament o servei en UV (300.000 euros), UA (300.000 euros) i UMH (90.000 euros).
9. La informació dels expedients que remetien els gestors a les respectives unitats de control intern per a la seua fiscalització prèvia no es realitza, amb caràcter general, de manera automatitzada per mitjà de les aplicacions de gestió, sinó per mitjà dels correus electrònics oportuns, per la qual cosa no queda garantida la integritat de la població que cal fiscalitzar.
10. En alguns casos, la fiscalització dels documents comptables es realitza amb posterioritat a la seua aprovació i comptabilització (UV, UPV).
11. Les unitats de control intern –com ara òrgans que tenen atribuïdes les funcions relatives al control economicopressupostari de les universitats– assisteixen a les meses de contractació, d'acord amb l'article 326 de l'LCSP.

3.2. Universitat de València. Oficina de Control Intern (OCI)

Abast de la funció interventora

En el quadre següent es recullen les actuacions previstes en el programa de treball vigent per a l'exercici pressupostari 2021, amb un "abast de fiscalització prèvia":

Quadre 14. Universitat de València. Programa de treball-funció interventora. Exercici 2021

Àmbit	Abast	Selecció
1. Auditoria financera estricta		
1.2. Despeses		
Contraccions de crèdit en contractes	Fiscalització prèvia	100,0%
Contractes administratius no menors-contractes privats-modificats	Fiscalització prèvia limitada	100,0%
2. Control de legalitat, financer i de procediments		
Convocatòries i convenis	Fiscalització prèvia limitada	Ajudes en investigació a Institucions, imports >18.000 €
Convocatòries de premis en metàl·lic o en espècie	Fiscalització prèvia limitada	Premi >300 € o diversos > 1000 €



Amb caràcter previ, cal indicar que les actuacions de control financer permanent que s'inclouen en el programa de treball (denominades "fiscalització plena posterior") representen la major part de les actuacions que ha de realitzar l'OCI en l'exercici pressupostari.

Com s'indica en altres apartats de l'Informe, la Universitat ha de regular de manera permanent i preceptiva el contingut i abast de la fiscalització prèvia, tant en el seu règim general com en règim de requisits bàsics, a determinar prèviament pel rector.

Respecte als contractes administratius no menors, l'OCI únicament fiscalitza els actes administratius corresponents a les fases comptables pressupostàries d'autorització i compromís de la despesa. Cal indicar que els documents comptables a fiscalitzar en les fases A (autorització) i D (disposició) han sigut prèviament generats i comptabilitzats pel servei de comptabilitat. Quant a les convocatòries i convenis, únicament es fiscalitza en prèvia la fase A.

Les despeses de personal no són objecte de fiscalització prèvia, en cap de les seues fases administratives i comptables. El programa de treball únicament inclou com a actuació de l'OCI en aquesta matèria "les incidències de nòmina", amb un abast de "fiscalització plena posterior, per mitjà d'una mostra a l'atzar d'un mes per quadrimestre".

Els contractes d'investigació formalitzats a l'empara del que es disposa en l'article 83 de la LOU tampoc són objecte de fiscalització prèvia. El programa de treball té un abast de "fiscalització plena *a posteriori*-financer-legalitat-procediments, per mitjà d'una mostra".

Les àrees/expedientes/fases d'execució pressupostària següents tampoc són objecte de fiscalització prèvia o emissió d'informe preceptiu: les obligacions reconegudes amb caràcter general, les modificacions pressupostàries, les devolucions d'ingressos i/o els passius financers. A aquest efecte, el programa de treball preveu la seua "fiscalització *a posteriori*" i consegüent emissió d'informe com a resultat de les seues actuacions. Aquests informes no es pronuncien expressament sobre la conformitat o disconformitat dels aspectes revisats.

Quant als encàrrecs a mitjans propis –les cinc fundacions dependents de la UV tenen aquesta consideració jurídica a l'efecte del que es disposa en l'article 32 de l'LCSP–,⁴ si bé la seua fiscalització no s'inclou en el programa de treball, l'OCI fiscalitza en prèvia les fases comptables A i D, a més de les liquidacions i modificacions de l'encàrrec.

Grau d'execució de la funció interventora

La memòria d'actuacions corresponent a 2021 va ser elaborada per l'OCI al novembre de 2021 i es va elevar al Consell Social perquè en prenguera coneixement el 28 d'abril de 2022.

⁴ Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.



Metodologia

Les unitats gestores de la contractació no menor i de les subvencions (àrees a fiscalitzar en prèvia) remetent els expedients a l'OCI perquè les fiscalitze, normalment per valisa electrònica, sense que hi haja una funcionalitat en les respectives aplicacions informàtiques de gestió que tinga automatitzada la preceptiva fiscalització de l'expedient amb caràcter previ a la seua aprovació.

Quant a la documentació de les actuacions de l'OCI, si bé els expedients fiscalitzats s'arxiven en format electrònic per mitjà dels programes Access i Excel, es recomana la utilització d'una aplicació específica que facilite les tasques de gestió dels expedients fiscalitzats i dels informes emesos amb la finalitat de millorar el control i seguiment de les seues actuacions.

En relació amb les garanties d'integritat dels expedients de contractació que cal fiscalitzar, la UV compta amb un gestor d'expedients (PLYCA) que li permet l'accés complet a la informació necessària per a la seua fiscalització.

Pel que fa als documents comptables que cal fiscalitzar en prèvia, s'observa que la revisió es realitza amb posterioritat a l'aprovació i comptabilització.

3.3. Universitat Politècnica de València. Servei de Fiscalització (SF)

Abast de la funció interventora

En el quadre següent es recullen les actuacions previstes en el pla de control intern vigent per a l'exercici pressupostari 2021, amb un "abast de fiscalització prèvia":

Quadre 15. Universitat Politècnica de València . Pla de control intern-funció interventora. Exercici 2021

Àmbit	Abast	Selecció
1. Modificacions pressupostàries		
Incorporació de romanents de crèdit, de generacions de crèdit, de transferències de crèdit entre capítols	Fiscalització prèvia	100,0%
3. Despeses de funcionament i inversions		
Contractes majors	Fiscalització prèvia	100,0%
Modificacions contractuals	Fiscalització prèvia	100,0%
Contractes basats en acords marc adjudicats amb nova licitació	Fiscalització prèvia	100,0%
Contractes menors, contractes basats en acords marc adjudicats sense nova licitació i despeses no subjectes a expedient de contractació de la resta d'oficines gestores no centralitzades	Fiscalització prèvia	100,0%
4. Despeses financeres	Fiscalització prèvia	100,0%
5. Subvencions i ajudes públiques	Fiscalització prèvia	100,0%
6. Actius i passius financers	Fiscalització prèvia	100,0%



Quant a les modificacions pressupostàries, l'SF emet un informe previ a l'aprovació de l'expedient de modificació en la seua fase pressupostària de retenció de crèdit (RC). En l'informe s'assenyalen els aspectes comprovats i es fa constar si és de conformitat, conformitat amb observacions o disconformitat amb objeccions.

Pel que fa als contractes no menors i els basats en acords marc adjudicats amb nova licitació de centres, departaments, instituts i oficines gestores centralitzades, se sotmeten a fiscalització prèvia les fases AD d'aprovació i compromís de la despesa (adjudicació i formalització del contracte), el reconeixement de l'obligació i les modificacions contractuals. Els informes emesos comprenen els aspectes que cal fiscalitzar en cada fase i la seua conformitat o disconformitat.

Els contractes menors, contractes basats en acords marc adjudicats sense nova licitació i despeses no subjectes a expedient de contractació de centres, departaments, instituts d'investigació i oficines gestores centralitzades no estan subjectes a fiscalització prèvia, per la qual cosa se sotmeten a control financer permanent, amb emissió d'informe en 2021, mentre que en aquells tramitats per oficines gestores descentralitzades es fiscalitza en prèvia la fase pressupostària de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament (OK).

Les convocatòries de subvencions i ajudes públiques es fiscalitzen en totes les fases pressupostàries.

Com a resultat de la revisió efectuada, hem comprovat que la fiscalització prèvia en la seua fase OK i ADOK s'exerceix sobre documents ja comptabilitzats en lloc de documents proposats, per la qual cosa la comptabilització precedeix la fiscalització.

Els encàrrecs a mitjans propis formalitzats a l'empara de l'article 32 de l'LCSP no són objecte de fiscalització prèvia.

Les despeses de personal no són objecte de fiscalització prèvia, a excepció de les indemnitzacions per raó del servei i les gratificacions tramitades per les oficines gestores descentralitzades. En 2021 s'ha realitzat un control financer amb posterioritat de la nòmina d'un mes de l'exercici pressupostari triat a l'atzar, a fi de comprovar-ne la tramitació d'acord amb la normativa d'aplicació.

Els contractes d'investigació previstos en l'article 83 de la LOU no són objecte de fiscalització prèvia, si bé les despeses associades segueixen el règim de control descrit anteriorment. Sobre aquest tema, en 2021 s'ha realitzat un control financer per mostreig.

En 2021 no s'ha realitzat la comprovació material de la inversió, que preveu el Reglament.

Grau d'execució

La memòria d'execució ha sigut elaborada i subscripta per l'SF el 27 d'abril de 2022. Presenta el detall suficient de l'activitat realitzada quant a la fiscalització prèvia i l'execució del 100% de les actuacions previstes en el pla anual d'actuació. En aquesta data, s'ha presentat al rector a través de la Gerència el resum de les actuacions de l'exercici 2021 per a la seua elevació al Consell Social.



Metodologia

En matèria de contractació, l'inici de les actuacions de fiscalització prèvia es produeix per mitjà de correu electrònic no automatitzat per part dels gestors de l'activitat contractual. En matèria de subvencions, es disposa d'una aplicació específica pròpia que automatitza les comunicacions i facilita la incorporació a l'expedient de l'informe fiscal.

En alguns casos (modificacions pressupostàries) la documentació de l'expedient no ha sigut digitalitzada.

La fiscalització dels documents comptables OK i ADOK es recull en l'aplicació del programa de gestió econòmica GEA, en el seu mòdul de fiscalització. No obstant això, en el programa comptable (SERPIS) els documents comptables no conserven la signatura de l'SF ni de l'aprovació de la despesa.

L'SF comptabilitza i fiscalitza totes les propostes de pagament, però no fiscalitza el pagament material.

3.4. Universitat d'Alacant. Oficina de Control Pressupostari (OCP)

Abast de la funció interventora

En el quadre següent es recullen les actuacions previstes en el programa de treball vigent per a l'exercici pressupostari 2021, amb un "abast de fiscalització prèvia":

Quadre 16. Universitat d'Alacant. Programa de treball-funció interventora. Exercici 2021

Àmbit	Abast	Selecció
1. Fiscalització prèvia limitada		
Contractes menors	Prèvia limitada a la seua autorització d'expedients de contractació menor segons estableix la normativa vigent en matèria de contractació.	100,0%
Encàrrecs de gestió	Prèvia limitada d'expedients d'encàrrecs de gestió segons l'LCSP.	100,0%
Contractes derivats	Prèvia limitada. Comprovació de compliment de l'acord marc en un termini màxim de 10 dies.	Contractes superiors a 1.000 euros
Devolució de preus públics	Prèvia limitada. Comprovació d'existència de resolució expressa en expedient i verificació d'imports per a retornar.	100,0%
2. Fiscalització prèvia plena		
Expedients formalitzats per mitjà d'expedients de contractació.	Prèvia plena. Fiscalització d'expedients de contractació segons estableix la normativa vigent en matèria de contractació. Sense que es valore el contingut de la documentació que cal aportar.	100,0%



Àmbit	Abast	Selecció
Despeses tramitades en l'àmbit d'expedients de contractació.	Prèvia plena. Fiscalització de despeses corresponents a expedients de contractació que no siguen sotmesos a control financer permanent.	100,0%
Modificacions pressupostàries	Prèvia plena. Fiscalització d'expedients de modificació pressupostària.	100,0%
Retribucions extraordinàries ocasionals >= 5.000 euros: Retribucions extraordinàries en títols propis o en contractes d'investigació, Independentment del seu import.	Prèvia plena. Fiscalització de despeses corresponents a retribucions extraordinàries i ocasionals que cal abonar al personal de la UA iguals o superiors a 5.000 euros.	100,0%
Contractació de personal temporal	Prèvia plena. Fiscalització d'obligacions econòmiques derivades de la contractació de personal temporal amb càrrec a fons finalistes.	100,0%
Expedients de despesa no tramitada per expedient de contractació.	Prèvia plena. Fiscalització de tots els expedients de despesa l'import de la qual siga igual o superior a 3.000 euros més IVA.	100,0%
Despeses protocol·làries	Prèvia plena. Fiscalització de totes les despeses classificades de despeses protocol·làries.	100,0%
Despeses per col·laboració de personal extern	Prèvia plena. Fiscalització de totes les despeses que retribueixen col·laboracions a personal extern en activitats docents, d'investigació o culturals (article 310, Llei 9/2017).	100,0%
Beques en pràctiques	Prèvia plena. Fiscalització d'obligacions econòmiques derivades de la resolució de convocatòries de pràctiques d'alumnes en la mateixa UA.	100,0%

La funció interventora –tant en el règim general (plena) com de requisits bàsics (limitada)– representa la pràctica totalitat de les actuacions de l'OCP.

Aquesta fiscalització no s'estén a les despeses de personal a excepció de les retribucions extraordinàries mencionades en el quadre anterior, sense que es prevegen actuacions de control financer permanent, amb caràcter posterior.

L'execució dels contractes d'investigació formalitzats a l'empara del que es disposa en l'article 83 de la LOU se sotmet a funció interventora quant a la comprovació de l'adequat compliment de les obligacions i drets associats a aquests. Si bé el programa de treball per a 2021 no preveu actuacions de control financer permanent, hem comprovat la realització d'informes en 2021 sobre actuacions de 2020.



Grau d'execució

La memòria d'execució la va elaborar i subscriure l'OCP el 30 de març de 2022. En la memòria es recull l'execució de totes les actuacions previstes a excepció de la fiscalització de la devolució dels preus públics. El resum de les actuacions s'ha elevat al Rectorat i al Consell de Govern perquè en prenguen coneixement.

Metodologia

En matèria de contractació i subvencions l'inici de les actuacions de fiscalització prèvia es produeix per mitjà de correus electrònics no automatitzats per part dels gestors de l'activitat contractual. Per a la fiscalització dels documents comptables, contractes menors, pagaments al personal propi, prestacions de serveis de contractes d'investigació i subministraments o serveis executats per mitjà d'un acord marc, es disposa d'una aplicació que genera els correus electrònics de manera automatitzada.

Els informes de fiscalització es comparteixen electrònicament amb el gestor, per a la comptabilització consegüent, si bé l'OCP comptabilitza els documents OK i ADOK.

La documentació generada en l'OCP s'arxiva i custodia en carpetes electròniques per mitjà de la utilització d'aplicacions ofimàtiques.

3.5. Universitat Jaume I. Servei de Control Intern (SCI)

Abast de la funció interventora

En el quadre següent es recullen les actuacions previstes en el pla d'actuació vigent per a l'exercici pressupostari 2021, amb un "abast de fiscalització prèvia":



Quadre 17. Universitat Jaume I. Pla d'actuació-funció interventora. Exercici 2021

Àmbit	Abast	Selecció
ÀREES DE GESTIÓ SOTMESES A CONTROL		
1. Contractació administrativa: Contractes administratius majors Contractes menors > 1.000 euros	Fiscalització prèvia: Bases d'execució pressupost.	100,0%
2. Altres negocis jurídics	Fiscalització prèvia: Bases d'execució pressupost.	100,0%
3. Despeses de personal	Fiscalització prèvia: Bases d'execució pressupost (pot fer-se fiscalització posterior de mostres seleccionades sobre el total de la relació de pagaments).	100,0%
3. Modificacions pressupostàries	Fiscalització prèvia: Bases d'execució pressupost.	100,0%
3. Beques, ajudes i subvencions concedides: Comprovacions genèriques. Comprovacions addicionals	Fiscalització prèvia: Bases d'execució pressupost.	100,0%
4. Àrea de Tresoreria	Fiscalització prèvia: Bases d'execució pressupost.	100,0%
5. Altres àrees de control	Fiscalització prèvia: Bases d'execució pressupost.	100,0%
6. Fiscalització dels ingressos	Fiscalització prèvia (pot ser substituïda per la posterior).	100,0%

Respecte a les despeses de personal, en fiscalització prèvia únicament es verifica la imputació comptable correcta de les fases pressupostàries de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament i que acorde l'òrgan competent, sense que estiga previst que es realitzen actuacions de control posterior, a excepció de la revisió d'alguns conceptes de nòmina com ara assistència a tribunals, cursos, cobraments derivats de l'activitat prevista en els contractes d'investigació. No es fiscalitzen en prèvia les resolucions de nomenament ni les incidències de la nòmina, sense que es prevegen actuacions ulteriors de control.

Pel que fa als contractes d'investigació previstos en l'article 83 de la LOU, únicament es fiscalitzen les despeses que se'n deriven, d'acord amb la resta de despeses que preveu el pla d'actuació, sense que es realitze una fiscalització separada de l'adequació del conjunt de despeses realitzades en execució del contracte d'investigació.

No s'efectua la comprovació material del pagament ni la comprovació material de la inversió. Tampoc es preveu la fiscalització prèvia dels ingressos ni el seu control financer posterior.

Grau d'execució

L'SCI no ha presentat al Consell Social el resum de les actuacions més rellevants de control intern des de l'exercici 2017.



Metodologia

Quant a la contractació no menor, el servei de contractació i assumptes generals remet la proposta d'autorització de la despesa juntament amb l'expedient per mitjà de correu electrònic. S'utilitza l'aplicació Gestor de Recursos Econòmics (GRE) per a abocar i signar la documentació econòmica de l'expedient amb caràcter previ a la seua comptabilització i pagament. L'SCI signa electrònicament els documents comptables en fase de proposta per mitjà d'un programari portasignatures o a través del "monitor de conformitat" que es troba enllaçat a GRE. L'informe de fiscalització es remet per mitjà de correu electrònic.

En matèria de subvencions, l'SCI rep un correu electrònic de manera automatitzada des de l'aplicació de subvencions SPI i, així mateix, visualitza els expedients a fiscalitzar a través del "monitor de conformitat". Els informes de fiscalització s'incorporen a l'aplicació SPI que es troba enllaçat amb GRE.

Tots els documents comptables són fiscalitzats en prèvia a través del gestor d'expedients vinculat al programa comptable.

3.6. Universitat Miguel Hernández d'Elx. Servei de Control Intern (SCI)

Abast de la funció interventora

En el quadre següent es recullen els treballs previstos en el pla d'actuacions vigent per a l'exercici pressupostari 2021, amb un "abast de fiscalització prèvia":



**Quadre 18. Universitat Miguel Hernández d'Elx. Pla d'actuacions-funció interventora.
Exercici 2021**

Àmbit	Abast	Selecció
1. Proposta activitats		
Contractació administrativa L'SCI assisteix també a les meses de contractació (article 326, LCSP)	Fiscalització prèvia: a l'expedient de contractació ha d'adjuntar-se el certificat d'existència de crèdit i la fiscalització prèvia de la intervenció, si és el cas, en els termes previstos en els articles 152 i 147 de la Llei 47/2003.	100,0%
Modificacions pressupostàries: - Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit - Incorporació de romanents de crèdit	Fiscalització prèvia: comprovar la procedència de les modificacions atesa la normativa pressupostària d'aplicació a la UMH, així com les normes d'execució del pressupost.	100,0%
Subvencions i ajudes concedides per la Universitat: - Subvencions a concedir en règim de concurrència competitiva	Fiscalització prèvia: seran objecte de comprovació les subvencions a concedir en règim de concurrència, de conformitat amb el contingut de la Llei 38/2003 (LGS), i el seu reglament de desplegament, i de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, i en compliment dels acords del Consell de Ministres i del Consell de la Comunitat Valenciana, respectivament.	100,0%
Encàrrecs a mitjans propis: article 32, LCSP	Fiscalització prèvia: seran objecte de comprovació els aspectes assenyalats en el Pla; hi és aplicable el que s'estableix en l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre (LCSP), en els termes previstos en els articles 152 i 147 de la Llei 47/2003.	100,0%
Negocis patrimonials	Fiscalització prèvia: en els expedients relatius a negocis patrimonials, per a l'adquisició o l'arrendament de béns immobles per la Universitat, seran objecte de comprovació els aspectes previstos en el Pla; hi és aplicable la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del Patrimoni de les Administracions Públiques, el Reglament General d'aquesta llei i la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni, de la Generalitat Valenciana.	100,0%

En matèria de contractació, l'SCI fiscalitza en prèvia totes les fases d'execució pressupostària (RC, A, D i O) a excepció de la proposta de pagament. L'SCI emet informes de conformitat, de conformitat amb observacions o disconformitat per objeccions. Els contractes menors no es fiscalitzen en prèvia ni es realitzen actuacions posteriors de control financer



permanent a excepció de les despeses els pagaments de les quals es tramiten per mitjà de caixa fixa.

Respecte a les subvencions i ajudes concedides en règim de concurrència, l'SCI fiscalitza en prèvia la convocatòria (fases RC i A) mentre que la resta de les actuacions són objecte de control financer permanent.

Els encàrrecs a mitjans propis formalitzats en virtut de l'article 32 de l'LCSP són objecte de fiscalització prèvia en totes les fases d'execució pressupostària inclosa la liquidació, a excepció dels lliuraments a compte.

Les despeses de personal i els contractes d'investigació previstos en l'article 83 de la LOU no són objecte de fiscalització prèvia ni de control financer permanent.

Tampoc es realitza la fiscalització prèvia dels ingressos ni sobre les seues devolucions, sense que siguen objecte d'un control financer posterior.

Grau d'execució

Per mitjà de l'Acord de 28 de febrer de 2022, la Comissió d'Assumptes Econòmics del Consell Social emet informe favorable sobre la memòria d'activitats de 2021, el Pla de Seguiment i Avaluació i l'informe corresponent al tercer quadrimestre de 2021, elaborats per l'SCI.

Metodologia

Les respectives unitats proponentes de despesa remeten un correu electrònic a l'SCI de comunicació de l'expedient que cal fiscalitzar, al qual s'accedeix directament a través de l'aplicació pròpia Gestor d'Expedients per a la fiscalització consegüent. Els informes emesos es retornen per mitjà de correu electrònic.

L'SCI arxiva la documentació rebuda per mitjà de carpetes electròniques corporatives i manté un registre numerat d'informes classificats per tipologia, en l'aplicació ofimàtica Access.

Els documents comptables fiscalitzats no contenen la signatura electrònica de l'SCI, si bé són signats fora de l'aplicació.

4. REGULACIÓ I EXERCICI DEL CONTROL FINANCER PERMANENT EN LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES VALENCIANES

4.1. Aspectes generals

Hem revisat, d'una banda, la regulació del control financer permanent (CFP) com a forma integrant del control intern en la normativa pròpia de les universitats públiques valencianes i, d'altra banda, l'exercici efectiu d'aquest, durant 2021.



En relació amb la **regulació normativa** pròpia de les cinc universitats, s'ha posat de manifest la disparitat i heterogeneïtat dels respectius reglaments (l'UJI el té pendent d'aprovar), en els quals no es pren com a referència la normativa ja existent i consolidada en aquesta matèria (inclosa la publicitat dels seus resultats)⁵ d'aplicació a les administracions públiques (Estat, comunitats autònomes, entitats locals). No obstant això, i sense perjudici d'això, cal indicar que els plans d'actuació de la UA i la UMH sí que remeten a l'articulat de la Llei 47/2013 i a la Llei 1/2015.

En conseqüència, **es recomana** que les universitats públiques valencianes revisen la seua normativa reguladora del control financer permanent per a adaptar-la –de manera coordinada entre elles– a la normativa d'aplicació a la Generalitat Valenciana, per tractar-se d'un sistema de control ja consolidat i reglamentat. Pel que fa a l'UJI, haurien d'agilitar-se les gestions necessàries per a l'aprovació de l'esborrany de reglament de control intern, a fi de regular de forma ordenada i sistemàtica les actuacions que en matèria de control financer permanent ha de realitzar el Servei de Control Intern.

Pel que fa a la revisió efectuada de l'execució de les actuacions de control financer permanent previstes en els respectius plans i programes anuals vigents durant l'exercici 2021 (en la UV és un pla estructural) cal assenyalar els següents aspectes i recomanacions derivades d'aquests, addicionals als assenyalats en les seccions 3 i 6 de l'Informe:

1. S'observa una heterogeneïtat entre les cinc universitats quant al grau de complementarietat entre el control financer permanent i la funció interventora, segons la intensitat de la fiscalització prèvia en cada institució.

Concretament, en la UV, UA i UJI no s'implementa adequadament aquesta complementarietat entre la funció interventora i el CFP. En aquest sentit, hem observat que la UV (OCI) dona prioritat al control financer sobre la funció interventora, com es recull en la mateixa memòria d'actuacions de l'exercici 2021, mentre que la UA (OCP) i l'UJI (SCI) donen preferència a la funció interventora i no executen completament les actuacions de control financer previstes en el seu programa de treball o pla d'actuació per insuficiència de mitjans o bé per falta de seguiment de l'execució del seu pla de treball.

2. Quant a l'execució incompleta de les actuacions de CFP previstes en els plans o programes de treball, per part de la UA, l'UJI i la UMH, s'observa la falta o escassetat de recursos, organització i llocs qualificats. No obstant això, cal matisar que les actuacions de control financer permanent dutes a terme en 2021 no són representatives ja que corresponen a l'activitat economicofinancera de l'exercici 2020, que es va veure afectada en profunditat pels efectes de la crisi sanitària derivada de la COVID-19.
3. Els informes elaborats per les unitats de control intern de la UA i de l'UJI tenen mancances en la seua estructura quant al contingut, ja que no en detallen l'abast i

⁵ En relació amb la regulació de la publicitat i difusió dels informes de control financer, a fi de garantir la deguda transparència en l'activitat de les oficines o serveis de control intern, únicament està prevista aquesta circumstància en l'article 20.1 del Reglament del Servei de la UMH.



objectiu i no contenen un apartat específic per a conclusions i recomanacions. En conseqüència, es recomana que els informes de CFP continguen una descripció completa de l'objectiu i abast del treball, així com de les conclusions i recomanacions que se'n deriven, en apartats independents.

4. La tramitació dels informes (o de l'informe executat) de CFP de l'OCP de la UA no incorpora el tràmit d'audiència preceptiu, necessari perquè l'òrgan gestor presente en el termini establert legalment les observacions o al·legacions que considere oportunes, en el marc del procediment contradictori, amb caràcter previ a l'elaboració de l'informe definitiu. Sobre aquest tema, l'OCP ha d'incorporar el tràmit d'audiència a la tramitació dels informes de CFP, tal com estableix la seua normativa reguladora, amb la finalitat de prendre en consideració les observacions formulades per les unitats o centres gestors de l'activitat objecte de control.
5. Les unitats de control intern de les universitats públiques valencianes no preveuen la realització d'actuacions de control financer permanent sobre l'activitat economicofinancera de les seues entitats dependents, els comptes anuals de les quals se sotmeten a l'auditoria privada (contractada per la universitat o per l'entitat).

4.2. Anàlisi comparada del CFP en les universitats

Hem efectuat una anàlisi de les actuacions, metodologia i resultats del control financer permanent exercit per les respectives unitats de control intern de cada una de les cinc universitats públiques valencianes, així com la seua normativa reguladora. El resultat d'aquesta anàlisi es mostra en el següent quadre il·lustratiu dels punts forts (PF) i debilitats (D) observades, per aspectes revisats i universitat:



Quadre 19. Anàlisi del CFP en les universitats públiques valencianes. Exercici 2021

Aspectes comprovats	UV		UPV		UA		UJI		UMH	
	PF	D	PF	D	PF	D	PF	D	PF	D
<i>Normativa</i>										
El Reglament preveu adequadament la regulació del CFP i estableix una distinció clara en relació amb l'auditoria pública.		No		No		No		No ⁶		No
Els termes utilitzats en la normativa pròpia per a referir-se al CFP són adequats.		No		No	Sí		Sí		Sí	
La normativa pròpia de les unitats de control intern pren en consideració com a referència la normativa autonòmica i estatal reguladora del CFP.		No		No		No	Sí ⁷		Sí	
El Reglament estableix la difusió o publicitat dels informes de control financer.		No		No		No		No	Sí	
<i>Execució</i>										
S'inclouen les actuacions que cal realitzar en els plans o programes anuals.	Sí		Sí		Sí		Sí		Sí	
Es té en compte l'anàlisi de riscos en la selecció de les àrees que cal revisar.	Sí			No	Sí			No	Sí	
Per al desenvolupament de les actuacions previstes de CFP, es compta amb suficients llocs qualificats .	Sí		Sí			No		No		No
S'elabora un pla de formació específic del personal de les unitats de control intern per a l'exercici o execució de les actuacions de CFP.		No		No		No		No		No
S'elaboren guies, instruccions i programes del treball de CFP.	Sí			No		No		No	Sí	
S'elaboren plantilles de papers de treball de les actuacions de CFP.	Sí		Sí			No	Sí		Sí	
S'obté la informació i documentació de manera eficaç i els òrgans gestors són col·laboratius.	Sí		Sí		Sí		Sí		Sí	
S'utilitzen tècniques de mostreig estadístiques.	Sí		Sí			No		No	Sí	
Es disposa d'una eina informàtica ad hoc per al control.		No	Sí ⁸			No		No		No

⁶ No compten amb un text normatiu vigent, ja que el Reglament continua pendent d'aprovació.

⁷ En el Pla d'actuació 2019-2020 (prorrogat en 2021).

⁸ S'utilitza l'aplicació ofimàtica Access per a desenvolupar una actuació concreta de les que executen en CFP.



Aspectes comprovats	UV		UPV		UA		UJI		UMH	
	PF	D	PF	D	PF	D	PF	D	PF	D
Disposen d'un arxiu electrònic organitzat i estructurat de la documentació relacionada amb diferents actuacions de CFP.	Sí		Sí		Sí		Sí		Sí	
Seguiment adequat de l'estat d'execució de les actuacions de CFP previstes en el pla o programa de treball.	Sí		Sí			No		No	Sí	
És conforme el grau d'execució de les actuacions de CFP planificades i aprovades.	Sí		Sí			No		No	Sí	
L'estructura de l'informe és homogènia i adequada. Conté l'abast i objectius i un apartat per a conclusions.	Sí		Sí ⁹			No		No	Sí	
S'aplica adequadament el procediment contradictori d'al·legacions dels òrgans controlats.	Sí		Sí			No	Sí		Sí	
En la memòria d'activitats de la unitat s'inclouen els resultats globals del CFP executats en 2021 i s'han elevat al Consell Social.	Sí			No	Sí			No	Sí	
Es realitza el CFP sobre l'activitat economicofinancera de les entitats dependents (al marge de les auditories externes).		No		No		No		No		No
Es dona publicitat als informes de CFP en el lloc web de la universitat.		No		No	Sí ¹⁰			No		No

⁹ Una de les actuacions (contractes menors) porta una execució diferent a les altres, amb informes elaborats a través d'Access i amb una estructura diferent a causa de l'enfocament que es dona a aquest treball.

¹⁰ Amb posterioritat a la realització del treball de camp de l'equip d'auditoria, la UA ha publicat en el seu web l'informe de CFP realitzat en 2021 des de l'OCP.



APÈNDIX 3

Actuacions de control intern. Exercici 2021



El quadre següent mostra un resum de l'activitat realitzada en l'exercici 2021 per universitat i àrea, tant per a la funció interventora com per al control financer i d'acord amb la informació facilitada per cada unitat de control intern.

Quadre 20. Activitat de control realitzada en 2021, per tipus de control

Funció interventora					
	UV	UPV	UA	UJI	UMH
Pressupost de despeses					
Despeses de personal	Sense fiscalització prèvia	Només indemnitzacions per raó del servei i gratificacions de les oficines gestores descentralitzades.	Fiscalització prèvia plena: En retribucions extraordinàries en títols propis, contractes de l'article 83 de la LOU i de la contractació de personal temporal i fiscalització de despeses corresponents a retribucions extraordinàries i ocasionals a abonar al personal de la UA iguals o superiors a 5.000 euros. La contractació de personal temporal amb càrrec a fons finalistes.	Només la imputació pressupostària adequada.	Sense fiscalització prèvia
Contractació i altres despeses	Contractes no menors, privats, modificacions i encàrrecs a mitjans propis solament en les fases d'autorització i compromís.	Contractes no menors i contractes basats en acords marc adjudicats amb nova licitació de centres, departaments, instituts i oficines gestores centralitzades. Contractes menors, contractes basats en acords marc adjudicats sense nova licitació i despeses no subjectes a expedient de contractació de la resta d'oficines gestores descentralitzades.	En fiscalització prèvia limitada: contractes menors, encàrrecs de gestió i contractes derivats d'un acord marc. En fiscalització prèvia plena, contractes no menors, despeses protocol·làries, despeses per col·laboració de personal extern activitats docents, investigació i culturals.	Contractes no menors i les seues modificacions i altres variacions. Contractes menors d'import superior a 1.000 euros. Expedients subjectes a la normativa patrimonial i altres regulacions específiques, així com negocis jurídics exclosos de l'àmbit d'aplicació de la contractació administrativa.	Es fiscalitzen totes les fases de la despesa en els contractes no menors, els encàrrecs a mitjans propis i negocis patrimonials fins a la proposta de pagament.



Funció interventora					
	UV	UPV	UA	UJI	UMH
Subvencions i ajudes	Convocatòries i convenis d'ajudes en les àrees d'investigació, estudiants, exteriors, postgrau, cooperació, i convenis amb altres institucions de despeses o ingressos, superiors a 18.000 euros. Convocatòries de premis d'un únic premi superior a 300 euros o diversos premis de valor global superior a 1.000 euros.	Es fiscalitzen les convocatòries fins a la proposta de pagament de tots els expedients de concurrència competitiva i nominatives.	Fiscalització prèvia plena en convocatòries de subvencions i ajudes superiors a 3.000 euros, convenis i beques en pràctiques.	Convocatòries de beques, ajudes i subvencions concedides en concurrència fins a la fase d'autorització. Subscripció dels convenis de què deriven obligacions i/o drets econòmics per a la Universitat.	Convocatòries de beques, ajudes i subvencions en concurrència fins a fase d'autorització de la despesa.
Despeses financeres	Sense fiscalització prèvia	S'interven en prèvia la totalitat dels expedients.	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia
Actius financers	N/A	S'interven en prèvia la totalitat dels expedients.	Sense fiscalització prèvia	N/A	N/A
Endeutament	Sense fiscalització prèvia	S'interven en prèvia la totalitat dels expedients.	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia
Pressupostos d'ingressos	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia
Expedients de modificació pressupostària	Sense fiscalització prèvia	Expedients d'incorporació de romanents de crèdit, de generacions de crèdit, de transferències de crèdit entre capítols.	Es fiscalitzen tots els expedients	Els expedients de suplement de crèdits, crèdits extraordinaris, incorporacions de romanents de crèdits.	Els crèdits extraordinaris, suplement de crèdits i incorporació de romanents de crèdit.
Caixes fixes i bestretes de caixa	Sense fiscalització prèvia	Fiscalització prèvia en gestors descentralitzats.	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia
Contractes article 83 de la LOU	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia
Pagaments	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia	Sense fiscalització prèvia.	Sense fiscalització prèvia
Comprovació material de la inversió	Assistència en obres i subministraments d'import superior a 300.000 euros, IVA exclòs.	No es realitza	Assistència a les recepcions en inversions d'import superior a 300.000 euros	No es realitza.	Assistència a recepció d'inversions d'un import superior a 90.000 euros.



Control financer permanent					
	UV	UPV	UA	UJI	UMH
Pressupost de despeses					
Tots els capítols/despeses	Auditoria dels comptes anuals de la UV (<i>no estava prevista inicialment en el programa de treball estructural</i>).				
Despeses de personal	Auditoria financera estricta: Fiscalització plena <i>a posteriori</i> de variacions en nòmina (un mes a l'atzar). PAS i PDI.	Fiscalització posterior de despeses de personal i de seguretat social. PAS i PDI.	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent (prevista una actuació en el pla no executada finalment).	Sense control financer permanent (prevista una actuació en el pla no executada finalment).
Contractació i altres despeses	Auditoria financera estricta: Fiscalització plena <i>a posteriori</i> de contractes menors. Fiscalització plena <i>a posteriori</i> de fons de provisió. Fiscalització plena <i>a posteriori</i> de despeses tramitades de forma centralitzada, descentralitzada. Control legalitat, financer i de procediments: Fiscalització plena i posterior de contractes no menors. Fiscalització plena i posterior de contractes menors.	Fiscalització posterior de contractes menors, contractes basats en acords marc adjudicats sense nova licitació i despeses no subjectes a expedient de contractació de centres, departaments, instituts d'investigació i oficines gestores centralitzades.	Fiscalització posterior (CFP) de la sol·licitud de tres ofertes per a despeses > 6.000 € en contractes menors (<i>SENSE INFORME</i>).	CFP sobre encàrrec de gestió a la FUE sobre estudis de postgrau i formació contínua.	Sense control financer permanent
Immobilitzat material, immaterial i financer	Auditoria financera estricta: Fiscalització plena i posterior de l'immobilitzat material, immaterial i financer (registre, manteniment, amortització).	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent



Control financer permanent					
	UV	UPV	UA	UJI	UMH
Subvencions i ajudes	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Fiscalització <i>a posteriori</i> d'expedients de subvencions i ajudes concedides per la UMH/Pla Estratègic de Subvencions de la UMH.
Contractes d'investigació/Personal investigador (article 83 de la LOU)	<p>Auditoria financera estricta:</p> <p>Fiscalització plena <i>a posteriori</i> de variacions en nòmina (un mes a l'atjar). Personal investigador.</p> <p>Fiscalització plena <i>a posteriori</i> de fons de provisió (comissió de servei).</p> <p>Control legalitat, financer i de procediments:</p> <p>Fiscalització <i>a posteriori</i> dels fons d'investigació (Pla Nacional I+D+I).</p> <p>Fiscalització <i>a posteriori</i> dels contractes d'investigació subscrits per la Universitat previstos en l'article 83 de la LOU.</p>	Fiscalització posterior contractes d'investigació.	Fiscalització posterior (CFP) dels contractes d'investigació (<i>no estava prevista inicialment en el programa de treball</i>).	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent
Despeses financeres	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent
Actius financers	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent
Endeutament	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent
Pressupostos d'ingressos	<p>Auditoria financera estricta:</p> <p>Fiscalització plena i posterior de tot tipus d'ingressos de la UV (capítols 3, 5, 6 i 7).</p>	Fiscalització posterior dels drets reconeguts per cànon de les concessions de serveis (capítol 5).	Sense control financer permanent (prevista una actuació en el programa no executada finalment).	Sense control financer permanent (prevista una actuació en el pla no executada finalment).	Fiscalització <i>a posteriori</i> de l'execució del pressupost d'ingressos i àrea de gestió de la Tresoreria (tots els capítols).



Control financer permanent					
	UV	UPV	UA	UJI	UMH
Expedients de modificació pressupostària	Auditoria financera estricta: Fiscalització plena <i>a posteriori</i> del pressupost inicial, modificacions pressupostàries i liquidació del pressupost.	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent
Caixes fixes i bestretes de caixa	Auditoria financera estricta: Fiscalització plena <i>a posteriori</i> de despeses tramitades a través de caixes fixes.	Fiscalització posterior dels fons lliurats a justificar, les bestretes de caixa fixa i comptes de titularitat de la UPV corresponent a l'exercici 2020.	Sense control financer permanent	Sense control financer permanent	Fiscalització <i>a posteriori</i> dels pagaments per caixa fixa.



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que preveu la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe de fiscalització es va discutir amb els responsables tècnics de les cinc universitats públiques valencianes perquè en tingueren coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'Informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2021, aquest es va trametre al comptedant per tal que, en el termini concedit, hi formulara al·legacions.

Dins del termini concedit, les universitats han formulat les al·legacions que han considerat pertinents. Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit d'antecedent perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2022 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 4 de novembre de 2022, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202204114	FECHA DE ENTRADA 28/09/2022 9:15
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2022/36 Análisis comparativo del control interno en las cinco universidades públicas
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: MARIA DOLORES GARCIA SALINAS NIF / CIF: E-mail: Entidad: UNIVERSITAT DE VALÈNCIA	
FIRMA DIGITAL BEC70D97021E9182826825C244309EAB5A6AC922	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 53201669R_2022928_20220927_UV_Alegaciones_borrador_ICOCI5U.rar	



**Al·legacions que es formulen a l'esborrany del Informe
comparativo de la organización del control interno de las cinco
universidades públicas valencianas. Ejercicio 2021**

– **Primera alegación:**

- Apartado “3.1.- Conclusiones generales” del borrador del Informe, página 6, párrafo 9.
- Apartado “Normativa y organización”, cuadro 1, punto 3, del borrador del Informe, página 8.
- Apartado “Control financiero permanente”, cuadro 2, del borrador del Informe, página 10, párrafo 1.

Contenido de la alegación:

En relación a los distintos apartados anteriormente mencionados, en los que se hace referencia de diversas formas a la inexistencia de una adecuada complementariedad del Control Financiero Permanente con la función interventora, desde esta Oficina de Control Interno subrayamos que tal complementariedad sí que se da y bajo esa premisa están diseñadas las tareas de control relacionadas en nuestro Programa de Trabajo, sometiendo a control financiero o fiscalización posterior todo aquello que no está sujeto a intervención o fiscalización previa.

Existe una clara complementariedad entre ambos tipos de control, presente a lo largo de todo el Programa de Trabajo, que se refleja en el tipo de actuaciones realizadas en todas las áreas, cuya documentación ya les hemos aportado. En definitiva, todas las actuaciones de contenido económico más significativas que no se fiscalizan mediante la función interventora, son objeto de control mediante el control financiero permanente o la auditoría.

Documentación justificativa de la alegación:



– **Segunda alegación:**

- Apartado “Grado de ejecución de la función interventora” del borrador del Informe, página 42, párrafo 3.

Contenido de la alegación:

En relación a la observación por la que se señala que no se tiene constancia de la elevación al Consejo Social de la Memoria de actividades 2021, indicamos que dicho documento se presentó en noviembre de 2021, extremo que ya les subrayamos en nuestras anteriores alegaciones al borrador de sus conclusiones sobre la Universitat de València.

Documentación justificativa de la alegación:

- Memoria de actividades 2021 (con registro de entrada del Consejo Social). (Anexo 1).
- Acuerdo 4/2022, de 28 de febrero de 2022, por el que la Comisión de Asuntos Económicos del Consejo Social toma conocimiento de la Memoria de actividades 2021 de la Oficina de Control Interno. (Anexo 2).
- Acuerdo 45/2022, de 28 de abril de 2022, por el que el Pleno del Consejo Social toma conocimiento de la Memoria de actividades 2021 de la Oficina de Control Interno. (Anexo 3).

– **Tercera alegación:**

- Apartado “Normativa y organización”, cuadro 2, del borrador del Informe, página 10, párrafo 12.

Contenido de la alegación:

En cuanto a la observación relativa a que no hay un plazo reglado para presentar el resumen de actuaciones anual al Consejo Social, señalamos que el plazo para dicha presentación se encuentra regulado en el Reglamento del Consejo Social de la Universitat de València (artículo 5.1), donde se establece la periodicidad anual. Habitualmente, al tratarse de una Memoria de Actuaciones, se envía para que se trate en el último Pleno del Consejo Social del año. Entendemos que la mención del Informe no procede, ya que no tiene por qué haber un plazo tasado más concreto.



Documentación justificativa de la alegación:

- Reglamento del Consejo Social de la Universitat de València. (Anexo 4).

Valencia, 27 de septiembre de 2022.

Esther Escolano Zamorano

Directora de la Oficina de Control Interno



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

C/ Sant Vicent, 4 - 46002
Tel. +34 96 386 93 00
Fax +34 96 386 96 53
sindicom@gva.es
www.sindicom.gva.es

JUSTIFICANTE DE PRESENTACIÓN EN REGISTRO ELECTRÓNICO

NÚMERO DE REGISTRO 202204112	FECHA DE ENTRADA 27/09/2022 15:07
ÁREA Fiscalización - Alegaciones	PROCEDIMIENTO PAA2022/36 Análisis comparativo del control interno en las cinco universidades públicas
DATOS DEL PRESENTADOR Nombre: MARIA JOSE PEREZ SAEZ NIF / CIF: E-mail: Entidad: UNIVERSIDAD MIGUEL HERNÁNDEZ	
FIRMA DIGITAL 43169CAAA55C84BCF39D85A58F8B39F2B9FB652F	
DOCUMENTOS ENVIADOS Fichero1: 73391406Q_2022927_U_UMH_ALEGACIONES_InfComparativo_27092022.pdf	

Al·legacions que es formulen a l'esborrany del Informe comparativo de la organización del control interno de las cinco universidades públicas valencianas. Ejercicio 2021

UNIVERSIDAD MIGUEL HERNÁNDEZ DE ELCHE

Primera al·legació

Apartat 4 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 8, paràgraf Función Interventora, Metodología
Página 14: Debilidades de la función interventora y **apartat 10. Página 40**

Contingut de l'al·legació:

Con relación a las siguientes indicaciones que constan en el *Informe*:

- *“Los documentos contables derivados del acto fiscalizado no son intervenidos antes de ser contabilizados”*
- *“La fiscalización previa es posterior a la contabilización del gasto”*
- *“En alguns casos la fiscalización de los documentos contables se realiza con posterioridad a su aprobación y contabilización (UV, UPV,UMH)”*

Se formulan las siguientes **alegaciones**:

Todos los documentos contables objeto de fiscalización previa son intervenidos antes de su contabilización.

Documentació justificativa de l'al·legació:

Se acompaña un ejemplo (NO para su publicación) de documento contable debidamente intervenido con fecha 15.06.22 y documento donde consta su contabilización posterior con fecha 20.06.22

Cal detallar i referenciar els annexos

ANEXO I. Documentación contable

Segona al·legació

Apartat _Cuadro 6_ de l'esborrany de l'Informe, pàgina 14 paràgraf Normativa y Organización

Contingut de l'al·legació:

Con relación a las siguiente indicación que constan en el *Informe*:

- “No consta la aprobación del Plan de Actuaciones”.

Se formulan las siguientes **alegaciones**:

Consta Plan de Actuaciones aprobado por el Consejo Social de la Universidad Miguel Hernández de Elche

Documentació justificativa de l'al·legació:

Acuerdo de fecha 23.02.22 del Consejo de Gobierno de la Universidad Miguel Hernández de Elche de aprobación del Plan de Actuaciones.

Cal detallar i referenciar els annexos

ANEXO II. Certificado de la Comisión de Asuntos Económicos del Consejo Social de la Universidad Miguel Hernández de Elche de fecha 28.02.22.

Tercera al·legació

Apartat _Cuadro 13.Servicio de Control Interno _
de l'esborrany de l'Informe, pàgina 39

Contingut de l'al·legació:

Con relación a las siguiente indicación que constan en el *Informe*:

- *“Además, existen 2 puestos de trabajo (clasificados A1) previstos en la Relación de Puestos de Trabajo, que a fecha de elaboración del presente informe se encuentran pendientes de cobertura.”*

Se formulan las siguientes **alegaciones**:

A fecha del presente informe los 2 puestos de trabajo se encuentran en proceso de cobertura.

Firmado en Elche, el 27 de septiembre de 2022
por la Gerente de la Universidad Miguel
Hernández de Elche



ANNEX II

Informe sobre les alegacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME COMPARATIU DE L'ORGANITZACIÓ DEL CONTROL INTERN DE LES CINQ UNIVERSITATS PÚBLIQUES VALENCIANES. EXERCICI 2021

Hem analitzat les al·legacions presentades per les universitats públiques valencianes següents dins del termini establert:

- Universitat de València
- Universitat Miguel Hernández d'Elx

La Universitat Politècnica de València, la Universitat d'Alacant i la Universitat Jaume I de Castelló no han presentat al·legacions a l'esborrany de l'Informe.

Respecte a les al·legacions presentades s'informa del que segueix:

AL·LEGACIONS DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

Primera al·legació

Seccions 3.1 i 3.2 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

La Universitat de València al·lega que la complementarietat del control financer permanent respecte a la funció interventora "sí que es dona i que amb aquesta premissa estan dissenyades les tasques de control relacionades en el seu programa de treball". No obstant això, hem comprovat que el Reglament de Règim Intern de l'OCI no regula aquesta complementarietat i que el programa de treball vigent durant l'exercici 2021 (que va ser aprovat en 2014 i modificat en 2017) no diferencia clarament les actuacions que cal realitzar en exercici de la funció interventora i/o control financer permanent ni la seua motivació.

Conseqüències en l'Informe:

No modifica l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació

Apartats 3.2 i 4.2 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Quant a l'elevació de la memòria d'actuacions de l'exercici 2021 elaborada per l'OCI al Consell Social, s'aporta la documentació acreditativa sobre aquest tema, per la qual cosa es proposa modificar el contingut de l'esborrany de l'Informe.



Conseqüències en l'Informe:

Modificar el paràgraf "Grau d'execució de la funció interventora" de l'apartat 3.2 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe.

On diu:

"La memòria d'actuacions corresponent a 2021 va ser elaborada per l'OCI al novembre de 2021 sense que tinguem constància que s'elevava al Consell Social."

Ha de dir:

"La memòria d'actuacions corresponent a 2021 va ser elaborada per l'OCI al novembre de 2021 i es va elevar al Consell Social perquè en prenguera coneixement el 28 d'abril de 2022."

Modificar el quadre 19 de l'apartat 4.2 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe.

On diu:

Aspectes comprovats	UV	
	PF	D
<i>Normativa</i>		
<i>Execució</i>		
En la memòria d'activitats de la unitat s'inclouen els resultats globals del CFP executats en 2021 i s'han elevat al Consell Social		No

Ha de dir:

Aspectes comprovats	UV	
	PF	D
<i>Normativa</i>		
<i>Execució</i>		
En la memòria d'activitats de la unitat s'inclouen els resultats globals del CFP executats en 2021 i s'han elevat al Consell Social	Sí	



Tercera al·legació

Secció 3.2, quadre 2, de l'esborrany de l'Informe

Columna de normativa i organització, paràgraf 12, pàgina 10

Comentaris:

Es pren en consideració l'al·legació presentada relativa a la regulació del termini de remissió al Consell Social del resum d'actuacions anual de l'OCI, i es proposa modificar l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Suprimir el paràgraf següent del quadre 2 de la secció 3.2 de l'esborrany de l'Informe.

Debilitats		
Normativa i organització	Funció interventora	Control financer permanent

No hi ha un termini reglat per a presentar el resum d'actuacions anual al Consell Social.

UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ D'ELX

Primera al·legació

Secció 3.2, quadres 1 i 6 i apartats 3.1 i 3.6, de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Es pren en consideració l'al·legació presentada a la vista de la documentació justificativa aportada i es proposa modificar l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar el quadre 1 de la secció 3.2 de l'esborrany de l'Informe:



On diu:

Descripció	UV	UPV	UA	UJI	UMH
4. Els documents comptables derivats de l'acte fiscalitzat són intervinguts abans de ser comptabilitzats.		✓	✓	✓	

Ha de dir:

Descripció	UV	UPV	UA	UJI	UMH
4. Els documents comptables derivats de l'acte fiscalitzat són intervinguts abans de ser comptabilitzats.		✓	✓	✓	✓

Modificar el quadre 6 de la secció 3.2 de l'esborrany de l'Informe:

On diu:

Debitats		
Normativa i organització	Funció interventora	Control financer permanent
La normativa interior de la UMH no garanteix l'adequada autonomia funcional establida en els seus estatuts.	La fiscalització prèvia és posterior a la comptabilització de la despesa. En el programa comptable, els documents comptabilitzats no contenen la signatura electrònica de la responsable del Servei de Control Intern (SCI).	No es realitza control financer permanent sobre l'activitat economicofinancera de les entitats dependents de la UMH.

Ha de dir:

Debitats		
Normativa i organització	Funció interventora	Control financer permanent
La normativa interior de la UMH no garanteix l'adequada autonomia funcional establida en els seus estatuts.	En el programa comptable, els documents comptabilitzats no contenen la signatura electrònica de la responsable del Servei de Control Intern (SCI).	No es realitza control financer permanent sobre l'activitat economicofinancera de les entitats dependents de la UMH.

Modificar l'apartat 3.1 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe:

On diu:

10. En alguns casos, la fiscalització dels documents comptables es realitza amb posterioritat a la seua aprovació i comptabilització (UV, UPV i UMH).

Ha de dir:

10. En alguns casos, la fiscalització dels documents comptables es realitza amb posterioritat a la seua aprovació i comptabilització (UV, UPV).



Modificar l'apartat 3.6 de l'apèndix 2 de l'esborrany de l'Informe:

On diu:

Els documents comptables fiscalitzats no contenen la signatura electrònica de l'SCI, si bé són signats fora de l'aplicació i es comptabilitzen abans de la seua fiscalització.

Ha de dir:

Els documents comptables fiscalitzats no contenen la signatura electrònica de l'SCI, si bé són signats fora de l'aplicació.

Segona al·legació

Secció 3.2, quadre 6, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Es pren en consideració l'al·legació presentada a la vista de la documentació justificativa aportada i es proposa modificar l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar el quadre 6 de la secció 3.2 de l'esborrany de l'Informe.

Suprimir el comentari següent:

Debilitats

Normativa i organització

No consta l'aprovació del pla d'actuació.

Tercera al·legació

Apartat 2.6, quadre 13, de l'esborrany de l'Informe

Comentaris:

Es pren en consideració l'al·legació presentada i es proposa modificar l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe:

Modificar el paràgraf següent al quadre 13:



On diu:

"A més, hi ha 2 llocs de treball (classificats A1) previstos en la relació de llocs de treball, que en la data d'elaboració d'aquest informe es troben pendents de cobertura."

Ha de dir:

"A més, hi ha 2 llocs de treball (classificats A1) previstos en la relació de llocs de treball, que en la data d'elaboració d'aquest informe es troben en procés de cobertura."



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Informe comparatiu control intern universitats_2021_val - SEFYCU 3696371

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA 2TWX QHVR FNCU PLAZ

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant



Text de la firma

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Dades addicionals de la firma

Firma electrònica - ACCV - 13/12/22 07:53
VICENT CUCARELLA TORMO