

Aprovat pel Consell de Govern de 28 de juliol de 2008. ACGUV 130/2008. Modificat per ACGUV 148/2011 de 24 de maig de 2011.

## **REGLAMENT DE RÈGIM INTERN DE L'OFICINA DE CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA**

La Llei Orgànica d'Universitats (Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, modificada per la Llei Orgànica 4/2007) estableix en l'article 82 que les Comunitats Autònomes establiran les normes i procediments per al desplegament i execució del pressupost de les universitats i per al control de les seues inversions, despeses i ingressos, mitjançant les corresponents tècniques d'auditoria, sota la supervisió dels Consells Socials. Per la seua banda, els Estatuts de la Universitat de València, aprovats per Decret 128/2004 del Consell de la Generalitat Valenciana, disposen en el paràgraf 2n del seu article 216 que la Universitat de València es dotarà d'un sistema de supervisió i control dels actes de contingut econòmic. El control intern de les despeses i inversions correspondrà a un òrgan tècnic, que exercirà les seues funcions amb independència, utilitzant tècniques d'auditoria, d'acord amb allò que s'ha establert en un reglament aprovat pel Consell de Govern.

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

Resulta convenient, per tant, procedir a la regulació de l'activitat de control intern a la Universitat de València. Aquesta regulació ha de dur-se a terme a través de l'aprovació d'un reglament que desenvolupe els preceptes previstos en la legislació pressupostària en la matèria, a fi d'aconseguir-ne una major eficàcia, acomodant-ho a les peculiaritats pròpies del nostre àmbit i de la nostra estructura pressupostària.

Aprovat pel Consell de Govern de 28 de juliol de 2008. ACGUV 130/2008. Modificat per ACGUV 148/2011 de 24 de maig de 2011.

## **REGLAMENT DE RÈGIM INTERN DE L'OFICINA DE CONTROL INTERN DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA**

### **ÍNDEX**

**TÍTOL I: DISPOSICIONS GENERALS.**

**TÍTOL II: EXERCICI DEL CONTROL INTERN A LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA.**

**TÍTOL III: EL PROGRAMA DE TREBALL I ELS INFORMES. ALTRES ACTIVITATS DE L'OFICINA DE CONTROL INTERN.**

**DISPOSICIÓ FINAL.**

**TÍTOL I: DISPOSICIONS GENERALS.**

#### **Article 1. Àmbit d'aplicació.**

El control intern de la gestió econòmicofinancera de la Universitat de València es realitzarà en els termes establerts en el present REGLAMENT, sobre el conjunt de l'esmentada activitat financera i sobre els actes amb contingut econòmic que la integren.

**TÍTOL II: EXERCICI DEL CONTROL INTERN A LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA.**

#### **Article 2. Formes d'exercici.**

1. El control intern té com a objecte garantir que l'actuació, en l'aspecte econòmicofinancer, de la Universitat de València i de la resta d'ens que en depenen, siga quina siga la seua denominació i forma jurídica, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de la bona gestió financera. Aquest control inclourà la verificació de l'eficàcia i de l'eficiència, i també de l'adequat enregistrament i comptabilització de la totalitat de les operacions realitzades per cada òrgan o entitat i el seu fidel reflex en els comptes i estats que, d'acord amb les disposicions aplicables, hagen de formar-los.

2. Són objecte de control intern tots els actes, documents i expedients de la Universitat de València dels quals puguen derivar-se drets i obligacions de contingut

Aprovat pel Consell de Govern de 28 de juliol de 2008. ACGUV 130/2008. Modificat per ACGUV 148/2011 de 24 de maig de 2011.

econòmic o mercantil, de fons i valors, d'acord amb els principis legals aplicables. La funció esmentada es realitzarà mitjançant l'exercici del control previ de la despesa i del control posterior.

3. El control previ de la despesa se sotmetrà al que disposa la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Respecte d'aquest control, es faculta al Rector o la Rectora de la Universitat de València perquè regule els aspectes formals i materials objecte de comprovació en la tramitació del procediment de despesa.

4. En cas que, en l'exercici de la funció de control intern de les matèries que en aplicació de la normativa vigent estiguen sotmeses al control previ limitat, l'òrgan de control intern formule observacions i objeccions a l'expedient, aquestes no tindran, en cap cas, efectes suspensius. No obstant això, es formularà per escrit allò que es considerarà pertinent, i se'n deixarà constància documental en el mateix expedient.

5. El control posterior s'exercirà mitjançant auditories o altres tècniques de control, d'acord amb el que estableixen el present REGLAMENT i les normes d'auditoria que resulten aplicables en la labor de control financer. Les auditories consistiran en la comprovació de l'activitat econòmicafinancera de les unitats o programes pressupostaris objecte de control, realitzada de manera sistemàtica i mitjançant l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions singulars seleccionades per a aquest efecte.

### **Art. 3. Objecte i competències.**

1. El control financer, l'objecte del qual és verificar que la gestió econòmicafinancera de la Universitat de València s'adequa als principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia, s'exercirà respecte de:

- a) La Universitat de València i els ens que en depenen,
- b) Les entitats i particulars per raó de les subvencions i de la resta d'ajudes concedides a càrrec del pressupost de la Universitat de València.

2. En els casos a què es refereix el paràgraf segon de l'article anterior, el control financer tindrà com a objecte comprovar l'adequada i correcta obtenció, utilització i gaudi de les subvencions, i la resta d'ajuts percebuts, i també la realitat i regularitat de les operacions finançades amb aquests ajuts i subvencions.

Aprovat pel Consell de Govern de 28 de juliol de 2008. ACGUV 130/2008. Modificat per ACGUV 148/2011 de 24 de maig de 2011.

3. El control financer té com a finalitat promoure la millora de les tècniques i dels procediments de gestió economicofinancers, a través de les propostes que es deduïsquen dels resultats d'aquest control. Respecte d'això, l'Oficina de Control Intern podrà avaluar aspectes d'eficàcia, eficiència i economia, i també de qualitat en la gestió dels fons públics, en la mesura que la formulació d'objectius i l'existència d'indicadors ho permetran en les diverses àrees. Dels informes de control es podrà extraure informació que permeti una millor aplicació dels principis d'eficiència i economia en la programació i execució de la despesa pública.

#### **Article 4. Principis d'exercici del control intern.**

1. El personal que integrarà l'Oficina de Control Intern actuarà sota la dependència funcional exclusiva del Rector o la Rectora de la Universitat de València pel que fa a les labors de control intern i d'auditoria que exercisca.

D'altra banda, i tal com disposa la Llei 28/2003, de la Generalitat Valenciana, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, correspon al Consell Social la competència de supervisar les funcions ordinàries de control intern dels comptes de la institució. Per a aquest efecte, l'Oficina de Control Intern informarà anualment el Consell Social de les seues actuacions

2. El procediment de control intern dels drets i de les obligacions de la Universitat de València desenvolupa els principis legals que es recullen en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat i els que, amb caràcter específic, estableixen els Estatuts de la Universitat de València. L'Oficina de Control Intern, en l'exercici de les seues funcions, estarà sotmesa als principis d'autonomia funcional i procediment contradictori.

3. Quan la naturalesa de l'acte, document o expedient ho requerirà, l'Oficina de Control Intern, en l'exercici de les seues funcions, podrà demanar directament als diferents òrgans de la Universitat de València els assessoraments jurídics i els informes tècnics que consideren necessaris, a més dels antecedents i documents precisos per a l'exercici de les seues funcions de control intern, amb independència del mitjà que els servisca de suport.

Aprovat pel Consell de Govern de 28 de juliol de 2008. ACGUV 130/2008. Modificat per ACGUV 148/2011 de 24 de maig de 2011.

**Article 5. Deures del personal de l'Oficina de Control Intern.**

1. El personal de l'Oficina de Control Intern haurà de guardar secret en relació amb els assumptes que conega en l'exercici de les seues funcions. Les dades, informes o antecedents obtinguts en l'exercici del control intern només podran utilitzar-se per als fins assignats a aquest.

2. Quan en la pràctica d'un control es percebrà que els fets acreditats en l'expedient podrien constituir una infracció administrativa o de responsabilitats comptables o penals se n'haurà d'informar al Rector o la Rectora, el qual remetrà el resultat de l'actuació a l'òrgan competent, per a la iniciació dels procediments oportuns.

**Article 6. Facultats del personal de l'Oficina de Control Intern.**

1. El personal de la Universitat de València haurà de prestar la col·laboració i el suport deguts al personal encarregat de la realització del control intern, tot aportant i facilitant la informació sobre la gestió que es considerarà necessària.

2. El personal que exercisca funcions de control intern tindrà accés a qualsevol expedient, arxiu o document amb independència del seu suport, després d'haver-ne assabentat el superior jeràrquic de la unitat corresponent, a qui se li notificarà la motivació de la petició.

3. La persona responsable de l'Oficina de Control Intern, en l'exercici de les seues funcions, podrà demanar els informes d'auditoria que hagen emès auditors externs, que se li remetran ordinàriament, tant en la seua versió provisional —per a les oportunes al·legacions que des de l'Oficina de Control Intern podran fer-se respecte de l'activitat de gestió i control de tota la Universitat— com en la seua versió definitiva.

4. L'Oficina de Control Intern serà informada sobre la planificació i àmbits dels controls externs.

Aprovat pel Consell de Govern de 28 de juliol de 2008. ACGUV 130/2008. Modificat per ACGUV 148/2011 de 24 de maig de 2011.

### **TÍTOL III: EL PROGRAMA DE TREBALL I ELS INFORMES. ALTRES ACTIVITATS DE L'OFICINA DE CONTROL INTERN.**

#### **Article 7. El programa de treball.**

1. La persona responsable de l'Oficina de Control Intern ha de sotmetre a l'aprovació del Rector o de la Rectora un Programa de Treball en què es fixaran objectius, terminis i procediments. Els responsables acadèmics i administratius de la Universitat de València podran sol·licitar i suggerir la realització d'activitats de control en les seues àrees d'actuació, per tal que se les tinga en compte i se les incloga en l'esmentat Programa de Treball.

2. Així mateix, i en aplicació de la Llei de Consells Socials de les Universitats Públiques de la Comunitat Valenciana, la persona responsable de l'Oficina de Control Intern presentarà anualment davant l'esmentat òrgan col·legiat un resum de les seues actuacions d'auditoria més importants, realitzades en el compliment del Programa de Treball.

#### **Article 8. Els informes de control financer.**

1. El resultat del control financer s'ha de materialitzar en informes escrits que han de reflectir l'abast i els objectius dels fets posats de manifest i de les conclusions i recomanacions que se'n deduisquen.

2. A aquest efecte, el principi de procediment contradictori a què al·ludeix l'article 4.2 d'aquest Reglament s'instrumenta de la manera següent:

##### **a. Informes d'auditoria *a posteriori*.**

L'informe provisional emès per l'Oficina s'ha de trametre al responsable del servei o unitat objecte de control perquè, dins del termini màxim de 15 dies des de la recepció de l'informe, hi formule les al·legacions que estime oportunes.

Sobre la base de l'informe provisional i de les al·legacions rebudes, s'ha d'emetre, dins dels 10 dies següents, l'Informe fiscal definitiu. Si no s'hagueren rebut al·legacions en el termini assenyalat, l'informe provisional esdevindrà definitiu.

Aprovat pel Consell de Govern de 28 de juliol de 2008. ACGUV 130/2008. Modificat per ACGUV 148/2011 de 24 de maig de 2011.

L'informe definitiu ha d'incloure les al·legacions del gestor i, si s'escau, les observacions de l'Oficina de Control Intern sobre tals al·legacions.

**b. Informes de fiscalització prèvia.**

L'informe provisional emès per l'Oficina s'ha de remetre al responsable del servei o unitat objecte de control perquè, dins del termini màxim de 5 dies, hi formule les al·legacions que estime oportunes. En tot cas, i de ser l'informe fiscal de disconformitat, cal que els Serveis Jurídics s'hi pronuncien, si no ho han fet ja. En aquest supòsit, els Serveis Jurídics disposen d'un termini de 5 dies per emetre l'informe.

Vistes les al·legacions, si és el cas, i també els informes i la documentació que consta en l'expedient, l'Oficina de Control Intern ha d'emetre l'informe fiscal definitiu en els 5 dies següents a la recepció d'aquelles.

Finalment, l'òrgan de contractació o membre de l'equip de direcció responsable de l'àrea de gestió per delegació, en relació amb la qual s'ha emès l'informe fiscal, ha de decidir sobre la ulterior tramitació de l'expedient.

**Article 9. Destinataris dels informes definitius.**

Els informes definitius de control financer els remetrà l'Oficina de Control Intern al Rector o la Rectora, a la Gerència i/o als responsables acadèmics i administratius de les diferents unitats en què s'estructura la Universitat de València i que siguen en cada cas objecte de control, segons el parer de la persona responsable de l'Oficina de Control Intern. En particular, l'Oficina de Control Intern ha d'informar al Rector o la persona en qui delegarà dels resultats més importants del control realitzat amb posterioritat, i, si escau, proposarà les actuacions que resulten aconsellables per assegurar que l'administració dels recursos de la Universitat de València s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas.

**Article 10. Actuacions d'índole consultiva i assessora.**

En les tasques d'avaluació i control d'execució pressupostària, l'Oficina de Control Intern també podrà dur a terme actuacions d'índole consultiva i assessora que contribuïsquen a la millora en la gestió dels fons públics.

Aprovat pel Consell de Govern de 28 de juliol de 2008. ACGUV 130/2008. Modificat per ACGUV 148/2011 de 24 de maig de 2011.

## **DISPOSICIÓ FINAL.**

El present Reglament entrarà en vigor a partir de l'endemà de la seua aprovació per part del Consell de Govern.



VNIVERSITAT  
DE VALÈNCIA