

La proposta de Programa de Treball que ací es presenta correspon al d'una unitat amb una trajectòria consolidada a la Universitat de València, en la qual porta més de quinze anys en funcionament, després de la seua creació a instàncies de la Sindicatura de Comptes. En aquest sentit, volem subratllar el grau de maduresa que ha assolit la feina de l'Oficina de Control Intern en el desenvolupament d'allò que al seu moment van ser les línies fundacionals, hui plasmades no solament als *Estatuts* de la Universitat de València, que ens qualifiquen com un òrgan tècnic que exerceix les seues funcions auditores amb independència, sinó en el *Reglament de funcionament de l'Oficina*, aprovat pel Consell de Govern mitjançant ACGUV130/2008.

Una maduresa de funcionament que, d'altra banda, ha estat reconeguda al llarg d'aquests anys per instàncies internes i externes a la Universitat. Algunes de les nostres activitats constitueixen bones pràctiques contrastades en matèria d'auditoria que com a tal han merescut importants reconeixements, entre els quals destaquen el *XIV Premi Cooperació Universitat-Societat* del Consell Social de la Universitat de València, en la modalitat Gestió Universitària, i el *Premi a la Millor Pràctica en Direcció i Gestió Universitària* que concedeix la Càtedra Unesco de Direcció i Gestió Universitària de la Universitat Politècnica de Catalunya.

A través dels seus diferents Programes de Treball, i sempre amb l'objectiu clar de connectar amb les noves tendències en el funcionament de l'administració i, singularment, en el de l'activitat auditora, aquesta Oficina ha anat ampliant la seua presència i funcions, tant en el vessant de control de legalitat, com en el d'eficiència i qualitat en la gestió dels recursos. Això s'ha traduït en l'aparició de noves i creixents demandes des de distints àmbits de la comunitat universitària, que s'han incorporat al nostre quefer diari i que estan vigents en el Programa de Treball que actualment presentem.

Ara com ara, l'activitat de l'Oficina de Control Intern arriba a totes les àrees de gestió financera i és present en moltes altres parcel·les de la gestió universitària i dels procediments. Presència que no es limita a una mera fiscalització de la gestió centralitzada, sinó que amb el control en xarxa arriba a totes les unitats descentralitzades de la Universitat: facultats, escoles, instituts de recerca i altres estructures. Podem afirmar que els nostres informes i indicadors de gestió són esperats en aquests centres, no ja com un mecanisme de control, sinó com un clar i eficaç instrument de suport i millora a la qualitat de la gestió.

Pensem, doncs, que amb el disseny d'activitats auditores que conformen la seua comesa, aquesta Oficina compleix amb els objectius fundacionals, tot proporcionant seguretat a l'equip de govern i als gestors. El disseny del control intern amb què ens hem dotat comprèn les principals àrees de risc de la gestió, i s'ha revelat eficaç amb la tasca que una institució com la Universitat de València espera de la nostra Oficina, que és doble: garantir la legalitat i el bon ús dels fons públics, proporcionant amb el nostre treball seguretat a l'equip de govern i als gestors, i col·laborar en la qualitat de la gestió universitària, afegint-hi valor amb les nostres comeses.

Amb el Programa que ara presentem reafirmem el nostre compromís i preocupació per la consecució dels graus més alts d'eficàcia i eficiència en la gestió financera pública, que reforça les exigències en matèria de resultats i de responsabilitat. La Universitat de València, com a universitat pública, és la primera interessada a garantir el compliment estricte de la legalitat, i també el major grau possible de transparència, eficàcia, eficiència i economia en la utilització dels recursos que la societat posa al seu abast. Un objectiu que concebem com absolutament compatible amb el maneig de sistemes de gestió eficaç i àgils, que siguin coneguts per tothom i que afavorisquen la racionalització i l'optimització dels recursos, a la consecució de les quals també es dirigeix la nostra tasca d'anàlisi i control.

Així mateix, continuarem en la línia d'assumir, com a organisme auditor, totes aquelles missions i responsabilitats que resulten dels nous perfils d'una universitat que canvia i es transforma dia rere dia, adaptant-se a les demandes, i alhora liderant-les, de la societat a què serveix. Continuarem, doncs, en la direcció de potenciar els tipus d'auditoria ja implantats i consolidats, aprofitant la nostra experiència i el bon nivell de la feina feta per reforçar aquelles línies d'actuació que s'han revelat més eficaces i fructíferes i en les quals podem fer un seguiment dels indicadors i pràctiques de gestió, alhora que del compliment de les nostres recomanacions. No cal dir que, en la mesura que aquest Programa és un document flexible, estem oberts a qualsevol petició dels vicerektorats, de la Gerència i de qualsevol unitat de la UV, sempre que la rellevància, l'oportunitat i la disponibilitat de personal, ateses les nostres càrregues de treball, així ho permeten.

Finalment, i atès el fet que les nostres activitats es troben consolidades, moltes d'elles previstes en la diversa normativa de gestió i aplicació de fons públics, i totes elles incloses en el *Reglament de funcionament de l'Oficina*, aprovat pel Consell de Govern per ACGUV130/2008, proposem aquest Programa, amb un caràcter estructural, sense perjudici que pugui ser oportunament objecte de modificació si les circumstàncies així ho requereixen.

A partir d'aquestes premisses, la proposta de Programa d'aquesta Oficina de Control Intern inclou les línies d'actuació següents, en relació amb les quals detallem els diferents tipus d'auditoria que durem a terme, les àrees en què desplegarem la nostra activitat, l'eventual periodicitat de les nostres actuacions i els procediments que farem servir en cada cas, d'acord amb l'objectiu perseguit:

VNIVERSITAT
ID VALÈNCIA

1) Activitats de control en el marc d'una **AUDITORIA DE REGULARITAT (DE COMPLIMENT I FINANCERA)**, dins la qual fiscalitzarem fonamentalment els expedients i les àrees administratives a què es fa referència a continuació, amb els procediments i la periodicitat que es detallen:

1.A) AUDITORIA FINANCERA ETRICTA

1.A.1) Pressupost inicial, modificacions pressupostàries i liquidació del pressupost.

Fiscalització plena *a posteriori*.

1.A.2) Despeses, amb la casuística següent:

- **Contraccions de crèdits a conseqüència d'expedients de contractació administrativa.**

Fiscalització amb caràcter previ.

- **Contractes menors:¹**

Fiscalització plena *a posteriori* per mostreig estadístic.² El termini de control ha de coincidir amb l'any natural.

- **Control específic dels fons d'investigació (Pla Nacional R+D+I), de la despesa a càrrec d'aquests i dels procediments, en compliment de l'article 4 del Reglament (CE) Núm. 438/2001 de la Comissió Europea.**

Dins el control de despeses dels contractes menors, realitzem una fiscalització específica d'aquest tipus de fons, d'acord amb la normativa.

En aquest sentit, l'article 4 del Reglament (CE) Núm. 438/2001 de la Comissió Europea, estableix el següent: "Els sistemes de gestió i control han d'incloure procediments per verificar la realitat de la prestació dels béns i serveis cofinançats i de les despeses declarades, i també per garantir el compliment de les condicions de la corresponent decisió de la Comissió adoptada en virtut de l'article 28 del Reglament (CE) núm. 1260/1999 i de les normes nacionals i comunitàries aplicables, en particular, sobre la subvencionabilitat de les despeses per a l'ajuda procedent dels Fons Estructurals en virtut de la intervenció de què es tracte, la

¹ Definits per la seua quantia segons l'article 122.3 de la *Llei 30/2007 de Contractes del Sector Públic*.

² En tots els casos en què al·ludim al mostreig estadístic com a tècnica que s'utilitzarà en aquest Programa de Treball, aquest podrà ser complementat o substituït, si és el cas, per un mostreig preconcebut, tot depenent de les diverses àrees de gestió que en cada cas són objecte de fiscalització i de la tècnica que de forma correlativa considerem més adient.

contractació pública i les ajudes estatals (incloses les normes sobre l'acumulació de les ajudes), la protecció del medi ambient i la igualtat d'oportunitats”

- **Contractes administratius no pertanyents a la categoria de contracte menor, i contractes privats, incloent-hi qualsevol tipus de modificació de tots aquests:**

Fiscalització prèvia limitada³ (la periodicitat per al procés posterior de fiscalització plena ha de coincidir amb l'any natural).

Les obligacions que generen aquests contractes es fiscalitzaran també anualment i formaran part de l'univers general de despeses, en el qual no hi ha cap exclusió per la quantia.

- **Nòmines (incidències en nòmina):**

Fiscalització plena *a posteriori*. Es triarà a l'atzar un mes de cadascun dels períodes quadrimestrals.

- **Fons de provisió:**

Fiscalització plena *a posteriori* per mostreig estadístic. El termini de control l'ha de constituir l'any natural.

Aquest tipus de control es complementa amb la rendició mensual de conciliacions de saldos per part de les unitats posseïdores d'aquest tipus de comptes, i amb la realització de visites periòdiques a aquestes, amb elaboració dels informes corresponents.

1.A.3) Pagaments i tresoreria:

En el primer cas (pagaments), el control es fa quan es revisen les despeses. Es tracta d'una fiscalització plena *a posteriori* per mostreig estadístic. El termini de control ha de coincidir amb l'any natural.

Pel que fa a la tresoreria, l'examen es verifica també a través del control de comptes de titularitat de la UVEG, que es porta a terme, en el cas dels comptes de caixa fixa, amb la comprovació i la fiscalització mensual dels estats financers i el control de la correcció de saldos i moviments bancaris. Pel que fa a la resta de comptes, seran

³ El control financer previ amb caràcter limitat es farà, en tots els casos en què siga procedent, segons les disposicions de l'Acord del 27/06/08 del Consell, excepte en el cas de les despeses de personal, que se sotmetran a un control posterior de forma plena.

eventualment objecte de control amb motiu de l'anàlisi i revisió de la liquidació del pressupost.

1.A.4) Ingressos:

Poden ser objecte de control tot tipus d'ingressos típics del pressupost universitari, com ara:

- Subvencions i tota mena de transferències rebudes.
- Taxes, ingressos pels preus públics per serveis acadèmics i altres drets que legalment s'establisquen.
- Preus d'ensenyaments propis, cursos d'especialització i els referents a la resta d'activitats autoritzades a les universitats.
- Ingressos procedents de transferències d'entitats públiques i privades, i d'herències, llegats o donacions.
- Rendiments procedents del patrimoni i d'aquelles altres activitats econòmiques desenvolupades per la Universitat.
- Ingressos procedents dels contractes previstos en l'article 83 de la LOU.
- Ingressos procedents d'operacions de crèdit.
- Altres ingressos.

En relació amb aquesta variable financera, amb caràcter general revisarem el compliment de la normativa i dels procediments utilitzats en la gestió dels ingressos liquidats durant l'exercici, tot avaluant la solidesa de les operacions de reconeixement de drets i analitzant la gestió de cobraments i la percepció efectiva d'ingressos. D'altra banda, la nostra fiscalització es podrà estendre als drets reconeguts pendents de cobrament, ja siguen provinents de l'exercici immediat anterior, com d'exercicis anteriors, de nou amb la finalitat d'analitzar l'eficàcia de la gestió de cobrament sobre aquests i el fet que figuren pendents al document de liquidació pressupostària.

Quant al procediment de selecció d'ingressos que es fiscalitzen en cada anualitat d'una manera detallada, es fa considerant bàsicament dos criteris: el tipus d'ingressos, segons la classificació anteriorment realitzada, i les diverses unitats que porten a terme la seua gestió.

En el control d'ingressos anteriorment descrit, la fiscalització realitzada sobre els expedients és plena i posterior, i s'exerceix sobre una mostra preconcebuda. El període de fiscalització ha de coincidir amb l'any natural.

D'altra banda, cal assenyalar que en els casos en què portem a terme una fiscalització *a posteriori* anual dels convenis i els contractes d'investigació, fem particular incidència en el control d'ingressos que se'n deriven.

1.A.5) Immobilitzat:

En aquest apartat, el nostre control considera el registre, el manteniment, l'amortització i qualsevol altra qüestió important relacionada amb l'immobilitzat material, immaterial i financer de la UVEG. El control que cal fer-ne és ple *a posteriori*, i s'ha de dur a terme mitjançant una mostra.

D'altra banda, dins el control de l'immobilitzat material, destaquen també les visites a centres, departaments i serveis que el personal d'aquesta Oficina ha de realitzar per a comprovar els elements inventariats. També ací el control és ple i posterior, i s'ha de portar a terme mitjançant una mostra que, per seleccionar-la, cal tenir en compte els distints tipus d'elements inventariables i la diversa tipologia d'unitats de l'estructura de la Universitat de València.

1.A.6) Activitats de certificació de despeses a l'efecte de l'obtenció de fons:

D'acord amb les previsions contingudes en determinats convenis amb conselleries i altres organismes de dret públic, en virtut dels quals la Universitat de València figura com a destinatària de subvencions o altres fons públics, l'Oficina de Control Intern ha de donar el vistiplau a les certificacions relatives a despeses compromeses com a conseqüència de les activitats previstes en aquests convenis.

1.B) CONTROL DE LEGALITAT, FINANCER I DE PROCEDIMENTS

1.B.1) Procediment de contractació i intervenció material de les inversions:

➤ Control de legalitat en els procediments de contractació, mitjançant la **participació** d'un membre d'aquesta unitat en les **meses de contractació**.

➤ **Fiscalització d'una mostra dels contractes administratius d'obres, serveis, subministraments**, etc., tramitats durant l'exercici. Aquest tipus de control, ple i

posterior, serveix de complement a la fiscalització prèvia limitada que es porta a terme sobre tots els contractes administratius. La mostra de contractes fiscalitzats tracta de combinar els diversos tipus de contracte, les quanties i els procediments d'adjudicació utilitzats com a principals criteris de selecció.

- **Control específic d'una sèrie de contractes menors**, tant d'obres, com de serveis o subministraments. Mitjançant aquest tipus de fiscalització, que es porta a terme, entre altres, sobre els principals contractistes i proveïdors, es comprova que no hi ha fraccionaments i que es respecta en tots els casos el procediment de contractació que estableix la llei.

- **Comprovació material de les inversions:**
 - **Assistència a les recepcions** d'obres i de subministrament a les quals, pel fet d'haver-hi una recepció formal, el personal d'aquesta Oficina és convocat, i en tot cas a aquelles d'import superior a 300.000 euros.

 - **Comprovació material d'una mostra de les inversions** realitzades en cada exercici pressupostari. Amb aquesta mena d'activitat fiscalitzadora volem completar el control material de la inversió, tot comprovant l'existència efectiva dels béns i d'altres elements fiscalitzables en relació amb aquells elements respecte dels quals no assistim a la recepció formal, portant a terme així un control de qualitat de les inversions. El nostre control comprèn els subministraments amb un import que se situa entre 18.000 i 300.000 euros. En aquest cas, per a la selecció de la mostra utilitzarem criteris que de nou consideren els distints tipus d'immobilitzat objecte d'adquisició i les diverses unitats de gestió implicades.

1.B.2) Control d'activitats universitàries d'índole diversa:

Les activitats que tanquen aquest apartat d'auditoria de legalitat, financera i de procediment recauen sobre diferents àrees i unitats de la Universitat de València. En la relació següent en citem algunes de les principals, que poden ser objecte d'ampliació en funció dels canvis en la gestió universitària i en la mesura en què apareguen altres estructures i àmbits així mateix rellevants per a la Universitat que merescuen ser avaluades. Aquest tipus de control específic serveix de complement al que s'exerceix sobre les variables financeres i de procediments de gestió fonamentals, que lògicament també recau sobre aquest tipus de gestió, a l'igual que sobre aquestes unitats.

Entre les activitats i unitats universitàries, la gestió de les quals serà oportunament fiscalitzada per aquesta Oficina, en podem citar:

- Fundacions universitàries i altres persones jurídiques dependents de la Universitat de València o en què aquesta tinga participació majoritària (en relació amb aquestes entitats, el nostre control es limita a l'utilització de la subvenció que la Universitat puga, si és el cas, destinar-hi).
- Activitats d'extensió universitària.
- Col·legis majors.
- Activitats d'educació física i esports.
- Publicacions universitàries.

Les diferents activitats de gestió universitària, particularment en l'àmbit financer, d'aquestes unitats, seran objecte de selecció amb la freqüència oportuna i en la mesura que la nostra càrrega de treball ho permeta, de manera que amb una certa periodicitat totes siguen objecte de fiscalització.

Amb la nostra intervenció en aquestes àrees, típiques i privatives de la gestió universitària, volem expressar el nostre compromís més efectiu en la consecució d'una millora qualitativa per a aquesta institució.

1.B.3) Convocatòries i convenis, amb el detall següent:

- **Convocatòries d'ajudes en les àrees d'investigació, estudiants, exteriors, postgrau, cooperació i d'altres que atorguen aquestes subvencions, superiors a 18.000 euros⁴.**
- **Convenis de la Universitat de València amb altres institucions dels quals deriven despeses o ingressos superiors a 18.000 euros.**

Control de despeses i ingressos.

1.B.4) Control específic dels fons d'investigació (Pla Nacional R+D+I), de la despesa a càrrec d'aquests i dels procediments, en compliment de l'article 4 del Reglament (CE) Núm. 438/2001 de la Comissió Europea.

A aquest tipus de control, que ho és no solament de la despesa, sinó també dels procediments que segons la normativa aplicable han de respectar la gestió i l'aplicació de tals fons, ja hem fet referència en apartats anteriors.

⁴ En el cas que qualsevol de les operacions d'aquest apartat estiguera afectada per algun tipus d'imposició, tal import s'entendrà exclòs.

1.B.5) Control a posteriori d'una mostra de contractes d'investigació subscrits per la Universitat segons el previst en l'art. 83 de la Llei 6/2001, Orgànica d'Universitats, comprovant obligacions i drets reconeguts associats als mateixos i el correcte compliment de la normativa de gestió aplicable.

1.B.5) Premis:

Són objecte de fiscalització prèvia, les convocatòries de premis en metàl·lic o en espècie que complisquen qualsevol dels requisits següents:

- a) En el cas que la convocatòria contemple l'adjudicació d'un únic premi, si el seu valor excedeix de 300 €.
- b) En el cas que la convocatòria contemple l'atorgar diversos premis, si el seu valor total excedeix de 1.000 €, o en altre cas, si el valor d'almenys un d'ells excedeix de 300 €.

2) Actuacions de fiscalització en el marc d'una AUDITORIA D'EFICÀCIA, EFICIÈNCIA, ECONOMIA I FINS I TOT DE QUALITAT.

Amb aquest tipus d'auditoria, usualment designada com de les tres E (pel fet que analitza els graus d'eficàcia, eficiència i economia en les actuacions d'una organització), realitzem tota una sèrie d'activitats que no figuren, a diferència de les que s'emmarquen en el control de legalitat, ni són exigides per la normativa de gestió de fons públics, mitjançant les quals, però, contribuïm a analitzar i avaluar procediments i a donar informació valuosa als responsables de la gestió, contribuint així a millorar-la.

En aquesta línia i amb caràcter específic, hi ha determinades àrees de la gestió en què hem rutinitzat determinades anàlisis que ultrapassen de molt aspectes de legalitat per endinsar-se en el terreny de l'eficàcia i l'eficiència. D'aquest conjunt d'actuacions, que tenen un caràcter obert, en destaquem només les més representatives:

- **Gestió d'ingressos**, un aspecte en què, d'acord amb els serveis i les unitats interessades, i en part atenent determinades peticions de certes unitats gestores, ens proposem analitzar l'eficàcia dels procediments utilitzats.
- D'altra banda, i formant part dels **Informes d'execució pressupostària anuals**, una part d'aquests analitza els indicadors bàsics en la matèria corresponents a centres, serveis estatutaris, òrgans i serveis centrals i altres unitats de gestió econòmica descentralitzada. Aquests documents proporcionen una rica informació

particularitzada de cada unitat, alhora que adopten una perspectiva comparativa, bé a nivell de cada campus, bé considerant unitats de tipologia semblant. Aquests informes (aproximadament 45, anualment) són presentats i exposats davant els òrgans competents en cada cas (degans, directors, etc.), i es trameten a la Gerència i als vicerectors i vicerectores competents. S'hi analitza la gestió pressupostària anual dels nostres centres, departaments, instituts universitaris, unitats de campus, unitats de suport als instituts universitaris, col·legis majors, biblioteques i serveis, tant estatutaris com centrals, per la qual cosa es tracta d'un treball força interessant des del punt de vista dels indicadors que proporciona, que consumeix gran part dels nostres esforços, una vegada liquidat el pressupost.

- Dins l'àrea d'inversions, que considerem importantíssima en tota organització, i singularment en aquelles que, com en el cas de la Universitat de València, es financen amb fons públics, portem a terme un **Informe anual sobre el cost i el compliment dels terminis contractuals i legals** en el cas de les obres no menors. L'avaluació de tots els indicadors definidors dels costos i els terminis de les inversions proporciona, segons la nostra opinió, una informació valuósíssima, l'interès de la qual augmenta en poder establir comparacions de sèries d'anys, ja que aquesta actuació i els corresponents informes arranquen ja d'alguns anys enrere.

En aquest apartat, la relació d'activitats no està tancada, i així podríem portar també a terme qualsevol altra tasca, ja a petició d'òrgans o unitats de la Universitat, ja per voluntat d'aquesta Oficina, en la mesura que ens sembla interessant realitzar-la.

Amb les nostres tasques fiscalitzadores en matèria d'eficàcia i eficiència volem, mitjançant l'estudi de les característiques de les activitats desenvolupades a les diverses unitats, detectar els punts forts i alhora les eventuais disfuncions, i col·laborar amb els gestors per millorar els resultats i avançar així tots pel camí de l'eficàcia, l'eficiència i la qualitat.

3) AUDITORIA ACADÈMICA, que s'ha d'entendre com aquella que comprèn les nostres activitats avaluadores del grau de compliment de la normativa i dels criteris aplicables en la gestió que es fa dins l'àmbit més purament educatiu, que en comprova la correcció i la qualitat que s'ofereix a l'usuari. Entenem que la importància de les funcions acadèmiques dins la Universitat mereix una anàlisi monogràfica, amb actuacions concretes que reclamen l'ús d'uns procediments i una metodologia de treball específics en el control de la gestió.

En aquest àmbit, treballem fonamentalment a demanda segons les peticions de diversos vicerectorats i serveis, que habitualment ens fan peticions en aquest sentit, alhora que podem, com en la resta de tipus d'auditoria, dissenyar activitats de control a criteri d'aquesta Oficina, en la mesura que la seua realització poguera ser interessant per a la Universitat.

4) ACTIVITATS DE CAIRE CONSULTIU I ASSESSOR: Des de fa alguns anys, aquesta Oficina s'ha ofert i actua de manera contínua en comeses de clara índole consultiva i assessora, a disposició de tots els companys i companyes que des de les distintes unitats tenen responsabilitats diverses en matèria de gestió universitària, fonamentalment en l'àmbit financer. Amb aquesta tasca, de nou volem mostrar la nostra decidida voluntat de servei, suport i col·laboració, amb l'objectiu que els recursos destinats al control i a l'avaluació reforcen la qualitat dels serveis que presta la nostra Universitat.

Finalment, concebem aquest Programa com un marc obert, una concepció que, unida a la nostra voluntat de servei a la institució, ens fa posar-nos a disposició de qualsevol òrgan o unitat d'aquesta. Per aquesta raó, dins el disseny dels diversos tipus d'actuacions que hem traçat, realitzarem també qualsevol revisió puntual que ens sol·liciten, ja siga des d'àmbits centrals o descentralitzats, sempre que criteris com la rellevància, l'oportunitat i la disponibilitat de personal, ateses les nostres càrregues de treball, ho facen possible.

Com en ocasions anteriors, en aquest document hem tractat de fer una proposta de Programa de Treball ambiciosa, amb l'objectiu de fer servir de forma eficaç i eficient els recursos al nostre abast. És així que s'ha d'entendre l'activitat de control i d'avaluació interna d'una institució com aquesta Universitat, que compta amb un pressupost molt important, com notables són els recursos de què disposa en les seues àrees d'actuació essencials, i que té la preocupació constant d'oferir a la societat un servei de qualitat. Amb aquest compromís, que fem nostre, pretenem que les valoracions sobre la correcció del funcionament dels serveis servisquen a allò que, segons la nostra opinió, és l'objectiu principal dels nostres informes: tractar de millorar el funcionament qualitatiu. Aquest aspecte és el que dóna un valor afegit als informes d'auditoria.

És en aquesta perspectiva de millora constant que volem incardinar l'Oficina de Control Intern, ja que pretenem que els recursos dedicats a l'avaluació tinguen un efecte positiu sobre l'organització i contribuïsquen com un element impulsor de la bona marxa d'aquesta. A aquest efecte, i amb una decidida voluntat de servei a la comunitat universitària, ens posem a la disposició del Rectorat, dels diversos vicerectorats, del

Consell Social, de la resta dels òrgans col·legiats i unipersonals de la Gerència, per tal d'optimitzar tant com siga possible la nostra activitat. Un esforç per al qual, correlativament i ateses les característiques de l'activitat pròpia d'una unitat auditora, necessitem el suport polític dels òrgans competents i la col·laboració dels nostres companys i companyes.

En el mateix sentit, concebem la nostra activitat com una eina que permeta tenir una seguretat raonable sobre el bon funcionament de la institució i sobre l'existència de sistemes de control de la gestió adequats, i que al mateix temps, mitjançant els nostres informes en les diverses àrees, permeta realitzar valoracions des d'un prisma d'eficàcia i de qualitat, tot proporcionant informació útil als responsables de la gestió i a les persones competents per a la presa de decisions en els diversos àmbits. Una tasca que necessàriament ha de fer compatibles la independència funcional i una accentuada voluntat col·laboradora amb les unitats de gestió.

Amb les propostes contingudes en aquest Programa tractem, doncs, de fer palès el nostre compromís amb un objectiu compartit amb la resta de la comunitat universitària: contribuir a la millora dels serveis que tots els òrgans i les diferents unitats amb plantejaments, perspectives i funcions diferents ofereixen a la societat des d'aquesta Universitat.

VNIVERSITAT
ID VALÈNCIA

L'Oficina de Control Intern compta amb un Programa de Treball, que va ser aprovat al desembre de 2014 des d'aquest Rectorat, i que regula en detall les activitats, procediments i periodicitat de les activitats audidores més importants. Aquest Programa preveu que oportunament podrà ser objecte de revisió, incloent o modificant algunes de les seves tasques en les diferents àrees de control.

A fi de recollir les recomanacions formulades per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana,

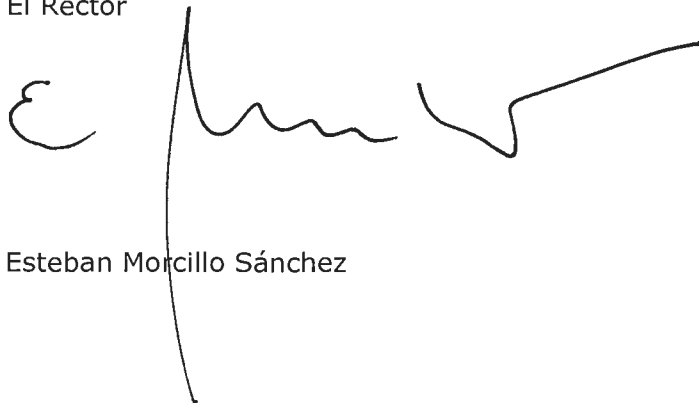
RESOLC:

Modificar el Programa de Treball, afegint un apartat amb el següent tenor:

1.B.5) Control **a posteriori** d'una mostra de contractes d'investigació subscrits per la Universitat segons el previst en l'article 83 de la Llei 6/2001 Orgànica d'Universitats, comprovant obligacions i drets reconeguts associats als mateixos i el correcte compliment de la normativa de gestió aplicable.

Valencia, 5 d'abril de 2017

El Rector



Esteban Morcillo Sánchez