

**Títol:** REGLAMENT DE FUNCIONAMENT INTERN DE L'OFICINA DE CONTROL PRESSUPOSTARI DE LA UNIVERSITAT D'ALACANT  
**Categoria:** DISPOSICIONS GENERALS  
**Òrgan:** Consell de Govern  
**Data d'aprovació:** 22 de desembre de 2010

**Título:** REGLAMENTO DE FUNCIONAMIENTO INTERNO DE LA OFICINA DE CONTROL PRESUPUESTARIO DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE  
**Categoría:** DISPOSICIONES GENERALES  
**Órgano:** Consejo de Gobierno  
**Fecha de aprobación:** 22 de diciembre de 2010

REGLAMENT DE FUNCIONAMENT INTERN DE L'OFICINA DE CONTROL PRESSUPOSTARI DE LA UNIVERSITAT D'ALACANT

REGLAMENTO DE FUNCIONAMIENTO INTERNO DE LA OFICINA DE CONTROL PRESUPUESTARIO DE LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

TÍTOL I: DISPOSICIONS GENERALS

TÍTULO I: DISPOSICIONES GENERALES.

TÍTOL II: EL CONTROL INTERN EN LA UNIVERSITAT D'ALACANT

TÍTULO II: EL CONTROL INTERNO EN LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE.

- CAPÍTOL I: Funció interventora o control de legalitat
- CAPÍTOL II: Control financer o a posteriori

- CAPÍTULO I: Función Interventora o control de legalidad.
- CAPÍTULO II: Control financiero o a posteriori.

TÍTOL III: L'OFICINA DE CONTROL PRESSUPOSTARI

TÍTULO III: LA OFICINA DE CONTROL PRESUPUESTARIO.

- CAPÍTOL III: Pla Anual d'Actuació
- CAPÍTOL IV: Altres activitats

- CAPÍTULO III: Plan Anual de Actuación.
- CAPÍTULO IV: Otras Actividades.

DISPOSICIÓ FINAL

DISPOSICIÓN FINAL

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

La Llei Orgànica d'universitats (Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, modificada per la Llei Orgànica 4/2007) en l'article 82 assenjala: "Les comunitats autònomes establiran les normes i procediments per al desenvolupament i execució del pressupost de les Universitats, així com el control de les inversions, despeses i ingressos d'aquelles, mitjançant les corresponents tècniques d'auditoria, sota la supervisió dels consells socials."

La Ley Orgánica de Universidades (Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, modificada por la Ley Orgánica 4/2007) en su artículo 82 señala: "Las Comunidades Autónomas establecerán las normas y procedimientos para el desarrollo y ejecución del presupuesto de las Universidades, así como el control de las inversiones, gastos e ingresos de aquellas, mediante las correspondientes técnicas de auditoría, bajo la supervisión de los Consejos sociales".

Per la seua banda, l'Estatut de la Universitat d'Alacant, aprovat pel Decret 73/2004, de 7 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, en l'article 220 concreta sobre aquest tema:

Por su parte, el Estatuto de la Universidad de Alicante, aprobado por Decreto 73/2004 de 7 de mayo del Consell de la Generalitat Valenciana, en su artículo 220 concreta al respecto:

1. La Universitat garantirà el control intern dels seus ingressos i despeses mitjançant la creació de l'Oficina de Control Pressupostari.
2. Aquesta oficina constituirà una unitat administrativa que desenvoluparà les seues funcions preferentment amb tècniques d'auditoria, sota la immediata dependència del rector, i informarà anualment el Consell Social de les seues actuacions.

1. La Universidad garantizará el control interno de sus ingresos y gastos mediante la creación de la Oficina de Control Presupuestario.
2. Esta oficina constituirá una unidad administrativa que desarrollará sus funciones preferentemente con técnicas de auditoría, bajo la inmediata dependencia del rector, informando anualmente al Consejo Social de sus actuaciones.

La importància de l'activitat del control intern no solament es justifica per principis legals o estatutaris, sinó també per la voluntat que té la Universitat d'Alacant de mostrar transparència en totes les seues actuacions davant la societat.

La importancia de la actividad del control interno no solo se justifica por principios legales o estatutarios, sino también por la voluntad que tiene la Universidad de Alicante de mostrar transparencia en todas sus actuaciones ante la sociedad.

Per tant, una vegada creada l'Oficina de Control Pressupostari, correspon regular el control intern en la Universitat d'Alacant a través

Por tanto, una vez creada la Oficina de Control Presupuestario, procede la regulación del control interno en la Universidad de Alicante,



d'un reglament que desenvolupe els preceptes previstos en la legislació corresponent a fi d'aconseguir la millora contínua en els mecanismes de gestió i adequar l'activitat realitzada a la regularitat i als principis de bona gestió financera (economia, eficiència i eficàcia). Per tot això, s'eleva als òrgans corresponents per a la seua aprovació aquest Reglament.

#### TÍTOL I: DISPOSICIONS GENERALS

##### Article 1. Àmbit d'aplicació.

L'Oficina de Control Pressupostari realitzarà el control intern sobre els actes derivats de la gestió econòmica i financera de la Universitat d'Alacant en els termes previstos en aquest Reglament.

#### TÍTOL II: EL CONTROL INTERN EN LA UNIVERSITAT D'ALACANT

##### Article 2. Objecte.

1. El control intern té com a objecte garantir que l'actuació de la Universitat d'Alacant, en l'aspecte econòmic i financer, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera (economia, eficàcia i eficiència).

2. Per a això, l'Oficina de Control Pressupostari verificarà i controlarà l'execució dels ingressos i despeses, independentment dels responsables dels diferents centres de despesa, garantirà el compliment de les normes relatives als procediments de gestió de despeses, ingressos i aplicació dels fons públics i exercirà la resta de funcions que aquest Reglament li assigne.

#### CAPÍTOL I: Funció interventora o control de legalitat

##### Article 3. Principis de la funció interventora o control de legalitat.

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

2. El control de legalitat s'exercirà, d'acord amb el que es concrete en els plans anuals d'auditoria, sobre:

- L'autorització o aprovació de despeses
- La comprovació d'inversions, que consisteix a verificar materialment l'efectiva realització de les obres, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seua adequació al contingut del corresponent contracte.
- La liquidació de despeses o reconeixement d'obligacions
- L'ordenació de pagaments
- El reconeixement i liquidació de drets
- La realització dels ingressos i pagaments que d'aquells es derive.

#### CAPÍTOL II: Control financer o a posteriori

##### Article 4. Principis del control financer o a posteriori.

a través de un reglamento que desarrolle los preceptos previstos en la legislación correspondiente a fin de conseguir la mejora continua en los mecanismos de gestión y adecuar la actividad realizada a la regularidad y a los principios de buena gestión financiera (economía, eficiencia y eficacia). Por todo ello se eleva a los órganos correspondientes para su aprobación el presente Reglamento.

#### TÍTULO I: DISPOSICIONES GENERALES

##### Artículo 1. Ámbito de aplicación

La oficina de Control Presupuestario realizará el control interno sobre los actos derivados de la gestión económica y financiera de la Universidad de Alicante en los términos previstos en este Reglamento.

#### TÍTULO II: EL CONTROL INTERNO EN LA UNIVERSIDAD DE ALICANTE

##### Artículo 2. Objeto

1. El control interno tiene como objeto garantizar que la actuación de la Universidad de Alicante, en el aspecto económico y financiero, se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios de buena gestión financiera (economía, eficacia y eficiencia).

2. Para ello la Oficina de Control Presupuestario verificará y controlará la ejecución de los ingresos y gastos, con independencia de los responsables de los distintos Centros de gasto, garantizará el cumplimiento de las normas relativas a los procedimientos de gestión de gastos, ingresos y aplicación de los fondos públicos y ejercerá el resto de funciones que este Reglamento le asigne.

#### CAPÍTULO I: Función Interventora o control de legalidad

##### Artículo 3. Principios de la Función Interventora o control de legalidad.

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

2. El control de legalidad se ejercerá, de acuerdo con lo que se concrete en los Planes anuales de auditoría, sobre:

- La autorización o aprobación de gastos
- La comprobación de inversiones que consiste en verificar materialmente la efectiva realización de las obras, servicios y adquisiciones financiadas con fondos públicos y su adecuación al contenido del correspondiente contrato.
- La liquidación de gastos o reconocimiento de obligaciones
- La ordenación de pagos
- El reconocimiento y liquidación de derechos
- La realización de los ingresos y pagos que de ellos se derive.

#### CAPÍTULO II: Control financiero o a posteriori

##### Artículo 4. Principios del control financiero o a posteriori.

1. El control financer o a posteriori té per objecte verificar en quina mesura una determinada gestió, després d'haver sigut realitzada, s'ha acomodada a la regularitat i als principis de bona gestió financera, a fi que el responsable d'aquesta activitat puga, si cal, millorar-la.

2. Aquest control financer o a posteriori es farà amb tècniques d'auditoria generalment reconegudes i comprendrà la verificació del compliment de la legalitat i procediments aplicables als actes, procediments de gestió i aspectes de la gestió econòmica de la Universitat d'Alacant als quals no s'estenga la funció interventora.

### TÍTOL III: L'Oficina de Control Pressupostari

#### Article 5. Dependència funcional.

L'Oficina de Control Pressupostari dependrà directament del rector de la Universitat d'Alacant.

#### Article 6. Funcions de l'Oficina de Control Pressupostari.

Són funcions de l'Oficina de Control Pressupostari:

a) Elaborar i proposar al rector el Pla Anual d'Auditoria Interna.

b) Executar el Pla Anual d'Auditoria Interna, realitzant les actuacions de control sobre la gestió econòmica i financera de la Universitat i sobre les àrees operatives que aquest establisca, amb la finalitat de procurar el millor compliment dels principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia.

c) Realitzar la fiscalització prèvia dels contractes que la requerisquen d'acord amb el que establisca la legislació que en cada moment regule aquesta matèria.

d) Requerir dels diferents serveis i unitats els documents sol·licitats per les diferents auditories externes i proporcionar a aquestes tota la informació que requerisquen en l'exercici de les seues competències.

e) Impulsar el compliment de les recomanacions realitzades pels diferents òrgans de control extern (Intervenció i Sindicatura) i fer-ne un seguiment.

f) Elaborar la memòria anual de les seues activitats, incloent les recomanacions que estime pertinents, perquè el rector la presente al Consell Social.

#### Article 7. Del personal de l'Oficina de Control Pressupostari.

1. El personal de l'Oficina de Control Pressupostari haurà de mantenir i garantir la confidencialitat sobre la informació obtinguda en l'exercici de les seues funcions. Les dades, informes o antecedents obtinguts en l'exercici del control intern només podran ser utilitzades per a les finalitats assignades a aquest exercici. En els altres casos en què corresponga legalment l'accés als informes de control, la sol·licitud d'aquests haurà de dirigir-se directament al rector.

2. L'Oficina de Control Pressupostari, en l'exercici de les seues funcions, podrà demanar directament als diferents òrgans de la Universitat d'Alacant els assessoraments i informes tècnics que considere necessaris, així com els antecedents i documents que li calguen per a l'exercici de les seues funcions de control intern,

1. El control financiero o a posteriori tiene por objeto verificar en qué medida una determinada gestión, después de haber sido realizada, se acomodó a la regularidad y a los principios de buena gestión financiera, con objeto de que el responsable de dicha actividad pueda, si es preciso, mejorarla.

2. Este control financiero o a posteriori se realizará mediante técnicas de auditoria generalmente reconocidas y comprenderá la verificación del cumplimiento de la legalidad y procedimientos aplicables a los actos, procedimientos de gestión, y aspectos de la gestión económica de la Universidad de Alicante, a los que no se extienda la función interventora.

### TÍTULO III: LA OFICINA DE CONTROL PRESUPUESTARIO

#### Artículo 5. Dependencia funcional

La Oficina de Control Presupuestario dependerá directamente del rector de la Universidad de Alicante.

#### Artículo 6. Funciones de la Oficina de Control Presupuestario

Son funciones de la Oficina de Control Presupuestario:

a) Elaborar y proponer al rector el Plan Anual de Auditoría Interna.

b) Ejecutar el Plan anual de auditoría interna, realizando las actuaciones de control sobre la gestión económica y financiera de la Universidad y sobre las áreas operativas que éste contemple, con la finalidad de procurar el mejor cumplimiento de los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia.

c) Realizar la fiscalización previa de los contratos que la requieran de acuerdo con lo establecido en la legislación que en cada momento regule esta materia.

d) Requerir de los distintos Servicios y Unidades los documentos solicitados por las distintas auditorías externas y proporcionar a éstas toda la información que requieran en el ejercicio de sus competencias.

e) Impulsar el cumplimiento de las recomendaciones realizadas por los distintos órganos de control externo (Intervención y Sindicatura) y hacer un seguimiento del mismo.

f) Elaborar la Memoria anual de sus actividades, incluyendo las recomendaciones que estime pertinentes, para su presentación por el rector al Consejo Social.

#### Artículo 7. Del Personal de la Oficina de Control Presupuestario

1. El personal de la Oficina de Control Presupuestario, deberá mantener y garantizar la confidencialidad acerca de la información obtenida en el desempeño de sus funciones. Los datos, informes o antecedentes obtenidos en el ejercicio del control interno sólo podrán utilizarse para los fines asignados al mismo. En los demás casos en que proceda legalmente el acceso a los informes de control, la solicitud de los mismos deberá dirigirse directamente al Rector.

2. La Oficina de Control Presupuestario, en el ejercicio de sus funciones, podrá recabar directamente de los distintos órganos de la Universidad de Alicante, los asesoramientos e informes técnicos que considere necesarios, así como los antecedentes y documentos precisos para el ejercicio de sus funciones de control interno, con



independentment del mitjà que els suporte.

3. Les autoritats, qualsevol que siga la seua naturalesa, i els qui en general exercisquen funcions públiques o desenvolupen el seu treball en la Universitat d'Alacant hauran de prestar la deguda col·laboració i suport al personal encarregat de la realització del control intern, aportant i facilitant la informació sobre la gestió que es considere necessària.

4. L'Oficina de Control Pressupostari aplicarà en l'exercici de les seues funcions les tècniques i procediments que siguen més adequats en cada cas, i limitarà la fiscalització prèvia als supòsits en què aquesta estiga establida per la normativa aplicable.

5. Els procediments d'auditoria interna utilitzats per l'Oficina de Control Pressupostari hauran de tenir en compte els principis i normes d'auditoria del sector públic.

### CAPÍTOL III: Pla Anual d'Actuació de l'Oficina de Control Pressupostari

#### Article 8. Pla d'actuació.

L'Oficina de Control Pressupostari elaborarà i presentarà al rector, per a sotmetre'l a aprovació, abans del començament de cada exercici econòmic, un Pla Anual d'Auditoria Interna que arreglarà les activitats específiques a realitzar per l'Oficina en l'exercici referit.

#### Article 9. Àrees d'actuació de l'Oficina de Control Pressupostari.

1. Les àrees d'activitat a les quals podrà fer referència el Pla Anual d'Auditoria Interna des de la perspectiva economicofinancera seran les següents:

- a) Despeses de personal
- b) Despeses corrents i inversions reals
- c) Operacions extrapressupostàries
- d) Ingressos pressupostaris
- e) Entitats dependents i altres figures
- f) Tresoreria
- g) Modificacions pressupostàries

2. Els plans d'auditoria podran incloure, així mateix, la revisió, des d'una perspectiva que no siga exclusivament l'economicofinancera, de les activitats de les següents àrees operatives:

- a) Compres i contractacions
- b) Gestió d'alumnes
- c) Serveis d'informàtica
- d) Infraestructura
- e) Activitats esportives
- f) Biblioteca i documentació

independencia del medio que los soporte.

3. Las autoridades, cualquiera que sea su naturaleza, y quienes en general, ejerzan funciones públicas o desarrollen su trabajo en la Universidad de Alicante deberán prestar la debida colaboración y apoyo al personal encargado de la realización del control interno, aportando y facilitando la información sobre la gestión que se considere necesaria.

4. La Oficina de Control Presupuestario aplicará en el ejercicio de sus funciones las técnicas y procedimientos que sean más adecuadas en cada caso, limitando la fiscalización previa a los supuestos en que ésta esté establecida por la normativa aplicable.

5. Los procedimientos de auditoría interna utilizados por la Oficina de Control Presupuestario habrán de tener en cuenta los principios y normas de auditoria del Sector Público.

### CAPÍTULO III: Plan Anual de actuación de la Oficina de Control Presupuestario

#### Artículo 8. Plan de actuación

La Oficina de Control presupuestario elaborará y presentará al rector para su aprobación, antes del comienzo de cada ejercicio económico, un Plan anual de auditoría interna que recogerá las actividades específicas a realizar por la Oficina en el mencionado ejercicio.

#### Artículo 9. Áreas de actuación de la Oficina de Control Presupuestario

1. Las áreas de actividad a las que podrá hacer referencia el Plan anual de auditoria interna desde la perspectiva económico-financiera, serán las siguientes:

- a) Gastos de personal
- b) Gastos corrientes e inversiones reales
- c) Operaciones extrapresupuestarias
- d) Ingresos presupuestarios
- e) Entidades dependientes y otras figuras
- f) Tesorería
- g) Modificaciones presupuestarias.

2. Los planes de auditoría podrán incluir asimismo la revisión, desde una perspectiva que no sea exclusivamente la económico-financiera, de las actividades de las siguientes áreas operativas:

- a) Compras y contrataciones
- b) Gestión de alumnos
- c) Servicios de Informática
- d) Infraestructura
- e) Actividades deportivas
- f) Biblioteca y documentación

g) Activitats culturals

h) Investigació

i) Comunicació

j) Qualsevol altra que estimen oportuna els òrgans de govern de la Universitat d'Alacant

3. A l'hora d'establir prioritats en relació amb el Pla Anual d'Auditoria, caldrà considerar els aspectes següents:

- La data i resultats de l'última auditoria
- Els riscos financers i operatius
- Els requeriments de la Direcció
- Els canvis significatius en les operacions, sistemes i controls
- Les oportunitats per a aconseguir beneficis operatius
- Els mitjans de què disposa l'Oficina de Control Pressupostari

Article 10. Dels informes.

1. El resultat del control financer es materialitzarà en informes escrits que arreglaran les actuacions sobre la gestió economicofinancera així com les conclusions i recomanacions que es dedueixen del treball realitzat.

2. Un primer informe de caràcter provisional serà enviat al responsable de la unitat o programa pressupostari objecte de control perquè hi faça les al·legacions que estime oportunes. Posteriorment, i sobre la base de l'informe provisional, es redactarà l'informe definitiu, que inclourà les al·legacions rebudes de la unitat o programa pressupostari objecte de control, així com les observacions de l'Oficina de Control Pressupostari sobre aquelles. Aquest informe definitiu serà remès al responsable directe de la unitat controlada, al rector i al gerent de la Universitat d'Alacant.

3. L'Oficina de Control Pressupostari elaborarà una memòria anual d'activitats, que inclourà les recomanacions que estime pertinents. Aquesta memòria serà traslladada pel rector al Consell Social per a la preceptiva supervisió i amb posterioritat perquè en prenguen coneixement al Consell de Govern.

CAPÍTOL IV: Altres activitats

Article 11. Coordinació i preparació d'auditories externes.

L'Oficina de Control Pressupostari coordinarà totes les auditories externes que es porten a terme en la Universitat d'Alacant, siga per part de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana siga per part de la Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana, així com les auditories i controls financers realitzats a projectes d'investigació subvencionats amb fons públics.

DISPOSICIÓ FINAL

Aquest Reglament entrarà en vigor l'endemà de ser publicat en el BOUA, després de ser aprovat pel Consell de Govern de la Universitat

g) Actividades culturales

h) Investigación

i) Comunicación

j) Cualquier otra que se estime oportuna por los Órganos de Gobierno de la Universidad de Alicante.

3. A la hora de establecer prioridades en relación con el Plan de auditoría anual, deberán considerarse los siguientes aspectos:

- La fecha y resultados de la última auditoría
- Los riesgos financieros y operativos
- Los requerimientos de la Dirección
- Los cambios significativos en las operaciones, sistemas y controles
- Las oportunidades para lograr beneficios operativos
- Los medios con los que cuenta la Oficina de control Presupuestario.

Artículo 10. De los informes

1. El resultado del control financiero se materializará en informes escritos donde se recogerán las actuaciones sobre la gestión económico-financiera así como las conclusiones y recomendaciones que se deduzcan del trabajo realizado.

2. Un primer informe de carácter provisional, se remitirá al responsable de la unidad o programa presupuestario objeto de control para que realice las alegaciones que estime oportunas. Posteriormente, y sobre la base del informe provisional, se redactará el informe definitivo que incluirá las alegaciones recibidas de la unidad o programa presupuestario objeto de control, así como las observaciones de la Oficina de Control Presupuestario sobre las mismas. Dicho informe definitivo será remitido al responsable directo de la unidad controlada así como al Rector y al Gerente de la Universidad de Alicante.

3. La Oficina de Control Presupuestario elaborará una Memoria anual de actividades, incluyendo las recomendaciones que estime pertinentes. Dicha Memoria será trasladada por el rector al Consejo Social para su preceptiva supervisión y con posterioridad para su conocimiento al Consejo de Gobierno.

CAPÍTULO IV: Otras actividades.

Artículo 11. Coordinación y preparación de auditorías externas.

La Oficina de Control Presupuestario coordinará todas las auditorías externas que se realicen a la Universidad de Alicante, ya sea por parte de la Intervención General de la Generalitat Valenciana como por parte de la Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana, así como las auditorías y controles financieros realizados a proyectos de investigación subvencionados con fondos públicos.

DISPOSICIÓN FINAL

El presente Reglamento entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el BOUA previa aprobación por el Consejo de Gobierno



d'Alacant.

de la Universidad de Alicante.