

---

# REGLAMENTO

para la elaboración del

# PLAN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

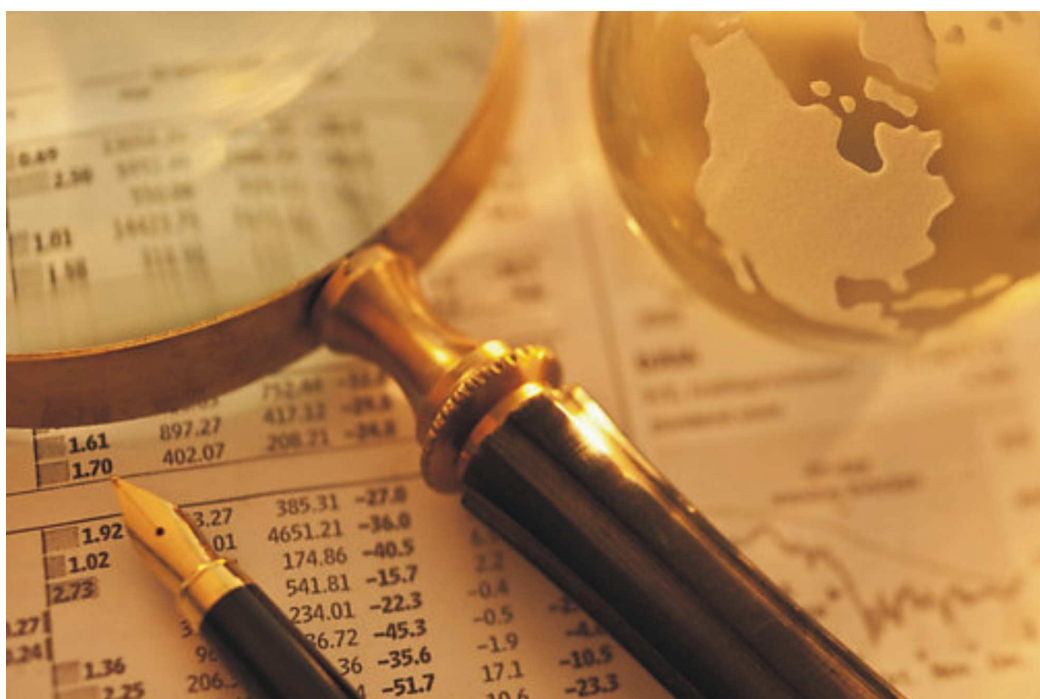
---

Universidad de Almería

---

Gerencia – Consejo Social

---



# REGLAMENTO

## para la elaboración del

# PLAN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

### PREÁMBULO.

La Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, en su artículo 82, establece que: *“Las Comunidades Autónomas establecerán las normas y procedimientos para el desarrollo y ejecución del presupuesto de las Universidades, así como para el control de las inversiones, gastos e ingresos de aquéllas, mediante las correspondientes técnicas de auditoría, bajo la supervisión de los Consejos Sociales. Será legislación supletoria en esta materia la normativa que, con carácter general, sea de aplicación al sector público”*.

Por su parte, el Decreto 343/2003, de 9 de diciembre, por el que se aprueban los Estatutos de la Universidad de Almería, en su artículo 37.2 establece que corresponde al Consejo Social *“supervisar las actividades de carácter económico de la Universidad y el rendimiento de sus servicios”*, además de *“supervisar las normas de ejecución del presupuesto”*. Para facilitar la realización de estas funciones, el Pleno del consejo social aprobó un Protocolo de Información Económica, en su reunión de fecha 11 de febrero de 2011.

La Universidad de Almería apuesta constantemente por la transparencia de sus cuentas públicas que, como no puede ser de otra manera, son auditadas anualmente por una empresa externa tal y como establece la normativa vigente. Para ayudar en esta tarea de rigor presupuestario, de control del eventual déficit de nuestra Universidad y, en definitiva, de respetar los acuerdos y compromisos adquiridos con la sociedad que financia nuestra Institución, el Consejo de Gobierno aprobó en su Relación de Puestos de Trabajo (Resolución de 26 de octubre de 2010, de la Universidad de Almería, por la que se corrigen errores de la Resolución de 24 de noviembre de 2009, por la que se disponía la publicación puntual de la Relación de Puestos de Trabajo del personal de administración y servicios de esta Universidad) el puesto de “Gestor de Administración en contabilidad analítica y análisis de costes”. Mediante esta figura, la Universidad quiere dar un paso más en la cultura de Rendición de Cuentas y dotar a la Comunidad Universitaria de un instrumento de Auditoría Interna anual denominado *Plan de Auditoría y Control Interno* (en adelante, PACI). El presente Reglamento regula su elaboración y características.

## **CAPÍTULO PRIMERO. De la aprobación del PACI.**

### **Artículo 1. *Del PACI.***

El PACI recogerá las áreas de control económico sobre las que actuar y las actividades de control interno a realizar en el ejercicio contable para el que se apruebe.

### **Artículo 2. *De la periodicidad del PACI y de las Áreas de Control.***

El PACI tendrá periodicidad anual estableciéndose para cada año las áreas económicas sobre las que actuarán los informes de control interno.

### **Artículo 3. *De la elaboración e informe del PACI.***

La propuesta del PACI anual correspondiente al ejercicio siguiente al actual, será elaborada por la Gerencia de la Universidad de Almería e informada por el Consejo de Gobierno, antes de la finalización del ejercicio corriente.

### **Artículo 4. *De la aprobación del PACI.***

El Consejo Social aprobará, si procede, el PACI anual correspondiente al ejercicio siguiente al actual, una vez haya sido informado favorablemente por el Consejo de Gobierno de la Universidad.

## **CAPÍTULO SEGUNDO. Del seguimiento del PACI.**

### **Artículo 5. *De la responsabilidad del Gestor de Administración en Contabilidad Analítica y Análisis de Costes.***

El Gestor de Administración en Contabilidad Analítica y Análisis de Costes será el responsable de la realización de los informes referidos en este capítulo. Estos informes serán realizados, *a posteriori*, sobre datos y documentos que estén archivados en los Sistemas de Información de la Universidad de Almería.

*Artículo 6. De los Informes de Seguimiento Trimestrales.*

De acuerdo con el punto II del Protocolo de Información Económica aprobado por el Pleno del Consejo Social, el Gestor de Administración en Contabilidad Analítica y Análisis de Costes informará a la Comisión de Financiación y Presupuestos del Consejo Social, a través del Gerente de la Universidad de Almería, de los Informes de Seguimiento Trimestrales (en adelante IST) que se realicen en cumplimiento de dicho Protocolo.

Los IST contendrán, al menos, el estado presupuestario del trimestre, la situación de tesorería y, eventualmente, los estados de deuda de la Universidad. Adicionalmente, los IST de junio y diciembre contendrán el estado del Plan Plurianual de Infraestructuras.

*Artículo 7. Del Informe Anual de Seguimiento del PACI.*

De acuerdo con los puntos IV y V del Protocolo de Información Económica aprobado por el Pleno del Consejo Social, el Gestor de Administración en Contabilidad Analítica y Análisis de Costes elaborará un Informe Anual de Resultados del PACI. Este Informe contendrá las conclusiones y recomendaciones obtenidas en el control de las áreas seleccionadas. Adicionalmente, podrá emitirse un informe de avance de resultados del PACI al finalizar el primer semestre.

*Artículo 8. De los plazos.*

Las fechas de evacuación de los informes a los que se refiere este capítulo son las indicadas en el punto IV del Protocolo de Información Económica aprobado por el Pleno del Consejo Social.

**DISPOSICIÓN TRANSITORIA PRIMERA**

Para el año 2012 se establecen como áreas sujetas a control interno las siguientes: Contabilización de Facturas, Pagos a Personal, Pago de Subvenciones y Expedientes de Contratación.

1. *De la Contabilización de las facturas:* Para cumplir con la exigencia legal de que todas las facturas estén registradas en la contabilidad presupuestaria o financiera en el ejercicio de su devengo, se realizará un informe de las facturas que no han sido registradas en el ejercicio anterior, indicando el proveedor, Centro de Gasto, responsable del Centro de Gasto, Unidad Administrativa encargada de la tramitación y motivos de que no se registrara en el ejercicio contable correcto.

2. *De los pagos a personal propio de la Universidad de Almería y a personal ajeno:* a) Mediante un sistema de muestreo se realizará un informe de las retribuciones que se hagan a personal propio de la Universidad indicando el DNI, el concepto presupuestario, el motivo del pago y la retención de IRPF practicada. Este informe también incluirá los justificantes de gastos interno no asociados a facturas; b) Mediante un sistema de muestreo se realizará un informe de los pagos que se hagan a personal ajeno a la Universidad indicando el DNI, el concepto presupuestario, el motivo del pago y la retención de IRPF practicada. En ambos informes se indicará la adecuación a las formas de pago descritas en las Normas Administrativas para la ejecución de gastos e ingresos del Presupuesto de la Universidad de Almería.

3. *Del pago de subvenciones:* Se realizará un informe con las subvenciones concedidas con cargo a los capítulos IV y VII del Presupuesto indicando si se cumple la obligación de que las subvenciones estén amparadas en alguna normativa aplicable. En este informe se agruparán los datos por normativa aplicable o, en su defecto, por tipología, y tendrá los siguientes datos: centro de gasto e importe de la subvención.

4. *De los expedientes de contratación:* Se realizará un informe de los terceros que contraten con la Universidad de Almería por un importe anual superior a 18.000 euros en suministros y/o servicios y 50.000 euros en obras, indicando el nombre del tercero, centro de gasto, importe, número de expediente, en su caso, y si se adecua a lo establecido en la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector público.

## DISPOSICIÓN TRANSITORIA SEGUNDA

Durante el ejercicio 2012, la Comisión de Financiación y Presupuestos del Consejo Social aprobará, por delegación del Pleno del Consejo Social, el presente documento, ratificándose posteriormente por el citado Pleno. Asimismo, los plazos para este ejercicio se adecuarán a las fechas de aprobación del Reglamento del PACI.