

**RESOLUCIÓN REITORAL POLA QUE SE MODIFICA A RESOLUCIÓN REITORAL DO 27/12/2019, POLA QUE SE PRORROGA PARA O EXERCICIO DE 2020 A RESOLUCIÓN REITORAL DO 31/05/2018, POLA QUE SE ESTABLECE O IMPORTE EXCEPTUADO DA FISCALIZACIÓN LIMITADA PREVIA NOS EXPEDIENTES DE GASTO DA UNIVERSIDADE DA CORUÑA E SE DETERMINAN OS EXPEDIENTES DE GASTO AFECTADOS E A TRAMITACIÓN ELECTRÓNICA DE EXPEDIENTES DE GASTO****ANTECEDENTES**

Con data do 27/12/2019 publicouse a Resolución reitoral pola que se prorroga para o exercicio 2020 o importe exceptuado da fiscalización limitada previa nos expedientes de gasto da Universidade da Coruña, así como se determinan os expedientes de gasto afectados e a tramitación electrónica de expedientes de gasto (en diante, RR do 27/12/19).

O apartado sexto da RR do 27/12/19 dedícase ao plan de control posterior. A revisión dos expedientes sometidos ao plan de control posterior se efectuará sobre unha mostra representativa coas porcentaxes e os criterios de revisión recollidos na RR do 7/12/2018.

A actual crise sanitaria provocada pola COVID-19 afectou tamén ao normal funcionamento dos servizos administrativos. Para garantir a continuidade da prestación destes servizos, establecéronse medidas de teletraballo e tramitacións electrónicas de expedientes de gasto, a través da aplicación SIGEM. Unha vez incorporados á actividade presencial, o xefe do Servizo de Intervención manifestou que a situación excepcional provocada pola COVID-19 afectaba ao traballo do citado servizo, ao non ser posible proceder á revisión da porcentaxe de expedientes de gasto establecida na RR do 7/12/2018 (10% no caso de financiamento propio e 80% para os expedientes de gasto imputados a fondos alleos).

O plan de control posterior tamén establece que, como resultado das comprobacións efectuadas, o Servizo de Intervención emitirá un informe con recomendacións para mellorar a xestión do/s gasto/s. Para facilitar a revisión dos expedientes de gasto e a posterior elaboración do informe, modifícase o período establecido na RR do 7/12/2018 e ampliase o dito período para o control posterior do exercicio 2019.

Nesta resolución efectúanse concrecións en relación co informe de control posterior e os seus trámites.

En vista do que antecede, co fin de que o Servizo de Intervención non se vexa sobrecargado na revisión dos expedientes de gasto e poida desenvolver con normalidade as funcións inherentes á intervención previa e a revisión dos expedientes de gasto sometidos a control posterior, de conformidade co establecido no artigo 34 dos Estatutos da Universidade da Coruña,

<b>Código Seguro De Verificación</b>	zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==	<b>Estado</b>	<b>Data e hora</b>
<b>Asinado Por</b>	Julio Ernesto Abalde Alonso - Reitor	Asinado	10/09/2020 14:18:16
<b>Observacións</b>		<b>Páxina</b>	1/4
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://sede.udc.gal/services/validation/zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==">https://sede.udc.gal/services/validation/zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==</a>		



**RESOLVO:**

**Primeiro.** Modificar o apartado sexto da RR do 27/12/2019, que pasa a ter a seguinte redacción:

Plan de control posterior.

Os expedientes de gasto exentos de fiscalización limitada previa serán obxecto do plan anual de control posterior.

A revisión dos expedientes de gasto sometidos ao plan de control posterior exercerase sobre unha mostra representativa dos expedientes de gasto tramitados, co fin de verificar que se axustan ás disposicións aplicables en cada caso e determinar o grao de cumprimento da normativa de aplicación.

**a) Período**

O control posterior iniciarase no exercicio seguinte ao sometido a control. Revisaranse os expedientes de gasto que de acordo coa normativa da Universidade da Coruña están exentos de intervención previa.

**b) Tamaño da mostra**

1. Expedientes de gasto de pagamento directo financiados con fondos propios da UDC

Procederase a revisar un 10% do total de operacións contabilizadas desde a aplicación da RR do 31/5/2018.

2. Expedientes de gastos exentos de intervención previa formalizados por anticipos de caixa fixa (en diante, ACF) e financiados con fondos propios da UDC

Do total das reposicións de ACF exentas de intervención previa procederase a revisar un 10% destas contas.

3. Expedientes de gasto financiados con fondos alleos, formalizados como pagamento directo ou mediante ACF

Procederase a revisar un mínimo dun 80% dos expedientes de gasto imputados a financiamento alleo. No control posterior do exercicio 2019 revisarase o 30% dos expedientes de gasto de fondos alleos.

O criterio de selección de cada mostra será aleatorio.

A elección da mostra aleatoria será verificada previamente na Xerencia, pola persoa titular da Vicexerencia de Asuntos Económicos e Análise de Custos e pola persoa titular do Servizo de Intervención.

<b>Código Seguro De Verificación</b>	zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==	<b>Estado</b>	<b>Data e hora</b>
<b>Asinado Por</b>	Julio Ernesto Abalde Alonso - Reitor	Asinado	10/09/2020 14:18:16
<b>Observacións</b>		<b>Páxina</b>	2/4
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://sede.udc.gal/services/validation/zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==">https://sede.udc.gal/services/validation/zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==</a>		





Antes do inicio dos traballos comunicarase á Xerencia a mostra que será verificada para os supostos anteriores.

Por RR poderá establecerse que o plan de control posterior se contrate anualmente, logo de proposta da Xerencia ao reitor para a súa aprobación, se procede, con adecuación aos principios de legalidade, economía e eficiencia.

Cando o Servizo de Intervención efectúe o control posterior, emitirá un informe en que sinalarán as irregularidades e/ou deficiencias detectadas na xestión, amais de se propor recomendacións para a mellora da xestión dos expedientes de gasto.

### c) Período de emisión de informe

Como resultado das verificacións realizadas, o Servizo de Intervención emitirá un informe, non máis tarde do primeiro día hábil do mes de xuño do ano natural seguinte ao sometido a revisión. No caso do exercicio 2019, o período de emisión deste informe estenderase ao primeiro trimestre do exercicio 2021.

### Segundo. Comprobacións

Na revisión de control posterior verificarase o cumprimento dos requisitos mínimos recollidos no apartado cuarto da RR do 7/12/2018, pola que se establece o plan de control interno proposto pola Xerencia e o cumprimento das condicións establecidas na Resolución reitoral de prórroga da exención da fiscalización limitada previa, que corresponda ao exercicio revisado.

### Terceiro. Informe e recomendacións

No informe de control posterior, o Servizo de Intervención detallará as irregularidades e/ou deficiencias na tramitación dos expedientes revisados seguindo o criterio establecido no apartado segundo desta resolución. Así mesmo, indicará as recomendacións que cumpra seguir para mellorar a xestión do gasto, baseándose nas conclusións obtidas tras os controis realizados.

O informe trasladarase á Xerencia, que pola súa vez o remitirá á vicerreitoría con competencias en economía. Do informe de control posterior darase conta á Comisión de Asuntos Económicos (CAE), delegada do Consello de Goberno. O Consello de Goberno será informado do control posterior efectuado.

O Servizo de Intervención preparará a documentación que se lle solicite, a través da Xerencia, en relación co control posterior efectuado.

A información específica de cada centro de gasto remitirase ás persoas responsables en asuntos económicos do/s centro/s, ás persoas responsables da/s unidade/s afectada/s e ás persoas responsables das aplicacións examinadas.

Código Seguro De Verificación	zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==	Estado	Data e hora
Asinado Por	Julio Ernesto Abalde Alonso - Reitor	Asinado	10/09/2020 14:18:16
Observacións		Páxina	3/4
Url De Verificación	<a href="https://sede.udc.gal/services/validation/zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==">https://sede.udc.gal/services/validation/zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==</a>		





Trala a emisión do informe xeral de control posterior coas recomendacións que procedan, o Servizo de Intervención preparará a documentación necesaria que lle solicite a Xerencia, para trasladar o informe e as recomendacións, na parte concreta que afecta a cada centro de gasto. Para o caso de expedientes financiados con fondos alleos, os informes enviaranse tamén ao Servizo de Investigación e á vicerreitoría con competencias en investigación, que tomarán as medidas que consideren oportunas de cara á mellora na execución do financiamento alleo. As decisións adoptadas comunicaranse á Xerencia e á vicerreitoría con competencias en economía, e daranse a coñecer ás persoas responsables da tramitación de expedientes de gasto.

De se detectaren incumprimentos que poidan implicar reintegros futuros, establecerase un plan de actuación para os seguintes exercicios, de conformidade coa Xerencia e a vicerreitoría con competencias en economía, para mellorar a xestión do gasto e evitar situacións análogas.

Como resultado dos informes de control, poderá solicitarse ás persoas con responsabilidades económicas e a aquelas responsables dos expedientes de gasto un informe en relación coas tramitacións realizadas.

No caso de contratarse o control posterior cunha empresa auditora, o informes coas recomendacións solicitaranse á empresa que efectúe a revisión.

#### **Cuarto.** Disposicións da Xerencia e a vicerreitoría con competencias en economía

No ámbito das súas competencias, a Xerencia e a vicerreitoría con competencias en economía poderán ditar as instrucións que entendan oportunas para o desenvolvemento e a execución desta resolución.

#### **Quinto.** Disposición derogatoria

Quedan derogadas cantas disposicións de igual ou inferior rango se opoñan ao establecido nesta resolución.

#### **Disposición final**

Esta resolución publicarase no taboleiro da Sede Electrónica da UDC e terá efectos desde o día da súa publicación.

Asinado dixitalmente.

<b>Código Seguro De Verificación</b>	zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==	<b>Estado</b>	<b>Data e hora</b>
<b>Asinado Por</b>	Julio Ernesto Abalde Alonso - Reitor	Asinado	10/09/2020 14:18:16
<b>Observacións</b>		<b>Páxina</b>	4/4
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://sede.udc.gal/services/validation/zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==">https://sede.udc.gal/services/validation/zq+t7bZ0cH5gYpWaTAHq6Q==</a>		

