

# **25PL01 - INFORME D'AUDITORIA DE DESPESES AVANÇADES (Exercici 2024)**

**UAB**

**Universitat Autònoma  
de Barcelona**

Unitat d'Auditoria  
Àrea de Transformació Digital i Organització



# ÍNDEX

|                                                                                                      |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT.....</b>                                                           | <b>2</b>  |
| <b>2. MARC LEGAL I PROCEDIMENT.....</b>                                                              | <b>2</b>  |
| <b>2.1</b> Marc legal.....                                                                           | 2         |
| <b>2.2</b> Procediment.....                                                                          | 3         |
| <b>3. ABAST I METODOLOGIA.....</b>                                                                   | <b>3</b>  |
| <b>3.1</b> Abast.....                                                                                | 3         |
| <b>3.2</b> Metodologia.....                                                                          | 3         |
| <b>4. POBLACIÓ I MOSTRA.....</b>                                                                     | <b>4</b>  |
| <b>4.1</b> Població.....                                                                             | 4         |
| <b>4.2</b> Mostra.....                                                                               | 5         |
| <b>5. RESULTATS.....</b>                                                                             | <b>7</b>  |
| <b>5.1</b> Aspectes relacionats amb el compliment de la normativa.....                               | 7         |
| <b>5.1.1</b> Naturalesa i autorització de les despeses.....                                          | 7         |
| <b>5.1.2</b> Formulari de despeses avançades.....                                                    | 8         |
| <b>5.1.3</b> Documentació acreditativa.....                                                          | 8         |
| <b>5.1.4</b> Dates límit per tramitar despeses avançades.....                                        | 9         |
| <b>5.2</b> Altres aspectes relacionats amb el procediment i la gestió de les despeses avançades..... | 10        |
| <b>6. OPINIÓ D'AUDITORIA.....</b>                                                                    | <b>10</b> |
| <b>7. PROPOSTES DE MILLORA I RECOMANACIONS.....</b>                                                  | <b>11</b> |
| <b>Annexos.....</b>                                                                                  | <b>13</b> |

## 1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

En compliment del Pla Anual d'Auditories Internes de 2025, aprovat per la Comissió Econòmica del Consell Social el 13 de desembre de 2024 (Acord CE 119/2024), i d'acord amb la normativa interna de la UAB i els principis de control intern, s'ha dut a terme una auditoria sobre despeses avançades. L'encàrrec va ser validat per la Vicegerent d'Economia el 18 de setembre de 2025.

L'objectiu principal és verificar el compliment de la normativa vigent i dels procediments establerts en la gestió de despeses avançades efectuades pel personal de la UAB durant l'exercici 2024.

L'equip auditor ha estat integrat per Núria Solé Soldevila, Sandra Flórez Camprubí i Laura Almendros Silva (auditora en cap). El treball de camp es va desenvolupar entre el 9 d'octubre de 2025 i el 15 de gener de 2026.

La Unitat d'Auditoria vol expressar el seu agraïment a l'Àrea d'Economia i Finances, a la Unitat de Compres i a les Gestions Econòmiques consultades per la seva col·laboració i suport durant el procés.

Aquest informe recull les conclusions derivades de la revisió dels expedients registrats a SUMMA i dona resposta a la petició formulada, en coherència amb els criteris de control intern i bones pràctiques de gestió.

## 2. MARC LEGAL I PROCEDIMENT

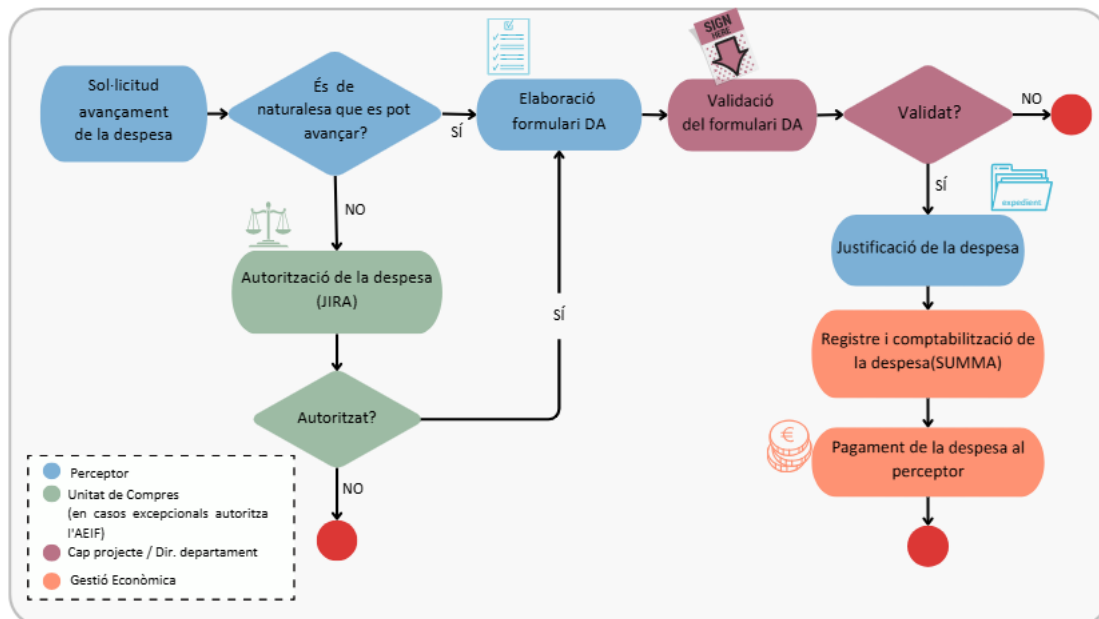
### 2.1. Marc legal

El marc legal i normatiu de referència del contingut de l'auditoria és el següent:

- Instrucció 14/2020 per despeses avançades i altres pagaments descentralitzats.
- Instrucció 1/2023 dictada pel gerent pel que fa al desenvolupament de la Circular de despeses protocol·làries i despeses diverses per atencions socials.
- Procediment de la gestió de les despeses avançades i altres pagaments descentralitzats (Novembre 2023 i Juny 2024).
- Normativa de viatges de la UAB (Octubre 2023 i Setembre 2024).
- Normativa de despeses d'impressió i enquadernació de tesi, segons Acord 009/2017, de 15 de juny de 2017, Comissió de Doctorat. BOUAB núm. 152 juny/17.

## 2.2. Procediment

La gestió de les despeses avançades segueix aquest procediment:



## 3. ABAST I METODOLOGIA

### 3.1. Abast

L'abast de l'auditoria són les despeses avançades per part del personal de la UAB durant l'any 2024.

### 3.2. Metodologia

Les accions que s'han dut a terme durant l'auditoria han estat les següents:

- S'ha identificat l'àmbit legal i normatiu relacionat amb les despeses avançades. S'ha elaborat un *checklist* d'avaluació de compliment de normativa.
- S'ha descarregat de SUMMA les dades relatives a la població de les despeses avançades per personal de la UAB, segons l'abast anteriorment descrit.
- S'ha seleccionat una mostra aleatòria representativa.
- S'ha realitzat el treball de camp analitzant els expedients registrats a SUMMA i avaluant el compliment de les normatives corresponents.
- S'han realitzat consultes a algunes Gestions Econòmiques i a la Unitat de Compres per tal de contextualitzar la revisió de les mostres seleccionades i sol·licitar evidències i informació addicional.
- S'han recollit els resultats de l'anàlisi de la mostra i les incidències detectades.
- S'han proposat unes oportunitats de millora i recomanacions derivades dels punts febles detectats durant l'auditoria.

Les revisions i anàlisis s'han efectuat aplicant criteris d'auditoria generalment acceptats.

## 4. POBLACIÓ I MOSTRA

### 4.1. Població

#### Determinació de la població

La població objecte d'auditoria està constituïda per **1.278 expedients**, amb un import total de **413.502,34 €**. En aplicació del criteri d'immaterialitat, s'han exclòs els expedients amb import inferior a **100 €**. Les dades s'han obtingut de l'aplicació comptable SUMMA.

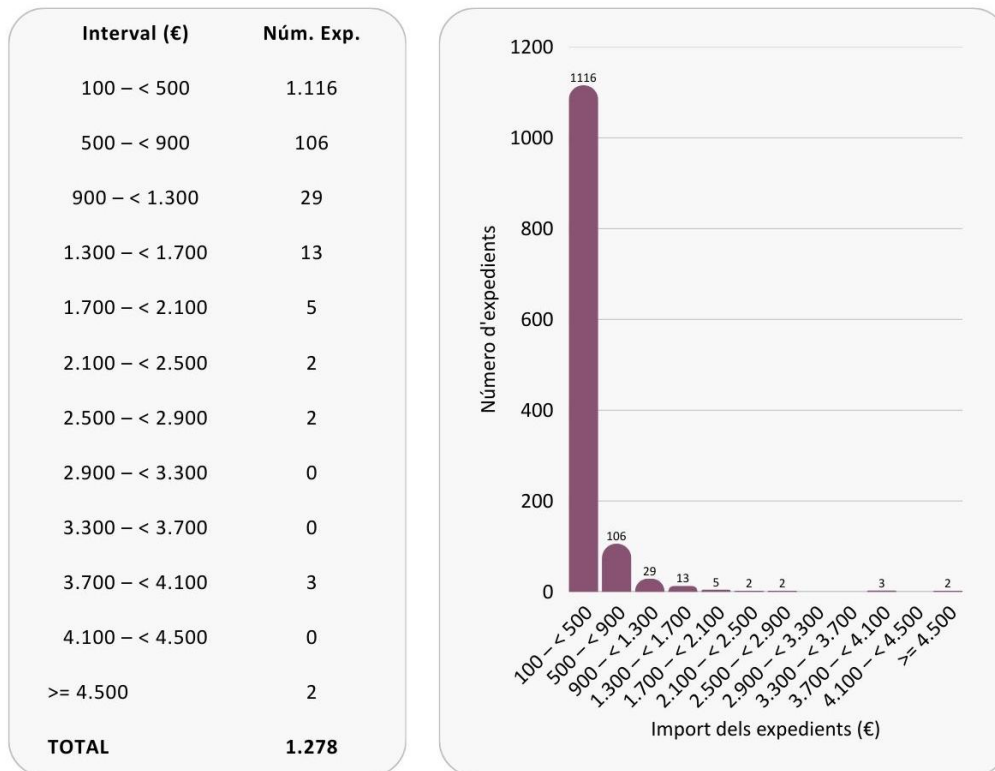
#### Distribució de la població

S'ha dut a terme una anàlisi de la població, objecte de l'auditoria, per conèixer la seva distribució.

Distribució de la població per òrgan gestor

| Codi         | Denominació òrgan gestor                           | Expedients   |            | Import €          |            |
|--------------|----------------------------------------------------|--------------|------------|-------------------|------------|
|              |                                                    | Núm. Exp.    | Ràtio %    | Import €          | Ràtio %    |
| 135          | Lletres i Psicologia                               | 209          | 16,35      | 74.014,93         | 17,90      |
| 170          | Biociències                                        | 165          | 12,91      | 59.419,43         | 14,37      |
| 160          | Economia i Empresa                                 | 120          | 9,39       | 52.601,20         | 12,72      |
| 145          | Dret i CC. Polítiques i Sociologia                 | 172          | 13,46      | 45.713,95         | 11,06      |
| 165          | Ciències                                           | 132          | 10,33      | 39.599,21         | 9,58       |
| 130          | Medicina                                           | 106          | 8,29       | 38.467,36         | 9,30       |
| 150          | Ciències de l'Educació i Traducció i Interpretació | 121          | 9,47       | 34.675,95         | 8,39       |
| 125          | Veterinària                                        | 100          | 7,82       | 25.593,77         | 6,19       |
| 155          | Escola d'Enginyeria                                | 70           | 5,48       | 20.278,22         | 4,90       |
| 140          | Ciències de la Comunicació                         | 53           | 4,15       | 16.657,72         | 4,03       |
| 090          | Rectorat                                           | 17           | 1,33       | 4.265,71          | 1,03       |
| 601          | Servei d'Activitat Física                          | 6            | 0,47       | 851,43            | 0,21       |
| 209          | Escola de Formació Permanent                       | 2            | 0,16       | 712,02            | 0,17       |
| 095          | Àrea de Serveis Logístics i d'Administració        | 2            | 0,16       | 289,95            | 0,07       |
| 750          | Institut de Ciències de l'Educació                 | 1            | 0,08       | 136,50            | 0,03       |
| 093          | Servei d'Ocupabilitat                              | 1            | 0,08       | 115,00            | 0,03       |
| 094          | Servei de Biblioteques                             | 1            | 0,08       | 109,99            | 0,03       |
| <b>TOTAL</b> |                                                    | <b>1.278</b> | <b>100</b> | <b>413.502,34</b> | <b>100</b> |

## Distribució de la població per intervals d'import



## 4.2. Mostra

### Selecció de la mostra

La mostra d'auditoria està formada per **65 expedients**, amb un import total de **63.379,69 €**. Aquesta mostra representa el **5,09 %** del nombre total d'expedients i el **15,33 %** de l'import global de la població.

La selecció s'ha realitzat segons els criteris següents:

- **51 expedients** provenen d'una selecció aleatòria entre els 12 òrgans gestors que disposen d'un nombre de registres superior al **0,5 %** del total de la població i que compten amb més de **3 expedients**.
- **14 expedients** s'han seleccionat a criteri d'auditoria, dins la població d'expedients d'import superior a **1.000 €**.

### Distribució de la mostra

Els **65 expedients** estan distribuïts de la següent manera:

## Distribució dels expedients de la mostra

**12**

Òrgans gestors

**46**

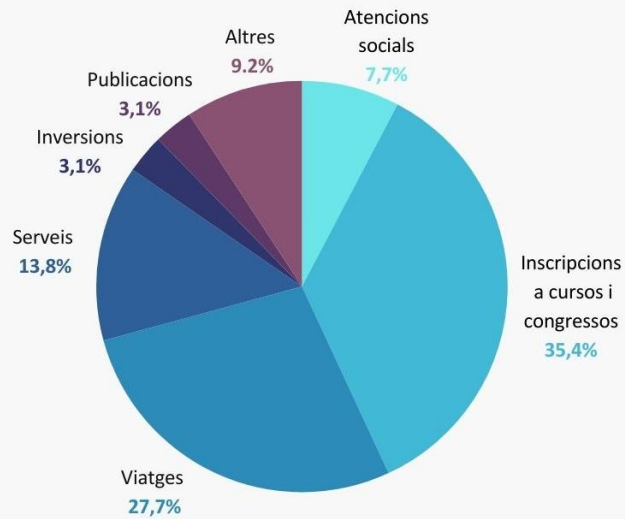
Centres gestors

**49**

Projectes

**23**Posicions  
pressupostàries

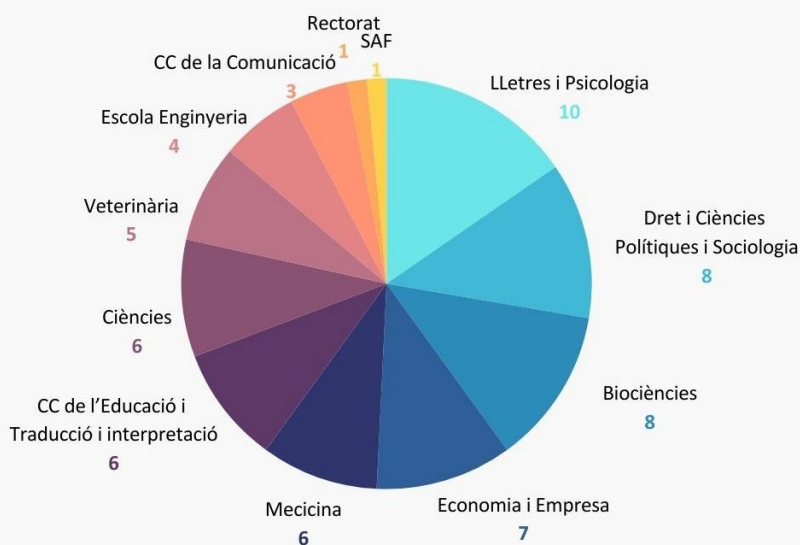
## Distribució per posicions pressupostàries



## Distribució de la mostra per òrgan gestor

| Codi         | Denominació òrgan gestor                           | Expedients |            | Import €         |            |
|--------------|----------------------------------------------------|------------|------------|------------------|------------|
|              |                                                    | Núm. Exp.  | Ràtio %    | Import €         | Ràtio %    |
| 135          | Lletres i Psicologia                               | 10         | 15,38      | 9.530,05         | 15,04      |
| 145          | Dret i CC. Polítiques i Sociologia                 | 8          | 12,31      | 4.065,50         | 6,41       |
| 170          | Biociències                                        | 8          | 12,31      | 7.077,49         | 11,17      |
| 160          | Economia i Empresa                                 | 7          | 10,77      | 19.930,45        | 31,45      |
| 130          | Medicina                                           | 6          | 9,23       | 5.843,77         | 9,22       |
| 150          | Ciències de l'Educació i Traducció i Interpretació | 6          | 9,23       | 3.238,96         | 5,11       |
| 165          | Ciències                                           | 6          | 9,23       | 3.996,69         | 6,31       |
| 125          | Veterinària                                        | 5          | 7,69       | 5.254,81         | 8,29       |
| 155          | Escola d'Enginyeria                                | 4          | 6,15       | 1.997,38         | 3,15       |
| 140          | Ciències de la Comunicació                         | 3          | 4,62       | 2.175,15         | 3,43       |
| 090          | Rectorat                                           | 1          | 1,54       | 149,45           | 0,24       |
| 601          | Servei d'Activitat Física                          | 1          | 1,54       | 119,99           | 0,19       |
| <b>TOTAL</b> |                                                    | <b>65</b>  | <b>100</b> | <b>63.379,69</b> | <b>100</b> |

Distribució d'expedients per òrgan gestor



## 5. RESULTATS

### 5.1 Aspectes relacionats amb el compliment de la normativa

Els aspectes de compliment de la normativa que s'han validat a la mostra per cada un del 65 expedients analitzats han estat els següents:

- Naturalesa i autorització de les despeses.
- Formulari de despeses avançades.
- Documentació acreditativa.
- Dates límit per tramitar despeses avançades.

Les incidències identificades en el marc de l'auditoria s'han classificat segons la seva gravetat i el risc associat, distingint entre incidències crítiques ●, significatives ● i menors ●, en funció del seu impacte potencial i de la necessitat d'adoptar mesures correctores.

#### 5.1.1. Naturalesa i autorització de les despeses

##### ✓ S'ha analitzat:

- Si el tipus de despeses que es paguen a través d'aquesta via es pot avançar.
- Si es demana autorització a la Unitat de Compres i si aquesta és prèvia o posterior a la despesa.
- Si el mètode per demanar autorització és el que indica la normativa.

## ✓ S'ha detectat:

| Descripció de la incidència                                                                                         | Gravetat | Núm. d'expedients amb incidència | Núm. d'expedients susceptibles d'incidència | Ràtio  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------|---------------------------------------------|--------|
| El tipus de despesa no es pot avançar i no s'ha sol·licitat autorització a la Unitat de Compres.                    | ○        | 8                                | 35                                          | 22,86% |
| L'autorització es sol·licita amb posterioritat a la realització de la despesa.                                      | ○        | 22                               | 29                                          | 75,86% |
| El mètode d'autorització emprat no era el que corresponia. S'ha fet servir el correu electrònic en comptes de JIRA. | ○        | 19                               | 29                                          | 65,52% |

## 5.1.2. Formulari de despeses avançades

## ✓ S'ha analitzat:

- Si l'expedient comptable a SUMMA compta amb el formulari de despeses avançades.
- Si el formulari conté les dades imprescindibles que requereix la normativa: Nom proveïdor, NIF proveïdor, data de la despesa, data del formulari, comanda, número de factura, motivació (descriptor despesa) o número d'actiu fix.
- Si el formulari està autoritzat correctament.

## ✓ S'ha detectat:

| Descripció de la incidència                                             | Gravetat | Núm. d'expedients amb incidència | Núm. d'expedients susceptibles d'incidència | Ràtio  |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------|---------------------------------------------|--------|
| L'expedient no compta amb el formulari de despeses avançades.           | ○        | 2                                | 65                                          | 3,08%  |
| Manquen dades imprescindibles al formulari de despeses avançades.       | ○        | 42                               | 60                                          | 70,00% |
| El formulari de despeses avançades no ha estat autoritzat correctament. | ○        | 1                                | 60                                          | 1,66%  |

## 5.1.3. Documentació acreditativa

## ✓ S'ha analitzat:

- Si l'expedient comptable a SUMMA disposa de la documentació acreditativa necessària per justificar i motivar la despesa: factura (a nom de la UAB) o tiquet, comprovant bancari que acrediti el pagament per part del percepcor.
- Si l'expedient comptable disposa de la informació mínima necessària que permeti motivar i justificar la despesa.
- En casos de despeses avançades relatives a inscripcions a cursos i/o congressos, també s'ha comprovat si s'ha adjuntat un document justificatiu d'assistència a aquestes activitats.

## ✓ S'ha detectat:

| Descripció de la incidència                                                                                                              | Gravetat | Núm. d'expedients amb incidència | Núm. d'expedients susceptibles d'incidència | Ràtio  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------|---------------------------------------------|--------|
| L'expedient no inclou el comprovant bancari que justifica l'avançament de la despesa per part del perceptor.                             | ○        | 18                               | 57                                          | 31,58% |
| El comprovant bancari que s'adjunta és incomplet: no permet identificar el perceptor i/o l'entitat bancària o la data del pagament.      | ○        | 11                               | 40                                          | 27,50% |
| L'expedient no inclou tiquet o factura.                                                                                                  | ○        | 5                                | 65                                          | 7,69%  |
| No s'ha emès la factura a nom de la UAB.                                                                                                 | ○        | 2                                | 65                                          | 3,08%  |
| L'expedient no està suficientment justificat i/o motivat.                                                                                | ○        | 6                                | 65                                          | 9,23%  |
| L'expedient no inclou el document justificatiu d'assistència i es tracta de despeses en concepte d'inscripcions a cursos i/o congressos. | ○        | 6                                | 23                                          | 26,09% |

## 5.1.4. Dates límit per tramitar despeses avançades

## ✓ S'ha analitzat:

- El termini de presentació de la sol·licitud de liquidació de les despeses avançades des de la seva realització, que no pot ser superior als 6 mesos, segons estableix l'Article 11.5 del Decret 138/2008 de la Generalitat de Catalunya d'indemnitzacions per raó del servei i la instrucció interna nº14/2020 per despeses avançades i altres pagaments descentralitzats.
- Si els expedients revisats a la mostra, tots corresponents a l'exercici 2024, contenen factures relatives a l'exercici en curs o bé a exercicis anteriors ja que les despeses de l'exercici han d'estar comptabilitzades i justificades dins del mateix exercici comptable.

## ✓ S'ha detectat:

| Descripció de la incidència                                                                                                                                                                       | Gravetat | Núm. d'expedients amb incidència | Núm. d'expedients susceptibles d'incidència | Ràtio  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------|---------------------------------------------|--------|
| El termini de presentació de la sol·licitud de liquidació de les despeses avançades des de la seva realització és superior a 6 mesos (dies entre la data de realització i la data del formulari). | ○        | 5                                | 65                                          | 7,69%  |
| La data en que es realitza la despesa correspon a l'exercici 2023.                                                                                                                                | ○        | 7                                | 65                                          | 10,77% |

Com a resum global, es conclou que **s'ha detectat algun tipus d'incidència en 59 expedients** dels 65 revisats, que representen un **90,77%** de la mostra tot i que no totes les incidències tenen el mateix impacte ni la mateixa gravetat. En total, hi ha 43 expedients amb algun tipus d'incidència crítica.

## 5.2 Altres aspectes detectats i relacionats amb el procediment i la gestió de les despeses avançades

- ✓ No ha estat possible disposar d'informació relativa a les sol·licituds d'autorització denegades ja que no existeix un registre sistematitzat d'aquestes, fet que limita la possibilitat d'analitzar les causes de denegació, la seva recurrència i el funcionament global del procés d'autorització.
- ✓ S'han observat alguns expedients amb import elevat (14 casos >1.000€) que han seguit el circuit ordinari de tramitació. Aquest circuit no incorpora cap control addicional o nivell específic d'autorització en funció de l'import, fet que pot incrementar el risc associat a aquest tipus d'operacions.
- ✓ En el procés de revisió dels expedients de despeses avançades, s'ha detectat un pagament corresponent a la quota d'inscripció a un curs i/o congrés previst per a un període en què la persona perceptora ja no mantenia cap vincle laboral amb l'entitat, fet que posa de manifest la necessitat de reforçar els controls previs en la verificació dels requisits de vinculació abans de l'autorització de la despesa.
- ✓ S'han detectat 14 expedients corresponents a despeses de viatge que han estat tramitats fora del circuit habitual, sense utilitzar les agències de viatges homologades per un import global de 34.470,80 €. D'acord amb la normativa vigent, la tramitació fora d'aquest circuit només es preveu en supòsits excepcionals degudament justificats. En aquest sentit, es considera convenient analitzar les causes d'aquestes tramitacions per tal de valorar la seva adequació al procediment establert i garantir una aplicació homogènia dels criteris previstos.

## 6. OPINIÓ D'AUDITORIA

En la nostra opinió, els resultats obtinguts evidencien l'existència d'**aspectes susceptibles de millora**. L'auditoria ha identificat diverses incidències que posen de relleu la necessitat de reforçar determinats aspectes del control intern en la gestió de les despeses avançades. En particular, s'han detectat mancances recurrents en l'autorització de la despesa, tant pel que fa al moment en què es sol·licita, **no es realitza prèviament**, com pel que fa al mitjà utilitzat, així com deficiències en el correcte emplenament del formulari de despeses avançades. Així mateix, en un nombre rellevant de casos, la documentació acreditativa és incompleta o insuficient, fet que dificulta una adequada revisió de les despeses. Finalment, també s'han observat algunes incidències en els terminis de tramitació d'aquest tipus de despeses. En conseqüència, es considera convenient impulsar millores en l'aplicació del procediment i reforçar els controls previs, amb l'objectiu d'assegurar un major grau de compliment de la normativa vigent.

Atès que actualment s'està duent a terme una revisió de la normativa i del procediment vigent en matèria de despeses avançades, es considera especialment oportú que aquests documents incorporin o reforcin determinats aspectes clau del circuit de gestió. En particular, seria convenient tenir en consideració els elements relacionats amb els controls previs, el circuit d'autorització, els requisits documentals i altres aspectes posats de manifest en les recomanacions formulades en el present informe.

La distribució de les incidències per centre gestor que es recull a l'Annex 2 respon únicament a criteris d'anàlisi i presentació de resultats. Atès que en el procediment de tramitació intervenen diversos agents, l'anàlisi de les causes, la identificació d'aspectes susceptibles de millora i l'assignació de responsabilitats es concretaran en el marc del desplegament del corresponent pla d'acció.

## 7. PROPOSTES DE MILLORA I RECOMANACIONS

De l'auditoria realitzada se'n deriven una sèrie de propostes de millora i recomanacions, que es detallen a continuació.

- **Proposta de millora:** Caldria sol·licitar autorització sempre que el concepte de despesa no es pugui avançar. Aquesta autorització s'hauria de tramitar de forma prèvia a l'execució de la despesa i seguint el mètode d'autorització establert a la Normativa/Procediment.
- **Proposta de millora:** És imprescindible que l'expedient comptable associat a les despeses avançades compti amb un formulari de despeses avançades. Aquest formulari hauria de contenir tota la informació imprescindible que requereix la normativa. Es proposa establir un model únic i homogeni de formulari per a tota la Universitat. També caldria realitzar els controls necessaris per assegurar que aquest formulari estigui autoritzat correctament.
- **Proposta de millora:** Caldria reforçar la revisió dels expedients comptables associats a les despeses avançades per tal d'assegurar que incloguin tota la documentació acreditativa necessària, i que aquesta sigui completa, correcta i suficient. Aquesta revisió hauria de prestar una atenció especial als aspectes següents, que són els que han concentrat un major nombre d'incidències durant l'auditoria, sense perjudici d'altres comprovacions necessàries:
  - Incorporació del comprovant bancari que acrediti l'avançament de la despesa per part del perceptor.
  - Verificació del comprovant bancari per assegurar que aquest identifica clarament el perceptor, l'entitat bancària i la data del pagament.
  - Inclusió del tiquet o factura corresponent.
  - Emissió de la factura a nom de la UAB.
  - Incorporació dels documents necessaris per justificar i motivar la despesa.
  - Inclusió del document acreditatiu d'assistència quan es tracti de despeses en concepte d'inscripcions a cursos i/o congressos.
  - Comprovar, amb caràcter previ a l'autorització de la despesa, que el perceptor manté un vincle vigent amb la UAB.
- **Proposta de millora:** Caldria reforçar el control dels terminis de presentació de les sol·licituds de liquidació de les despeses avançades, amb l'objectiu d'assegurar que es formalitzin dins dels terminis establerts. La presentació amb retard, especialment quan supera els sis mesos des de la data de realització de la despesa, podria dificultar la seva tramitació i correcte imputació a l'exercici pressupostari corresponent, amb el risc que aquestes despeses s'hagin d'imputar a exercicis posteriors.
- **Recomanació:** Caldria establir un registre sistematitzat de les sol·licituds d'autorització de despeses avançades, incloent-hi tant les autoritzades com les denegades, amb la finalitat de disposar d'informació completa i traçable sobre el procediment. L'absència d'un registre de les sol·licituds denegades limita la capacitat d'analitzar les causes de denegació, la seva recurrència i el funcionament global del circuit d'autorització, fet que dificulta la detecció de possibles incidències o àrees de millora. Així mateix, la incorporació d'indicadors relatius al termini de resolució de les sol·licituds, com ara el nombre de dies transcorreguts fins a la seva autorització, permetria reforçar el seguiment del procediment i avaluar-ne l'eficiència.

- **Recomanació:** Caldria valorar la conveniència d'establir controls addicionals i nivells específics d'autorització per als expedients de despeses avançades que superin un llindar d'import prèviament definit, atès que la seva tramitació pel circuit ordinari, sense una supervisió reforçada, pot comportar un major nivell de risc associat a aquest tipus d'operacions.
- **Recomanació:** Caldria valorar la conveniència de reforçar els mecanismes de control i supervisió en relació a les despeses de viatge tramitades fora del circuit habitual i sense utilitzar les agències homologades, especialment en aquells supòsits que no acreditin de manera suficient el caràcter excepcional previst a la normativa vigent.

Bellaterra, febrer de 2026

*Aquest document està subjecte a una llicència d'ús Creative Commons. Es permet la reproducció total o parcial i la comunicació pública de l'obra, sempre que no sigui amb finalitats comercials, i sempre que es reconegui l'autoria de l'obra original. No es permet la creació d'obres derivades.*



## ANNEX 1 – RESUM INCIDÈNCIES

| Descripció de la incidència                                                                                                                                                                       | Gravetat (*) | Núm. d'expedients amb incidència |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|
| <b>5.1.1 Naturalesa i autorització de les despeses</b>                                                                                                                                            |              |                                  |
| El tipus de despesa no es pot avançar i no s'ha sol·licitat autorització a la Unitat de Compres.                                                                                                  | ○            | 8                                |
| L'autorització es sol·licita amb posterioritat a la realització de la despesa.                                                                                                                    | ○            | 22                               |
| El mètode d'autorització emprat no era el que corresponia. S'ha fet servir el correu electrònic en comptes de JIRA.                                                                               | ○            | 19                               |
| <b>5.1.2 Formulari de despeses avançades</b>                                                                                                                                                      |              |                                  |
| L'expedient no compta amb el formulari de despeses avançades.                                                                                                                                     | ○            | 2                                |
| Manquen dades imprescindibles al formulari de despeses avançades.                                                                                                                                 | ○            | 42                               |
| El formulari de despeses avançades no ha estat autoritzat correctament.                                                                                                                           | ○            | 1                                |
| <b>5.1.3. Documentació acreditativa</b>                                                                                                                                                           |              |                                  |
| L'expedient no inclou el comprovant bancari que justifica l'avançament de la despesa per part del perceptor.                                                                                      | ○            | 18                               |
| El comprovant bancari que s'adjunta és incomplet: no permet identificar el perceptor i/o l'entitat bancària o la data del pagament.                                                               | ○            | 11                               |
| L'expedient no inclou tiquet o factura.                                                                                                                                                           | ○            | 5                                |
| No s'ha emès la factura a nom de la UAB.                                                                                                                                                          | ○            | 2                                |
| L'expedient no està suficientment justificat i/o motivat.                                                                                                                                         | ○            | 6                                |
| L'expedient no inclou el document justificatiu d'assistència i es tracta de despeses en concepte d'inscripcions a cursos i/o congressos.                                                          | ○            | 6                                |
| <b>5.1.4. Dates límit per tramitar despeses avançades</b>                                                                                                                                         |              |                                  |
| El termini de presentació de la sol·licitud de liquidació de les despeses avançades des de la seva realització és superior a 6 mesos (dies entre la data de realització i la data del formulari). | ○            | 5                                |
| La data en que es realitza la despesa correspon a l'exercici 2023.                                                                                                                                | ○            | 7                                |

(\*) Gravetat de la incidència: Crítica ○, Significativa ○, Menor ○

## ANNEX 2 – RESUM D'INCIDÈNCIES PER ÒRGAN GESTOR

| Descripció de la incidència                                                                                                                                                                       | Grave-tat | Veterinària | Lletres i Psicologia | CC de la Comunicació | Rectorat | Dret i CC. Polítiques i Sociologia | CC Educació i Traducció i Interpretació | Economia i empresa | Ciències | Bio-ciències | Escola d'Enginyeria | Medicina | SAF |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|----------------------|----------------------|----------|------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|----------|--------------|---------------------|----------|-----|
| <b>5.1.1 Naturalesa i autorització de les despeses</b>                                                                                                                                            |           |             |                      |                      |          |                                    |                                         |                    |          |              |                     |          |     |
| El tipus de despesa no es pot avançar i no s'ha sol·licitat autorització a la Unitat de Compres.                                                                                                  | ○         | x           |                      |                      | x        |                                    |                                         | x                  | x        |              |                     | x        | x   |
| El mètode d'autorització emprat no era el que corresponia. S'ha fet servir el correu electrònic en comptes de JIRA.                                                                               | ○         |             | x                    | x                    |          |                                    | x                                       | x                  | x        | x            | x                   | x        |     |
| L'autorització es sol·licita amb posterioritat a la realització de la despesa.                                                                                                                    | ○         | x           | x                    |                      |          | x                                  | x                                       | x                  | x        | x            | x                   | x        |     |
| <b>5.1.2 Formulari de despeses avançades</b>                                                                                                                                                      |           |             |                      |                      |          |                                    |                                         |                    |          |              |                     |          |     |
| L'expedient no compta amb el formulari de despeses avançades.                                                                                                                                     | ○         |             |                      |                      |          |                                    |                                         |                    |          |              | x                   |          | x   |
| Manquen dades imprescindibles al formulari de despeses avançades.                                                                                                                                 | ○         | x           | x                    | x                    |          | x                                  | x                                       | x                  | x        | x            | x                   | x        |     |
| El formulari de despeses avançades no ha estat autoritzat correctament.                                                                                                                           | ○         |             | x                    |                      |          |                                    |                                         |                    |          |              |                     |          |     |
| <b>5.1.3. Documentació acreditativa</b>                                                                                                                                                           |           |             |                      |                      |          |                                    |                                         |                    |          |              |                     |          |     |
| L'expedient no inclou el comprovant bancari que justifica l'avançament de la despesa per part del perceptor.                                                                                      | ○         | x           | x                    |                      | x        | x                                  |                                         | x                  |          | x            | x                   |          | x   |
| El comprovant bancari que s'adjunta és incomplet: no permet identificar el perceptor i/o l'entitat bancària o la data del pagament.                                                               | ○         |             |                      |                      |          | x                                  | x                                       | x                  | x        | x            |                     |          |     |
| L'expedient no inclou tiquet o factura.                                                                                                                                                           | ○         |             |                      |                      |          | x                                  |                                         | x                  | x        | x            |                     |          |     |
| No s'ha emès la factura a nom de la UAB.                                                                                                                                                          | ○         |             |                      |                      |          | x                                  | x                                       |                    |          |              |                     |          |     |
| L'expedient no està suficientment justificat i/o motivat.                                                                                                                                         | ○         |             | x                    | x                    |          |                                    |                                         |                    | x        | x            |                     |          | x   |
| L'expedient no inclou el document justificatiu d'assistència i es tracta de despeses en concepte d'inscripcions a cursos i/o congressos.                                                          | ○         |             |                      |                      |          | x                                  | x                                       |                    |          | x            | x                   |          |     |
| <b>5.1.4. Dates límit per tramitar despeses avançades</b>                                                                                                                                         |           |             |                      |                      |          |                                    |                                         |                    |          |              |                     |          |     |
| El termini de presentació de la sol·licitud de liquidació de les despeses avançades des de la seva realització és superior a 6 mesos (dies entre la data de realització i la data del formulari). | ○         | x           |                      |                      |          |                                    | x                                       |                    |          | x            |                     |          |     |
| La data en que es realitza la despesa correspon a l'exercici 2023.                                                                                                                                | ○         |             | x                    |                      | x        | x                                  | x                                       |                    |          | x            |                     |          |     |
| <b>Número d'expedients amb alguna incidència</b>                                                                                                                                                  |           | 5           | 8                    | 3                    | 1        | 8                                  | 6                                       | 6                  | 6        | 7            | 4                   | 4        | 1   |
| <b>Número total d'expedients per òrgan gestor</b>                                                                                                                                                 |           | 5           | 10                   | 3                    | 1        | 8                                  | 6                                       | 7                  | 6        | 8            | 4                   | 6        | 1   |