

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



INFORME DE AUDITORÍA

N° 07 /20

PAT-UAI 2020

Programa 16 – “Apoyo al Desarrollo de la Atención Médica”

Actividad 47 - “Asistencia al Paciente Trasplantado”

MINISTERIO DE SALUD DE LA NACIÓN

INFORME EJECUTIVO

MINISTERIO DE SALUD DE LA NACION

INFORME DE AUDITORÍA N° 7/2020

Programa 16 – “Apoyo al Desarrollo de la Atención Médica”

Actividad 47 - “Asistencia al Paciente Trasplantado”

OBJETO DE LA AUDITORIA

El presente Informe de Auditoría tiene por objeto verificar las tareas atinentes a la provisión de medicamentos y procedimientos terapéuticos necesarios vinculados con la realización de trasplantes efectuados a personas sin cobertura médico-asistencial y carente de recursos.

ALCANCE DE LAS TAREAS

Las tareas de auditoría fueron realizadas por esta Unidad de Auditoría Interna, correspondientes al período objeto de análisis comprendido entre 01 de Enero y 31 de Diciembre de 2019. Habiendo iniciado y finalizado las mismas entre el día 1° de Junio y 17 de noviembre de 2020, respectivamente.

Los procedimientos implementados se desarrollaron de acuerdo a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, aprobadas mediante Resolución SIGEN N° 152/02, y a los lineamientos fijados en el “Manual de Control Interno Gubernamental” aprobado por Resolución SIGEN N° 03/11.

El presente informe corresponde a una auditoria programada según el Planeamiento Anual de Trabajo (PAT) Año 2020, el cual fue reformulado de acuerdo a lo establecido en la RESOL-2020-175-APN-SIGEN – Nuevo “Plan Anual de Trabajo (PAT) UAI-MS 2020” Junio-Diciembre 2020, aprobado por SIGEN.

El presente Informe se encuentra referido a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea hasta la fecha precedentemente indicada, no contemplando la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido, salvo los expresamente mencionados.

ACLARACIONES PREVIAS

Atento el contexto relacionado con la pandemia COVID-19, y la situación de aislamiento, distanciamiento, social, preventivo y obligatorio dispuesta por el Gobierno Nacional, y no contándose con la normalidad presencial del personal, el presente informe de auditoría se ha realizado sin actividades in-situ (presenciales).

Cabe aclarar que, de acuerdo a lo establecido en el artículo 70 de la **Ley de Trasplante de Órganos, Tejidos y Células N° 27.447**, *“el Ministerio de Salud de la Nación debe asegurar la provisión de medicamentos y procedimientos terapéuticos necesarios que surjan como consecuencia de los trasplantes realizados en personas sin cobertura y carentes de recursos”*.

Mediante **Decreto N° 1071/07**, se crea el Programa Nacional de Seguimiento Postrasplante, siendo beneficiarios del mismo las personas trasplantadas que sólo cuenten con cobertura del sector público de salud. En el marco de las competencias asignadas por el mencionado Decreto, el Ministerio de Salud resuelve, mediante **Resolución MS N° 1676/07**, que el Instituto Nacional Central Único Coordinador de Ablación e Implante (INCUCAI), será el Organismo responsable de llevar a cabo la operatoria y gestión de la distribución de inmunosupresores a la población beneficiaria del Programa de Seguimiento Postrasplante.

Asimismo, por **Resolución MS N° 778/09**, se establece que estará a cargo del Programa de Reforma de Atención Primaria de la Salud (PROAPS- REMEDIAR) el almacenamiento y transporte de inmunosupresores a los puntos de distribución pertenecientes al Programa Nacional de Seguimiento Postrasplante, según las indicaciones de tipo de medicamento y cantidades provistas por este último.

Mediante **Resoluciones MS N° 974/09, 335/12 y 1190/13**, se incorporan al Programa de Seguimiento Postrasplante a los pacientes del Programa Incluir Salud, de la Obra Social Bancaria y del Hospital “Dr. Juan P. Garrahan”, respectivamente.

El Sistema Nacional de Información de Procuración y Trasplante de la República Argentina (SINTRA), es el sistema informático para la administración, gestión, fiscalización y consulta de la actividad de procuración y trasplante de órganos, tejidos y células en el ámbito nacional, administrado por INCUCAI. Permite el registro en tiempo real de la actividad, la gestión de pacientes en diálisis, listas de espera y asignación de órganos y tejidos con fines de implante en el país, con el fin de permitir el monitoreo y evaluación permanente, como así también ofrecer a la sociedad la garantía de transparencia de la actividad.

Con fecha 23 de Marzo de 2012, por **Resolución INCUCAI N° 11/12**, el Presidente del INCUCAI aprueba el Manual de Procedimiento para la gestión del Programa Nacional de Seguimiento Postrasplante, en el cual se establece el instructivo de operatoria, la descripción organizativa, el sistema de carga de datos, la generación e integración de stock, el registro del padrón, la medicación distribuida, etc.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

OBSERVACIONES DEL PRESENTE INFORME

Observación N° 1: Del análisis efectuado sobre los 91 (noventa y un) Expedientes mediante los cuales tramitan los pagos relacionados a las órdenes de compra, surgen las siguientes inconsistencias (ver detalle en Anexo I), a saber:

- No se encuentra incorporado en el Expediente EX-2020-39781012-APN-DTYC#MS, el Remito correspondiente a la entrega de los medicamentos.
- Cincuenta y un (51) expedientes no poseen el Comprobante de Pago - ver Anexo I.
- Cinco (5) Actas de Recepción Definitiva no indican si los medicamentos fueron entregados dentro o fuera del plazo establecido.
- En dos (2) expedientes no coincide el monto indicado en el Comprobante de Pago con el monto de la Orden de Pago, a saber:

Expediente de Orden de Pago	Orden de Pago	Monto	Fecha	Comprobante de Pago	Monto Total	Fecha
EX-2020-72675525-APN-DTYC#MS	7217	\$17.060.606,40	30/10/20	10805	\$5.600.000,00	22/12/20
EX-2020-72672368-APN-DTYC#MS	7218	\$7.712.326,88	30/10/20	10786/10711	\$5.300.000,00	22/12/20

Causa: Falta de documentación e inconsistencia de datos.

Efecto: Falta de documentación requerida para el correcto cumplimiento de la normativa vigente.

Impacto: Medio

Recomendación: El área responsable del Ministerio de Salud de la Nación, (Dirección de Tesorería y Contabilidad), debería asociar los expedientes de pagos a los expedientes que dan origen al pago y en coordinación con el Programa de Asistencia al Paciente Trasplantado, deberían implementar las acciones necesarias a fin de dar estricto cumplimiento tanto a la normativa vigente Ley de procedimientos administrativos como a lo establecido en el Pliego de Bases y Condiciones aprobado para la contratación.

Opinión del Auditado: Mediante Nota NO-2021-05474784-INCUCAI#MS de fecha 20/01/21, el Coordinador del Instituto Nacional Central Único Coordinador de Ablación e Implante, manifiesta: *“Es competencia de la Dirección de Tesorería y Contabilidad del Ministerio de Salud de la Nación realizar la acción correctiva que corresponda”*.

Acción Correctiva Informada: *“Esta Unidad de Coordinación de Programas Especiales del INCUCAI no interviene en los expedientes de pago a los proveedores”*.

Responsable/Área Responsable: Dirección de Tesorería y Contabilidad del Ministerio de Salud de la Nación

Observación N° 2: El Programa no cuenta con un sistema de control de stock ni realiza la trazabilidad de los medicamentos, incumpliendo lo establecido mediante Resolución MSAL N° 435/11.

Causa: Incumplimiento de la Resolución MSAL N° 435/11 la cual establece en su Artículo 1°: *“(…) las personas físicas o jurídicas que intervengan en la cadena de comercialización, distribución y dispensación de especialidades medicinales, incluidas en el Registro de Especialidades Medicinales (REM) de la Administración Nacional de Medicamentos, Alimentos Y Tecnología Médica (ANMAT), deberán implementar un sistema de trazabilidad que permita asegurar el control y seguimiento de las mismas, desde la producción o importación del producto hasta su adquisición por parte del usuario o paciente, y que además permita brindar toda otra información suministrada en la actualidad por el sistema de troquel para que en forma inmediata asegure su reemplazo”.*

Efecto: No se encuentra implementado un sistema de trazabilidad que permita asegurar el control y seguimiento de los medicamentos incluidos en el Programa de Seguimiento Postrasplante, incumpliendo lo establecido mediante la normativa vigente.

Recomendación: El Programa debería implementar las medidas necesarias a fin de implementar un eficiente sistema de control de stock y realizar la trazabilidad de los medicamentos en cumplimiento de lo establecido mediante la Resolución MSAL N° 435/11.

Opinión del Auditado: Mediante Nota NO-2021-05474784-INCUCAI#MS de fecha 20/01/21, el Coordinador del Instituto Nacional Central Único Coordinador de Ablación e Implante, manifiesta: *“El Programa Nacional de seguimiento Postrasplante monitorea el stock de los medicamentos almacenados en el Operador logístico de REMEDIAR mediante el sistema SIR Medicamentos (<http://sir.medicamentos.msal.gov.ar/>) donde se encuentra detallado el stock, lote y vencimiento y los movimientos de stock realizados, a su vez de la medicación almacenada en el INCUCAI a partir del 1 de noviembre de 2020 se contrató a la empresa OCA Salud para la custodia y traslado de los mismos, para finales de febrero de 2021 los medicamentos estarán trasladados y se utilizará el sistema OCA Stock <http://bi.oca.com.ar:8100> para la custodia el control de stock y la trazabilidad de los mismos.*

Con respecto a la Trazabilidad de los medicamentos que son alcanzados por el Programa establecido mediante la Resolución MSAL N° 435/11, que se encuentran almacenados en el Operador logístico de REMEDIAR, el mismo es responsable de la carga en el sistema de gestión de trazabilidad y de notificar el envío.

Con respecto a la trazabilidad de los medicamentos almacenados en el INCUCAI, con la creación de la Unidad de Coordinación de Programas Especiales por Res 95/20 con fecha 8 de mayo de 2020 se realizó el alineamiento del Sistema de Trazabilidad y se generó el SUBCUFE para OCA Salud”.

Acción Correctiva Informada: *“Para el control de los medicamentos almacenados en REMEDIAR se utiliza el sistema SIR Medicamentos y para los medicamentos almacenados en OCA Salud se utilizará el sistema OCA Stock. Se tomará contacto con los referentes de REMEDIAR para acordar acciones para la trazabilidad de los medicamentos alcanzados”.*

Responsable/Área Responsable: Unidad de Coordinación de Programas Especiales del INCUCAI y Responsable farmacéutico del Programa REMEDIAR.

SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES DE INFORMES ANTERIORES

Se exponen y detallan en el informe analítico.

CONCLUSION

En virtud del relevamiento efectuado y de los hallazgos expuestos en el presente informe, se extrae, como conclusión, que el proceso carece de un adecuado ambiente de control interno y deficiencias en el cumplimiento y control de los procedimientos referentes al Programa 16 - Actividad 47 “Asistencia al Paciente Trasplantado”.

Las observaciones formuladas dan cuenta, entre otras cosas, de la falta de actualización del Manual de Procedimiento del Programa, escaso control sobre la efectiva recepción de los medicamentos por parte de los pacientes así como de la documentación respaldatoria de las cantidades de insumos solicitadas por las jurisdicciones. Se verifica, a su vez, la falta de un eficiente sistema de control de stock y demoras en los procesos de compras y contrataciones para la adquisición de los insumos, así como también, la falta de documentación que debiera encontrarse en los expedientes correspondientes a dichas adquisiciones.

Por lo anteriormente expuesto, esta Unidad de Auditoría Interna considera que tanto las áreas responsables del Ministerio de Salud así como el Instituto Nacional Central Único Coordinador de Ablación e Implante (INCUCAI) deben implementar las medidas tendientes a regularizar las observaciones detectadas y dar estricto cumplimiento a lo establecido por la normativa vigente.

Cabe destacar que la adopción de las medidas tendientes a implementar las recomendaciones efectuadas fortalecerá la gestión de las actividades referidas del Programa N° 16, Actividad 47 coadyuvando al logro de los objetivos institucionales.

CABA, 28 de enero de 2021