

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



INFORME DE AUDITORÍA N° 08/20

PAT 2020

AUDITORIA PROGRAMA N° 18 – ACTIVIDAD 41

“FORMACIÓN DE RECURSOS HUMANOS SANITARIOS Y ASISTENCIALES”

MINISTERIO DE SALUD DE LA NACION

INFORME EJECUTIVO

MINISTERIO DE SALUD DE LA NACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA N° 08 /20

PROGRAMA N° 18 – ACTIVIDAD 41

“Formación de Recursos Humanos Sanitarios y Asistenciales”

❖ OBJETO DE LA AUDITORIA

El presente Informe de Auditoría tiene por objeto verificar las tareas desarrolladas por la Actividad de referencia del Programa con relación a la formación de posgrado y becas de las residencias de salud.

❖ ALCANCE DE LAS TAREAS

Las tareas de auditoría fueron realizadas por esta Unidad de Auditoría Interna en el ámbito del Ministerio de Salud de la Nación sito en la Avenida 9 de Julio 1925 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, habiendo iniciado y finalizado las mismas el día 28 de Mayo de 2020 y 20 de enero de 2021, respectivamente. El período objeto de análisis es el comprendido entre Enero y Diciembre de 2019.

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.

Cabe destacar que atento a las normas vigentes por la Emergencia Sanitaria COVID-19, no se realizaron procedimientos de auditoría ni relevamientos presenciales.

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.

❖ OBSERVACIONES / RECOMENDACIONES

DEL PRESENTE INFORME

Observación N° 1: Falta información confiable, exacta y oportuna en la base de datos enviados por la DNTHYC (Ex DNCH), con relación a CUIT con errores de tipeo, falta de CUIT con el cruce de Tableau y de la DGRRHH, universo de contratos de residentes con variaciones / desvíos.

Causa: Falta de un sistema confiable, (con información exacta y oportuna), robusto e integrado al resto de los sistemas existentes.

Efecto: Inconsistencia en la información que puede acarrear errores a los circuitos y procesos internos y posible perjuicio fiscal.

Impacto: Alto.

Recomendación: Revisión y fortalecimiento informático del área, que permita la integración a los sistemas de la jurisdicción.

Área responsable: Dirección Nacional de Talento Humano y Conocimiento – SSGA.

Compromiso de plazo estimado de curso de acción: Sin definición de fecha.

Opinión del Área Auditada: *“En línea con dicha recomendación mencionamos que desde el 2020, esta Dirección, viene trabajando relevamiento de circuitos y procesos del área que se ocupa de contratación para reflejar en un sistema propio. Este año se pidió acceso a Tableau donde se pudo hacer seguimiento de los contratos en tiempo y forma y se tuvo constante comunicación con la Dirección de Trámites a Distancia para un correcto desempeño del TAD.*

La Dirección proyecta sumar un informático más al área y proponer mejoras al software "observatorio", e incluso digitalizar el proceso desde la adjudicación hasta el otorgamiento del cupos junto a la Universidad Tecnológica Nacional.” - NO-2021-03371497-APN-DNTHYC#MS de fecha 13/01/2021.

Observación N° 2: Se requiere para el trámite de contratación de residentes la presentación del “seguro de vida colectivo y seguro de vida individual”, en soporte papel de manera física en el Ministerio de Salud.

Causa: Falta de formularios controlados electrónicamente que replacen el requisito de presentación física.

Efecto: Incumplimiento del DECTO-2018-733-APN-PTE - del Ministerio de Modernización que define la tramitación digital completa, remota, simple, automática e instantánea, y que dispone en el articulado 3 que: ...”Ningún organismo debe exigir la presentación de documentación en soporte papel...”

Impacto: Medio.

Recomendación: Efectuar un formulario controlado para el “seguro de vida colectivo y seguro de vida individual” y que se genere de forma digital. Si existiese alguna limitación de factibilidad de la confección de dicho formulario que se digitalicen todos los formularios y se agreguen al expediente de contratación del residente.

Área responsable: Dirección General de Recursos Humanos – SSGA.

Compromiso de plazo estimado de curso de acción: Sin definición de fecha.

Opinión del Área Auditada: *"Respecto al seguro de vida colectivo e individual, no es competencia de esta dirección establecer la gestión ni confeccionar el mismo, corresponde a la Dirección General de Recursos Humanos de este Ministerio. Aclaramos que oficiamos de intermediarios para brindar información a las/los residentes."* - NO-2021-02951362-APN-DNTHYC#MS de fecha 12/1/2021.

Observación N° 3: Para los trámites contratación de residentes se observa que existen casos donde el inicio del trámite (caratulado) y el Acto Administrativo que aprueba la contratación se realiza extemporáneo al periodo del contrato que se aprueba en el expediente.

Causa: Incumplimiento de los circuitos administrativos que no se corresponden al procedimiento definido para la contratación denunciado / presentado por la DNTHYC (Ex DNCH).

Efecto: Los residentes comienzan su actividad sin contar con contrato vigente, y de acuerdo a lo observado se constataron la existencia de demoras en las tramitaciones de los actuados y en los pagos.

Impacto: Alto.

Recomendación: Crear un circuito de seguimiento que logre la firma con la máxima autoridad de la jurisdicción, para que las resoluciones de contratación se correspondan con los periodos de contratación vigentes y se produzca el impacto en los pagos en tiempo y forma. Además se debe evaluar modificar el TAD para que no se permita caratular en el mismo período más de un contrato.

Área responsable: Dirección Nacional de Talento Humano y Conocimiento - SSGA.

Compromiso de plazo estimado de curso de acción: Sin definición de fecha.

Opinión del Área Auditada: *"Se toma la recomendación y estamos en tratativas con la Dirección de Tramitación a Distancia de la Dirección Nacional de Tramitación e Identificación a Distancia, Subsecretaría de Innovación Administrativa, para mejorar todos los circuitos de gestión de contratación de los/las profesionales del equipo de salud."*

Con respecto al pago de los haberes de las/los residentes que se encuentran en servicios sin contrato aprobado por el Sr. Ministro, debemos aclarar que el circuito administrativo de esta contratación es igual al del resto de las contrataciones, no existe tramite abreviado para las mismas ni tampoco son autorizados, por los superiores pagos anticipados sin resolución que apruebe el convenio de contratación." - NO-2021-02951362-APN-DNTHYC#MS de fecha 12/1/2021.

Observación N° 4: Los expedientes que gestionan incentivos a la capacitación en ciertas especialidades médicas, no son autosuficientes por sí mismos,

tramitan sin fusionar o asociar al expediente que da origen al contrato, no reflejan el pago en el trámite; además de que el impacto presupuestario es en el Inciso 5; no dejando constancia en este último de las novedades resaltadas ni de las rendiciones correspondientes.

Causa: Falta de procedimientos y circuitos administrativos adecuados que permitan vincular, toda la información del expediente y que logren que el trámite se realice con celeridad oportunamente.

Efecto: Se registran pagos de incentivos con demoras, poniendo en riesgo el objetivo inicial del programa, que es atraer más residentes a dicha especialidad para atender la necesidad sanitaria que posee la población de nuestro país, definida en las políticas sanitarias.

Impacto: Medio

Recomendación: Fusionar los expedientes de contratación de residentes con los de incentivos o adjuntar la documentación, pertinente para completar y que muestre todo el historial del residente en un solo expediente desde el inicio hasta la rendición, que incluya entre otros los informes de avances y pagos respectivamente.

Área responsable: Dirección Nacional de Talento Humano y Conocimiento – SSGA.

Compromiso de plazo estimado de curso de acción: Sin definición de fecha.

Opinión del Área Auditada: “Se toma la recomendación y se aclara que fue una gestión operada por las autoridades salientes.” -NO-2021-02951362-APN-DNTHYC#MS de fecha 12/1/2021.

Observación N° 5: Grandes demoras en la confección de expedientes de renuncias, en muchos casos se efectúan los contratos de inicio de residencia después de presentada la renuncia; los expedientes no son autosuficientes y hay información desagregada sin asociar o fusionar.

Causa: Falta un procedimiento escrito y un sistema que integre la información para que este actualizada y difundida en el momento de actualización a todas las áreas intervinientes para mejorar la transparencia y oportunidad del proceso.

Efecto: Ineficiencia o falta de capacitación, en los recursos humanos del organismo, ineffectividad en las tareas realizadas. Expedientes que no reflejan en tiempo real la situación de contratación de residentes, lo que puede generar informes del área inconsistentes para la toma de decisiones. También se refleja una deficiencia en la comunicación de las novedades en RRHH, entre las jurisdicciones donde presta servicio el residente, la DNTHYC (Ex DNCH) y la DGRRHH del actual Ministerio de Salud, generando la posibilidad de generar perjuicio fiscal.

Impacto: Medio

Recomendación: Hacer un procedimiento escrito con definición de responsabilidad, dar celeridad a la confección de expedientes de renunciaciones adjuntar toda la información formal, que evidencie dicha renuncia y fusionar los mismos con los de contratación de residentes para que se visualice todo el historial del residente en un solo expediente, desde el inicio hasta la rendición mejorando la transparencia y los tiempos de tramitación del proceso.

Área responsable: Dirección Nacional de Talento Humano y Conocimiento

Compromiso de plazo estimado de curso de acción: Sin definición de fecha.

Opinión del Área Auditada: *"Se toma la recomendación y se informa que hemos suscripto con la Dirección General de Recursos Humanos, a fin de mejorar el circuito de las renunciaciones de las/los profesionales del equipo de salud."*
- NO-2021-02951362-APN-DNTHYC#MS de fecha 12/1/2021.

Observación N° 6: No se visualiza en el expediente de aprobación de las becas de investigación, el informe de avance para poder efectuar el segundo pago, según lo indica la resolución emitida para tales fines.

Causa: Falta de documentación en el proceso de pago de becas de investigación; falta de un circuito y procedimiento administrativo para dar cumplimiento a la RESOL-2019-1946-APN-SGS#MSYDS.

Efecto: Control inadecuado y supervisión del cumplimiento de la Resolución emitida por la máxima autoridad del Organismo. No se evidencia en el expediente la información respaldatoria de los diferentes pagos efectuados.

Impacto: Medio

Recomendación: Se deben adjuntar todos los documentos de avances que se efectúan para realizar todas las etapas del pago previstas en la resolución referida precedentemente, para dar transparencia al proceso.

Área responsable: Dirección Nacional de Talento Humano y Conocimiento.

Compromiso de plazo estimado de curso de acción: Sin definición de fecha.

Opinión del Área Auditada: *"En relación con la aprobación de los informes de avance, si bien no consta en el expediente, la misma fue comunicada oportunamente a los responsables de los proyectos vía correo electrónico, como así también a los responsables del pago de los estipendios. Mediante Nota NO-2019-86785820-APN-DNCH#MSYDS, la entonces DNCH solicita a la DGRRHH la efectivización del 1er pago a los ganadores de la Becas,*

la cual fuera realizada el 14 de noviembre de 2019. El segundo pago, se solicitó por Nota el día 27 de noviembre de 2019. Ambos procesos administrativos fueron llevados adelante por la DGRRHH, motivo por el cual esta repartición desconoce el expediente de tramitación.

Aclaración: No se realizó aun el 3er y último desembolso de las Becas debido a que, por causa de la pandemia producto del nuevo virus COVID-19, se estableció una prórroga para la finalización de los trabajos de investigación con vencimiento el día 23 de octubre de 2020. Todos los proyectos entregaron sus informes en tiempo y forma, y los mismos han sido evaluados positivamente. No obstante, la partida presupuestaria destinada al pago de los becarios/as (Programa 18, Actividad 41, Partida Presupuestaria 396), no cuenta con fondos para realizar el desembolso.” - NO-2021-02951362-APN-DNTHYC#MS de fecha 12/1/2021.

Observación N° 7: Sub-ejecución del 73% en la meta “residencia evaluada”.

Causa: El programa argumento que no se contó con financiamiento, para esta meta física; lo que pudo ocurrir porque no se definió correctamente el presupuesto para esta meta física o el presupuesto fue utilizado para otros fines. Pero considerando que era una meta física a cumplir, se debería haber tomado acciones para llevarla adelante o tener documentación que justifique la falta de financiamiento, que excede su gestión.

Efecto: Incumplimiento de la meta física definida por el Programa.

Impacto: Medio

Recomendación: Reformular la meta física o destinar más presupuesto para la ejecución de la misma.

Área responsable: Dirección Nacional de Talento Humano y Conocimiento – SSGA

Compromiso de plazo estimado de curso de acción: Sin definición de fecha.

Opinión del Área Auditada: “La autoridad del período, si bien estableció la gestión administrativa de la meta física, no la definió en el presupuesto. Se está reformulando el presupuesto para poder hacer frente a la ejecución de la misma.” -NO-2021-08606405-APN-DNTHYC#MS de fecha 30/1/2021.

Observación N° 8: Error en la imputación por la contratación 80-0013-CDI19 para el servicio de impresión, distribución y digitalización de exámenes.

Causa: Imputación inadecuada en el programa 1 actividad 3, correspondiendo al Programa 18 - Act 41.

Efecto: Control inadecuado de los recursos, posible desatención administrativa o falta de capacitación. Generando una erogación de recursos presupuestarios en otro programa y no en el que corresponde al programa.

Impacto: Medio

Recomendación: Efectuar seguimiento y control de la ejecución presupuestaria que atañe al presupuesto del programa.

Área responsable: Dirección Nacional de Talento Humano y Conocimiento – SSGA.

Compromiso de plazo estimado de curso de acción: Sin definición de fecha

Opinión del Área Auditada: *“Se desconoce el motivo del por el cual la imputación presupuestaria se hizo en el programa 1 actividad 3, dado que en el expediente EX-2019-15468120-APN-DCYCMS#MSYDS se consignó correctamente el programa. Independientemente de ello, se toma en cuenta la recomendación efectuada.”* -NO-2021-08606405-APN-DNTHYC#MS de fecha 30/1/2021.

SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES DE INFORMES ANTERIORES

Se exponen y detallan en el informe analítico.

❖ OPINIÓN DEL AUDITADO

Se remitió NO-2020-86782885-APN-UAI#MS a las áreas intervinientes, a efectos de que emitan opinión respecto de las observaciones formuladas en el presente informe.

Se procedió a dar respuesta a través de tres (3) notas NO-2021-02951362-APN-DNTHYC#MS de fecha 12/1/2021, NO-2021-03371497-APN-DNTHYC#MS de fecha 13/01/2021 y NO-2021-08606405-APN-DNTHYC#MS de fecha 30/1/2021, se agregaron los cometarios del área auditada, a continuación de cada observación expuestas anteriormente.

❖ CONCLUSIÓN

Es dable destacar que la función que cumple la DNCH es muy importante para fortalecer el sistema de salud de nuestra población, mediante su gestión se analiza las áreas de salud que es necesario desarrollar y el país invierte en las especializaciones que son necesarias para cubrir las necesidades sanitarias en todo el territorio nacional.

Por eso es muy importante que se establezcan procedimientos y circuitos administrativos que sean ágiles que permitan que los residentes cumplan su formación y cobrar sus residencias en tiempo y forma; dado que son de suma

importancia para nuestro sistema de salud; siendo nuestros futuros profesionales de la salud luego del término de su formación; lo cual ha quedado evidenciado en estos tiempos pandemia donde se ha podido visualizar claramente la necesidad de profesionales de la salud y la importancia de su labor.

A fin de subsanar los incumplimientos y/o desvíos detectados, esta Unidad de Auditoría Interna sugiere implementar los siguientes aspectos:

Si bien se ha avanzado en la implementación de TAD para efectuar el trámite de contratación de residentes, se sugiere que se elimine la posibilidad de que un mismo CUIT pueda caratular el mismo trámite en el mismo año, para evitar duplicidades de expedientes y que se caratulen expedientes de un periodo de contratación en el año siguiente, acotando de esta manera que se deje de respetar las fechas establecidas en el instructivo de contratación de residentes.

Todos los sistemas que utilice el área deben estar integrados a los sistemas ya existentes en el Estado Nacional, por tal motivo sería necesario que se utilizaran sistemas ya existentes como el GAT y el RID, u otros que se adecuen a las necesidades del programa; con el fin de acotar riesgos en cuanto a la manipulación de datos y respecto al soporte del software que se utiliza.

Se sugiere fortalecer la capacitación del recurso humano para lograr que todos los trámites relacionados se encuentren vinculados o fusionados a la gestión de origen, situación que evitara demora en la búsqueda o rastreo de la información en función de completar la misma. Por otro lado también es importante resaltar la capacitación del recurso en función de conocer y controlar la ejecución presupuestaria, en función de las distintas imputaciones que se determinen para los gastos del área.

Es relevante fortalecer el procedimiento o confeccionar un reglamento con la Dirección General de Recursos Humanos que permita una interacción clara y detallada del accionar en común en función de otorgar más claridad a los tramites.

Por último es importante resaltar que el control interno es inherente a todas las áreas del organismo siendo la máxima autoridad su responsable, llevando a cabo tal cometido por parte de los responsables de las áreas que le dependen y a su vez asistida, en lo que al control se refiere por la UAI, la que se encuentra coordinada y supervisada por SIGEN en su carácter de órgano rector.

Por otra parte, como gestor de su presupuesto es importante que haya un mayor involucramiento en la definición de las partidas y su seguimiento de ejecución; que el Programa logre efectuar indicadores de eficiencia que sean prácticos para la gestión y que midan en forma ágil y en tiempos más cortos cuáles son sus tasas de servicio para poder ir trabajando in situ en los desvíos y no esperar que se concluya todo un año calendario para ver los resultados y hacer los ajustes.

Por último, esta UAI considera, que la adopción de las medidas tendientes a implementar las recomendaciones efectuadas fortalecerá la gestión de la actividad del Programa, coadyuvando al logro de los objetivos.

C.A.B.A. 17 de febrero de 2021