

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



INFORME DE AUDITORÍA N° 09/2020

PAT (UAI) 2020

FEBRERO 2021

Programa 24 – “Promoción de la Salud y Reducción de los Factores de Riesgo de Enfermedades No Transmisibles”

Actividad 50 - “Promoción de la Alimentación Saludable, Prevención de la Obesidad y Lucha contra el Sedentarismo”

MINISTERIO DE SALUD DE LA NACIÓN

INFORME EJECUTIVO

MINISTERIO DE SALUD DE LA NACIÓN

INFORME DE AUDITORIA N° 09/2020

Programa 24 – “Promoción de la Salud y Reducción de los factores de Riesgo de Enfermedades No Transmisibles”

Actividad 50 - “Promoción de la Alimentación Saludable, Prevención de la Obesidad y Lucha contra el Sedentarismo”

OBJETO DE LA AUDITORIA

El presente informe de Auditoría tiene por objeto verificar y evaluar las tareas realizadas por el Programa 24 – “Promoción de la Salud y Reducción de los factores de Riesgo de Enfermedades No Transmisibles” Actividad 50 - “Promoción de la Alimentación Saludable, Prevención de la Obesidad y Lucha contra el Sedentarismo” durante el ejercicio 2019.

ALCANCE DE LAS TAREAS

El alcance de la presente auditoria consistió en realizar un relevamiento y evaluación de los distintos procesos involucrados y circuitos existentes vinculados con la gestión para el cumplimiento del objeto de la Actividad del Programa.

Las tareas de auditoría se llevaron a cabo entre el 13 de marzo y el 30 de diciembre de 2020 en el ámbito del Ministerio de Salud de la Nación solicitando la información correspondiente al Programa 24 – “Promoción de la Salud y Reducción de los factores de Riesgo de Enfermedades No Transmisibles” Actividad 50 - “Promoción de la Alimentación Saludable, Prevención de la Obesidad y Lucha contra el Sedentarismo”

Los procedimientos de auditoria se desarrollaron de acuerdo a las normas de Auditoría Interna Gubernamental, establecidas por Resolución N° 152/02-SGN y a los lineamientos fijados en el Manual de Control Interno Gubernamental, aprobado por Resolución SGN N°03/2011.

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.

OBSERVACIONES / RECOMENDACIONES

Observación N° 1: El Programa Promoción de la Alimentación Saludable, Prevención de la Obesidad y Lucha contra el Sedentarismo no posee metas físicas con lo cual no resulta factible cuantificar los desvíos entre lo estimado y lo

realmente ejecutado, para la actividad 50 del programa 24. Asimismo se evidenció una sub-ejecución presupuestaria del 61,80 %, además de una disminución del 30% del Crédito Inicial al Crédito vigente para la actividad.

Impacto: Medio

Recomendación: Implementar las acciones necesarias a los efectos de establecer metas objetivos e indicadores de gestión para los ejercicios sucesivos y poder de esa forma medir los resultados obtenidos en relación a los objetivos de la actividad del programa y los recursos económicos necesarios.

Opinión del Auditado: Mediante NO-2021-15668237-APN-DNAIENT#MS de fecha 23/02/2021 el Programa informa que *“dado que las metas físicas tienen por objeto medir los productos terminales de un Programa Presupuestario, es decir, los bienes o servicios brindados a la comunidad en relación directa con la función que la origina a dicho Programa, es necesario aclarar que la Actividad 50 que aquí se analiza podría dar lugar metas físicas en relación a productos intermedios que contribuyen secundariamente con los terminales del Programa 24. Sin embargo estas metas coincidirían con las ya establecidas generando innecesariamente la repetición en el mismo Programa de iguales mediciones. No obstante, ello no impide que la Actividad 50 pueda informar documentos terminados y capacitaciones realizadas que sean mensuradas por estas metas, en atención a que durante la formulación de Metas Físicas en el año 2020 para el ejercicio 2021 se dio de alta las siguientes metas: “Documentos terminados” y “capacitación con Certificados entregados”. Estas últimas son productos que pretenden dar cuenta en su conjunto a la contribución de la Promoción de la Salud y Prevención de Enfermedades No Transmisibles. En este sentido la Actividad 50 informa a través de esas metas físicas sus productos intermedios (documentos terminados y capacitaciones) que abonan el objeto del Programa Presupuestario 24”.*

Observación N° 2: Utilización indebida de Anticipo de Fondos incumpliendo la normativa vigente de compras y contrataciones reglamentada en el Artículo 25 del Decreto N° 1023/21 inciso a, c y d en cuanto a los procedimientos de selección invocados.

Impacto: Medio

Recomendación: Evitar en el ámbito del Ministerio de Salud situaciones como las descriptas e instruir a las áreas responsables a no continuar realizando la operatoria descripta, (incumplimiento Decreto N° 1344/2007 y su modificatorio Decreto N° 55/2018: ***“...ARTICULO N° 1º: Sustitúyese el texto del artículo 81 del Anexo al Decreto N° 1344 del 4 de octubre de 2007 y sus modificaciones por el siguiente: ... La ejecución de estos gastos es un procedimiento de excepción, limitado a casos de urgencia debidamente fundamentados....responderán a un criterio restrictivo...”***

Que, por lo expuesto precedentemente, ante la necesidad de realizar gastos de características similares, deberán iniciar su tramitación de acuerdo al Régimen de

Contrataciones vigente para la Administración Pública Nacional Decretos N° 1023/2001 y su reglamentario N° 1030/2016 y modificatorios, con independencia de la Emergencia Sanitaria COVID-19 actual, y su marco normativo excepcional. Asimismo, deberá comunicarse y capacitar al personal del Ministerio de Salud de la vigencia de la RESOL-2019-1059-APN-SGS#MSYDS del 04 de julio de 2019, que aprueba procedimiento fondo rotatorio e instructivo caja chica.

Opinión del Auditado: Mediante NO-2021-15668237-APN-DNAIENT#MS de fecha 23/02/2021 el Programa informa que *“en todos los expedientes de adelanto de fondos citados se fundó dicha solicitud en la falta de tiempo para cursar los pedidos de los materiales gráficos mediante licitación pública, toda vez que la aprobación mediante Resolución Ministerial del Plan ASI se publicó por boletín oficial el 19 de junio 2019 y recién desde esa fecha se ha podido comenzar a trabajar en dichos materiales gráficos; asimismo el compromiso a participar de Tecnópolis surgió con posterioridad a dicha resolución. Por tal motivo, se tiene conocimiento que en aquel entonces se elevó la necesidad de contar con dichos materiales en el escaso tiempo disponible por parte de la entonces Dirección Nacional de Promoción de la Salud y Control de Enfermedades Crónicas No Transmisibles a la entonces Subsecretaría de Promoción de la Salud y Prevención de la Enfermedad mediante PV-2019-64247814-APN-DNPSYCECNT-MSYDS de fecha 16 de julio de 2019, instancia que resolvió la modalidad de adquisición de dichas contrataciones”*. Sin perjuicio de lo cual se informa que durante el ejercicio 2020 no se cursaron expedientes de adelantos de fondos en los Programas en cuestión y que adherimos a la recomendación formulada en relación a la capacitación del personal del Ministerio de Salud de la vigencia de la RESOL-2019-1059-APN-SGS#MSYDS del 04 de julio de 2019, que aprueba procedimiento fondo rotatorio e instructivo caja chica”.

CONCLUSION

De las tareas de Auditoria llevadas a cabo en el Programa 24 – “Promoción de la Salud y Reducción de los factores de Riesgo de Enfermedades No Transmisibles” Actividad 50 - “Promoción de la Alimentación Saludable, Prevención de la Obesidad y Lucha contra el Sedentarismo”, se concluye que, con excepción de las observaciones correspondientes a la inexistencia de metas físicas y a la utilización indebida de anticipos de fondo, cuyas opiniones del auditado se vuelcan en el presente informa, ha cumplido razonablemente con los objetivos planteados y las tareas programadas a cumplir durante el ejercicio 2019, descriptas por el programa.

CABA. 26 de febrero de 2021.