

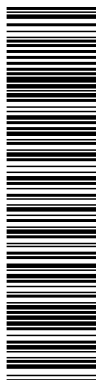


Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

**Informe definitiu
Auditoria del Registre comptable de factures (RCF)
de l'exercici 2019
de l'Organisme de Salut Pública DIPSALUT**

CONTROL FINANCER 2020

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1828298 YML7E-NHS4B-CW05L E3DA6801003DF2534DC9E24749BF4F2768091) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
2. ABAST DEL TREBALL	3
3. NORMATIVA APLICABLE	3
4. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	4
5. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA.....	4
6. OPINIÓ.....	4
7. RECOMANACIONS.....	4
ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL	5



1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 31 d'octubre de 2019 la Intervenció General de la Diputació de Girona va elaborar el Pla anual de control financer 2020 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017 es va donar compte al Ple de la Diputació de Girona en sessió de 19 de novembre de 2019.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF 2020, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, l'auditoria del registre comptable de factures (RCF) de l'exercici 2019 de l'Organisme Autònom de salut pública Dipsalut, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori per estar prevista a l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Aquesta Intervenció General ha elaborat el present informe de conformitat amb les normes de control financer i auditoria pública vigents pel sector estatal. Per la seva elaboració s'han utilitzat parcialment els treballs de col·laboració realitzats per la firma d'auditoria Uniaudit Oliver Camps SL, en virtut del contracte adjudicat per resolució del President de de la Diputació de Girona de data 10 de juliol de 2019.

L'organisme autònom de salut pública de la Diputació de Girona, en acrònim "Dipsalut", és un organisme autònom local de caràcter administratiu creat per la Diputació de Girona, dotat de personalitat jurídica diferenciada, patrimoni especial, i amb la capacitat d'actuar necessària per al compliment de les seves finalitats, amb la finalitat de prestar serveis de salut pública i acció social.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RCIL, el control financer de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció interventora, control permanent i auditoria de comptes anuals.

2. ABAST DEL TREBALL

L'abast d'aquesta actuació és verificar que el Registre Comptable de Factures (RCF) dóna compliment a les disposicions establertes a l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic per l'exercici 2019 del Dipsalut.

Els objectius, normativa aplicable, consideracions d'auditoria i proves a realitzar estan fixades en el programa de treball d'auditoria de registre comptable de factures, que es recull a la memòria de planificació sobre Auditoria de registre comptable de factures (Expedient electrònic 2019/7852), aprovada per la Intervenció General de la Diputació de Girona en data 16 de juny de 2020.

3. NORMATIVA APLICABLE

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic (L 25/2013).
- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.
- Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de factures electròniques, eFACT.
- Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.
- Bases d'execució del Pressupost General de la Diputació de Girona.





4. RESPONSABILITAT DE L'ÒRGAN DE DIRECCIÓ DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

El President, assistit per la Direcció, del Dipsalut és el responsable de dissenyar i implantar el control intern en l'organització, així com validar el seu compliment. El control intern ha de garantir que el funcionament de l'entitat resulta conforme al compliment de les lleis i normes aplicables, la fiabilitat de la informació financera i el compliment dels objectius sobre l'efectivitat i eficàcia de les operacions.

5. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA

La responsabilitat de la Intervenció General de la Diputació de Girona és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

6. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, considerem que l'auditoria del registre comptable de factures de l'exercici 2019 és conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

7. RECOMANACIONS

Com a resultat dels treballs realitzats, és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

- Es recomana que les comunicacions amb tercers sobre qualsevol tipus d'incidència de les factures que es reben en paper, s'efectuïn mitjançant correu electrònic, per tal que en quedi constància escrita i es puguin recuperar en cas de necessitat.
- Es recomana tipificar o estandarditzar al programa de comptabilitat SICALWIN els possibles motius de rebutj de les factures i que els gestors puguin seleccionar-los a través d'un desplegable, de manera que a posteriori puguin efectuar-se valoracions sobre els rebutjos.
- Es recomana revisar el procediment de conformitat de factures, donat que pel primer semestre de 2019, el 88% de les seves factures es van conformar fora del termini de 5 dies a comptar de la seva data d'entrada al registre comptable de factures, d'acord amb el que estableix la base 26.4.a) de les Bases d'execució del pressupost de la Diputació de Girona 2019.
- Amb la finalitat de que puguin gestionar correctament la informació amb els proveïdors, es recomana formar als gestors de l'Entitat sobre les funcionalitats del Sicalwin, per tal d'actualitzar i consolidar, entre d'altres, els coneixements sobre consultes de motius de rebutj i de les diferents situacions de les factures incloses en el registre comptable de factures.





ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

Per a la realització dels treballs d'auditoria de registre comptable de factures (RCF) del Dipsalut per l'exercici 2019 s'han realitzat totes les proves que figuren en el programa de treball de d'Auditoria de registre comptable de factures, el qual es troba annexat a la memòria de planificació. El resum dels resultats d'aquests treballs és el següent:

- a) El total de factures registrades al Registre comptable de factures (RCF) per l'Entitat durant l'exercici 2019 ha estat el següent:

Tipus	Paper	Electròniques	Total General
Factures	97	928	1.025
Abonaments	0	9	9
Total	97	937	1.034
%	9,38 %	90,62 %	100 %

- b) El temps mig d'inscripció de les factures electròniques, des que es donen d'alta al Punt general d'entrada de factures electròniques (EFACT) fins que es registren al Registre comptable de factures (RCF) és el següent:

Total factures electròniques 2019 RCF	Temps mig d'inscripció al RCF (dies)
937	0,66 dies

- c) El detall de factures de l'exercici 2019 registrades al RCF i anul·lades és el següent:

Tipus	Electròniques i en paper	Anul·lades	% Anul·lades
Factures	1.025	140	13,66 %
Abonaments	9	6	66,66 %
Total	1.034	146	14,12 %

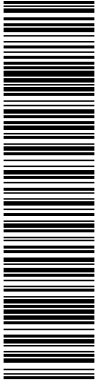
- d) El RCF no té definides categories genèriques dels motius de rebuig de les factures.
e) Les comunicacions amb tercers sobre qualsevol tipus d'incidència sobre les factures que es reben en paper, s'efectuen bàsicament per telèfon.
f) S'ha detectat que la factura que es detalla a continuació té el camp "Registre d'entrada extern" buit, quan s'ha verificat que és una factura electrònica i per tant hi hauria de contenir el número de registre d'entrada administratiu. Aquesta té el format d'una factura electrònica però enlloc queda constància del número, ni la data de registre d'entrada administratiu.

N. d'entrada	N. Fact.	Import €	Nom	Text Explicatiu
F/2019/176	4002501053	3,34	SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS S.A.	Exp 2017/855 SOCIEDAD ESTATAL CORREOS

- g) La base 26.4.a) de les Bases d'execució del pressupost de la Diputació 2019 estableixen un termini de cinc dies per a conformar les factures, a comptar des de la data de la seva entrada al registre comptable de factures. S'ha revisat el compliment d'aquesta base per totes les factures registrades durant el primer semestre de 2019 de l'Entitat, i el resultat és el següent:

Factures conformades 1r semestre '19	Gestió adm. i econòmica		Govern		Informació i qualitat		Promoció		Protecció		Serveis Centrals		Total	
	Núm.	%	Núm.	%	Núm.	%	Núm.	%	Núm.	%	Núm.	%	Núm.	%
Superior a 5 dies	134	89,33%	24	60,00%	14	87,50%	183	94,33%	41	89,13%	6	54,55%	402	88%
Igual o inferior a 5 dies	16	10,67%	16	40,00%	2	12,50%	11	5,67%	5	10,87%	5	45,45%	55	12%
Total	150	100%	40	100%	16	100%	194	100%	46	100%	11	100%	457	100%

- h) En el moment en què des del registre comptable de factures (SICALWIN) es rebutgen factures per algun del motius estandarditzats establerts a l'Ordre HAP/492/2014, els gestors dels



expedients als que estan associades les factures han de confirmar el rebutg. Un cop feta aquesta confirmació els gestors no saben consultar les factures que han estat rebutjades i en cas de què els proveïdors sol·licitin informació respecte als motius del rebutg no poden facilitar les explicacions corresponents.