

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

AUDITORIA DEL CONTROL INTERN I DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ DE LES COMPRES SANITÀRIES

Mesures imprescindibles per a compatibilitzar l'assistència sanitària eficaç
i els principis de bona gestió

Exercici 2022



RESUM

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana ha auditat **el control intern i els sistemes d'informació de les compres sanitàries referit a l'exercici 2022**¹, amb l'objectiu de determinar si el **grau d'eficàcia del control intern** d'aquestes compres sanitàries assegura adequadament el compliment dels principis comptables, pressupostaris, de legalitat, eficàcia, economia i transparència exigibles al sector públic, així com concloure sobre l'eficàcia operativa dels **controls de processament de la informació** (aplicació ORION LOGIS).² Per a això, hem mantingut reunions presencials amb els serveis centrals i cinc departaments de salut de la Conselleria de Sanitat.

La nostra opinió ha sigut desfavorable, a causa d'aquest efecte molt significatiu dels fonaments de l'opinió que resumim a continuació:

1. **La consignació pressupostària és insuficient** per a la cobertura de les necessitats reals de les compres sanitàries. Les compres sense pressupost, al tancament de 2022, arriben als 707,3 milions d'euros. Això suposa que el dèficit i l'endeutament es trasllada a exercicis següents.
2. **Falta de planificació adequada de la contractació centralitzada.** Les compres directes, sense ajustar-se a la normativa (1.112,8 milions d'euros), representen el 85,4% en medicaments i entre el 65,8% i 80,2% en medicaments i productes sanitaris en els cinc departaments visitats. Així mateix, s'observa una insuficiència de personal especialitzat en contractació, a més que les normes legals no inclouen les necessitats particulars de la gestió de compres sanitàries. D'altra banda, en alguns casos, no existeix competència efectiva per falta d'ofertes.
3. **Increment dels expedients de rescabament per enriquiment injust (EEI)**, les despeses dels quals es realitzen per mitjà de compres directes, sense crèdit pressupostari i sense contracte.
4. **Falta de transparència en la determinació dels preus i indefinició d'articles.** En les compres directes cada departament acorda un preu amb el proveïdor, amb escassa o nul·la capacitat de negociació davant la prioritat de l'atenció sanitària. En medicaments no existeix un preu únic i homogeni, i els descomptes dels proveïdors són diferents entre els departaments, la qual cosa impedeix conèixer el preu real dels productes. A més, es realitzen compres sense utilitzar els articles de les bases de dades mestres.
5. Les **existències**, al tancament de 2022, ascendeixen a 207,6 milions d'euros. Hem observat **falta de control en magatzems i de procediment de valoració d'existències**. Els criteris de valoració no són homogenis entre els departaments i s'haurien d'incloure les existències dels magatzems intermedis. No es formalitza la conciliació de l'inventari físic amb els sistemes d'informació. En alguns casos, s'ha de millorar el control d'accés als magatzems.

¹ Complementàriament al nostre informe, la Sindicatura ha emés l'informe especial d'*Auditoria de ciberseguretat i dels controls generals de tecnologies de la informació de l'aplicació ORION LOGIS* corresponent a l'exercici 2022.

² Aplicació informàtica de suport de les compres sanitàries.



6. **Falta d'implementació de l'administració electrònica.** És necessària la integració de l'aplicació de comandes amb la de comptabilitat, la substitució de l'ús de paper i les signatures manuals per un gestor electrònic. Així mateix, s'ha d'elaborar el pla d'adequació a l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat.
7. Es produeixen sobrecostos per la meritació d'interessos i costos d'indemnització derivats de la **demora en el pagament**. En 2022, el període mitjà de pagament de **112 dies** supera el termini legal màxim de 60 dies i s'han generat interessos de demora i costos d'indemnització per **54,1 milions d'euros**, amb tipus legals superiors al mercat financer. D'altra banda, cal recordar que els interessos s'han de liquidar d'ofici.
8. És necessari reforçar els mitjans de la **Intervenció General de la Generalitat**.
9. Ha de millorar la definició dels **indicadors de gestió** i s'observa una falta de control per la Conselleria de les desviacions en els resultats d'aquests indicadors, entre els diferents departaments.
10. Hem observat deficiències en la **segregació de funcions** en l'ús de l'aplicació informàtica ORION LOGIS. A més, el nivell de maduresa dels **controls generals de tecnologies de la informació** no compleix els requeriments legals, ni es compta amb una adequada governança de la ciberseguretat.

En el nostre informe assenyalem **sis incompliments significatius de la normativa**. Com un objectiu primordial i resultat de la nostra auditoria, oferim **mesures correctores i recomanacions**, entre les quals ressaltem les següents:

- Dotació pressupostària concorde amb les necessitats reals.
- Planificació adequada de la contractació. **Reduir les compres directes** i els expedients de rescabament per enriquiment injust. Millorar i fomentar les compres centralitzades. És responsabilitat dels òrgans superiors de l'Administració de la Generalitat aprovar el **pla d'accions i mesures correctores**.
- Optimitzar l'aplicació ORION LOGIS per a millorar el càlcul del preu real de compra. Dissenyar controls de detecció de desproveïments i imposició d'indemnitzacions. Implementar l'administració electrònica.
- Control efectiu de les desviacions en els indicadors de gestió. Generar alertes periòdiques en el visor de preus. Foment de medicaments biosimilars per a obtenir estalvis.
- Unificar els criteris de valoració i control de les existències en els magatzems.
- En l'Oficina de Dades Mestres, garantir que no es donen d'alta diferents articles per a un mateix producte i que la unitat de mesura siga adequada.
- Aprovar un procediment de permisos en ORION LOGIS amb segregació de funcions.
- Atendre les recomanacions de l'informe de 2016 d'aquesta Sindicatura
- Evitar la demora en el pagament que suposa sobrecostos per interessos.

NOTA

Este resum pretén ajudar a la comprensió dels resultats del nostre informe i facilitar la labor als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir l'Informe complet per a conèixer el vertader abast del treball realitzat.



Auditoria del control intern i dels sistemes d'informació de les compres sanitàries

Exercici 2022

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

Dades clau	3
1. Introducció	5
2. Objectiu i abast de l'auditoria	6
3. Opinió desfavorable sobre el control intern establert en les compres sanitàries	8
4. Fonaments de l'opinió desfavorable sobre el control intern	9
5. Conclusions sobre el compliment de la normativa derivades de les debilitats materials de control intern	28
6. Altres qüestions significatives	31
7. Òrgans responsables del sistema de control intern i la gestió de les compres sanitàries	32
8. Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes	33
9. Recomanacions per a esmenar les debilitats materials de control intern i mesures a adoptar per al compliment de la legalitat	34
Apèndix 1. Enfocament metodològic de l'auditoria	39
Apèndix 2. Seguiment de les recomanacions de control intern de l'informe de la Sindicatura de 2016	44
Tràmit d'al·legacions	49
Aprovació de l'Informe	50
Annex I. Al·legacions presentades	
Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe s'expressen en milions d'euros. S'ha efectuat un arrodoniment per a mostrar un decimal. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides. Els percentatges també es calculen sobre els valors exactes i no sobre els arrodoniments.

DADES CLAU

OPINIÓ. El control intern del procés de gestió de les compres sanitàries en l'exercici 2022 no assegura adequadament el compliment dels principis comptables i pressupostaris, de legalitat, eficàcia, economia i transparència exigibles al sector públic.



RADIOGRAFIA DE LES COMPRES SANITÀRIES EN 2022

Despeses de funcionament: 2.732,4 milions d'euros (74,8% de l'Administració de la Generalitat) en 24 departaments de salut. Hem visitat 5 departaments (Alacant - Hospital General, Castelló, La Plana, València La Fe i València - Doctor Peset).

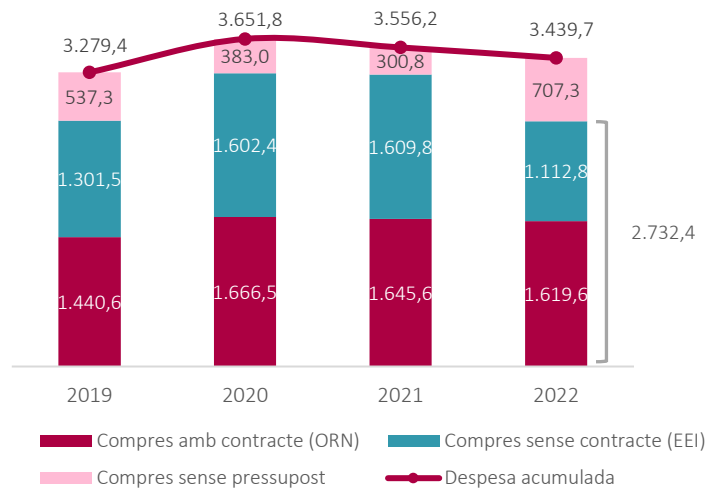


Compres directes: 1.112,8 milions d'euros (40,7% del pressupost) de despeses realitzades sense crèdit pressupostari i sense contracte, contravenint els principis de bona gestió.

Insuficiència pressupostària reiterada

Infradotació del pressupost inicial i definitiu. Les compres sense pressupost al tancament de 2022 arriben als 707,3 milions d'euros, la xifra més alta dels últims 4 anys.

Conseqüència: el dèficit i l'endeutament sanitari es trasllada a exercicis següents.



Falta d'implementació de contractació centralitzada

Compres directes no ajustades a la normativa de contractació (en medicaments arriba al 85,4% i en els 5 departaments visitats, entre el 65,8% i el 80,2% en medicaments i productes sanitaris). Es tramiten a través d'expedients de rescabament per enriquiment injust (EEI).

Dificultats en la tramitació de contractes

No es disposa de prou personal especialitzat en contractació. Les normes legals no preveuen les necessitats particulars de la gestió de compres sanitàries. Hem observat absència de competència efectiva per falta d'ofertes en alguns casos.

Falta de transparència en els preus. Sistema de compres directes antieconòmic

Compres directes: cada departament acorda un preu amb el proveïdor.
Escasa o nul·la capacitat de negociació dels departaments davant la prioritat de l'atenció sanitària. En medicaments no hi ha un preu únic i homogeni. El tractament inadequat dels **descomptes** de proveïdors, que són diferents entre els departaments, impedeix conèixer el preu real dels productes.



Existències en magatzems (207,6 milions d'euros)

Criteris no homogenis entre els departaments: s'haurien d'incloure les existències dels magatzems intermedis de les plantes i dels centres de salut. No es formalitza la **conciliació de l'inventari físic** amb l'obtinguda dels sistemes d'informació. En alguns casos, s'ha de millorar el control d'accessos als magatzems.

Administració electrònica pendent

Integració necessària de l'aplicació de comandes i de comptabilitat. Substitució de l'ús de paper i les signatures manuals per un gestor electrònic. No s'ha elaborat el pla d'adequació a l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat.

Demora en el pagament de factures: costos d'indemnització molt significatius

En 2022, el període mitjà de pagament de **112 dies** supera el termini legal de 60 dies. Es generen **interessos de demora i costos d'indemnització de 54,1 milions d'euros**, amb tipus legals superiors al mercat financer. Els interessos no es liquiden d'ofici.



PROPOSTES DE MILLORA: RECOMANACIONS

Persisteixen bàsicament les **recomanacions de l'informe de 2016** (apèndix 2) i hem afegit **10 recomanacions relatives al control intern (apartat 9)**, entre les quals destaquem les següents:

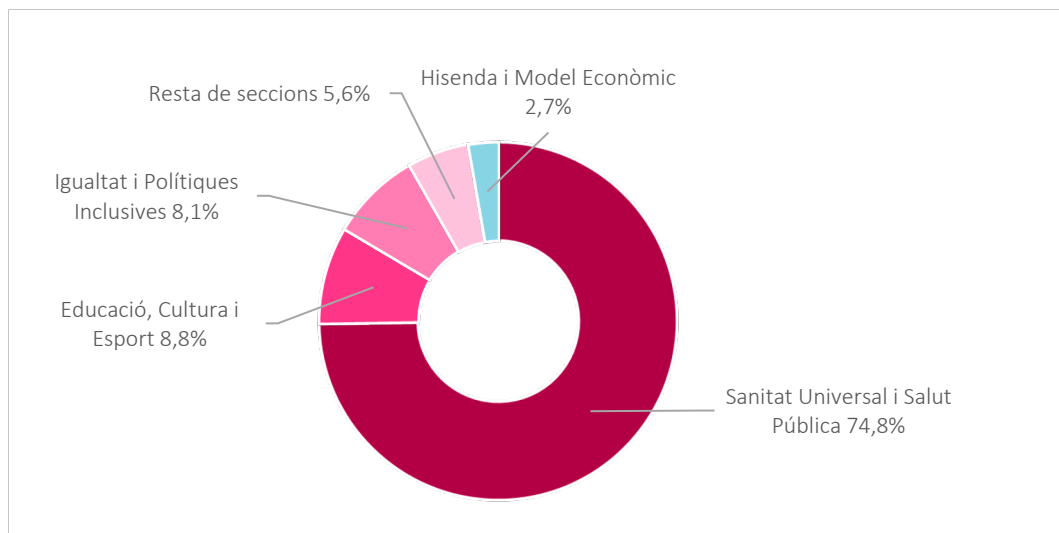
- **Dotació pressupostària** d'acord amb les necessitats reals.
- Reduir les compres directes i els expedients de rescabament per enriquiment injust. Millorar i fomentar les **compres centralitzades**.
- **Optimitzar** la utilització de l'aplicació **ORION LOGIS** per a millorar el càlcul del **preu real de compra**. Dissenyar controls de detecció de desproveïments i imposició d'indemnitzacions.
- Control efectiu de les **desviacions en els indicadors de gestió** (entre es quals el de preus de productes sanitaris basat en comandes recents i la desviació de preus en compres de medicaments). Generar alertes periòdiques en el visor de preus. Foment de medicaments **biosimilars** per a obtindre estalvis.
- Unificar els criteris de valoració i control d'existències.
- Millorar la dotació de **mitjans de la Intervenció General de la Generalitat**.
- **En l'Oficina de Dades Mestres**, garantir que no es donen d'alta diferents articles per a un mateix producte i que la unitat de mesura siga adequada.
- Aprovar un procediment d'assignació de permisos en ORION LOGIS que preveja la **segregació de funcions**.

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes (Llei 6/1985), i l'acord del Consell d'aquesta institució d'aprovació del Programa Anual d'Actuació de 2023 (PAA2023), hem realitzat l'auditoria del control intern i dels sistemes d'informació de les compres sanitàries corresponents a l'exercici 2022 que és responsabilitat de la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública (denominada Conselleria de Sanitat a partir del 25 de juliol de 2023), amb els objectius i l'abast que es detallen en l'apartat 2.

En el capítol 2, "Despeses de funcionament", de la Conselleria de Sanitat es registren les compres sanitàries que absorbeixen la majoria de la despesa d'aquest capítol. L'exercici 2022 va disposar d'un pressupost definitiu de 2.798,9 milions d'euros, del qual es van reconèixer obligacions per 2.732,4 milions d'euros. Aquesta xifra representa el 74,8% del total de les obligacions reconegudes de l'Administració de la Generalitat en aquest capítol.

Gràfic 1. Despeses de funcionament (ORN) per Conselleria en 2022 (milions d'euros)

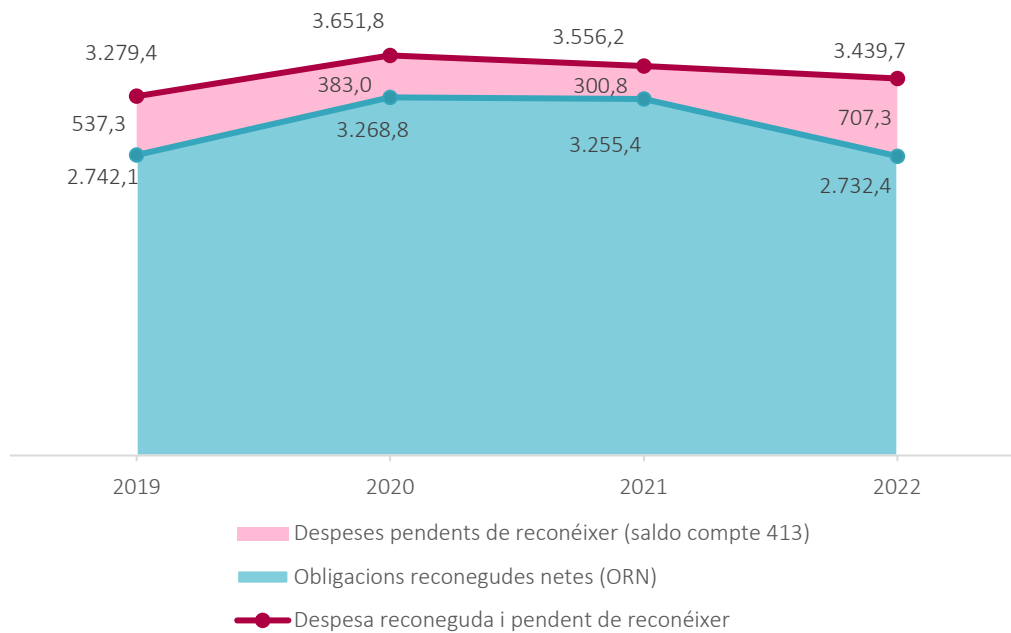


Font: Compte de l'Administració de la Generalitat 2022.

En el gràfic següent es mostra l'evolució en els quatre últims exercicis de les obligacions reconegudes netes (ORN) registrades per la Conselleria de Sanitat en el capítol 2, "Despeses de funcionament", així com el saldo de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost (compte 413).



Gràfic 2. Evolució de les despeses de funcionament de la Conselleria de Sanitat. 2019-2022⁽¹⁾ (milions d'euros)



(1) Els saldos del compte 413 dels exercicis 2019 a 2021 s'han estimat, amb caràcter màxim, en no disposar de la informació de detall per capítol i secció.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte de l'Administració de la Generalitat.

2. OBJECTIU I ABAST DE L'AUDITORIA

L'objectiu global d'aquesta auditoria és l'anàlisi de l'eficàcia dels procediments de control intern i dels sistemes d'informació de les compres sanitàries. És a dir, el nostre treball ha consistit a determinar si el **grau d'eficàcia del control intern** del procés de gestió de les compres sanitàries assegura adequadament el compliment dels principis comptables, pressupostaris, de legalitat, eficàcia, economia i transparència exigibles al sector públic i hem revisat els **controls de processament de la informació** amb la finalitat de concloure sobre el seu disseny i eficàcia operativa en el procés de gestió de les compres sanitàries, suportat per mitjà del sistema ORION LOGIS.

A més, pretenem oferir **mesures correctores** de les deficiències de control intern identificades, i per a això formulem les **recomanacions** pertinents que contribuïssin a incrementar l'eficàcia del sistema de control intern i dels processos de gestió i control.

El treball ha consistit en una auditoria de sistemes i procediments dins dels tipus d'auditoria operativa definits en la ISSAI-ES 300, *Principis fonamentals de la fiscalització operativa*. Per tant, no hem realitzat una auditoria de compliment de legalitat. No obstant això, en l'**apartat 5** d'aquest informe detallem els **incompliments significatius** de la normativa derivats de les debilitats materials de control intern detectades.



Per a la realització d'aquesta auditoria hem treballat en col·laboració amb personal especialitzat de la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació de la Sindicatura de Comptes (d'ara en avant, UASI).

La Sindicatura també ha realitzat un informe especial d'*Auditoria dels controls generals de tecnologies de la informació de l'aplicació ORION LOGIS*, en el qual hem col·laborat amb la UASI, amb l'objectiu de determinar si els **controls generals de tecnologies de la informació** (CGTI) que donen suport al procés de gestió de les compres sanitàries contribueixen al funcionament continu i adequat de l'entorn de les tecnologies de la informació, inclòs el funcionament efectiu dels controls del processament de la informació. A aquest efecte, la **UASI** ha revisat si aquests CGTI proporcionen una garantia raonable que les dades, la informació i els actius dels sistemes d'informació relacionats amb la gestió de compres sanitàries compleixen les propietats de disponibilitat, confidencialitat, integritat, autenticitat i traçabilitat.

L'**abast de l'auditoria** ha sigut el següent:

1. Revisió de **dos subprocessos significatius** en la gestió dels 24 departaments de salut:
 - Adquisicions de productes sanitaris.
 - Compra de medicaments en l'àmbit hospitalari.

Respecte als serveis centrals, el treball s'ha centrat en la revisió de les compres centralitzades a què se subjecten els departaments de salut.

Les despeses vinculades a aquests subprocessos s'imputen en la Conselleria de Sanitat al capítol 2, "Despeses de funcionament", bàsicament en els programes de despesa següents: 41222, "Assistència sanitària"; 41223, "Prestacions farmacèutiques" (en la part del seu capítol 2), i 41228, "Salut mental i atenció sanitària de mitjana i llarga estada".

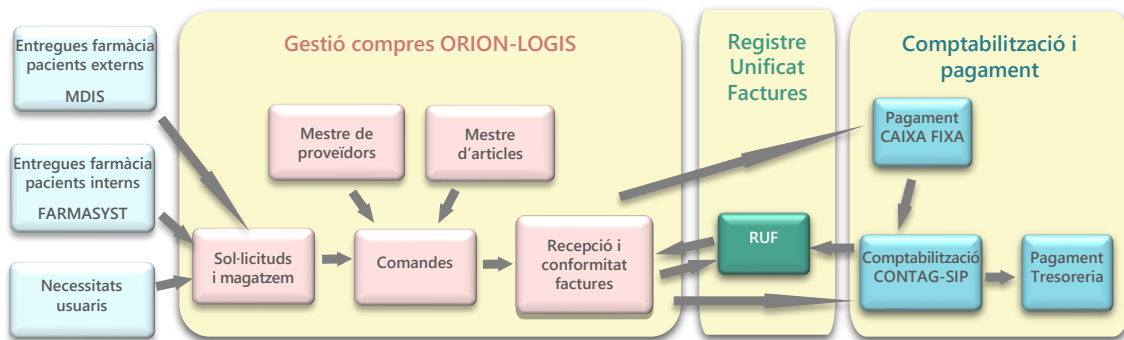
Les adquisicions d'inversions (**capítol 6**) i la resta dels programes del **capítol 2**, entre els quals destaquen: 41224, "Prestacions externes"; 41227, "Prestacions externes complementàries (endopròtesis i exopròtesis)", i 41310, "Salut pública", han quedat fora de l'abast de l'auditoria.

2. Hem analitzat els **procediments i controls de processament de la informació** que hem considerat més rellevants de l'aplicació ORION LOGIS amb la qual es gestionen les compres sanitàries, i les interfícies entre les aplicacions ORION LOGIS i RUF (Registre Unificat de Factures), i d'aquestes amb CONTAG-SIP (aplicació de comptabilitat).

L'**àmbit temporal** de l'auditoria és l'exercici **2022**, si bé hem revisat determinats controls i facturacions en 2023 i en anys precedents, si és el cas, si ho hem considerat pertinent.

El procés de gestió de compres sanitàries de la Conselleria de Sanitat es pot representar esquemàticament de la manera següent:

Gràfic 3. Procés de gestió de compres sanitàries



Font: Elaboració pròpia. Aplicacions RUF, Registre Unificat de Factures; CONTAG-SIP, aplicació de comptabilitat. Aplicacions MDIS i FARMASYST no analitzades.

Com a part fonamental de l'obtenció d'evidència suficient i adequada, hem obtingut les contestacions al **qüestionari** elaborat per la Sindicatura sobre processos rellevants de control intern i hem mantingut **reunions** presencials amb les persones responsables de la Conselleria de Sanitat (**serveis centrals**) i amb les persones responsables dels **departaments de salut** següents:

- Departament de Salut València La Fe.
- Departament de Salut de Castelló.
- Departament de Salut València Doctor Peset.
- Departament de Salut Alacant Hospital General.
- Departament de Salut de la Plana.

Ateses les limitacions inherents a l'auditoria i a qualsevol sistema de control intern, hi ha un risc inevitable que no puguem detectar-se algunes deficiències de control, encara que l'auditoria es planifiqui i s'executi adequadament, de conformitat amb les normes tècniques d'auditoria recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes.

3. OPINIÓ DESFAVORABLE SOBRE EL CONTROL INTERN ESTABLIT EN LES COMPRES SANITÀRIES

En la nostra opinió, degut a aquest efecte molt significatiu de les qüestions descrites en l'apartat 4, "Fonaments de l'opinió desfavorable sobre el control intern", del nostre informe, concloem el següent:

1. El **control intern del procés de gestió** sobre les compres sanitàries en l'exercici 2022 no assegura adequadament el compliment dels principis comptables i pressupostaris, de legalitat, eficàcia, economia i transparència exigibles al sector públic. Les debilitats materials detectades en els **controls de processament de la informació** representen un



risc elevat per a la completeness, exactitud, validesa i legalitat de les transaccions relacionades amb les compres sanitàries.

2. En l'**informe d'auditoria dels controls generals de tecnologies de la informació (CGTI)** de l'aplicació ORION LOGIS, en el treball del qual hem col·laborat, es conclou que l'índex de maduresa d'aquests controls és molt deficient i no aporta un nivell de confiança raonable per a garantir la confidencialitat, integritat, disponibilitat, autenticitat i traçabilitat de les transaccions i les dades. La situació dels CGTI representa, per tant, un nivell de risc sobre la seguretat de la informació inacceptable i les deficiències existents no permeten confiar en el bon funcionament dels controls de **processament de la informació**, per la qual cosa l'entitat ha d'adoptar mesures per a reconduir la situació.
3. Les deficiències de control intern de l'**informe de la Sindicatura de 2016** persisteixen, ja que no s'ha actuat decididament per a esmenar-les i, conseqüentment, es mantenen les recomanacions que conté aquest informe, tal com es detalla en l'apèndix 2.

En l'**apartat 5** detallem incompliments significatius de la normativa detectats i en l'**apartat 9** s'inclouen recomanacions per a esmenar les debilitats materials de control intern i les mesures a adoptar per al compliment de la legalitat.

4. FONAMENTS DE L'OPINIÓ DESFAVORABLE SOBRE EL CONTROL INTERN

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques d'auditoria aprovades pel Consell de la Sindicatura, recollides en el *Manual de fiscalització de la Sindicatura de Comptes*. La nostra responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriu més avant en l'apartat 8, "Responsabilitat de la Sindicatura de Comptes", del nostre informe.

Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, com també que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtindre una **seguretat raonable** sobre l'eficàcia del control intern de les compres sanitàries realitzades per la Conselleria de Sanitat.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a fonamentar la nostra **opinió desfavorable** sobre l'eficàcia del control intern de les compres sanitàries en l'exercici 2022 i sobre les conclusions relatives al compliment de la legalitat posades de manifest.



A continuació es detallen les **debilitats materials de control intern**¹ detectades en l'auditoria que afecten significativament l'eficàcia del control intern i la fiabilitat de la informació, i constitueixen el fonament de l'opinió desfavorable en l'exercici 2022.

4.1. La consignació pressupostària és insuficient per a la cobertura de les necessitats reals de les compres sanitàries (incompliment 5.1 i recomanació 9.1)

La falta de crèdit pressupostari suficient suposa que les compres sanitàries han d'efectuar-se directament, sense els controls legals i comptables previs (retenció del crèdit, expedient de contractació, fiscalització prèvia, entre altres) i impossibilita el compliment de l'LCSP.² Per tant, la falta d'adopció de mesures per a consignar el crèdit pressupostari suficient i adequat per a atendre les necessitats reals anuals de l'assistència sanitària representa una important debilitat de control intern, que es repeteix any rere any.

Els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat són els que estimen, segons els seus criteris, les consignacions pressupostàries i fan la sol·licitud a la Conselleria d'Hisenda. Aquesta última efectua un ajust en el pressupost consignat, que s'aprova inicialment en la llei de pressupostos, subjecte a modificacions pressupostàries posteriors. Els departaments de salut no participen en l'elaboració del pressupost anual, la qual cosa considerem necessària amb la finalitat d'avaluar les seues prioritats, objectius i accions vinculats al pressupost que proposen.

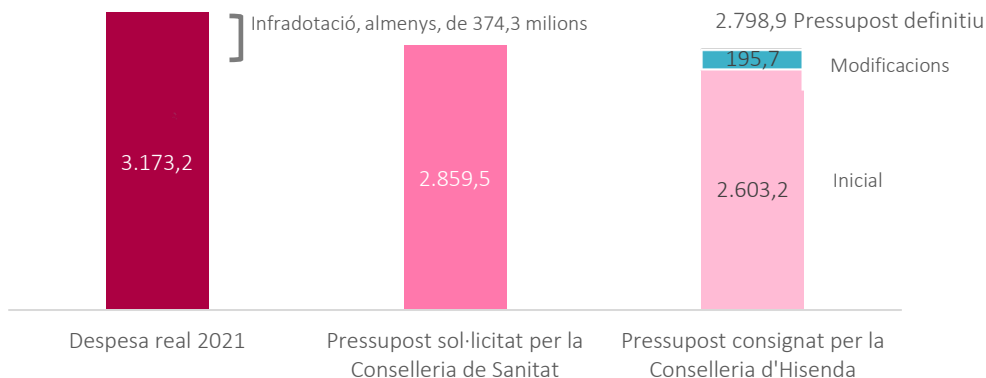
¹ En la GPF-OCEX 1265, la deficiència significativa en el control intern és una deficiència o conjunt de deficiències que, segons el judici professional de l'auditor, té la importància suficient per a merèixer l'atenció dels destinataris de l'informe de fiscalització.

En la GPF-OCEX 5340, una debilitat material és una deficiència significativa en el control intern o una combinació d'aquestes, respecte de les quals hi ha una possibilitat raonable que una manifestació errònia significativa en els comptes anuals, incloent-hi un incompliment de caràcter greu, no siga previnguda o detectada i corregida en termini oportú.

² Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.



Gràfic 4. Infradotació del pressupost 2022 de despeses de funcionament en la Conselleria de Sanitat, respecte a la despesa real ajustada de 2021 (milions d'euros)



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Conselleria de Sanitat.

El pressupost anual aprovat és insuficient i es trasllada despesa i dèficit pressupostari a exercicis posteriors.

Això es confirma amb el fet que el saldo del compte 413, "Creditors per operacions meritades" (pendents d'aplicar al pressupost) al tancament de l'exercici 2022, que inclou les compres realitzades sense crèdit i sense contracte, és el més elevat dels últims quatre exercicis, amb 707,3 milions d'euros (vegeu el gràfic 2).

4.2. Falta de planificació adequada de la contractació centralitzada (incompliment 5.2 i recomanació 9.2)

La falta de planificació de la contractació representa una debilitat de control intern, atés que és una mesura imprescindible per a la viabilitat i el foment de la contractació centralitzada i, conseqüentment, per a evitar les compres directes.

El Decret 11/2020, de 24 de gener, del Consell, de regulació de la Central de Compres en l'àmbit de la sanitat pública valenciana, té com a objectius aconseguir estalvis econòmics i reduir les càrregues burocràtiques en els departaments de salut, homogeneïtzar els productes i serveis i implicar els professionals sanitaris en la identificació de les necessitats. No obstant això, **no s'han aconseguit els objectius** d'aquesta contractació centralitzada, atés que en les adquisicions de medicaments en el seu conjunt només arriba al 13,5% del total (gràfic 5) i en els cinc centres visitats també són minoritàries, atés que les compres directes de productes sanitaris i medicaments se situen entre el 65,8% i el 80,2% (quadre 1 següent).

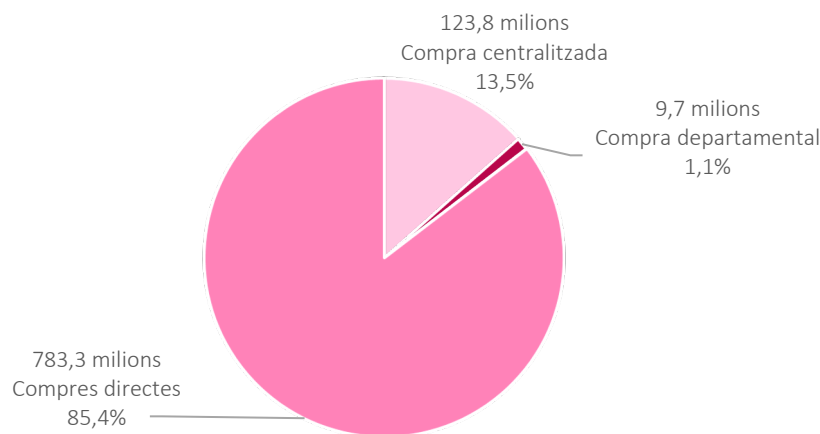
L'existència de contracte permet l'exigència de penalitats al contractista en cas de demores o desproveïments, si bé l'aplicació ORION LOGIS presenta deficiències importants que no permeten obtenir de manera àgil la informació necessària per a verificar aquests incompliments.

4.3. Compres directes sense ajustar-se a la normativa (incompliment 5.3 i recomanació 9.2)

L'adquisició per mitjà de compres directes de productes sanitaris i de medicaments suposa una debilitat de control intern, i continuen sense adoptar-se les mesures necessàries perquè el sistema de gestió i control, i l'estructura organitzativa, permeten efectuar totes les compres ajustant-se a la normativa de contractació vigent.

En el gràfic següent es mostra la rellevància dels procediments utilitzats en la compra de medicaments:

Gràfic 5. Formes de contractació utilitzades en la compra de medicaments (milions d'euros)



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Conselleria de Sanitat.

En els departaments de salut visitats, les adquisicions de productes sanitaris i medicaments es realitzen majoritàriament per mitjà de compres directes, tal com es detalla en el quadre següent.

Quadre 1. Compres directes en 2022 dels departaments visitats (milions d'euros)

Departaments de salut	La Fe	Castelló	Alacant	La Plana	Doctor Peset
Compres directes	207,0	91,5	127,9	39,7	60,5
Percentatge sobre les compres totals	80,2%	74,1%	73,8%	66,8%	65,8%

Font: Qüestionaris elaborats per la Sindicatura contestats pels departaments de salut.

Com es mostra en el quadre anterior, les compres directes són el procediment generalment utilitzat pels departaments de salut per a realitzar les compres sanitàries, de les quals es deriven les debilitats de control i conseqüències següents:

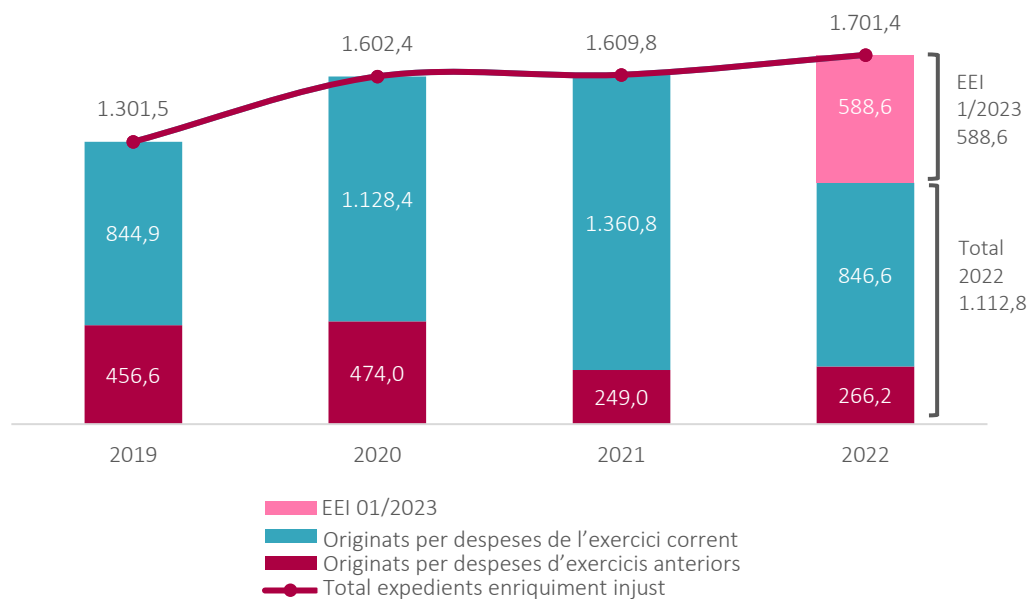


- Cada departament de salut arriba a un acord de preus amb els proveïdors en un extens catàleg de productes. Això suposa una ineficiència a nivell de gestió i a més pot resultar antieconòmic, en la mesura que poden pactar-se preus i descomptes diferents en cada un dels departaments i no s'aprofiten les economies d'escala globals, mentre no es fan operatives les compres centralitzades. Els departaments han de funcionar com a part integrant de la unitat que suposa el sistema valencià de salut.
- En les compres directes, com que no existeix un contracte, no es poden exigir indemnitzacions al contractista en el cas de les "ruptures d'estocs" o desproveïments, que cada vegada són més freqüents. Hem pogut verificar, en els departaments visitats, que els proveïdors no solen avisar d'aquestes ruptures i que, quan s'esmenen aquestes mancances i es busquen alternatives, els departaments veuen incrementada la seua càrrega de treball, sense que puguen exigir-se compensacions econòmiques al proveïdor.
- En l'aplicació ORION LOGIS no s'ha configurat un control en la tramitació de comandes de compra o de serveis que informe quan no hi ha crèdit pressupostari suficient i adequat.

4.4. Increment dels expedients de rescabament per enriquiment injust (EEI) i de les obligacions meritades pendents d'aplicar al pressupost (incompliment 5.3 i recomanació 9.2)

En l'exercici 2022 s'han tramitat 29 EEI en la Conselleria de Sanitat, per import de 1.124,5 milions d'euros, dels quals 1.112,8 milions són de capítol 2, "Despeses de funcionament", amb el detall que s'assenyala en el gràfic 6.

Gràfic 6. Expedients de rescabament per enriquiment injust de les despeses de funcionament de la Conselleria de Sanitat. Exercicis 2019-2022 (milions d'euros)



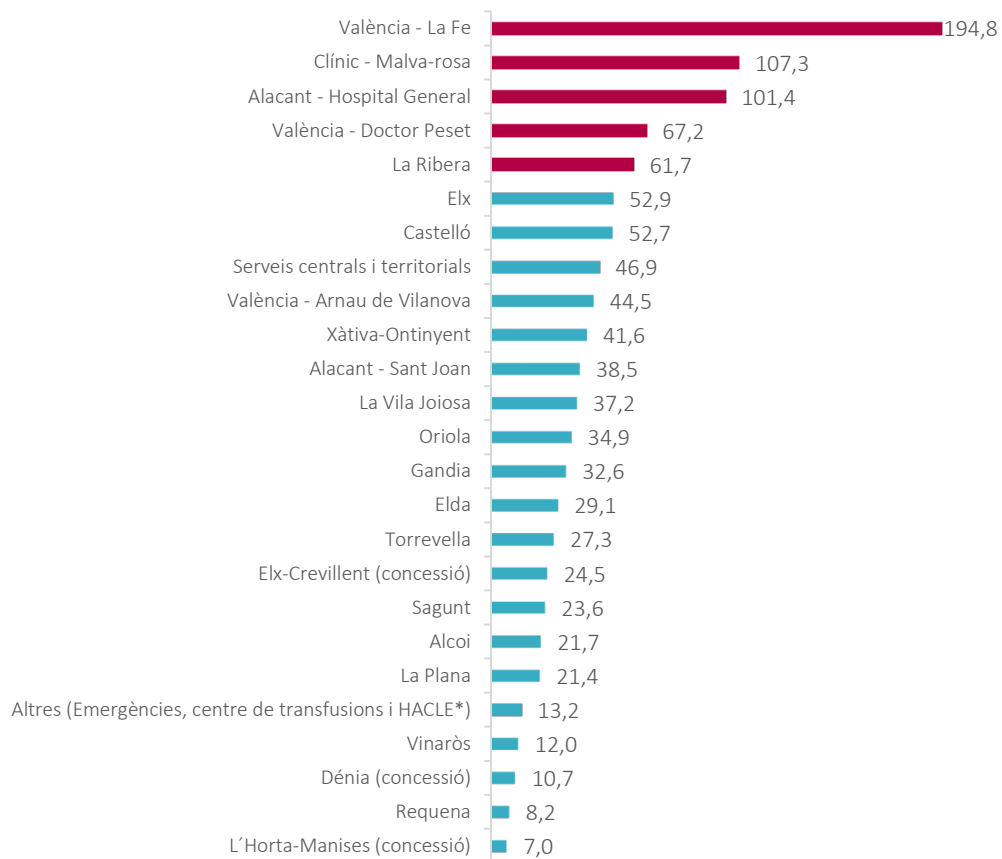
Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de l'Administració de la Generalitat.



La insuficiència pressupostària de l'exercici 2022 ha traslladat a 2023 l'aprovació de diversos EEI per quanties rellevants de despeses d'exercicis anteriors. Destaca pel seu import de quantia molt significativa aprovada a principi de l'any, i molt superior a altres exercicis, l'autorització del Consell per mitjà de l'Acord de 27 de gener de 2023 de despeses sense pressupost dels exercicis 2019 a 2022, per **588,6 milions d'euros del capítol 2**. En cas d'haver aprovat aquest expedient en 2022, el total d'EEI en aquest exercici hauria ascendit a **1.701,4 milions d'euros**, la qual cosa confirma la tendència ascendent del volum de les despeses contretes sense consignació pressupostària.

En el gràfic següent es mostren els EEI per departaments de salut, en les despeses de funcionament:

Gràfic 7. Expedients de rescabament per enriquiment injust en despeses de funcionament en 2022 per departaments de salut o centres de despesa (milions d'euros)



Total 2022: 1.112,8 milions d'euros

* Hospitals d'assistència a pacients crònics i de llarga estada.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació pressupostària de 2022.

Cinc departaments de salut concentren pràcticament la meitat dels expedients aprovats en 2022: València La Fe, Clínic Malva-rosa, Alacant Hospital General, València Doctor Peset i La Ribera. Les causes fonamentals que provoquen aquest procediment excepcional



d'expedients de rescabament per enriquiment injust, segons les persones responsables dels departaments de salut visitats i la Conselleria de Sanitat, són les següents:

- Reiterada insuficiència pressupostària.
- Escassa contractació centralitzada i retard en la tramitació d'expedients de contractació centralitzada al seu venciment.
- Falta de mitjans personals i formació específica en l'àrea de contractació administrativa i en matèries específiques de salut pública.
- Retards en els informes preceptius, en particular dels informes de l'Advocacia General de la Generalitat i de la Intervenció General de la Generalitat.
- Normativa de contractació rígida, no adaptada a les necessitats de l'atenció sanitària.

4.5. Falta de transparència en la determinació dels preus i indefinició d'articles (recomanació 9.3)

Segons el resultat del nostre treball, la **determinació dels preus** dels productes sanitaris i dels medicaments en l'àmbit hospitalari pateix de falta de fiabilitat, la qual cosa impedeix realitzar una comparació vàlida dels preus de compra d'un producte entre els diferents departaments de salut de la Conselleria de Sanitat. A continuació, exposem els **motius** fonamentals d'aquesta conclusió.³

- a) L'**Oficina de Dades Mestres** de la Conselleria de Sanitat és l'encarregada de donar d'alta i controlar la correcta definició d'articles i proveïdors en els fitxers mestres. No obstant això, hem evidenciat la falta de control d'aquesta oficina sobre els aspectes següents:
 - Incorrecta definició de determinats articles, ja que hi ha diversos codis en ORION LOGIS per a un mateix producte, la qual cosa impedeix la comparació de preus.
 - El sistema d'informació permet la compra d'un mateix article el preu del qual es refereix a diferents unitats de mesura, la qual cosa invalida la comparació de preus.
- b) L'aplicació i comptabilització dels descomptes en compres realitzats pels proveïdors i les rectificacions de factures no segueixen un criteri homogeni i el sistema d'informació no és capaç d'ajustar els preus de compra tenint en compte aquests descomptes o les correccions en la facturació. Els descomptes en compres es poden materialitzar en compres a preu zero, factures d'abonaments o descomptes en factura.

³ L'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIReF), en el seu estudi sobre la despesa hospitalària del Sistema Nacional de Salut de l'exercici 2019, indica que el procés de compra de medicaments es caracteritza, a diferència d'altres àmbits d'actuació administrativa, per una falta de transparència tant en els preus dels medicaments com en el procés de compra i formalització dels contractes. S'observa una variabilitat notable en els preus nets de compra entre els òrgans de contractació.



L'aplicació ORION LOGIS disposa d'un "visor de preus" que permet a les persones usuàries de cada departament de salut conèixer el preu de compra d'un determinat producte en altres departaments de salut, la qual cosa considerem que pot resultar de gran utilitat si se'n millora l'operativitat i s'implementa en totes les seues possibilitats. Això no obstant, segons ens han confirmat els departaments de salut visitats, el visor només es consulta quan es compra directament un producte, per primera vegada o quan canvia el preu. No s'utilitza ordinàriament a l'hora de fer les comandes pels motius següents:

- Els preus mínims que consten en el visor no són fiables, ja que mostren comandes antigues amb preus no vigents, hi ha errors en la introducció de preus, unitats i descomptes no depurats i es comparen productes que no són exactament iguals.
- El visor actual no inclou en el càlcul del preu de compra els descomptes oferits pels proveïdors com a major producte gratis ni els abonaments en factures, la qual cosa li resta fiabilitat com a mecanisme de comparació.
- El retard que suposa la consulta del visor en cada comanda, a causa del gran volum de comandes diàries que es gestionen.

La dificultat per a obtenir un visor i indicador de preus fiable és conseqüència de la complexitat del mecanisme pel qual es fixen els preus dels medicaments, com es comenta en l'apartat 4.10, que inclou descomptes acordats pel mateix Ministeri de Sanitat i descomptes oferits pels proveïdors a través, almenys, de tres fórmules diferents: major producte gratis, descompte per volum de compra i descompte en preu.

En el quadre següent es mostra, a tall d'exemple, el preu acordat pel Ministeri de Sanitat per a un producte, amb els seus tipus de descompte.

Quadre 2. Preus aprovats pel Ministeri de Sanitat en el medicament Kaftrio per a la fibrosi quística (en euros, sense IVA)

Descripció del medicament	Preu venda laboratori (PVL)	Preus després de descomptes del Ministeri de Sanitat Acord de 26 de novembre 2021				
		RDL (*) 8/2010	Nivell 1 (*): de 0 fins a 5.829	Nivell 2: de 5.830 fins a 13.601	Nivell 3: des de 13.602	PVL final amb descomptes nivell 1 i RDL
Kaftrio 75/50/100 mg 56 comprimets. CN 729284	9.819	9.426	5.204	4.222	2.946	4.996
Percentatge descompte sobre PVL inicial		4,0%	47,0%	57,0%	70,0%	51,0%

(*) El descompte de l'RDL 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, del 4%, s'aplica de manera acumulativa. Els nivells es refereixen a unitats adquirides. Després de cada període de 12 mesos en els anys consecutius, es torna a nivell 1.

Com s'observa en el quadre anterior, el Ministeri aprova dos descomptes des de la primera unitat que, acumulats, sumen almenys un 51,0% del preu inicial de venda de laboratori. No obstant això, el preu que consta en les comandes i en les factures no és el preu net final.

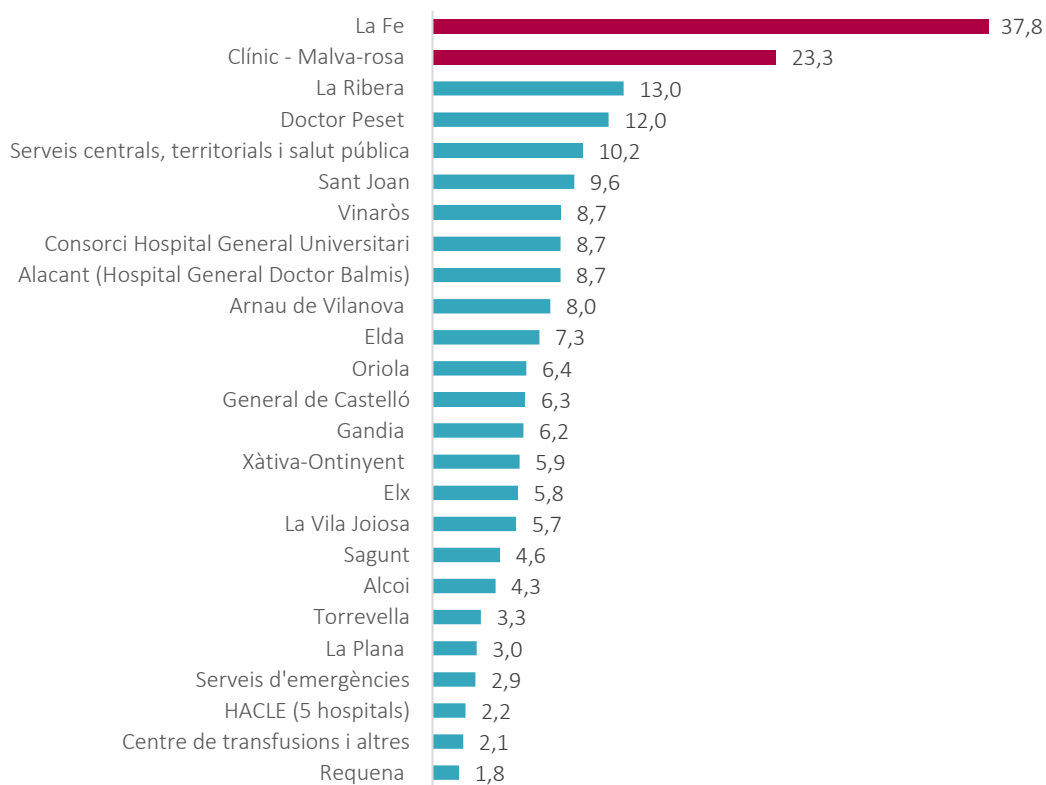


Segons hem verificat en l'Hospital La Fe, el proveïdor factura les 782 unitats demanades per 9.426 euros cada una (aplicant el descompte del 4,0%) i posteriorment envia abonaments de 4.430 euros (47,0% de descompte) cada un, la qual cosa comporta un preu real de 4.996 euros per unitat. L'emissió de factures i abonaments de manera independent suposa una major labor burocràtica i, a més, el preu net que consta en l'aplicació ORION LOGIS i en les factures no és el preu real, atés que no recull el descompte per volum del 47,0% i només reflecteix el descompte del 4,0%.

4.6. Falta de control en magatzems i de procediment de valoració d'existències (recomanació 9.4)

El gràfic següent mostra la valoració de les existències de **productes sanitaris** a 31 de desembre de 2022 que ha remés la Conselleria de Sanitat a la Intervenció General de la Generalitat (IGG) per a la seua comptabilització. En color roig es ressalten els departaments amb existències quantitativament significatives.

Gràfic 8. Existències de productes sanitaris a 31-12-2022 (milions d'euros)



Total: 207,6 milions d'euros

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Conselleria de Sanitat.

La informació remesa per la Conselleria de Sanitat a la IGG sobre el valor de les existències a 31 de desembre de 2022 **no és fiable ni comparable**, atés que:



- La IGG i la Conselleria de Sanitat no han establert els criteris i normes de valoració que cal seguir per a valorar aquestes existències.
- No existeix un procediment aprovat per la Conselleria de Sanitat que determine les mesures de seguretat que han d'implantar-se en els magatzems de productes en els departaments de salut.

La informació facilitada per la Conselleria de Sanitat, a la data de la nostra revisió, maig de 2023, reflecteix unes existències totals al tancament de 2022 de 205,8 milions d'euros, que difereix de la informació remesa a la IGG, 207,6 milions d'euros, a causa de la no inclusió d'un abocament d'informació de desembre de 2022. A més, el valor de les existències facilitat pels cinc centres visitats tampoc coincideix amb la dada registrada, per la qual cosa la valoració de les existències no és fiable i posa de manifest una debilitat de control intern.

Hem comprovat que **la gestió de magatzems és heterogènia en els cinc departaments visitats**, i cal destacar els aspectes següents:

1. S'utilitzen aplicacions informàtiques per al control d'existències diferents en cada departament, amb criteris i abastos diferents. L'Hospital Doctor Peset és l'únic departament l'aplicació informàtica del qual reflecteix tant les existències dels magatzems generals com dels magatzems perifèrics. En els altres centres visitats, els productes o medicaments subministrats a pràcticament tots els magatzems auxiliars es consideren com a consumits en el moment d'eixida dels magatzems generals i no es mostren en el total d'existències. Això suposa que el control de les existències reals es fa manualment pel personal de cada servei i que les existències totals del departament estan infravalorades.
2. L'aplicació ORION LOGIS permet seguir un sistema d'inventari permanent, que es completa amb inventaris físics periòdics de les referències més crítiques. La periodicitat d'aquests recomptes es determina en funció de la criticitat de l'article. No obstant això, no s'elabora una acta formal en què es deixi constància de les diferències entre l'inventari i el que s'ha registrat en ORION LOGIS, ni tan sols a final de cada exercici. A més, les diferències entre existències reals i l'inventari detectades pels recomptes periòdics no s'expliquen amb detall en aquesta aplicació i s'utilitzen conceptes genèrics com ara "regularitzacions per recompte".

L'Hospital La Fe és l'únic dels visitats en què la gestió de magatzem la realitza un operador logístic extern, a través d'un contracte. Aquest operador efectua l'inventari sense la supervisió i subscripció de l'acta formal per personal propi de l'hospital.

3. En l'Hospital La Fe, l'Hospital Doctor Balmis d'Alacant i l'Hospital La Plana hem comprovat que la falta d'espai disponible en els magatzems dona lloc al fet que alguns productes es troben en zones fàcilment accessibles a personal no autoritzat, sense un sistema de vigilància i accés adequats. Aquesta situació és especialment rellevant en l'Hospital Doctor Balmis, on part del magatzem de farmàcia ocupa el corredor del centre de dia, accessible al públic general, i en l'Hospital La Fe, on l'accés al magatzem general no disposa d'una porta interior que el separe de la resta de l'edifici.



4. Quant als estupefaents, en general s'utilitzen armaris automatitzats per a assegurar una traçabilitat adequada. No obstant això, en alguns hospitals com La Plana i Doctor Balmis encara s'emmagatzemen en habitacions tancades amb clau, i les visites i les altes i baixes s'anoten de manera **manual**, la qual cosa suposa una debilitat de control.

4.7. Falta d'implementació de l'administració electrònica (incompliment 5.4 i recomanació 9.8)

Els processos de gestió de comandes i factures continuen sense estar automatitzats. Els departaments de salut visitats ens informen que, a requeriment de la IGG, s'imprimeixen **en paper** les comandes, albarans, factures de compra, documents comptables i altres documents de l'expedient, per a signar manualment els documents comptables i la conformitat de les comandes i factures. Tot aquest procés manual comporta l'existència d'un risc elevat d'errors i irregularitats que podrien mitigar-se implantant processos i controls automatitzats.

Aquesta situació, a més de contravindre la normativa vigent, suposa una ineficiència per l'ús de recursos per a la seua manipulació i d'espai en magatzems per al seu arxivament. Els processos manuals no permeten acreditar de manera efectiva les dates i identitat dels signants, a diferència de procediments digitals com les signatures electròniques.

Continua produint-se la **duplicitat d'introducció de la mateixa informació** en l'aplicació de compres ORION LOGIS i de comptabilitat CONTAG-SIP, ja que no s'ha dissenyat i posat en funcionament una interfície adequada. L'entrada manual de dades comporta un risc alt d'errors i ineficiències.

4.8. Sobrecostos per la meritació d'interessos i costos d'indemnització per la demora en el pagament (incompliment 5.5 i recomanació 9.9)

Períodes mitjans d'acceptació i pagament de les factures

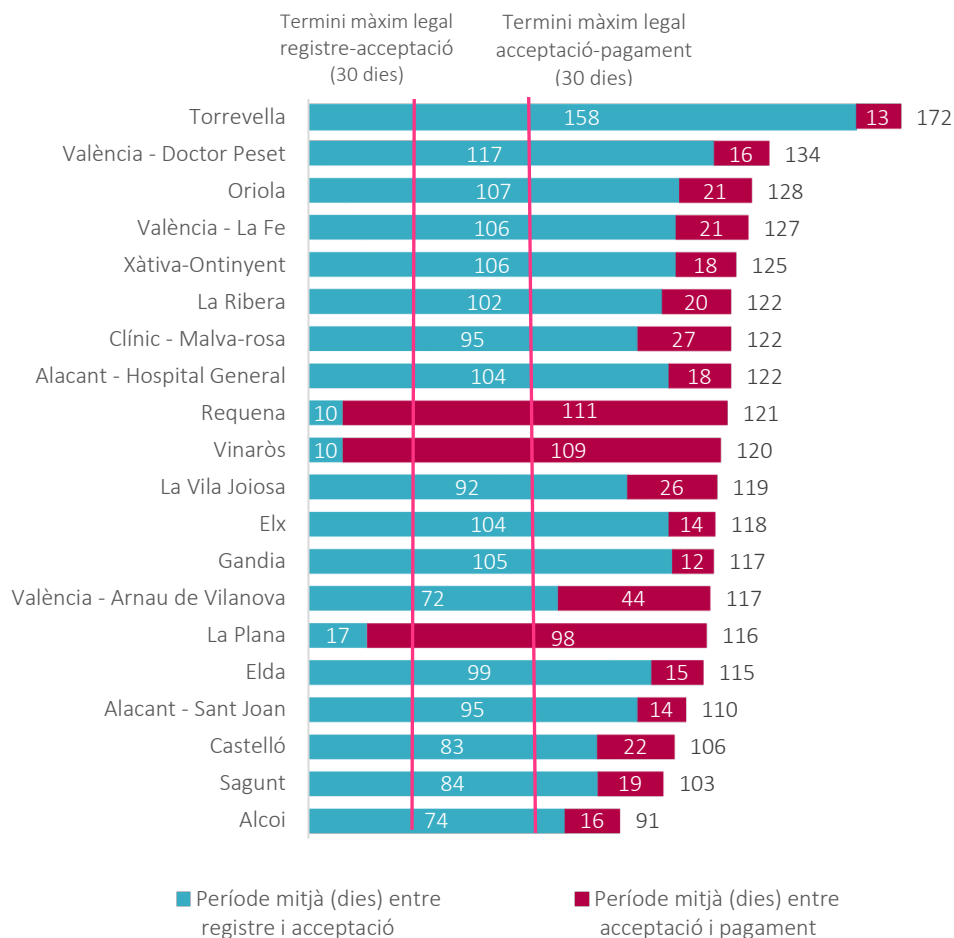
Tots els departaments de salut superen àmpliament els períodes màxims d'acceptació i pagament (Llei 3/2004,⁴ 30 dies per a l'acceptació i 30 dies addicionals per al pagament), la qual cosa suposa, a més de l'incompliment legal, costos addicionals per la liquidació dels corresponents **interessos de demora i despeses de gestió**.

Hem revisat la informació que ens ha facilitat la Conselleria de Sanitat sobre els terminis de pagament de **260.532 factures** registrades en 2022, en el capítol 2, "Despeses de funcionament", tenint en compte els pagaments realitzats fins a final de maig de 2023. A partir d'aquesta informació, hem elaborat els gràfics següents, en els quals les línies verticals marquen els 30 i 60 dies de terminis legals, d'acceptació i pagament des del registre.

⁴ Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de la lluita contra la morositat en les operacions comercials.



Gràfic 9. Terminis mitjans de pagament* de les factures registrades en 2022 (dies)



(*) El termini mitjà total pot diferir de la suma dels períodes mitjans parcials per l'arrodoniment.

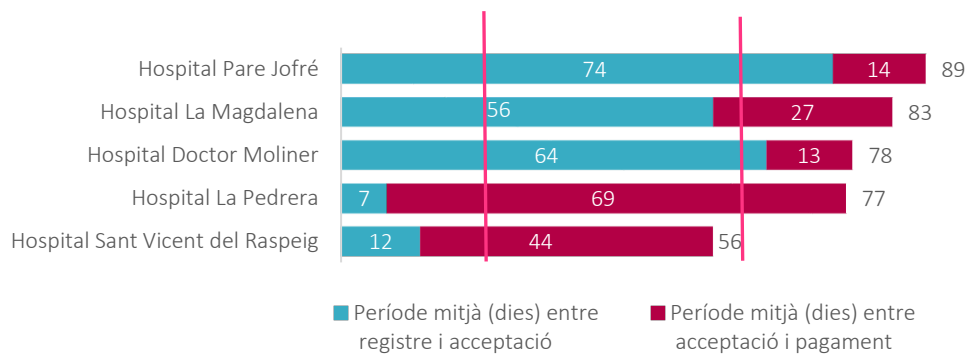
Font: Elaboració pròpia a partir de la informació remesa per la Conselleria de Sanitat.

Com s'observa en el gràfic, el període mitjà de pagament mínim és de 91 dies a Alcoi i el màxim de 172 dies a Torrevel·la. Només en tres departaments (Requena, Vinaròs i la Plana) les factures es conformen abans dels 30 dies des del seu registre.

Segons ens confirmen les persones responsables dels hospitals visitats, el retard en l'acceptació/conformitat de les factures és degut fonamentalment al fet que no s'efectua aquest tràmit fins que els serveis centrals de la Conselleria confirmen que hi ha crèdit pressupostari que les empare o que s'inclouran en un expedient de rescabament per enriquiment injust. En els tres casos en què es compleix el termini d'acceptació s'observa que s'eleva considerablement el termini des de l'acceptació al pagament.



Gràfic 10. Terminis mitjans de pagament* de les factures registrades en 2022 pels hospitals d'atenció a crònics i de llarga estada (HACLE) (dies)



(*) El termini mitjà total pot diferir de la suma dels períodes mitjans parcials per l'arrodoniment.

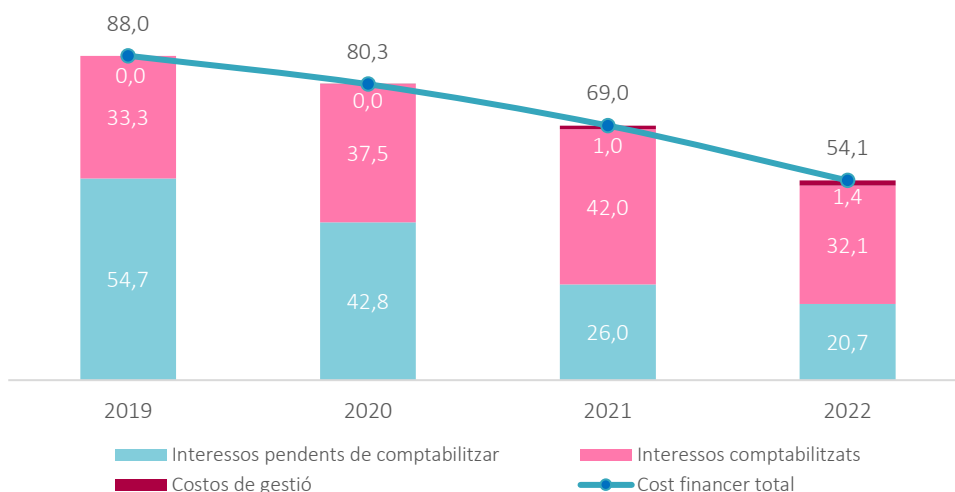
Font: Elaboració pròpia a partir de la informació remesa per la Conselleria de Sanitat.

En tots els HACLE, els terminis mitjans d'acceptació i pagament de les factures són inferiors als departaments. No obstant això, només l'Hospital de Sant Vicent del Raspeig i l'Hospital La Pedrera compleixen el termini preceptiu per a la conformitat de les factures.

Meritació dels interessos i costos d'indemnització per la demora en el pagament

En el gràfic següent es mostra l'evolució dels costos financers per demora en els últims exercicis en la Conselleria de Sanitat, corresponent a tots els conceptes de despesa, atés que no es pot desagregar el capítol 2, "Despeses de funcionament".

Gràfic 11. Evolució de costos per demora en el pagament en la Conselleria de Sanitat (milions d'euros)



Font: Elaboració pròpia a partir del Compte de l'Administració de la Generalitat.



El cost financer total de la demora en el pagament suposa quanties significatives. A més, de manera sistemàtica, la dotació pressupostària per a donar cobertura als interessos resulta insuficient, com es desprén de l'existència d'interessos pendents d'imputar al pressupost (compte 413). L'evolució descendent s'explica perquè cada vegada s'aproven més rescabaments de despeses del mateix exercici i, per tant, els terminis de càlcul d'aquests interessos s'acurten (gràfic 6). A més, cal considerar que la Conselleria paga els interessos de demora quan es dicten les sentències fermes i hi ha reclamacions pendents de tramitar.

Cal assenyalar que el tipus d'interés de demora per a operacions comercials per a l'exercici 2022 va ser del 8,0% anual i per al primer semestre de 2023 s'ha establert en el 10,5% anual. Conseqüentment, la Generalitat està pagant costos financers superiors als del mercat actual pel finançament indirecte que obté pel retard en el pagament dels seus deutes.

La Conselleria de Sanitat s'ha dirigit reiteradament a la Intervenció General de la Generalitat en sengles escrits emesos en 2015 i 2023 per a sol·licitar que s'habiliten els instruments i mecanismes comptable-pressupostaris i informàtics per a la liquidació, reconeixement i pagament d'interessos a càrrec de la Generalitat per la demora en el pagament als seus creditors, de manera automàtica.

4.9. Necessitat de reforçar els mitjans de la Intervenció General de la Generalitat per a l'exercici eficaç del control intern (recomanació 9.10)

Els serveis centrals de la Conselleria **no han comunicat als departaments de salut els informes de control financer permanent de la Viceintervenció General per a l'Administració Sanitària (VGAS)** ni de les intervencions delegades, a pesar que contenen conclusions i recomanacions que aquests departaments han d'atendre.

La **Intervenció delegada a Alacant**, en el seu informe global de control financer permanent corresponent a l'exercici 2022, assenyalava que algunes actuacions de control en l'àrea de despeses **no s'han pogut escometre per falta de mitjans humans** per a desenvolupar-les, entre les quals inclou la revisió dels expedients d'enriquiment injust.

L'informe global anual de **control financer permanent** corresponent a l'exercici 2022 de la **VGAS** ressalta com a deficiència significativa i reiterada l'aprovació dels **expedients de rescabament per enriquiment injust**.

La **Intervenció delegada a València**, en el seu informe provisional de control financer permanent relatiu a 2022, reproduïx bàsicament el que s'exposa en l'informe de la VGAS.

La **Intervenció delegada a Castelló** ha emés l'informe global de control financer permanent, en el qual inclou la revisió d'una mostra d'EEI de 2022. A més d'assenyalar el seu inici en la insuficiència de crèdit, destaca que algunes activitats tramitades com a tals cabrien dins d'expedients de contractació vigents i que el seu volum elevat distorsiona el pressupost inicial.



L'exercici de la funció interventora dels expedients d'enriquiment injust en 2022 es realitza segons l'article 106 de la Llei 1/2015,⁵ que regula els supòsits en què la funció interventora és preceptiva i s'ha omés. No obstant això, no hi ha unes instruccions que regulen aquesta funció interventora en els EEI, a més que ha de dotar-se de mitjans la Intervenció per a poder-la realitzar de manera eficaç i eficient.

4.10. Debilitat en la definició i falta de control de les desviacions en els indicadors de gestió. Foment de la prescripció de medicaments biosimilars per a obtindre estalvis (recomanació 9.5)

Seguiment dels indicadors de gestió

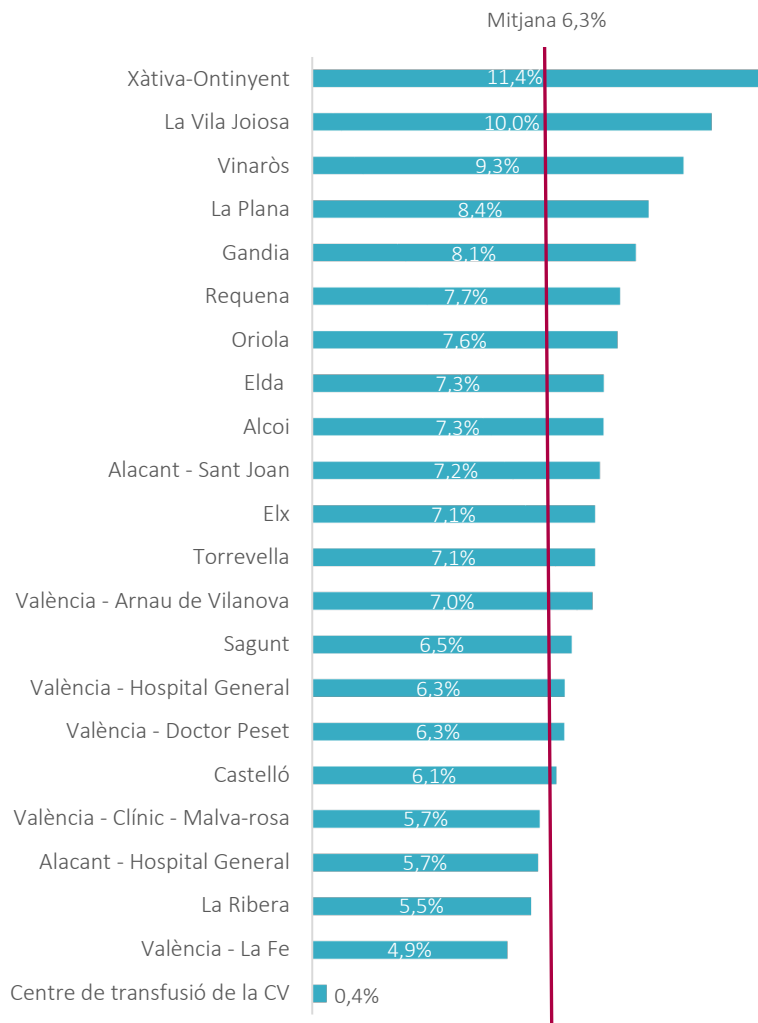
Com a **bona praxi de gestió i control**, els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat elaboren un conjunt d'indicadors i quadres de comandament mensuals, amb informació comparativa entre els departaments de salut i centres, informació que posen a la disposició dels seus serveis econòmics.

Entre aquests es troba l'indicador **DCMINP⁶ de productes sanitaris**, que mesura el grau de desviació mensual dels preus de material sanitari respecte al preu mínim i s'utilitza com a incentiu en la productivitat del personal sanitari. Aquest indicador s'obté d'acord amb els consums, per la qual cosa el preu mitjà ponderat es desvirtua en prendre en consideració adquisicions de l'estoc de l'exercici vigent i d'exercicis anteriors. Considerem que **seria més operativa l'obtenció de l'indicador sobre les comandes** i no sobre consums. Els resultats d'aquest indicador per departaments es resumeixen a continuació.

⁵ Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.

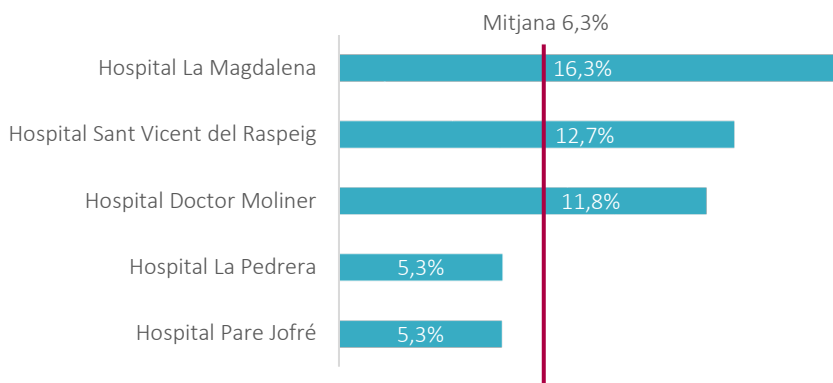
⁶ DCMINP es defineix per la Conselleria de Sanitat com el grau de desviació de l'import dels consums nets ajustats de material sanitari, respecte al cost mínim ponderat.

Gràfic 12. Desviació en preus de productes sanitaris de 2022 en els departaments de salut



Font: Informe de la Conselleria de Sanitat sobre indicadors de gestió 2022.

Gràfic 13. Desviació en preus de productes sanitaris de 2022 en hospitals d'atenció a pacients crònics i de llarga estada (HACLE)



Font: Informe de la Conselleria de Sanitat sobre indicadors de gestió 2022.



No ens queda constància de la justificació de les desviacions que aporten els departaments als serveis centrals de la Conselleria de Sanitat, ni la correcció dels errors que les hagen generades. Per tant, **el control sobre els resultats no resulta efectiu.**

La Conselleria de Sanitat està treballant en 2023 en l'elaboració d'un **indicador de gestió de preus de compra de medicaments**. En l'Informe de 17 de maig de 2023 subscrit per la Sotssecretaria de la Conselleria s'estima que la compra a preu mínim en tots els departaments hauria donat lloc a un **estalvi potencial** de 66,1 milions d'euros en 2022. No obstant això, com ja hem assenyalat, aquest indicador està basat en consums, no en comandes, i resulta necessari depurar el càlcul, ja que no és homogènia la informació introduïda pels departaments en ORION LOGIS: hi ha diversos errors en les unitats i en la manera d'incloure els descomptes i no s'inclouen tots. A conseqüència d'això, **no podem validar els estalvis potencials** i s'han de mantindre els esforços per a elaborar un indicador vàlid.

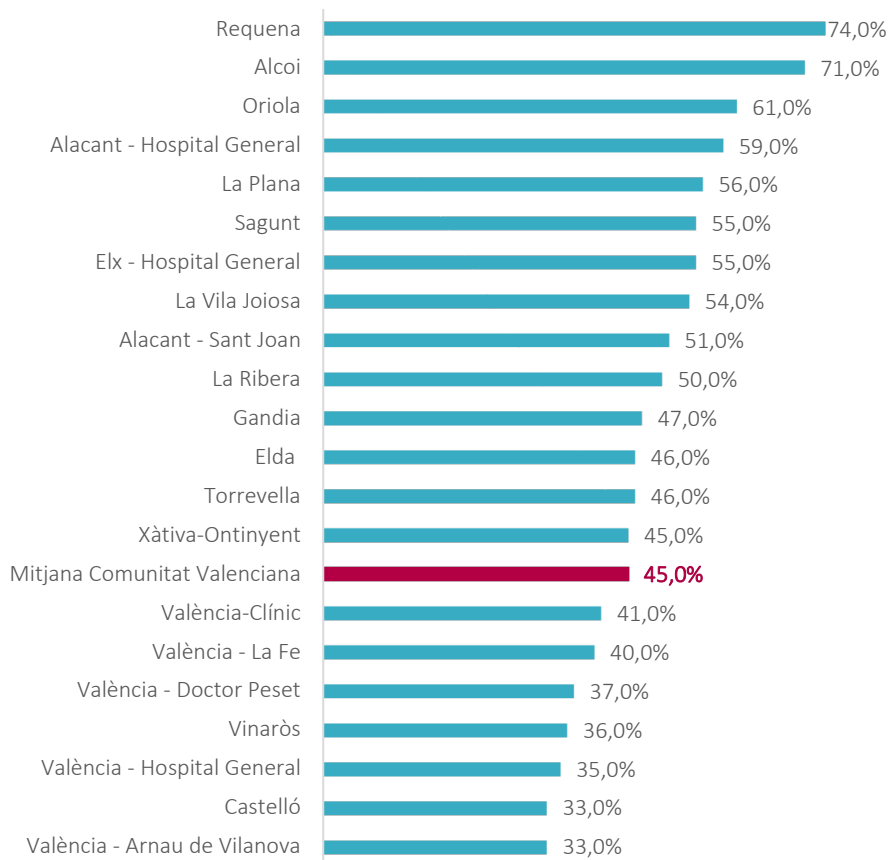
Seguiment de l'indicador d'implementació de biosimilars

Entre els indicadors elaborats per la Conselleria, ressaltem per la seua rellevància el relatiu al nivell d'implantació de l'ús de medicaments biosimilars,⁷ la utilització dels quals en substitució de medicaments biològics de referència està recomanada per l'**AIReF**, en el seu estudi publicat sobre avaluació de la despesa pública en 2019, atesos els importants estalvis potencials.

El grau de penetració de l'ús de biosimilars en els departaments de salut es mostra en el gràfic següent, en termes percentuals.

⁷ Un biosimilar és un medicament biològic que conté una versió del principi actiu d'un producte biològic original o producte de referència, l'exclusivitat del qual ha expirat en el mercat, i davant del qual demostra biosimilitud. Han de ser autoritzats per l'Agència Europea del Medicament.

Gràfic 14. Penetració de biosimilars en 2022



Font: Conselleria de Sanitat. Informe de gestió del sistema de gestió farmacèutica de desembre de 2022.

La mitjana d'implantació de biosimilars a la Comunitat Valenciana és un 45,0%. Els departaments de salut que posseeixen nivells d'implantació de biosimilars per davall de la mitjana de la Comunitat Valenciana, amb volums significatius de compres, són València-Clínic, València - La Fe, València - Doctor Peset, Vinaròs, València - Hospital General, Castelló i València - Arnau de Vilanova. **No consta que la Conselleria de Sanitat realitze un control efectiu sobre les diferències** en els graus de penetració d'aquests medicaments.

Segons l'AIReF, l'estratègia d'implantació de biosimilars ha de fer-se tant en pacients nous com en l'intercanvi en pacients ja tractats amb el medicament biològic de referència. Per a aconseguir-ho, proposa un conjunt de mesures que consisteixen en:

- Introducció d'incentius a la prescripció i utilització de medicaments biosimilars.
- Major seguretat jurídica als professionals en les decisions de canvi.
- Informació adequada per als pacients.
- Informació i formació per als facultatius.



- Licitació a través de procediments oberts (acords marc...) del subministrament de medicaments biològics, a partir de la pèrdua de vigència de la patent dels medicaments de referència.

4.11. Compres sense utilitzar els articles de referència en les bases de dades mestres (recomanació 9.6)

S'han detectat casos de compres sanitàries en què no s'han utilitzat els articles donats d'alta prèviament en la base de dades de l'aplicació ORION LOGIS per l'Oficina de Dades Mestres (articles i proveïdors).

Els diferents departaments de compres de les àrees de salut visitades utilitzen referències genèriques, no associades a articles donats d'alta per l'Oficina de Dades Mestres, habilitades per a cobrir, de manera transitòria, necessitats d'aprovisionament urgents i inajornables, fins que es tramita l'alta de l'article corresponent per l'Oficina.

L'existència d'aquest tipus de referències impedeix un control efectiu en la gestió de compres de la Conselleria, la qual cosa representa una debilitat del control intern.

4.12. Deficiències en la segregació de funcions (recomanació 9.7)

No es respecta el principi de segregació de funcions en la gestió del procés de compres sanitàries. Hi ha 154 usuaris en els 5 departaments de salut visitats que participen en el procés de tramitació de les compres sanitàries que tenen permisos i, de fet, realitzen dos o més activitats o transaccions incompatibles des del punt de vista de la segregació de funcions (fer comandes, rebre albarans i conformar factures).

No hem pogut verificar, en tots els casos, la concordança entre el perfil en l'aplicació dels diferents usuaris i les responsabilitats que els corresponen segons el departament al qual estan assignats i la seua categoria professional.

Continua sense aprovar-se un procediment que incloga detalladament la tipologia, les fases i requisits de la tramitació de la gestió de compres sanitàries i les responsabilitats de cada una de les persones que hi intervenen.

4.13. El nivell de maduresa dels controls generals de tecnologies de la informació (CGTI) relacionats amb ORION LOGIS no compleix els requeriments legals

D'acord amb l'**informe especial sobre els CGTI**, l'índex de maduresa dels CGTI relacionats amb ORION LOGIS revisats, del 48,3%, és molt deficient i no aporta un nivell de confiança raonable per a garantir la confidencialitat, integritat, disponibilitat, autenticitat i traçabilitat de les transaccions i les dades.

Aquesta situació dels CGTI representa, per tant, un nivell de risc sobre la seguretat de la informació inacceptable i les deficiències existents **no permeten confiar en el bon**



funcionament dels controls de processament de la informació en la gestió de les compres de la Conselleria de Sanitat.

4.14. La Conselleria de Sanitat no té establida una adequada governança de la ciberseguretat

Tal com es conclou en l'**informe especial sobre els CGTI**, la governança de la ciberseguretat implementada pels òrgans de direcció de la Conselleria de Sanitat és clarament insuficient per a garantir el compliment de la normativa relacionada amb la seguretat de la informació i perquè els controls relacionats amb les tecnologies de la informació aconseguisquen els nivells de maduresa requerits per l'Esquema Nacional de Seguretat.

5. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DERIVADES DE LES DEBILITATS MATERIALS DE CONTROL INTERN

D'acord amb els objectius i l'abast descrits en l'apartat 2, no hem realitzat una auditoria de compliment de la legalitat, si bé a continuació detallem els incompliments significatius que hem observat en la revisió dels procediments de compres i del seu control intern.

Paral·lelament a aquest informe, la Sindicatura ha emés l'*Informe de fiscalització del Compte de l'Administració de la Generalitat* i l'*Informe d'auditoria de compliment de legalitat en la contractació de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2022*.

5.1. Falta de crèdit pressupostari per a la contractació (fonament de l'opinió 4.1 i recomanació 9.1)

S'incompleix la normativa pressupostària de la Generalitat, en la mesura que el crèdit pressupostari és insuficient per a cobrir les necessitats reals de compres sanitàries.⁸ Paral·lelament, s'incompleix la normativa de contractació prevista en l'LCSP⁹ en tramitar un gran volum de **compres directes** (vegeu la conclusió 5.3), que no garanteixen l'adquisició dels productes sanitaris i medicaments als millors preus de mercat i per a les quals no es poden exigir penalitats al contractista en cas de desproveïment i altres incompliments, perquè no hi ha contracte.

⁸ La Llei 1/2015, en l'article 24, estableix que la programació pressupostària de la Generalitat es regirà pels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera, plurianualitat, transparència, eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics, responsabilitat i lleialtat institucional.

⁹ Específicament, els articles 28.4, sobre la programació de l'activitat de contractació; 116, sobre l'existència de crèdit, i 39.2.b, sobre la causa de nul·litat per la falta o insuficiència de crèdit.



5.2. Quant a la planificació i informació contractual (fonamentació 4.2 i recomanació 9.2)

La Conselleria de Sanitat no ha aprovat per a l'exercici 2022 el **pla de contractació** exigint per l'article 28.4 de l'LCSP. Hi ha diversos expedients de contractació centralitzada, ja vençuts en els terminis d'execució, que a final de maig de 2023 estan en tramitació per falta de mitjans personals especialitzats.

En la informació contractual subministrada al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, la Conselleria de Sanitat no ha informat de les compres directes. Únicament el Departament de Salut d'Alcoi ha comunicat un volum significatiu de contractes que inclou les compres directes.

5.3. En relació amb els expedients de rescabament per enriquiment injust (EEI) (fonamentacions 4.3 i 4.4 i recomanació 9.2)

L'aprovació de les compres directes de medicaments i productes sanitaris realitzades sense crèdit pressupostari adequat i suficient i prescindint totalment del procediment de contractació¹⁰ es fa a través de la tramitació d'EEI, dels quals es deriven les incidències i incompliments que s'indiquen a continuació.

1. Segons la informació subscrita pels departaments de salut visitats, aquests expedients absorbeixen entre el 42,6% a l'Hospital La Plana i el 63,9% a l'Hospital La Fe de les obligacions reconegudes de l'exercici 2022. Això suposa, segons la informació obtinguda dels gestors, que fins i tot abans que finalitze el primer semestre els departaments de salut ja no disposen de crèdit pressupostari per a gestionar la despesa real de l'exercici.

Conseqüentment, al llarg de cada exercici es torna a generar reiteradament **despesa meritada pendent d'imputar al pressupost** per la insuficiència de la consignació pressupostària. Aquesta despesa es registra en el passiu del balanç, en el compte 413, "Creditors per operacions meritades". La cobertura pressupostària en l'exercici següent d'aquestes obligacions de pagament suposa una necessitat de finançament que, davant la insuficiència del sistema de finançament autonòmic, requereix el recurs a l'endeutament.

2. La **Conselleria de Sanitat no ha elaborat el pla d'acció** que requereix la Viceintervenció General per a l'Administració Sanitària respecte a aquests EEI en els seus informes globals de control financer permanent dels exercicis 2021 i 2022, de manera que s'incomplixen les disposicions de l'article 112 de la Llei 1/2015.

Les despeses sanitàries incloses en els EEI **són nul·les de ple dret**, perquè corresponen a adquisicions de compromisos de despesa o obligacions per quantia superior a

¹⁰ Es vulneren els principis generals establerts en l'article 1 de l'LCSP, específicament els principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, una eficient utilització dels fons per mitjà de l'exigència de la definició prèvia de les necessitats que cal satisfer, la salvaguarda de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.



l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses del pressupost i perquè s'executen prescindint del procediment legalment establert, en aquest cas la normativa de contractació administrativa i d'hisenda pública (article 39.4 de la Llei 1/2015, article 47.1 de la Llei 39/2015¹¹ i article 39.2.b de l'LCSP). Aquestes despeses es tramiten al pagament per mitjà d'expedients de rescabament per enriquiment injust que autoritza el Consell.

L'apartat 4 de l'article 39 de la Llei 1/2015 estableix que les disposicions normatives amb rang inferior a llei i els actes administratius que vulnereu el que s'estableix en els apartats anteriors d'aquest precepte (referits als crèdits pressupostaris) seran nuls de ple dret, sense perjudici de la responsabilitat que es pugui derivar de la seua infracció. La Conselleria de Sanitat archiva l'expedient informatiu per no apreciar responsabilitat en les persones que han intervingut en els expedients.

No obstant això, estimem que **els òrgans superiors de l'Administració de la Generalitat**, i en particular els corresponents a les **conselleries de Sanitat i d'Hisenda**, **tenen la responsabilitat d'aprovar el pla d'accions i mesures correctores** oportunes a curt i mitjà termini per a limitar el recurs excepcional a aquest tipus d'expedients.

Aquestes incidències i incompliments s'emeten en termes equivalents en les conclusions dels informes de la **Intervenció General de la Generalitat** que es comenten en l'apartat 4.9 anterior i que, igualment, requereix el pla d'acció esmentat.

5.4. Falta d'implementació de l'administració electrònica (fonamentació 4.7 i recomanació 9.8)

Els departaments de salut de la Conselleria de Sanitat no es relacionen íntegrament amb la IGG a través de mitjans electrònics, de manera que s'assegure la interoperabilitat, atès que s'imprimeixen en paper les comandes, albarans, factures de compra, documents comptables i altres documents de l'expedient, per a signar-los manualment. Això contravé les lleis 39/2015 i 40/2015¹² i el Reial Decret 203/2021, de 30 de març, pel qual s'aprova el Reglament d'actuació i funcionament del sector públic per mitjans electrònics.¹³

5.5. Incompliment dels terminis legals de pagament a proveïdors (fonamentació 4.8 i recomanació 9.9)

El termini de pagament establert en la normativa de lluita contra la morositat i la jurisprudència recent és de 60 dies naturals des de la data d'entrada de la factura en el

¹¹ Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

¹² Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

¹³ Les administracions públiques, en l'exercici de les seues competències, estan obligades a relacionar-se a través de mitjans electrònics entre si i amb els seus òrgans, organismes públics i entitats vinculades o dependents que assegurin la interoperabilitat i seguretat dels sistemes i solucions adoptades per cada una (article 3.2 de la Llei 40/2015 i article 56 del Reial Decret 203/2021).



registre.¹⁴ En 2022 els terminis de gestió de pagament de les factures, des de l'entrada en el registre fins al pagament, en tota la Conselleria de Sanitat, se situen en una mitjana de 112 dies, 52 dies superior al termini preceptiu previst, de manera que s'incompleix aquesta normativa.

La Conselleria de Sanitat no liquida d'ofici els interessos de demora meritats, com resulta preceptiu,¹⁵ i tampoc atén les reclamacions administratives dels creditors per falta de mitjans. Finalment, es liquiden i paguen els interessos i costos d'indemnització de la demora en el pagament segons es determinen en les sentències fermes.

5.6. En relació amb el compliment de la normativa de seguretat de la informació i protecció de dades personals

En l'informe especial sobre els controls generals de les tecnologies de la informació s'assenyalen els incompliments relacionats amb la normativa sobre la seguretat de la informació i protecció de dades personals.

6. ALTRES QÜESTIONS SIGNIFICATIVES

6.1. Adaptació de la normativa contractual i pressupostària a l'àmbit sanitari

Considerem necessària la millora i adaptació de la normativa administrativa contractual i pressupostària a les necessitats de l'àmbit de la salut pública, amb l'objectiu d'agilitzar i millorar la seua gestió i control.

A més, la dotació de personal amb formació específica en matèria contractual en les plantilles dels centres sanitaris resulta un aspecte clau per a la implementació de les normatives esmentades en l'àmbit sanitari.

6.2. Accions previstes per la Conselleria

Com a fet posterior a l'abast d'aquesta fiscalització, la Conselleria de Sanitat ens ha informat que, per a reduir les compres directes, té prevista la tramitació en 2023 d'un sistema dinàmic d'adquisició, per al subministrament de medicaments amb destinació als centres de la sanitat pública valenciana, amb un valor estimat de 7.152,6 milions d'euros, i una vigència de quatre anys, prorrogable per períodes d'un any fins a un màxim de sis anys.

¹⁴ LCSP (article 198.4) i Llei 3/2004 (article 4). Trenta dies per a l'aprovació dels documents que n'acrediten la conformitat i trenta dies per a fer-ne el pagament.

¹⁵ L'article 5 de la Llei 3/2004 estableix que tota factura en el pagament de la qual s'incórrega en mora merita automàticament interessos que ha de liquidar i pagar l'Administració sense necessitat d'avís de venciment ni cap intimació pel creditor.



La Conselleria espera impactes positius qualitius i quantitius, quant a agilitat administrativa, estalvi econòmic i burocràtic, disminució de contractes prorrogats, promoció de la compra centralitzada i reducció de la contractació menor, que minore el risc de fraccionament de contractes.

No obstant això, l'eficàcia d'aquest procediment s'avaluarà, si és el cas, al llarg de la seua implementació, i dependrà de l'efectiva presentació per part del sector farmacèutic d'ofertes raonables que permeten assegurar la competència i reduir els preus.

Quant a l'exigència d'**indemnitzacions per desproveïment** en els contractes centralitzats en vigor, la Conselleria de Sanitat ens ha informat que, per primera vegada, està iniciant la seua tramitació en 2023, amb origen en incompliments detectats entre 2021 i 2023. Al juliol de 2023, la Conselleria quantifica en 67.019 euros aquestes indemnitzacions, derivades de set expedients. Encara s'evidencia una fase molt incipient d'aquesta mesura, que haurà de reforçar-se en el futur.

6.3. Estudi pendent de l'AIReF sobre el Sistema Valencià de Salut

Segons la informació rebuda de la Conselleria, no consta que s'haja elevat al Consell l'aprovació de la planificació del projecte (*spending review*) a realitzar per l'AIReF, en col·laboració amb les conselleries de Sanitat i d'Hisenda, de l'anàlisi i avaluació de la despesa pública del Sistema Valencià de Salut, com a continuació de l'*Estudio del gasto hospitalario del Sistema Nacional de Salud: farmacia e inversión en bienes de equipo*, corresponent a l'exercici 2019 emés per aquesta agència.

7. ÒRGANS RESPONSABLES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERN I LA GESTIÓ DE LES COMPRES SANITÀRIES

D'acord amb la normativa, la responsabilitat de la gestió de les compres sanitàries correspon a la **Conselleria de Sanitat**, específicament a les direccions generals competents en matèries de recursos econòmics, contractació i central de compres, i a les persones responsables dels departaments de salut. El procés de compres es fa de forma descentralitzada, a través dels 24 departaments sanitaris.

La gestió de les aplicacions i els actius informàtics que suporten la gestió d'aquestes compres sanitàries correspon a la direcció general competent en els sistemes d'informació per a la salut.

D'altra banda, la **Intervenció General de la Generalitat (IGG)** és responsable d'elaborar el Compte de l'Administració de la Generalitat i exercir el control intern tal com estableix la Llei 1/2015.

Els diferents òrgans de direcció de la Conselleria de Sanitat i la IGG han de garantir que les activitats de gestió i el control de compres sanitàries, les operacions pressupostàries i la informació reflectida en els comptes anuals resulten conformes amb les normes aplicables. Així mateix, han d'establir els sistemes de control intern que consideren necessaris per a



aquesta finalitat i per a permetre la preparació i presentació de comptes anuals lliures d'incorreccions materials degudes a frau o error.

A més, la **conselleria competent en matèria d'hisenda** ha d'establir els criteris d'elaboració de les propostes de pressupostos i els seus límits quantitatius amb les prioritats i limitacions que hagen de respectar-se. D'acord amb el límit de despesa no financera, els escenaris pluriennals i els plans econòmics vigents, elabora l'avantprojecte de llei de pressupostos atenent les directrius i el procediment fixat en l'ordre d'elaboració i l'eleva al Consell.

8. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES

El nostre objectiu ha sigut obtenir una **seguretat raonable** sobre l'eficàcia del sistema de control intern i dels sistemes d'informació implantats per a la gestió i control de compres sanitàries de la Conselleria de Sanitat durant l'exercici 2022, emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió i, si és el cas, formular conclusions sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades.

Una seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern* i amb les normes tècniques de fiscalització recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes detecte sempre una incorrecció o deficiència significativa quan existisca. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials aplicant els criteris establits en el *Manual de fiscalització*.

Com a part d'una auditoria, de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat dels òrgans de control extern, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

En l'**apartat 2, "Objectiu i abast de l'auditoria"**, es determinen els objectius d'aquest treball.

Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliments significatius de la legalitat deguts a frau o error. A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, hi ha un risc inevitable que no puguem detectar-se algunes deficiències, encara que l'auditoria es planifiqui i s'executi adequadament de conformitat amb les normes del *Manual de fiscalització*.

Ens comuniquem amb els òrgans de govern i direcció de l'entitat en relació, entre altres qüestions, amb l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les constatacions significatives de l'auditoria, així com qualsevol altre aspecte significatiu que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

En l'apèndix 1 es proporciona un major detall de la metodologia utilitzada.



9. RECOMANACIONS PER A ESMENAR LES DEBILITATS MATERIALS DEL CONTROL INTERN I MESURES A ADOPTAR PER AL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Per a esmenar les debilitats materials identificades per la Sindicatura en aquesta auditoria i millorar els nivells de control assenyalats en l'apartat 4 anterior, formulem les recomanacions que detallem en aquest apartat. Els òrgans responsables de la Conselleria de Sanitat han de dedicar els esforços i recursos necessaris per a esmenar aquestes deficiències. També s'assenyalen les mesures correctores que s'han d'adoptar per al compliment de la legalitat, sobre els incompliments detallats en l'apartat 5.

En l'apèndix 2 consta el seguiment de les recomanacions de l'informe de la Sindicatura de 2016,¹⁶ amb la indicació de les recomanacions que no es consideren aplicades i les que es consideren implantades, si és el cas. Com s'observa en aquest apèndix 2, i complementàriament en l'informe especial sobre els CGTI, ha sigut pràcticament nul l'avanç en l'aplicació de les recomanacions emeses en l'informe de 2016.

Dirigides al Consell i a la Conselleria de Sanitat

9.1. Dotació pressupostària realista (fonament de l'opinió 4.1 i incompliment 5.1)

La consignació pressupostària aprovada en les lleis de pressupostos anuals de la Generalitat ha d'ajustar-se a les necessitats reals de la despesa sanitària. Els departaments de salut haurien de participar en l'elaboració del pressupost.

Per a facilitar el control pressupostari de les despeses es considera convenient que l'aplicació de compres ORION LOGIS s'integre amb l'aplicació de comptabilitat CONTAG-SIP. Atés que aquesta aplicació de comptabilitat serà substituïda en 2024 per la nova aplicació informàtica economicofinancera i pressupostària NEFIS, s'ha de preveure la integració entre les dues.

9.2. Planificació de la contractació. Reducció de les compres directes i dels expedients de rescabament per enriquiment injust (fonamentació 4.2 i incompliment 5.2)

Els òrgans responsables de l'Administració de la Generalitat, i, en particular, la Conselleria de Sanitat, han d'aprovar les accions i mesures oportunes a curt i mitjà termini per a restringir el recurs a les compres directes i als expedients de rescabament per enriquiment injust com a forma habitual i consolidada d'aprovar despeses sense consignació pressupostària i sense expedient de contractació, actuant sobre les causes que els produeixen.

¹⁶ En aquest informe es va efectuar el seguiment de les recomanacions de l'informe de 2013 relatiu a l'auditoria dels sistemes d'informació de les compres sanitàries.



Els serveis centrals de la Conselleria de Sanitat han de promoure els procediments de **contractació centralitzada** ajustats a l'LCSP i incloure tots els productes sanitaris i medicaments homogenis possibles (mitjana i alta coincidència), de manera que **es minimitzen les compres directes pels departaments i centres**. Com a mecanisme d'agilitació de la contractació, es recomana l'ús de la **tramitació anticipada** prevista en l'article 41 de la Llei 1/2015.

D'altra banda, recomanem l'estudi i anàlisi de viabilitat de la creació d'una **plataforma de contractació i compres centralitzada per a aprofitar les economies d'escala**, composta per personal especialitzat en contractació i amb coneixements tècnics de productes sanitaris i medicaments, i per les persones responsables dels serveis centrals i dels departaments de salut.

A més, és necessària l'actualització del Decret 11/2020, de 24 de gener, del Consell, de regulació de la Central de Compres en l'àmbit de la sanitat pública valenciana.

Amb aquesta finalitat, es consideren **necessàries les mesures següents**:

- Solucionar la reiterada insuficiència pressupostària.
- Dotar els mitjans personals i proporcionar la formació específica en l'àrea de contractació administrativa i en matèries específiques de salut pública.
- Planificar eficaçment la contractació i aprovar el pla de contractació anual. Foment de la centralització de la contractació. Tramitar els expedients de contractació pròxims al seu venciment amb prou antelació.
- Adoptar mesures per a evitar els retards en els informes preceptius (Advocacia General de la Generalitat i Intervenció General de la Generalitat).
- Dotació de sistemes d'informació i indicadors de gestió complets i més eficaços.
- Depurar el catàleg de productes sanitaris.
- Creació i regulació de comitès especialitzats. Constituir el comitè d'alta tecnologia que està previst i no està operatiu.
- Establir el procediment d'imposició d'indemnitzacions per incompliments contractuals. Millorar les aplicacions actuals, ORION LOGIS i Alumbra,¹⁷ de què disposa la Conselleria de Sanitat, per a facilitar l'obtenció d'informació sobre desproveïments.

¹⁷ Alumbra, aplicació informàtica que s'utilitza per a explotar les dades d'ORION LOGIS.



9.3. Determinació i transparència de preus de productes sanitaris i medicaments (fonamentació 4.5)

- S'ha de revisar la definició i la unitat de mesura dels articles definits en les taules mestres, per a facilitar la comparació de productes.
- Es recomana afegir a la base de dades de preus de productes sanitaris i medicaments els preus de les adquisicions realitzades en les àrees de salut gestionades per mitjà de concessió, de manera que també servisquen per a avaluar l'ajust dels preus pagats als preus de mercat.
- Resulta convenient actualitzar el visor de preus per a obtindre un preu mínim fiable i comparable eliminant les incidències que desvirtuen les comparacions, com ara els preus de comandes antics no vigents.
- Es recomana desenvolupar en ORION LOGIS unes alertes sobre adquisicions per damunt dels preus mínims, perquè els departaments de salut n'analitzen, amb una periodicitat raonable, les causes i revisen els acords de compra amb els proveïdors per a rebaixar els preus i equiparar-los amb altres departaments, sense interferir en cap cas en la tramitació de comandes diària, que resulta prioritària.
- Ha d'actualitzar-se el càlcul de l'indicador DCMINP de desviació del preu de productes sanitaris, per a fer-lo en funció de les comandes i no sobre els consums (que inclouen comandes antigues).
- Resulta convenient l'elaboració de les desviacions sobre els preus mínims en les compres de medicaments, a partir de la informació dels diferents departaments, amb la depuració prèvia del preu de compra que consta en ORION LOGIS, que incorpore tots els tipus de descompte. La revisió contínua d'aquest indicador per part dels departaments de salut aportarà la millora de la seua definició i servirà de control sobre els preus.
- El preu mínim, després de descomptes i abonaments, hauria d'aplicar-se a tots els departaments per igual, sense distinció, perquè el sistema sanitari és únic i conjunt.

Dirigides als serveis centrals de la Conselleria de Sanitat i als departaments de salut

9.4. Control de les existències en magatzems (fonamentació 4.6)

La Conselleria de Sanitat ha d'aprovar el procediment sobre la realització i formalització de l'inventari, i fomentar l'ús d'aplicacions informàtiques eficaces de control d'existències en tots els departaments, ampliar els camps que detallen la justificació de les diferències entre l'inventari físic i la comptabilitat, així com establir les mesures de seguretat i control en els magatzems generals i en els magatzems perifèrics dels departaments de salut per a evitar que patisquen robatoris, pèrdues o deterioracions.



La Conselleria de Sanitat, seguint les directrius de la IGG i en coordinació dels departaments de salut, ha d'establir els **criteris i normes de valoració** de les existències de productes sanitaris i medicaments.

Les **existències dels magatzems de planta i de la resta de magatzems perifèrics haurien de formar part de l'inventari** de cada departament, i per a això es requereix la col·laboració de les persones usuàries d'aquests magatzems i la introducció de tecnologies que faciliten el recompte periòdic.

9.5. Millorar l'explotació de les dades i els controls sobre els indicadors de gestió i fomentar l'ús de biosimilars (fonamentació 4.10)

La Conselleria de Sanitat ha de millorar l'anàlisi de la informació disponible sobre desviacions, indicadors de gestió i quadres de comandament, que compara la gestió dels diferents centres i departaments, a fi d'incentivar el control que fan sobre els indicadors, sol·licitar explicació de les diferències més significatives i depurar possibles errors.

Per la seua rellevància, ha d'analitzar-se l'indicador que valora la **penetració de l'ús de biosimilars** en els departaments i la Conselleria. Els departaments han d'adoptar mesures que fomenten la seua prescripció, com a substitut dels medicaments biològics de referència, a fi d'obtenir estalvis, tal com recomana l'AIReF.

9.6. Les comandes han d'utilitzar sempre els articles de l'Oficina de Dades Mestres (fonamentació 4.11)

S'ha de revisar el procediment de compres i implantar un control automatitzat per a exigir, en tots els casos, l'existència de l'article donat d'alta en l'Oficina de Dades Mestres, a fi de limitar l'ús de referències genèriques, i establir controls periòdics de les comandes en què s'han utilitzat aquestes referències o les realitzades sense articles associats.

Les factures rebudes s'han de suportar en la comanda validada corresponent quant a la recepció de conformitat de la quantitat, qualitat i preu del producte o medicament rebut.

9.7. Segregació de funcions (fonamentació 4.12)

Les persones usuàries de l'aplicació han de configurar-se sota el principi d'atribuir-los les mínimes capacitats necessàries per a executar les tasques assignades i de segregació de tasques incompatibles. Per tant, recomanem revisar les seues capacitats en l'aplicació ORION LOGIS per a assegurar que cada persona usuària de l'aplicació disposa dels permisos mínims necessaris d'acord amb els dos principis assenyalats.

Atés l'elevat nombre de persones usuàries de l'aplicació, és recomanable adoptar una gestió de l'aplicació d'acord amb els perfils preconfigurats per a llocs de treball tipus i fer revisions periòdiques de les persones usuàries autoritzades i els permisos assignats. S'ha de conservar la documentació acreditativa de les revisions realitzades, els resultats obtinguts i les accions correctives dutes a terme.



Dirigides a la Conselleria de Sanitat i a la Intervenció General de la Generalitat

9.8. Implementació d'administració electrònica. Integració de l'aplicació de comandes i de comptabilitat (fonamentació 4.7 i incompliment 5.4)

Les relacions interadministratives han d'efectuar-se a través de mitjans electrònics que acrediten de manera fefaent la data i signatura dels documents generats. Les comprovacions i autoritzacions sobre els documents comptables i els justificants s'han de realitzar implantant **tècniques de gestió documental en suport electrònic**. La IGG ha de col·laborar amb els departaments en el compliment d'aquesta exigència legal acceptant alternatives diferents del paper imprès.

Han de desenvolupar-se interfícies que permeten **traspasar automàticament la informació entre les aplicacions involucrades en les compres sanitàries**, amb la regla que una dada només s'ha d'introduir en el sistema una vegada. La integració en l'**aplicació NEFIS** i el funcionament automatitzat de la interfície d'ORION LOGIS (compres) ha d'evitar les pèrdues d'eficiència i errors i incoherències en la informació per la introducció manual de dades en diverses aplicacions.

9.9. Reducció dels interessos i costos d'indemnització per la demora en el pagament. Liquidació d'ofici (fonamentació 4.8 i incompliment 5.5)

Ha d'evitar-se el retard injustificat en la tramitació i pagament de les factures per deutes vençuts, específicament en la conformitat d'aquelles que s'integren en els expedients de rescabament per enriquiment injust, a fi d'evitar el sobrecost dels interessos i costos d'indemnització per la demora, que suposen quanties significatives. En tot cas, la liquidació i pagament d'aquests costos ha d'efectuar-se **d'ofici**.

La Conselleria de Sanitat ha de disposar d'**instruments informàtics per a la liquidació, reconeixement i proposta de pagament d'interessos per la demora**, com ha sol·licitat en reiterades ocasions a la Intervenció General de la Generalitat.

9.10. Reforç dels mitjans de la IGG per a millorar el control intern en els expedients de rescabament per enriquiment injust (EEI) (fonamentació 4.9)

Considerem que **s'ha de reforçar la funció fiscalitzadora de la IGG sobre els EEI**, ja que el elevat volum que assoleixen aquests EEI en la Conselleria de Sanitat i la urgent comptabilització que requereixen dificulta el desenvolupament habitual de la intervenció prèvia, per la qual cosa se substitueix pel control financer permanent *a posteriori*.

A més, ha d'esmenar-se la falta de mitjans en les intervencions delegades, que no poden fer aquest control financer amb garanties.



APÈNDIX 1

Enfocament metodològic de l'auditoria



L'enfocament metodològic de l'auditoria s'ha centrat en els aspectes següents:

a) Auditoria del sistema de control intern de les compres sanitàries, amb els objectius següents:

a.1 Determinar si el **grau d'eficàcia del control intern** del procés de gestió de les compres sanitàries assegura adequadament el compliment dels principis comptables i pressupostaris, de legalitat, eficàcia i economia i transparència exigibles al sector públic.

a.2 Hem revisat els **controls de processament de la informació (CPI)** amb la finalitat de concloure si contribueixen a la completesa, exactitud, validesa i legalitat de les transaccions relacionades amb les compres sanitàries.

b) Auditoria dels controls generals de tecnologies de la informació (CGTI) amb els objectius següents, tal com es recull en l'informe especial sobre aquests controls:

b.1 Determinar si els **controls generals de tecnologies de la informació (CGTI)** que donen suport al procés de gestió de les compres sanitàries contribueixen al funcionament continu i adequat de l'entorn de les tecnologies de la informació, incloent-hi el funcionament efectiu dels controls del processament de la informació i la integritat de la informació (completesa, exactitud i validesa d'aquesta informació).

b.2 La UASI ha revisat els CGTI amb l'objectiu de comprovar si proporcionen una garantia raonable que les dades, la informació i els actius dels sistemes d'informació relacionats amb la gestió de compres compleixen les propietats de disponibilitat, confidencialitat, integritat, autenticitat i traçabilitat.

c) Mesures correctores i recomanacions:

Hem formulat les **mesures correctores i recomanacions** que hem considerat pertinents per a contribuir a incrementar l'eficàcia del sistema de control intern i l'eficiència dels processos de gestió.

També hem realitzat el seguiment de les recomanacions d'informes anteriors.

En el quadre 3 següent representem esquemàticament la metodologia seguida en relació amb els apartats a i c que són l'objecte d'aquest informe, formulats com a preguntes a les quals hem donat respostes en el nostre informe a través de l'evidència obtinguda en la comprovació dels subobjectius, criteris i àrees de l'abast del treball.



Quadre 3. Objectius, subobjectius i criteris/àrees d'auditoria

Objectius d'auditoria	Subobjectius d'auditoria	Criteris d'auditoria/àrees auditades
1. L'execució del control intern de les compres sanitàries en 2022 s'ha ajustat a l'ordenament jurídic i ha garantit el compliment dels principis de bona gestió financera?	1.1 Control adequat sobre les necessitats reals i les consignacions pressupostàries.	<ul style="list-style-type: none"> 1.1.1 Informe de necessitats de la Conselleria de Sanitat i la consignació en la Llei de Pressupostos. 1.1.2 Control automatitzat del pressupost.
	1.2 Eficàcia dels controls sobre l'execució de les compres sanitàries ajustades a la normativa aplicable, específicament a la contractació administrativa.	<ul style="list-style-type: none"> 1.2.1 Compres sense l'expedient de contractació preceptiu. Percentatge de despesa realitzada seguint la normativa de contractació i despesa sense expedient de contractació (compres directes). 1.2.2 Expedients de rescabament per enriquiment injust i obligacions meritades no reconegudes a 31/12.
	1.3 Inventari. Controls físics eficaços sobre les existències en magatzems.	<ul style="list-style-type: none"> 1.3.1 Inventaris físics realitzats per la Conselleria de Sanitat. 1.3.2 Visites físiques i entrevistes de la Sindicatura amb les persones responsables dels magatzems.
	1.4 Controls adequats de segregació de funcions en el procés de compres.	<ul style="list-style-type: none"> 1.4.1 Realització de les compres per persones amb competències. 1.4.2 Nivells de supervisió de les compres.
	1.5 Control intern de la Intervenció General de la Generalitat (IGG).	<ul style="list-style-type: none"> 1.5.1 Substitució de la intervenció prèvia pel control financer permanent. 1.5.2 Informes de control financer permanent i altres de la IGG.
	1.6 Adequat registre comptable de les compres sanitàries.	<ul style="list-style-type: none"> 1.6.1 Registre comptable de les factures en el Registre Unificat de Factures i en el Compte de l'Administració. 1.6.2 Registre comptable dels expedients d'enriquiment injust i utilització del compte 413, "Creditors per operacions meritades", a 31/12.
	1.7 Pagament dins dels terminis preceptius.	<ul style="list-style-type: none"> 1.7.1 Compliment dels terminis de pagament preceptius. 1.7.2 Sobrecost per interessos i indemnitzacions per demora en el pagament.



Objectius d'auditoria	Subobjectius d'auditoria	Criteris d'auditoria/àrees auditades
<p>2. Els controls de processament de la informació garanteixen la completesa, exactitud, validesa i legalitat de les transaccions relacionades amb les compres sanitàries?</p> <p>3. Existeix un seguiment de l'activitat controladora que minimitze el risc d'auditoria?</p>	<p>2.1 Nivell de control existent en les aplicacions i eficàcia dels controls rellevants, de manera que garantisquen la correcta execució del procés de gestió revisat i mitiguen el risc d'errors i irregularitats garantint la completesa, exactitud i validesa de la informació.</p>	<p>2.1.1 Identificació de riscos en els processos de gestió i sistemes d'informació involucrats i en els fluxos de dades i impacte en els estats financers.</p> <p>2.1.2 Com mitiguen els riscos els controls automàtics continguts en les aplicacions informàtiques i els controls manuals.</p> <p>2.1.3 Proves d'auditoria sobre l'eficàcia en el funcionament operatiu dels controls rellevants seleccionats.</p>
	<p>3.1 Existència de plans d'acció de la Conselleria de Sanitat de mesures sobre debilitats de control intern. Nivell d'implementació de les recomanacions de la Intervenció General de la Generalitat (IGG).</p> <p>3.2 Nivell d'implementació de les recomanacions de la Sindicatura.</p>	<p>3.1.1 Aprovació del pla d'acció previst en la Llei 1/2015 exigint per la IGG.</p> <p>3.1.2 Seguiment de les recomanacions dels informes de la IGG.</p> <p>3.2.1 Seguiment de les recomanacions dels informes de la Sindicatura (vegeu l'apèndix 2).</p> <p>3.2.2 Anàlisi de l'estudi de l'AlReF sobre la despesa hospitalària del Sistema Nacional de Salut: farmàcia i inversió en béns d'equips 2019.</p>



Hem mantingut una reunió preliminar presencial amb les persones interlocutores de la **Intervenció General de la Generalitat** per a analitzar els objectius de l'auditoria.

Ens hem reunit presencialment i en diverses ocasions amb la Subdirecció General de Recursos Econòmics i la Subdirecció General de Contractació i Central de Compres de la Conselleria de Sanitat. Les persones responsables d'aquestes subdireccions han assistit a les reunions amb els departaments de salut visitats.

Com a part fonamental de l'obtenció d'evidència suficient i adequada, hem elaborat un **qüestionari a omplir pels departaments de salut seleccionats** que se centra específicament en les àrees següents:

1. Procés de pressupost i execució pressupostària. Suficiència de la consignació pressupostària respecte a les necessitats reals.
2. Procediments de contractació, compres sanitàries directes i el seu ajust a la normativa de contractació.
3. Expedients de rescabament per enriquiment injust. Volum i causes.
4. Determinació dels preus en les compres sanitàries. Descomptes i abonaments.
5. Terminis de gestió i pagament de les factures. Interessos i costos d'indemnització per la demora en el pagament.
6. Control d'existències de productes sanitaris i medicaments en magatzems.
7. Control intern per la Intervenció General de la Generalitat.

Els **departaments de salut** que han omplert el qüestionari remès per la Sindicatura i amb els quals hem mantingut reunions presencials han sigut els que s'indiquen a continuació. Aquests departaments han sigut seleccionats segons la seua importància quantitativa relativa i un de dimensions més reduïdes seleccionat aleatòriament:

- Departament de Salut València La Fe.
- Departament de Salut de Castelló.
- Departament de Salut València Doctor Peset.
- Departament de Salut Alacant Hospital General.
- Departamento de Salut de la Plana.

L'auditoria dels sistemes d'informació, ateses les especials característiques del treball a realitzar, s'ha efectuat amb la col·laboració del personal especialitzat de la **Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació de la Sindicatura de Comptes (UASI)**.

Segons el nostre *Manual de fiscalització*, les incidències detectades en la revisió es classifiquen com a deficiències de control intern, deficiències significatives o debilitats materials.



APÈNDIX 2

Seguiment de les recomanacions de control intern de l'informe de la Sindicatura de 2016



En aquest apartat es resumeix el **seguiment de les recomanacions** efectuades en l'informe "Auditoria dels controls generals de tecnologies de la informació de l'aplicació **ORION LOGIS**. Exercici 2016",¹⁸ referent als **controls de processament de la informació**.

En l'**informe especial** d'auditoria dels controls generals de tecnologies de la informació de l'aplicació **ORION LOGIS**, exercici 2022, es conclou sobre la implementació de les recomanacions relatives als controls generals de la tecnologia de la informació (CGTI).

Conclusió general sobre el seguiment de les recomanacions de control intern i controls de processament de la informació dels informes de 2016 i 2013

En la fiscalització de 2016 es va indicar que el grau de compliment de les recomanacions contingudes en l'informe de 2013 va ser molt baix. En aquest informe referit a la situació a **31 de desembre de 2022 continuen pràcticament sense aplicar-se les recomanacions pendents d'implementar-se dels informes de 2013 i 2016**.

El grau d'implantació d'aquestes recomanacions de control intern i dels controls de processament de la informació l'avaluem segons el resultat obtingut en el treball de camp de l'auditoria.

¹⁸ En aquest informe es va efectuar el seguiment de les recomanacions de l'"Auditoria dels sistemes d'informació i de control intern. Gestió de les compres de la Conselleria de Sanitat. Exercici 2013".



Tal com es mostra en el quadre següent, de les nou recomanacions realitzades en l'informe de 2016, set no s'han atés i només dues poden considerar-se parcialment aplicades.

Quadre 4. Seguiment de recomanacions de l'informe de la Sindicatura de 2016¹⁹

Recomanacions de l'informe anterior	Recomanació amb origen en l'informe de l'any	Estat de la recomanació a 31 de desembre de 2022	Conseqüència en l'informe
1 Que s'utilitze preferentment el sistema de compres centralitzades com a mitjà de compra i que les negociacions dels preus dels articles amb els proveïdors les negocie la Conselleria de Sanitat amb els proveïdors corresponents. Aquest mitjà de compra ja s'utilitza en alguns articles i s'hauria d'estendre a tots els productes de consum habitual en els centres sanitaris.	2016	No aplicada No s'ha fomentat la compra centralitzada.	Fonamentació 4.2, incompliment 5.2 i recomanació 9.2
2 Implantar un control automàtic en l'aplicació ORION LOGIS per al control pressupostari de les despeses de compres corrents i inversions de la Conselleria de Sanitat. Per a una adequada funcionalitat del control, hauria d'estar integrat amb les dotacions pressupostàries introduïdes en CONTAG-SIP i que aquestes aconseguiren els imports necessaris per a l'adequat funcionament dels centres sanitaris d'acord amb estimacions realistes.	2013	No aplicada Continua la insuficiència pressupostària. No s'ha implementat aquest control automàtic.	Fonamentació 4.1, incompliment 5.1 i recomanació 9.1
3 Elaborar i aprovar un procediment de gestió de compres detallat en el qual s'especifiquen les responsabilitats assignades als intervinents , incloent-hi les que no estiguen determinades en la normativa aplicable. Aquests procediments, així com l'ús de ORION LOGIS, haurien de comprendre els serveis centrals.	2016	No aplicada No s'ha elaborat el procediment de gestió i responsabilitats de les compres sanitàries.	Fonamentació 4.12 i recomanació 9.7

¹⁹ En l'informe d'auditoria de la UASI sobre els controls generals de la tecnologia de la informació es va efectuar el seguiment de les recomanacions de l'informe de 2016 relatives a aquests controls.



Recomanacions de l'informe anterior	Recomanació amb origen en l'informe de l'any	Estat de la recomanació a 31 de desembre de 2022	Conseqüència en l'informe
<p>4 Encara que han millorat les condicions de seguretat d'alguns magatzems respecte a la situació en 2014, no s'han elaborat procediments que garantiscen que tots els magatzems tenen uns nivells mínims.</p>	2016	<p>Aplicada parcialment</p> <p>En alguns magatzems visitats ha millorat el control, si bé continua necessitant-se l'elaboració de procediments de control.</p>	Fonamentació 4.6 i recomanació 9.4
<p>5 Els usuaris de l'aplicació han de configurar-se amb el principi d'atribuir les mínimes capacitats necessàries per a executar les tasques assignades i de segregació de tasques incompatibles. Per tant, recomanem revisar les capacitats dels usuaris en l'aplicació ORION LOGIS per a assegurar que cada usuari de l'aplicació disposa dels permisos mínims necessaris d'acord amb els dos principis assenyalats.</p> <p>Atés l'elevat nombre d'usuaris de l'aplicació, és recomanable adoptar una gestió dels usuaris de l'aplicació d'acord amb els perfils preconfigurats per a llocs de treball tipus.</p> <p>També han de realitzar-se revisions periòdiques dels usuaris autoritzats i els permisos assignats. Ha de conservar-se la documentació acreditativa de les revisions realitzades, els resultats i les accions dutes a terme.</p>	2016	<p>No aplicada</p> <p>Continua sense aprovar-se el procediment amb el detall de la tipologia, les fases i requisits de la tramitació de la gestió de compres sanitàries i les responsabilitats de cada una de les persones que hi intervenen.</p>	Fonamentació 4.12 i recomanació 9.7
<p>6 Recomanem implantar en l'aplicació ORION LOGIS controls automàtics que impedisquen realitzar comandes de productes no centralitzats d'un determinat article a preus superiors al millor pactat en qualsevol departament de la Conselleria de Sanitat. En la configuració d'aquest control s'haurien de preveure excepcions per als casos justificats que haurien de ser autoritzats en l'aplicació per més d'un responsable de compres.</p> <p>També recomanem obtenir i afegir a la base de dades de preus de productes sanitaris els de les adquisicions realitzades pels gestors de les àrees de salut gestionades per mitjà de concessió.</p>	2016	<p>No aplicada</p> <p>Hem observat falta de transparència en la determinació dels preus i indefinició d'articles en la base de dades mestres.</p> <p>No s'han afegit els preus de compra de les concessionàries.</p>	Fonamentació 4.5 i recomanació 9.3



Recomanacions de l'informe anterior	Recomanació amb origen en l'informe de l'any	Estat de la recomanació a 31 de desembre de 2022	Conseqüència en l'informe
<p>7 Revisar la definició i la unitat de mesura dels articles definits en les taules mestres de l'aplicació ORION LOGIS, en la mesura que siga possible i, preferentment, les unitats de mesura de referència per a comparar els preus haurien de referir-se a unitats de longitud, superfície, volum o pes, tant per a productes en general com per a productes farmacèutics.</p>	2016	<p>No aplicada</p> <p>Continua la indefinició d'articles en la base de dades mestres.</p>	Fonamentació 4.5 i recomanació 9.3
<p>8 Incorporar al procés de compres tècniques de gestió documental en suport electrònic, gestió dels processos per mitjà de signatures i portafirmes electrònics, així com interfícies que permeten traspasar automàticament la informació entre les aplicacions involucrades, amb la regla que una dada només s'ha d'introduir en el sistema una vegada.</p>	2016	<p>No aplicada</p> <p>Continua la falta d'implementació de l'administració electrònica. Se signa en suport paper. L'aplicació de comandes i de comptabilitat no estan integrades.</p>	Fonamentació 4.7, incompliment 5.4 i recomanació 9.8
<p>9 Recomanem revisar el procediment de compres per a exigir en tots els casos l'existència de comanda prèvia a la compra i implantar un control automatitzat que impedisca la compra o la recepció sense comanda prèvia. També hauria d'establir-se un control automàtic que impedisca conciliar factures en l'aplicació sense que hi haja comanda prèvia o document de recepció de productes o serveis degudament aprovats.</p>	2016	<p>Aplicada parcialment</p> <p>Hem detectat l'existència de factures de compres de medicaments i productes i serveis sanitaris rebudes sense l'existència d'una comanda prèvia. La major part corresponen a productes o serveis que els procediments seguits per la Conselleria exclouen de la realització de comanda. No obstant això, encara que per imports no significatius, hi ha factures sense comanda que haurien d'haver-se tramitat amb comanda prèvia.</p>	Reformulació. Fonamentació 4.11 i recomanació 9.6



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Prèviament al tràmit d'al·legacions i segons el que es preveu en la secció 1220 del *Manual de fiscalització* de la Sindicatura, l'esborrany previ de l'Informe d'auditoria es va discutir amb les persones coordinadores responsables de la Conselleria de Sanitat perquè en tingueren coneixement i per tal que, si era cas, hi efectuaren les observacions que estimaren pertinents.

Posteriorment, en compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'Informe d'auditoria del control intern i dels sistemes d'informació de les compres sanitàries corresponent a l'exercici 2022, aquest es va trametre als comptedants per tal que, en el termini concedit, hi formularen al·legacions.

Dins del termini concedit, l'anterior conseller de Sanitat, la Intervenció General de la Generalitat i la Conselleria de Sanitat han formulat les al·legacions que han considerant pertinents. Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i del Programa Anual d'Actuació de 2023 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del dia 10 de novembre de 2023, va aprovar aquest informe d'auditoria.



ANNEX I

Al·legacions presentades



FIRMADO POR

La persona interesada
M CARMEN BARRACHINA VALERO
02/11/2023



SELLO

Registrado el 02/11/2023 a las 13:20
Nº de entrada 2834 / 2023



PAA2022/17 -AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE COMPRAS SANITARIAS.

C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Código: 2052497

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad: [REDACTED]
Nombre: BARRACHINA VALERO M CARMEN
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e: [REDACTED]
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2022/17 -Auditoría del control interno de la gestión de compras sanitarias.
Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Selección entidad	[REDACTED]	95,0 KB
5_SC22_Aleg_cpras Sanidad_Resp a SC_fdo	[REDACTED]	829,6 KB
5_SC22_Aleg_cpras Sanidad_resp 10	[REDACTED]	258,5 KB
5_SC22_Aleg_Cpras Sanidad_IGG_fdo	[REDACTED]	780,0 KB
5_SC22_Aleg_cpras Sanidad_indice	[REDACTED]	574,5 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos: dpd@sindicom.es
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELO
 Registrado el 02/11/2023 a las 13:20
 Nº de entrada 2834 / 2023



**Alegaciones que se formulan al borrador del informe de la Auditoria del control interno y de los sistemas de información de las compras sanitarias.
 Medidas imprescindibles para compatibilizar la asistencia sanitaria eficaz y los principios de buena gestión, ejercicio 2022**

Primera alegación

Apartado 4.2 del borrador del informe, página 10
 Apartado 5.2 del borrador del informe, página 28
 Apartado 9.2 del borrador del informe, página 34

Contenido de la alegación:

“Falta de planificación adecuada de la contratación centralizada”

La Conselleria de Sanidad aprobó a finales del 2022 el plan de contratación para el ejercicio 2023, que publicó en la plataforma de contratación, siendo su porcentaje de cumplimiento del 85.93%.

PLAN CONTRATOS 2023	VALOR ESTIMADO	
CONTRATOS PLANIFICADOS INICIADOS en 2023	2.591.169.709,76 €	85,93%
CONTRATOS PLANIFICADOS NO INICIADOS en 2023	424.380.413,44 €	14,07%
CONTRATOS PLANIFICADOS 2023	3.015.550.123,20 €	100,00%

En estos momentos nos encontramos elaborando el plan de contratación pública para el 2024.

Durante el ejercicio 2023 se ha realizado un esfuerzo importante en la tramitación de expedientes centralizados incrementando el importe de las compras centralizadas en 268.418.233,00 € en el año 2023 (406.683.835 €), respecto del 2022 (138.265.602 €).

Así mismo, se ha realizado una modificación en Orion Logis a fin de permitir obtener información sobre incumplimientos contractuales y se han iniciado los expedientes correspondientes a fin de penalizar a los contratistas que han incurrido en demoras y desabastecimientos.

Segunda alegación

Apartado 4.3 del borrador del informe, página 11
 Apartado 5.3 del borrador del informe, página 29
 Apartado 9.2 del borrador del informe, página 35

CSV [REDACTED] URL de validación [REDACTED]



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.





SELO
Registrado el 02/11/2023 a las 13:20
Nº de entrada 2834 / 2023

Contenido de la alegación:

“Compras directas sin ajustarse a la normativa”

Como consecuencia del incremento del importe de los expedientes de contratación durante el 2023, las compras directas se han reducido en 131.078.413, 00 €.

Compras directas 2022 1.019.965.878 €
Compras directas 2023 888.887.465 €

Tercera alegación

Apartado 4.5 del borrador del informe, página 15
Apartado 9.3 del borrador del informe, página 36

Contenido de la alegación:

“Falta de transparencia en la determinación de los precios e indefinición de artículos”

La Conselleria de Sanidad está trabajando en la depuración de los ficheros maestros, en cuanto a definición correcta de los artículos, unidades de medida, precios vigentes, a fin de conseguir incrementar la calidad del dato y con ello poder realizar comparaciones de precios de productos iguales.

Cuarta alegación

Apartado 4.6 del borrador del informe, página 17
Apartado 9.4 del borrador del informe, página 37

Contenido de la alegación:

“Falta de control de almacenes y de procedimiento de valoración de existencias”

Está previsto en el ejercicio 2024, implementar un plan de logística integral, en todos los departamentos de salud, salud pública, SES y centros de transfusiones, con el fin de establecer criterios comunes para la gestión de los almacenes y subalmacenes:

- Inventario continuo con levantamiento de actas donde figuren motivos reales de los desajustes entre existencias reales y datos en Orion Logis

2

CSV [REDACTED]

URL de validación [REDACTED]





SELO
Registrado el 02/11/2023 a las 13:20
Nº de entrada 2834 / 2023



- Control automatizado de estupefacientes
- Porcentaje rotación existencias
- Control caducidades
- Seguridad acceso almacenes y subalmacenes
- Elaboración indicadores de calidad en la gestión

Quinta alegación

Apartado 4.7 del borrador del informe, página 19

Apartado 5.4 del borrador del informe, página 30

Apartado 9.8 del borrador del informe, página 38

Contenido de la alegación:

Falta de implementación de la administración electrónica

Con la implantación de NEFIS en 2024 no se duplicará la introducción de datos en ORION LOGIS/Contag-SIP, consiguiendo con ello que los procesos de pedidos y facturas se automaticen.

No obstante, la existencia de papel será inevitable, dado que es un requerimiento de la Intervención General.

Sexta alegación

Apartado 4.10 del borrador del informe, página 23

Contenido de la alegación:

“Debilidad en la definición y falta de control de las desviaciones en los indicadores de gestión. Fomento de la prescripción de medicamentos biosimilares para obtener ahorros”

Se ha propuesto a la Unidad de Acuerdos de Gestión de la Conselleria de Sanidad para el 2024, calcular el DCMINP sobre pedido y no sobre consumo, así como implantar el control sobre los resultados (justificar las desviaciones y las correcciones de errores).

Asimismo, informar que respecto a la necesidad de incrementar el consumo de los medicamentos biosimilares, se incentiva su implantación en las Comisiones de Farmacia Departamentales y se va a proponer la posibilidad de incentivar al profesional implicado en su prescripción.





SELO
Registrado el 02/11/2023 a las 13:20
Nº de entrada 2834 / 2023



**GENERALITAT
VALENCIANA**

Conselleria de Sanidad

D.G. Gestión Económica, Contratación e Infraestructura
Subdirección General de Contratación

**ANY
SOROLLA**

Séptima alegación

Apartado 4.11 del borrador del informe, página 27

Apartado 9.6 del borrador del informe, página 37

Contenido de la alegación:

“Compras sin utilizar los artículos de referencia en las bases de datos maestros”

En el ejercicio 2023, se ha elaborado un modificativo en Orión Logis, que permite eliminar la posibilidad de utilizar referencias genéricas para la adquisición de artículos, siendo necesario que todos los artículos estén dados de alta por la oficina de datos maestros.

En la actualidad dicho modificativo ya se ha implementado en el grupo 30 (medicamentos) y está previsto extenderlo al resto de grupos del catálogo de artículos.

Octava alegación

Apartado 4.12 del borrador del informe, página 27

Apartado 9.7 del borrador del informe, página 38

Contenido de la alegación:

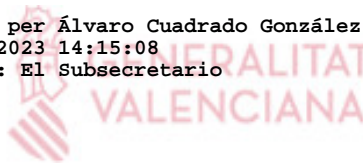
“Deficiencias en la segregación de funciones “

Se ha planificado procedimentar revisiones periódicas del personal con responsabilidades en Orion Logis a fin de segregar las tareas de elaboración de pedidos, recepción de albaranes y conformar facturas, en todas aquellas organizaciones donde el número de recursos humanos lo permita.

Valencia, a fecha de la firma electrónica

SUBSECRETARIO

Firmat per Álvaro Cuadrado González el
30/10/2023 14:15:08
Càrrec: El Subsecretario



4

CSV

URL de validació



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación:

5_SC22_Aleg_cpzas Sanidad_resp 10

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 4 de 4



SELLO

Registrado el 02/11/2023 a las 13:20
Nº de entrada 2834 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



**GENERALITAT
VALENCIANA**

Conselleria de Hacienda, Economía
y Administración Pública

INTERVENCIÓN GENERAL

Ciudad Administrativa 9 de Octubre
Calle de la Democracia, 77, Edificio B2
46018 Valencia
Tel.: 961248112

ALEGACIONES BORRADOR “INFORME DE AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE LA GESTIÓN DE COMPRAS SANITARIAS. MEDIDAS IMPRESCINDIBLES PARA COMPATIBILIZAR LA ASISTENCIA SANITARIA EFICAZ Y LOS PRINCIPIOS DE BUENA GESTIÓN, EJERCICIO 2022”.

ALEGACIÓN ÚNICA

4. Fundamentos de la opinión desfavorables sobre el control interno.

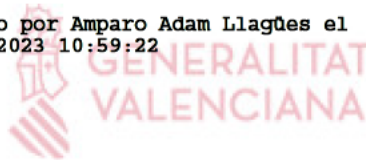
Apartado 4.9. Necesidad de reforzar los medios de la Intervención General de la Generalitat para el ejercicio eficaz del control interno (recomendación 9.10). Pág.24 del documento.

“Como hecho posterior, resaltamos la modificación, en vigor en el ejercicio 2023, del artículo 39 de la Ley 1/20155 sobre la tramitación de los EEI, a los que exige del trámite de subsanación de la omisión de fiscalización regulado en el artículo 106, requiriendo para su tramitación únicamente la aprobación por acuerdo del Consell publicado en el DOGV, lo que entendemos que podría representar un menor control por parte de la IGG, mientras no se apruebe el procedimiento y se dote de medios a la Intervención para efectuar una fiscalización eficaz sobre este tipo de expedientes.”

Se hace constar que en ningún caso la modificación del artículo 39.5 de la Ley 1/2015 aludida va a suponer un menor control por parte de la Intervención General en la medida en que a los expedientes de enriquecimiento injusto, al implicar necesariamente supuestos de omisión de la fiscalización, les resulta de aplicación lo previsto en el artículo 106 de dicha Ley

La Interventora General

Firmado por Amparo Adam Llagües el
02/11/2023 10:59:22



CSV

URL de validación:



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación:

5_SC22_Aleg_Cpras Sanidad_IGG_fdo

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

La persona interesada
MIGUEL MINGUEZ PEREZ
02/11/2023



SELLO

Registrado el 02/11/2023 a las 14:01
Nº de entrada 2837 / 2023



PAA2022/17 -AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE COMPRAS SANITARIAS.

C/ Sant Vicent, 4
46002 València

Código: 2052161

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad: [REDACTED]
Nombre: MINGUEZ PEREZ MIGUEL
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e: [REDACTED]
Teléfono: [REDACTED]
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2022/17 -Auditoría del control interno de la gestión de compras sanitarias.
Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Selección entidad	[REDACTED]	94,2 KB
CONTESTACION A ALEGACIONES FINAL	[REDACTED]	13,0 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos: dpd@sindicom.es
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: [REDACTED]

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Comparto las recomendaciones que la sindicatura apunta en el informe de la Auditoria del control interno y sistema de información de compras sanitarias del ejercicio 2022.

Desde la Conselleria de Sanitat Universal i Salut Pública se ha trabajado en una nueva orientación de la subdirección de compras para poder subsanar algunas de las deficiencias nombradas en el informe, como, por ejemplo, un nuevo cuadro de mandos para facilitar el control del gasto a los departamentos. Así mismo, se empezó a trabajar en la depuración de datos y se procuró formación especializada para el personal de la subdirección de compras.

Como bien se especifica en el informe, estaba previsto la tramitación de un sistema dinámico de adquisición (SDA) para el suministro de medicamentos destinado a los Departamentos por un valor de 7152,6M con una vigencia de 4 años, con el objetivo de mejorar la compra de un gran volumen de medicamentos.



ANNEX II

Informe sobre les alegacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME D'AUDITORIA DEL CONTROL INTERN I DELS SISTEMES D'INFORMACIÓ DE LES COMPRES SANITÀRIES

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura de data 18 d'octubre de 2023 es va remetre l'esborrany de l'Informe a la Conselleria de Sanitat actual, a la Conselleria d'Hisenda i als anteriors consellers de Sanitat i d'Hisenda perquè efectuaren les al·legacions que consideraren oportunes. Dins del termini concedit, s'han rebut pel registre electrònic les al·legacions formulades per l'anterior conseller de Sanitat, la Intervenció General de la Generalitat, i la Conselleria de Sanitat. Pel que fa a les al·legacions rebudes s'assenyala el següent:

Al·legació única formulada per l'anterior conseller de Sanitat

Comentaris

L'anterior conseller comparteix les recomanacions exposades en l'esborrany de l'Informe i confirma que s'havia iniciat l'elaboració d'un nou quadre de comandaments per a facilitar el control de despesa dels departaments i la depuració de dades, així com la formació especialitzada del personal de la subdirecció de compres. Afig que estava previst tramitar un sistema dinàmic d'adquisició per a millorar la compra d'un gran volum de medicaments.

En l'esborrany de l'Informe s'esmenten les actuacions previstes, la implantació efectiva de les quals es troba en tràmit.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Al·legació única formulada per la Intervenció General de la Generalitat

Apartat 4.9, últim paràgraf

Comentaris

En l'esborrany de l'Informe es fa referència al fet que la modificació de l'article 39.5 de la Llei 1/2015 podria representar un menor control per part de la IGG, fins que no s'aprove el procediment i es dote de mitjans la Intervenció per a efectuar una fiscalització eficaç sobre aquest tipus d'expedients. La IGG fa constar que, en cap cas, la modificació al·ludida suposarà un menor control per part de la Intervenció General, en la mesura que als expedients d'enriquiment injust, en implicar necessàriament supòsits d'omissió de la fiscalització, els resulta d'aplicació el que es preveu en l'article 106 d'aquesta llei.

Conseqüències en l'Informe

Modificar la redacció de l'esborrany de l'Informe en els termes següents:



"L'exercici de la funció interventora dels expedients d'enriquiment injust en 2022 es realitza segons l'article 106 de la Llei 1/2015,⁵ que regula els supòsits en què la funció interventora és preceptiva i s'ha omés. No obstant això, no hi ha unes instruccions que regulen aquesta funció interventora en els EEI, a més que ha de dotar-se de mitjans la Intervenció per a poder-la realitzar de manera eficaç i eficient."

⁵ Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions.

Al·legacions formulades per la Conselleria de Sanitat

Primera al·legació

Apartats 4.2, 5.2 i 9.2 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En relació amb la falta de planificació adequada de la contractació centralitzada, la Conselleria de Sanitat indica que ha aprovat un pla de contractació pública per a 2023 i que s'ha incrementat l'import de les compres centralitzades respecte a l'exercici anterior. A més, assenyalava que s'han iniciat expedients per a penalitzar els contractistes per demores i desproveïments, i s'ha modificat ORION LOGIS a fi d'obtindre informació sobre els incompliments contractuals.

Sobre aquest tema, l'absència de pla de contractació de l'Informe es refereix a 2022 i les mesures adoptades en 2023 per a reduir les compres directes significativament continuen sent insuficients. En l'apartat 6.2 de l'Informe ja s'informa de l'inici d'expedients d'indemnitzacions per demores que es troben en una fase incipient. Respecte a la modificació d'ORION LOGIS per a detectar incompliments no se n'especifica l'abast i no s'aporta informació addicional, per la qual cosa no podem analitzar-ne l'efectivitat.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Segona al·legació

Apartats 4.3, 5.3 i 9.2 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

Pel que fa a les compres directes sense ajustar-se a la normativa, la Conselleria assenyalava que durant 2023, a conseqüència de l'increment dels expedients de contractació, les compres directes s'han reduït en 131,1 milions d'euros respecte a l'exercici anterior. Cal assenyalar que les compres directes de 2023 que assenyalen en les al·legacions encara se situen en nivells molt elevats i, a més, no es poden obtindre fins que finalitzi aquest exercici i, per tant, no és possible acreditar-ne la reducció efectiva.



Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Tercera al·legació

Apartat 4.5 i 9.3 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

Respecte a la falta de transparència en la determinació dels preus i indefinició dels articles, la Conselleria confirma el que s'ha exposat en l'esborrany en al·legar que treballa en la depuració dels fitxers mestres, a fi d'aconseguir incrementar la qualitat de les dades i poder realitzar les comparacions de preus.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Quarta al·legació

Apartat 4.6 i 9.4 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

Quant a les existències, la Conselleria indica que en 2024 està previst implementar un pla de logística integral amb la finalitat d'establir criteris comuns per a la gestió dels magatzems i submagatzems, que permeten un inventari continu, control automatitzat dels estupefaents, la rotació d'existències, el control de les caducitats, la seguretat en l'accés i els indicadors de qualitat en la gestió.

La necessitat d'aquest pla confirma l'existència de les incidències assenyalades en l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Cinquena al·legació

Apartat 4.7, 5.4 i 9.8 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

En relació amb la falta d'implementació de l'administració electrònica, la Conselleria assenjala que la implantació de NEFIS en 2024 automatitzarà els processos de comandes i



factures, i afegir que l'existència de paper serà inevitable, atès que és un requeriment de la Intervenció General.

Reiterem el que s'exposa en l'esborrany de l'Informe, atès que l'exigència de factures i albarans en paper no s'adequa al marc legal existent i a l'existència d'eines informàtiques disponibles actualment per a la gestió de signatures i expedients.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Sisena al·legació

Apartat 4.10 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

La Conselleria de Sanitat indica que ha proposat a la Unitat d'Acords de Gestió de la mateixa Conselleria que per a 2024 el DCMINP (de productes sanitaris) es calcule sobre comanda i no sobre consum, així com que s'implante el control sobre els resultats, es justifiquen les desviacions i es corregisquen els errors. La necessitat d'aquesta proposta confirma les deficiències en la definició d'aquest indicador i el seu control.

Quant a la conveniència d'incentivar el consum dels medicaments biosimilars, la Conselleria assenyala que se n'incentiva la implantació en les comissions de farmàcia departamentals i es proposarà la possibilitat d'incentivar el professional implicat en la prescripció. La Conselleria assumeix la recomanació exposada en l'esborrany de l'Informe respecte a la conveniència d'implantar aquest consum de biosimilars i l'incentiu assenyalat.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Setena al·legació

Apartat 4.11 i 9.6 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

La Conselleria argumenta que en l'exercici 2023 s'ha elaborat una modificació de l'aplicació ORION LOGIS que permet eliminar la possibilitat d'utilitzar referències genèriques per a l'adquisició d'articles, que ja s'ha implementat en la compra de medicaments i està previst estendre'l a la resta d'articles.

El desenvolupament realitzat en l'aplicació de compres posa de manifest la debilitat de control existent assenyalada en el nostre esborrany i la seua implantació efectiva està



pendent per als productes sanitaris, que és on es produeixen la majoria de les compres amb referències genèriques.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.

Huitena al·legació

Apartat 4.12 i 9.7 de l'esborrany de l'Informe

Comentaris

Pel que fa a les deficiències en la segregació de funcions, la Conselleria de Sanitat informa que s'ha planificat realitzar revisions periòdiques del personal amb responsabilitats en ORION LOGIS.

Aquesta mesura confirma el que s'indica en l'esborrany de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

Mantindre la redacció de l'esborrany de l'Informe.



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Auditoria del control intern i dels sistemes d'informació de les compres sanitàries. Exercici 2022 - SEFYCU 4597416

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica:

<https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV):

KUAC HNNX KXFP DY3W 27PV

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant

Text de la firma

Dades addicionals de la firma



Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Firma electrònica - ACCV - 17/11/2023 7:25
VICENT CUCARELLA TORMO