

Informe
D.A.I. N° 06/2023

PARA : EL SEÑOR MINISTRO, SECRETARIO EJECUTIVO

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

FECHA: 29/12/2023.

| | |
|----------------------|---|
| ANTECEDENTE : | Res. SEN 568/2022 "Por la Cual se Aprueba el PTA para el ejercicio Fiscal 2023" |
| TEMA : | Nivel 300 "Combustibles, Adquisición y utilización" |
| RECURRENTE : | Secretaria de Emergencia Nacional |

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la **Resolución SEN N° 568/22 "POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL PARA EL EJERCICIO 2023"**.

II. OBJETIVOS

Realizar una verificación de las documentaciones respaldatorias de la adquisición y la utilización del combustible correspondiente al 2do. Semestre 2022, a fin de evaluar la correcta utilización de los recursos del estado y que las documentaciones de respaldo sean acordes a las normativas legales vigentes.

III. ALCANCE

La auditoría fue realizada a los comprobantes que respaldan la adquisición y la utilización de combustibles de la Dirección de Planificación Operativa y la Dirección de Transporte Terrestre, Aéreo y Fluvial, dependientes de la Dirección General de Logística de la Secretaria de Emergencia Nacional de los meses de Julio, Octubre, Noviembre y Diciembre del año 2022

Nuestra labor fue realizada conforme lo establece el manual de auditoria gubernamental. La verificación comprendió las actividades relacionadas con el programa de Verificación de los legajos de adquisición y de utilización de combustibles de los meses de Julio, Octubre, Noviembre y Diciembre del año 2022.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de control y del análisis de los documentos proveídos a los auditores. La ejecución y formalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Dirección de Planificación Operativa y la Dirección de Transporte Terrestre, Aéreo y Fluvial, dependientes de la Dirección General de Logística de la Secretaria de Emergencia Nacional.

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones, por lo tanto el presente informe no se puede considerar como exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

IV. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

Las provisiones en forma tardía de las documentaciones solicitadas constituyeron una gran limitación que obligaron a retrasar la ejecución de la auditoria.

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de actores y sectores, en beneficio de la ciudadanía apoyados en conocimiento y tecnología.
Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el Marco del Plan de Desarrollo: Paraguay 2030 y en el Marco de Sendai.

V. MARCO LEGAL

- Constitución Nacional
- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y el Decreto Reglamentario N° 8127/00
- Ley N° 1626/00 "De la Función Pública"
- Ley N° 2615/05 "Por la cual se crea la Secretaria de Emergencia Nacional"
- Decreto N° 11632/13 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 2615/05.
- Decreto N° 3713/15 "Por la cual se modifica y amplía parcialmente el Decreto N° 11632/13"
- Ley N° 6873/2022 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2022"
- Decreto N° 6581/2022 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 6873/22 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio 2022"
- Resolución CGR 119/96 "Por la cual se dispone el modelo de orden de trabajo de todos los automotores del sector público sin excepción, y de la correspondiente autorización para la conducción de los mismos".
- Res. SEN N° 715/2020 "Por la cual se autoriza y se asigna el uso de combustible mediante tarjeta flota Petropar y se reglamenta su utilización"

VI. RESPONSABLES DEL AREA AUDITADA: Dirección Operativa de Contrataciones Públicas (Lic. Reinaldo Maciel), Dirección General de Logística (Sr. César Rolon). Dirección de Planificación Operativa (Lic. Henry Gwynn) y Dirección de Transporte Terrestre, Aéreo y Fluvial (Lic. Berni Marecos).

VII. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES

Se ha realizado la comunicación de las observaciones a la Dirección General de Logística mediante Memorándum D.A.I. N° 59/2023.

VIII. DESARROLLO DEL INFORME

Evaluación del Sistema de Control Interno

Criterio: Verificación de documentaciones, tanto de adquisiciones como de la utilización del combustible en la Secretaria de Emergencia Nacional.

Hallazgo: 1) Se han observado deficiencias en la expedición, elaboración y llenado de las documentaciones de respaldo de la utilización de combustibles como ser:

- Ordenes de trabajo cuyas fechas de misión no concuerdan con las autorizaciones correspondientes.
- Pedidos de Combustibles con errores de vinculación con las órdenes de trabajo.
- Utilización de Combustibles adicional sin la debida autorización de la MAI.
- Errores en números de chapas de vehículos en las Órdenes de Trabajo o en los pedidos de combustibles.
- Fechas de Memos de Pedido y autorización, Solicitud de Combustibles y Ordenes de Trabajo que no coinciden entre sí.
- Ordenes de Trabajo incompletos.
- Montos de Combustibles asignados no acordes entre Pedidos de Combustibles y Autorizaciones.
- Ticket de Cargas de combustibles con fechas posteriores a la Misión
- En Memorándum de autorización de misiones, con la utilización de vehículos alquilados no se especifica el destino de los mismos,
- En solicitud de combustible y ticket no coinciden número de tarjeta
- En planilla de alquilados, falta completar número de cédula de identidad de choferes, falta firma de choferes, falta identificar número de memo al que corresponda.
- Mismo chofer figura en lugares diferentes y misma fecha.
- Trabajos operativos fueron realizados mediante formulario de uso interno, debiendo ser autorizados por la MAI.

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de actores relevantes, en beneficio de la ciudadanía apoyados en conocimiento y tecnología.
Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el Marco del Plan de Desarrollo: Paraguay 2030 y en el Marco de Sendai.



X. RECOMENDACIONES

Esta Auditoría Interna recomienda lo siguiente:

- A la DTTAF y a la DPO que implementen procedimientos adecuados a fin de que los legajos de uso estén completos, ordenados y acordes a las normativas legales vigentes.
- A la DGL dar seguimiento efectivo a las recomendaciones de la Dirección de Auditoría Interna y/o Entes Contralores, como responsable directo de las dependencias que se encargan de la Rendición de Cuentas del uso de Combustibles de la Secretaria de Emergencia Nacional.
- A la DGL presentar un Plan de Mejoramiento en un plazo no mayor a 20 días, a fin de subsanar dichas deficiencias detentadas en la utilización del combustible en la institución.

////////////////////

Quedamos a disposición para cualquier aclaración, modificación o comentario que crea necesario sobre el presente.

Atentamente.



Lic. Elvira Centurión

Auditora Interna

Dirección de Auditoría Interna

A su excelencia

Cnel. Arsenio Ramón Zarate, Ministro Secretario Ejecutivo

Secretaria de Emergencia Nacional

E. S. D.

C.C: Dirección General de Administración y Finanzas

C.C: Dirección General de Logística