

24PL03 - INFORME D'AUDITORIA D'ADQUISICIONS (Exercici 2023)

UAB

**Universitat Autònoma
de Barcelona**

Unitat d'Auditoria

Àrea de Transformació Digital i Organització

ÍNDEX

1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT	2
2. MARC LEGAL	2
3. ABAST I METODOLOGIA	2
3.1 Abast.....	2
3.2 Metodologia.....	3
4. POBLACIÓ	3
4.1 Determinació de la població.....	3
4.2 Distribució de la població.....	3
5. MOSTRA	4
5.1 Selecció de la mostra.....	4
5.2 Distribució de la mostra.....	4
5.3 Actuacions realitzades.....	5
5.3.1 Compliment de la normativa de compres.....	5
5.3.2 Compliment del principi de meritació.....	6
5.3.3 Existència de la contraprestació.....	6
6. OPINIÓ	7
7. OPORTUNITATS DE MILLORA I RECOMANACIONS	7

1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

S'ha realitzat **una auditoria d'adquisicions**, a petició de la Vicegerent d'Economia, la qual va validar l'encàrrec d'auditoria en data 14 de maig de 2024. L'auditoria forma part de la programació anual d'auditories internes 2024 aprovada per la Comissió Econòmica del Consell Social en data 15 de desembre de 2023 (Acord CE 120/2023).

L'objectiu de l'auditoria és analitzar si les adquisicions compleixen les normatives establertes, el principi de meritació i comprovar l'existència de la contraprestació.

L'abast de l'auditoria són les adquisicions de material fungible, manteniment, subministraments i altres serveis realitzades al mes de desembre de 2023 i relatives a projectes justificables.

L'equip que ha participat a l'auditoria està format per les auditores Núria Solé Soldevila, Sandra Flórez Camprubí i l'auditora en cap Laura Almendros Silva.

Des de la Unitat d'Auditoria es vol agrair la col·laboració de l'Àrea d'Economia i Finances, de la Unitat de Compres, de les gestions econòmiques consultades i dels responsables dels projectes pel suport i ajut que ens han donat durant el transcurs de l'auditoria.

El nostre treball d'auditoria respon amb aquest informe a la petició formulada. Aquest informe conté els resultats obtinguts després de revisar els expedients i de mantenir entrevistes amb els àmbits citats anteriorment.

El treball de camp d'auditoria va iniciar-se en data 02-05-2024 i va finalitzar en data 30-06-2024.

2. MARC LEGAL

El marc legal i normatiu de referència del contingut de l'auditoria és el següent:

- Aplicació de la normativa de compres de bens i serveis a la UAB de febrer de 2012 (última actualització de maig de 2023).
- Guia de compres SDA (Sistema dinàmic d'adquisició) material laboratori de febrer de 2024.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic. Concretament la disposició addicional 54ena.

3. ABAST I METODOLOGIA

3.1. Abast

L'abast de l'auditoria són les adquisicions reconegudes durant el mes de desembre de 2023, de projectes justificables i corresponents a un conjunt de posicions pressupostàries, de material fungible, manteniment, subministraments i altres serveis, que han estat seleccionades conjuntament amb la Unitat de Despeses i Justificacions Econòmiques de l'Àrea d'Economia i Finances.

3.2. Metodologia

Les accions que s'han dut a terme durant l'auditoria han estat les següents:

- S'ha identificat l'àmbit legal i normatiu relacionat amb les adquisicions. S'ha elaborat un *checklist* d'avaluació de compliment de normativa.
- S'ha descarregat de SUMMA les dades relatives a la població d'adquisicions, segons l'abast anteriorment descrit.
- S'ha seleccionat una mostra aleatòria representativa.
- S'ha realitzat el treball de camp analitzant els expedients i avaluant el compliment de les normatives corresponents.
- S'han realitzat entrevistes amb les Gestions Econòmiques per tal de revisar les mostres seleccionades i sol·licitar evidències i informació addicional.
- S'han recollit els resultats de l'anàlisi de la mostra i les incidències detectades.
- S'han proposat unes oportunitats de millora i recomanacions derivades dels punts febles detectats durant l'auditoria.

Les revisions i anàlisis s'han efectuat aplicant criteris d'auditoria generalment acceptats.

4. POBLACIÓ

4.1. Determinació de la població

La població objecte de l'auditoria està formada per **626 expedients** per un import de **544.435,79€**. (s'han exclòs els expedients amb import inferior a 100€ per immaterialitat).

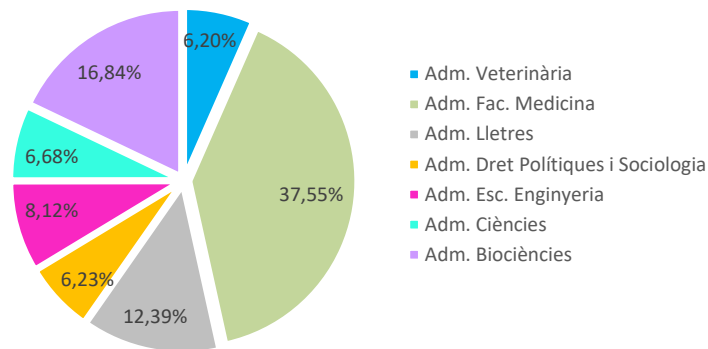
4.2. Distribució de la població

S'ha realitzat un anàlisi de la població objecte de l'auditoria per tal de saber com està distribuïda, a continuació es detallen les dades:

- **Distribució de la població per Òrgan Gestor:**

Codi	Denominació	Expedients		Imports	
		Nombre	Ràtio %	€	Ràtio %
130	ADM. FAC. MEDICINA	178	28,43	204.410,53	37,55
170	ADM. DE BIOCÈNCIES	131	20,93	91.690,76	16,84
135	FAC. LLETRES	64	10,22	67.480,46	12,39
155	ADM. ESC. ENGINYERIA	73	11,66	44.191,10	8,12
165	ADM. DE CIÈNCIES	65	10,38	36.374,86	6,68
145	ADM. DRET POLITIQUES I SOCIOLOGIA	24	3,83	33.933,06	6,23
125	ADM. VETERINARIA	51	8,15	33.746,49	6,20
150	ADM. CC EDUCACIO	17	2,72	17.525,45	3,22
140	ADM.CC COMUNICACIO	12	1,92	8.220,61	1,51
160	ADM. ECONOMIA I EMPRESA	4	0,64	2.342,02	0,43
90	ADM. RECTORAT	2	0,32	2.290,75	0,42
91	INVESTIGACIÓ	2	0,32	1.295,00	0,24
620	ADM.SERVEI LLENGÜES	1	0,16	416,90	0,08
209	ADM. ESC. POSTGRAU	1	0,16	300,00	0,06
93	SUP.COMUNITAT UNIV.	1	0,16	217,80	0,04
TOTAL		626	100	544.435,79	100

Els òrgans gestors que representen més del 5% de l'import de la població són:



5. MOSTRA

5.1 Selecció de la mostra

La mostra d'auditoria està formada per 66 expedients i té un import de 186.483,50€. Representa el 10,54% dels expedients, i el 34,25% de l'import total de la població.

Dels 66 expedients, 60 s'han seleccionat de forma aleatòria entre el total de la població i 6 s'han seleccionat a criteri d'auditoria, dins del grup de proveïdors amb import global més alt i/o amb més número d'expedients.

El criteri de selecció dels 60 expedients que s'han escollit de forma aleatòria ha estat el següent:

- 51 expedients (85%) corresponen a adquisicions amb import entre 100 i 5.000€
- 9 expedients (15%) corresponen a adquisicions amb import superior a 5.000€.

Els 66 expedients corresponen a 10 òrgans gestors, 33 centres gestors i 50 projectes. Aquestes adquisicions han estat realitzades a 51 proveïdors diferents i han estat comptabilitzades en 12 conceptes pressupostaris.

5.2 Distribució de la mostra

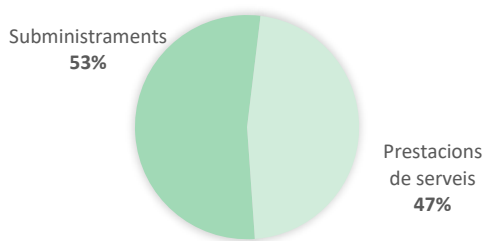
- La mostra per òrgan gestor queda distribuïda de la següent manera:

Codi	Denominació	Expedients		Imports	
		Nombre	Ràtio %	€	Ràtio %
130	ADM. FAC. MEDICINA	18	27,27	95.469,57	51,19
170	ADM. DE BIOCÈNCIES	15	22,73	25.756,26	13,81
145	ADM. DRET POLITIQUES I SOCIOLOGIA	7	10,61	22.903,58	12,28
125	ADM. VETERINARIA	8	12,12	12.132,60	6,51
135	FAC. LLETRES	6	9,09	11.511,62	6,17
155	ADM. ESC. ENGINYERIA	3	4,55	6.914,59	3,71
165	ADM. DE CIÈNCIES	6	9,09	5.500,78	2,95
140	ADM.CC COMUNICACIO	1	1,52	3.630,00	1,95
90	ADM. RECTORAT	1	1,52	1.886,50	1,01
150	ADM. CC EDUCACIO	1	1,52	778,00	0,42
TOTAL		66	100	186.483,50	100

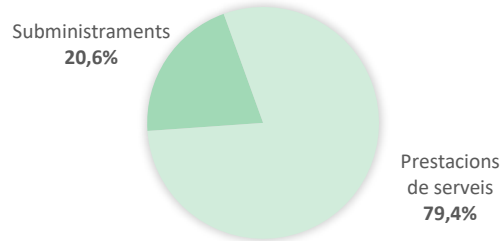
- S'ha classificat els expedients de la mostra en funció de si són expedients de subministraments o prestacions de serveis:

Mostra		Subministraments				Prestacions de serveis			
Nombre d'expedients	Import €	Expedients		Import		Expedients		Import	
		Nombre	Ràtio %	€	Ràtio %	Nombre	Ràtio %	€	Ràtio %
66	186.483,50	35	53,0	38.397,89	20,6	31	47,0	148.085,61	79,4

Distribució de la mostra per nombre d'expedients



Distribució de la mostra per import



5.3 Actuacions realitzades

Els aspectes que s'han validat a la mostra per cada un del 66 expedients analitzats han estat els següents:

5.3.1 Compliment de la normativa de compres.

S'ha validat el compliment de la normativa de compres en els expedients analitzats. Concretament s'ha analitzat l'existència de l'albarà i la conformitat de recepció d'aquest. S'ha analitzat el compliment de les fases de gestió de la despeses, la formalitat de les factures i la consistència de les dades (comprovació de l'import, anàlisi de la descripció, del concepte pressupostari i de la documentació annexa, validació del proveïdor i coherència entre el projecte i la despesa).

Resultats obtinguts:

Pel que fa a la formalitat de l'albarà:

- No s'ha detectat cap adquisició de subministrament sense albarà.
- S'han detectat **11 albarans** incomplets ¹per un import de **11.765,63€**. Les dades que manquen en aquests albarans són:
 - En 4 casos, l'albarà no conté el nom de la persona receptora del subministrament o servei.
 - En 4 casos, l'albarà no conté la signatura de la persona receptora del subministrament o servei.
 - En 5 casos, l'albarà no conté la data de recepció del subministrament o servei.

Pel que fa al compliment de les fases de gestió de la despesa, les incidències detectades són:

- S'han detectat **7 expedients**, per un import de **6.069,95€**, on la comanda s'ha realitzat a posteriori a la data de recepció de l'albarà o data de la prestació del servei.
- S'han detectat **6 expedients**, per un import de **20.061,60€** on el proveïdor ha enviat la factura abans de la data de conformitat de l'albarà o data de la prestació del servei.

¹ Alguns albarans poden presentar més d'una incidència.

Pel que fa als requisits de les factures, les incidències detectades són:

- S'ha detectat **1 expedient**, per un import de **7.750€**, on la factura no inclou el **número de comanda**, i s'han detectat **2 expedients**, per un import total de **386,84€**, on les factures inclouen números de comanda antics.
- S'ha detectat **1 expedient**, per un import de **17.545€**, on la factura no inclou una **descripció detallada de l'operació**. El concepte que consta a la factura és: *despeses de gestió del màster del postgrau en "*****"*. No s'ha pogut identificar quin detall de despeses inclou i tampoc s'ha pogut cotejar la partida ni amb el pressupost del programa acadèmic, ni amb la liquidació, ni amb el conveni.

Pel que fa a la consistència de les dades, les incidències detectades són:

- S'han detectat **3 expedients**, per un import de **3.253,50€**, on el descriptor de l'adquisició és un concepte genèric i per tant no es pot identificar amb exactitud quin és el subministrament adquirit.

5.3.2 Compliment del principi de meritació

S'ha analitzat per tots els expedients, el compliment del principi de meritació, es a dir s'ha comprovat que el lliurament del subministrament o la prestació del servei s'hagi realitzat en el període en que es sol·licita. Pel cas dels subministraments, la comprovació s'ha pogut fer a través de l'albarà. En canvi, en el cas de la majoria dels serveis, al no disposar d'albarà, s'ha hagut de sol·licitar evidència de la existència i data de prestació del servei per poder verificar el compliment del principi de meritació ja que la normativa no exigeix disposar de cap conformitat al respecte.

Resultats obtinguts:

- S'ha detectat **1 expedient**, per import de **2.520€**, en que no es compleix el principi de meritació. La factura s'ha abonat 4 mesos abans de la finalització de la prestació del servei.
- S'ha detectat **1 expedient**, per un import de **8.164,80€**, en que no s'ha meritat la totalitat de la factura abonada. Correspon al pagament d'una assegurança mèdica a estudiants de màster, on 4 dels 21 alumnes assegurats, finalment no es van matricular al màster i no s'han beneficiat de l'assegurança. El total de despesa no meritada és de **1.555,20€** (388,80€ per alumne).²

5.3.3 Existència de la contraprestació

S'ha analitzat per tots els expedients, l'existència de la contraprestació, es a dir s'ha comprovat que el lliurament del subministrament o la prestació del servei s'hagi produït. En el cas dels subministraments i alguns serveis, la prova de que la contraprestació existeix és l'albarà. Per aquells serveis que no porten associat un albarà, no hi ha evidència de la prestació del servei. És per això que s'ha hagut de sol·licitar evidència de la contraprestació per poder verificar la seva existència.

S'ha demanat evidència que existeixi la contraprestació de serveis per **21 expedients**, per un import de **142.088,50€**.

Resultats obtinguts:

- En **1 expedient**, per un import de **4.125€**, no s'ha pogut obtenir evidència que existeixi la contraprestació.

² S'ha sol·licitat l'abonament de la despesa no meritada per part de la Gestió econòmica corresponent tal i com indiquen a l'al·legació presentada a l'informe provisional, i suportada amb evidència documental

Com a resum global, es conclou que s'ha detectat algun tipus d'incidència en **30 expedients** del total dels 66 revisats, els quals representen un **45,45%** del total de la mostra.

6. OPINIÓ

En la nostra opinió, el resultat de l'auditoria és satisfactori. Tot i que de forma general es compleixen les normatives establertes, el principi de meritació i l'existència de la contraprestació, l'auditoria revela que és necessari millorar el control dels serveis prestats, així com assegurar el compliment de la normativa vigent.

En concret, caldria més control en la conformitat dels albarans, en el seguiment de les factures, en la consistència de les dades i en el termini de realització de les comandes, que sempre ha de ser previ a la recepció del producte o prestació de servei.

També caldria plantejar-se la necessitat de regular la conformitat de recepció dels serveis prestats, que no porten associat un albarà, ja que aquesta conformitat de recepció no queda registrada documentalment ni suportada amb cap evidència. Així mateix, caldria vetllar pel compliment del principi de meritació.

7. OPORTUNITATS DE MILLORA I RECOMANACIONS

De l'auditoria realitzada se'n deriven una sèrie d'oportunitats de millora, que es detallen a continuació:

- **Fet:** En alguns casos s'ha detectat que no es realitza correctament la conformitat de recepció dels albarans, ja que hi manca alguna de les dades obligatòries com el nom de la persona receptora, la signatura de la persona receptora i/o la data de recepció.

Recomanació: Caldria conformar els albarans d'acord amb la normativa vigent i realitzar recordatoris i controls pertinents perquè així sigui.

- **Fet:** S'han detectat comandes realitzades a posteriori de la data de recepció de l'albarà o de la data de prestació d'un servei.

Recomanació: Per assegurar el compliment de la normativa és imprescindible que totes les comandes es realitzin abans de la recepció de l'albarà o de la prestació del servei. Cal recordar que la comanda és l'acte pel qual s'acorda el compromís de la despesa amb el proveïdor, per garantir l'existència de crèdit adequat i suficient.

- **Fet:** S'han detectat factures rebudes amb data prèvia a l'entrega del subministrament o de la prestació del servei.

Recomanació: Caldria un control més exhaustiu i recordar als proveïdors la importància del compliment de la normativa establerta, ja que les factures no es poden enviar abans de l'entrega del subministrament o de la prestació del servei.

- **Fet:** S'han detectat algunes factures que no inclouen el número de comanda o aquest no està actualitzat.

Recomanació: Caldria millorar el control i recordar als proveïdors que a la factura ha de constar-hi el número de comanda correcte. Si no existeix aquest número de comanda caldria retornar la factura al proveïdor tal i com estableixen les bases d'execució del pressupost.

- **Fet:** S'ha detectat una factura relativa a un programa de postgrau que no inclou una descripció detallada de les activitats o despeses que s'estan facturant.

Recomanació: Caldria que a les factures hi constés una descripció detallada de les activitats que s'estan facturant, reclamant als proveïdors aquelles factures on no hi consti la informació suficient i defugint dels termes genèrics com "despeses de gestió". En el cas de factures vinculades a despeses de programes de postgrau, la descripció dels conceptes hauria de permetre com a mínim la traçabilitat d'aquestes partides amb la documentació associada al programa acadèmic corresponent: pressupost, proposta acadèmica, liquidació econòmica del programa i conveni en cas de existir-ne.

- **Fet:** S'ha detectat que en algunes comandes el descriptor de l'adquisició és un concepte genèric i per tant no es pot identificar amb exactitud quin és el subministrament adquirit.

Recomanació: Caldria insistir en la importància d'omplir adequadament aquest camp per tal d'identificar correctament l'adquisició i garantir la traçabilitat.

- **Fet:** S'ha detectat un incompliment del principi de meritació en un cas puntual, ja que s'ha expedit la factura amb antelació a la data de meritació de l'operació.

Recomanació: Caldria insistir en el compliment de la normativa de compres pel que fa al termini de l'expedició de les factures.

- **Fet:** S'ha detectat que en el cas de la prestació de serveis, que no porten associat un albarà, no existeix una conformitat de recepció i per tant no queda registrada la data de la prestació del servei.

Recomanació: Caldria plantejar-se la necessitat de regular la conformitat de recepció dels serveis prestats, que no porten associat un albarà, ja que actualment aquesta conformitat de recepció no queda registrada.

Bellaterra, setembre de 2024

Laura Almendros Silva,
Cap de la Unitat d'Auditoria,
Àrea de Transformació Digital i Organització

Aquest document està subjecte a una llicència d'ús Creative Commons. Es permet la reproducció total o parcial i la comunicació pública de l'obra, sempre que no sigui amb finalitats comercials, i sempre que es reconegui l'autoria de l'obra original. No es permet la creació d'obres derivades.

