



Títol: PLA GENERAL D'AUDITORIES

Codi: PLA-DGR-SEC-06-04

1. OBJECTIU:

Planificar les activitats a auditar i pautar normes generals pel seu desenvolupament.

2. ABAST:

A tot el personal laboral.

3. REFERÈNCIES:

- Auditoria externa Econòmica / Financera des de 1986
- Acreditació Departament de Sanitat 1991-99
- Altres

4. RESPONSABILITATS:

RESPONSABLE	RESPONSABILITAT
Director General	<ul style="list-style-type: none">- Valorar les sol·licituts i planificar estratègicament la posta en funcionament.- Proposar, si s'escau, mesures sobre el Pla General.
Comitè Directiu	<ul style="list-style-type: none">- Aprovar la sol·licitud dins del seu àmbit.- Valorar els resultats- Aprovar mesures de millora
Responsable d'Àrea Sol·licitant (Auditories Independents)	<ul style="list-style-type: none">- Proposar el pla d'acció.- Coordinar les tasques d'auditoria- Presentar les conclusions i les accions de millora al Comitè Directiu.
Responsable d'Àrea Dins del seu àmbit (Auditoria de l'Administració)	<ul style="list-style-type: none">- Coordinar i col·laborar en les tasques d'auditoria.- Presentar les conclusions i les accions de millora al Comitè Directiu.

ELABORAT: DIRECCIÓ GENERAL

APROVAT: COMITÈ DIRECTIU



Títol: PLA GENERAL D'AUDITORIES

Codi: PLA-DGR-SEC-06-04

5. DEFINICIONS:

6. REGISTRE D'EDICIONS:

N EDICIÓ	DATA APROV.	DATA IMPL.	DATA REVISIÓ	MOTIU MODIFIC.
1	Setembre'04	Octubre'04	Setembre 2006	

7. DISTRIBUCIÓ:

Direcció General
Director Àrea Mèdica
Directora d'Àrea Infermeria
Coordinador Àrea Organitzativa
Coordinador Àrea Econòmica
Cap Servei Recursos Humans
Coordinador Unitat Patrimoni
Coordinadora de Qualitat

Tota l'organització (mitjançant plafons comunicat intern amb data 10 de setembre 2004, carpeta informàtica unitat "K" i pàgina web "notícies")

8. DESENVOLUPAMENT:

Antecedents

Malgrat que històricament ja està descrit el control, la supervisió de les operacions econòmiques lligada al desenvolupament el comerç, es a partir del 1862 que neix a Anglaterra el concepte de auditoria com sistema organitzat en la prevenció del frau. A partir del 1940 aquest concepte va perdre força, evolucionant cap a la revisió de situació comparativa, desenvolupant-se als EEUU, apart de la auditoria independent, el concepte de auditoria interna i del govern.

En l'any 1973 Peter F. Drucker, al referir-se a les Institucions de serveis no lucratives, diu: que és important i necessari una auditoria organitzada d'objectius i resultats per identificar el rendiment no satisfactori i las activitats obsoletes i improductives.

A la nostra organització a partir del 1986 es porta a terme de forma anual, una auditoria independent, sobre els estats financers. A partir d'això es va desenvolupant el concepte d'auditoria no financera, sol·licitant-se per tant per diferents conceptes, informes operatius o per Direcció.

ELABORAT: DIRECCIÓ GENERAL

APROVAT: COMITÈ DIRECTIU



D'acord amb el desenvolupament del Pla Estratègic (2003-2006) el Comitè Directiu ha acordat aprovar un Pla General d'Auditories per poder planificar les activitats que s'han d'auditar i per altra part pautar una sèrie de normes generals que faciliti el desenvolupament del Pla.

Entenem com auditoria:

Aquelles activitats que permetin dotar als Òrgans de Govern d'informació específica, actual, contrastada i obtinguda de forma competent i independent, que permeti la identificació dels riscos estratègics i/o proposi plans de millora sobre els processos que siguin considerats claus en un moment o període determinat d'acord amb els objectius establerts en el Pla Estratègic. Cal que l'auditoria determini i informi sobre el grau de correspondència existent entre la informació quantificada i els criteris establerts.

Normes generals

1. Qualsevol responsable d'àrea pot sol·licitar a Direcció General, pel desenvolupament de la seva tasca, una auditoria específica o no.
Dita proposta tindrà que ser aprovada, dins el seu àmbit, pel Comitè Directiu.
2. Abans de contractar una auditoria, cal valorar per part de la nostra organització el codi ètic de la empresa a contractar i els nostres possibles conflictes d'interessos.
3. Cal demanar als auditors si ells tenen o poden tenir conflicte d'interessos a través de tercers.
4. Cal que els auditors mantinguin una actitud d'independència i de confidencialitat així com complir amb la Llei de Protecció de Dades.
5. Cal encarregar l'auditoria a grups o persones amb experiència i coneixements contrastats.
6. Qualsevol anomalia trobada pels auditors que puguin ser susceptibles de delictes, els auditors tindran que fer-ho saber al estament jeràrquic superior que hagi demanat l'auditoria.
7. Abans de començar qualsevol auditoria, caldria que des de l'organització, es realitzes un estudi i avaluació del tema a auditar.
8. Cal que las tasques siguin planificades prèviament al començament del projecte, tant pels auditors com per la persona responsable de l'organització.
9. Cal que des de l'organització es col·labori donant informació precisa i real i s'aporti la col·laboració de forma lleial.
10. Caldrà que el informe final especifiqui el següents.

ELABORAT: DIRECCIÓ GENERAL

APROVAT: COMITÈ DIRECTIU



Títol: PLA GENERAL D'AUDITORIES

Codi: PLA-DGR-SEC-06-04

- a) els principis aplicats en la valoració
- b) si aquests principis han estat consistentment observats i durant quin període. Si hi ha períodes comparatius.
- c) Te que expressar de forma clara, però objectivable, l'opinió dels auditors sobre el conjunt i si això no es possible, explicar el per què.

11. Els resultats de l'auditoria, seran comunicats segons el seu àmbit d'informació.

Tipus

Les auditories podran ser:

- a) externes
- b) internes
- c) de l'administració

a) Auditories externes, entre les característiques generals, cal que apart de ser responsables envers a nosaltres, considerin en tot l'informe que pugui ser públic, que ells mateixos cal que siguin independents de nosaltres.

Això per exemple, te gran rellevància en les auditories financeres.

b) L'objectiu de les auditories internes, és de donar suport a la Direcció en relació al compliment de les nostres responsabilitats. El seu grau de confidencialitat, dependrà del nivell jeràrquic que demandi l'auditoria.

L'àmbit a assignar als controladors interns és el de implantar, revisar i provar els sistemes adients en els controls interns que afectin a qualsevol àrea.

És fonamental que la persona assignada per l'anàlisi, no estigui mediatitzada per cap persona ni comandament de l'àrea objecte de la revisió.

En el futur i una vegada identificats els processos claus i valorats els riscos de negoci (costos) i els indicadors de rendiment, caldrà plantejar un Pla Estratègic de auditories internes.

c) De l'Administració: quan l'administració sol·licita de la nostra organització, degut a qualsevol necessitat o requeriment legal informació d'acord a la legalitat vigent, caldrà donar la informació, essent responsabilitat de nosaltres que la informació i/o col·laboració enfront l'administració, sigui fidel i proactiva envers al requeriment.

ELABORAT: DIRECCIÓ GENERAL

APROVAT: COMITÈ DIRECTIU



Títol: PLA GENERAL D'AUDITORIES

Codi: PLA-DGR-SEC-06-04

Plans aprovats (2003-2006)

PLA	CALENDARI	PERÍODE
Auditoria Econòmica	2004	anual
Auditoria Ambiental	2004 - 2005	demanda
Auditoria Protecció de Dades	2004	bianual
Auditoria Informàtica	2004	demanda
Auditoria Prevenció Riscos Laborals	2004	cada 5 anys
Model de Qualitat (EFQM)	2003-2006	anual
Auditoria comparativa amb altres hospitals	2004	anual

ELABORAT: DIRECCIÓ GENERAL

APROVAT: COMITÈ DIRECTIU