

	Audit report n° 1	28 Novembre 2019
	Rimanenze di reparto	

RAPPORTO DI AUDIT

Report N° 1	Data inizio	05 Settembre 2019
	Data fine	28 Novembre 2019
Processo/Attività	Rimanenze di reparto	
Data rilascio documento	28 Novembre 2019	

Sommario

1.INTRODUZIONE	2
2.AMBITO DEL CONTROLLO E OBIETTIVI DELL'AUDIT	2
3.ANALISI DEI RISCHI	3
4.PARERI DI AUDIT	4
5.MONITORAGGIO DELLE AZIONI CORRETTIVE	7

	Audit report n° 1	
	Rimanenze di reparto	28 Novembre 2019

1.INTRODUZIONE

Il presente report costituisce le risultanze del primo audit condotto dal gruppo di lavoro Internal Auditing di ATS Sardegna. L'audit è stato pianificato, programmato e svolto nell'ambito di un apposito progetto formativo finalizzato all'introduzione e avvio delle attività in Azienda.

Ai fini dello svolgimento del lavoro è stato pertanto costituito un gruppo di lavoro composto dai partecipanti al progetto formativo stesso.

Il mandato è stato definito dal Direttore di Dipartimento in sede di avvio del progetto formativo.

Il gruppo di lavoro che ha condotto l'audit è composto dai seguenti partecipanti: Antonio Tognotti, Milena Marciacano, Sebastiano Urru, Dario Capelli e Valerio Fadda.

Il presente report espone pertanto le risultanze dell'audit condotto nel periodo 05 Settembre – 14 Ottobre 2019, presso il magazzino centrale della farmacia e presso alcune Unità Operative del Presidio Ospedaliero Santissima Trinità di Cagliari.

L'attività di audit è stata svolta seppur nell'ambito del citato percorso formativo conformemente agli “*Standard Internazionali per la Pratica Professionale di Internal Auditing*” e alla normativa di settore.

2.AMBITO DEL CONTROLLO E OBIETTIVI DELL'AUDIT

Le finalità di tale audit sono state l'analisi, verifica e l'*assessment* dell'area Rimanenze di Reparto applicate al magazzino del presidio S.S. Trinità ed ai reparti da esso riforniti, identificata come significativa e condivisa con il responsabile del Dipartimento Risorse Economico Finanziarie.

L'audit è stato finalizzato al perseguimento dei seguenti obiettivi generali:

- ✓ Accertamento della corrispondenza tra la procedura formale ed effettivo svolgimento delle attività;
- ✓ Accertamento della previsione, esistenza ed effettivo funzionamento dei controlli interni sulle diverse fasi delle procedure;
- ✓ Rispetto degli standard di controllo interno indicati nel PAC Aziendale.

	Audit report n° 1	
	Rimanenze di reparto	28 Novembre 2019

Delle procedure è stato verificato pertanto il rispetto e la conformità a norme e regolamenti (*compliance auditing*), la regolarità amministrativa e contabile dei dati scaturenti dalle stesse (*financial auditing*), l'efficienza e l'efficacia operativa (*operational auditing*).

Si segnala che in materia, ATS, alla data dell'*audit*, ha approvato il Regolamento DDG n° 1196 del 01 Dicembre 2017, e la procedura DDG n° 89 del 30 Gennaio 2019.

Risulta ancora in corso di definizione la procedura relativa agli inventari di reparto sostituita da specifiche istruzioni operative nelle strutture oggetto di audit.

Sono state escluse invece le attività legate alla verifica dei sistemi informativi ed informatici (*auditing IT*) e della prevenzione dei rischi di frode (*fraud audit*).

Le attività di controllo sono state condotte attraverso colloqui, interviste, utilizzo di check list, nonché attraverso l'esame delle procedure, dei documenti di lavoro e verifiche in loco di operazioni quali test di controllo.

3.ANALISI DEI RISCHI

In fase di pianificazione, allo scopo di identificare le principali aree di rischio dell'oggetto di *audit* e valutarne la significatività, è stata condotta l'analisi dei rischi scaturenti dall'applicazione delle procedure.

L'analisi dei rischi è stata effettuata attraverso apposite matrici di *risk assessment* finalizzate a valutare la gradazione dei rischi (concentrandosi come da project work su rischi di compliance, reporting, amministrativo contabile, operativo) e la valutazione del loro impatto nelle principali fasi di dette procedure.

Alla luce di tale analisi sono stati evidenziati i seguenti rischi specifici, connessi alla procedura sulle rimanenze di reparto:

1. Un utilizzo improprio delle rimanenze e la prassi diffusa dei prestiti può generare errori nei sistemi di contabilità analitica.
2. Un'impropria gestione degli *stock* di reparto può generare obsolescenza dei prodotti e pertanto sprechi.
3. I Coordinatori delle Professioni Sanitarie possono non conoscere o comunque non rispettare puntualmente la procedura aziendale con particolare riferimento alla data e all'oggetto della conta.

	Audit report n° 1	
	Rimanenze di reparto	28 Novembre 2019

4. I *report* dei reparti possono contenere un'errata indicazione dell'unità di misura, delle quantità e comportare un'errata valorizzazione.
5. La valorizzazione affidata in buona parte al processo informatico può non rispettare il regolamento e la procedura aziendale.
6. Errori nelle anagrafiche o nei prezzi medi possono ingenerare errori anche significativi nella valorizzazione delle scorte di fine anno.
7. Rischio di errata compilazione delle SDO ed impropria imputazione dei costi per paziente.

L'analisi dei medesimi rischi e la verifica tramite compilazione di apposite check-list sulla loro effettiva significatività, ha consentito di definire in sede di programmazione, i controlli da effettuare, gli strumenti da utilizzare, il campionamento da applicare.

A seguito di tali controlli, lo staff di auditing ha acquisito ragionevole sicurezza e sufficiente evidenza per esprimere i propri pareri di seguito riportati.

4.PARERI DI AUDIT

A seguito dell'audit sull'area Rimanenze di reparto, conformemente all'ambito e agli obiettivi definiti nella sezione 2 del presente rapporto, sono state rilevate le seguenti criticità ed espressi i seguenti pareri:

GENERALI	
CRITICITA'	SUGGERIMENTI
Il regolamento Aziendale e la procedura presentano differenze significative e non sono allineate con PAC Aziendale	Allineare Regolamento e procedure approvate correlandolo agli specifici items del PAC
La procedura presenta, come di seguito esposto, aree non normate	Rivedere la procedura integrandola
La Direzione Sanitaria ed i reparti hanno dichiarato di non conoscere la procedura approvata	Attivare un momento formativo per i coordinatori infermieristici sulla procedura aziendale
Si rileva un non sempre adeguato rispetto dei passaggi procedurali (compliance) a causa di difformità presenti nel regolamento aziendale e istruzioni fornite dalla Farmacia	Rivedere la procedura ed integrarla con apposite istruzioni operative

	Audit report n° 1	
	Rimanenze di reparto	28 Novembre 2019

GENERALI	
CRITICITA'	SUGGERIMENTI
Esiste un diffuso problema relativo alla puntualità degli scarichi di reparto spesso effettuati massivamente alla conclusione del trimestre o addirittura al 31 Dicembre.	Instituire un controllo sulla precisione e puntualità degli scarichi.
La conta di fine anno avviene in maniera non continuativa e non sistematica. Non è stata approvata una nuova procedura aziendale e non esistono istituzioni puntuali della farmacia.	Redigere procedura aziendale.
Si rileva un non omogeneo e tempestivo aggiornamento delle anagrafiche dei prodotti con i conseguenti rischi di errore.	Standardizzare le anagrafiche e la metodologia di aggiornamento che preveda l'inserimento di una nuova anagrafica la cancellazione della precedente.

TRASFERIMENTO BENI DA MAGAZZINO A REPARTO	
CRITICITA'	SUGGERIMENTI
Non è previsto uno specifico orario nella consegna dei farmaci ai reparti anche quando essi facciano parte della catena del freddo.	Inserire orario nel ricevimento.

UTILIZZO DELLE SCORTE DI REPARTO	
CRITICITA'	SUGGERIMENTI
Non esiste evidenza dell'applicazione di una procedura per i resi.	Integrare la procedura con la previsione dei resi.
Avvengono scambi fra reparti ed addirittura tra aziende in modo informale, senza tracciabilità dei beni.	Integrare l'esistente procedura, prevedendo una modulistica per lo scambio di beni fra reparti che ad oggi avviene in modo informale. Illustrare nel momento formativo l'importanza degli scarichi/carichi nei trasferimenti tra reparti.
Nella verifica sono risultati armadietti non organizzati per data di scadenza.	Enfatizzare in procedura e nel momento formativo tale aspetto.
Il software di sala operatoria prevede l'indicazione di tutti i farmaci utilizzati per paziente. Il modulo è integrato con il software contabile.	Si suggerisce l'estensione del software all'attività di reparto. Attualmente è in corso una sperimentazione regionale su un solo reparto per un altro software i cui dati e anagrafiche tuttavia non sono omogenei ed aggiornati con il software contabile.

	Audit report n° 1	
	Rimanenze di reparto	28 Novembre 2019

GENERALI	
CRITICITA'	SUGGERIMENTI
Il dato degli scaduti è estremamente significativo sia nel magazzino che nei reparti. I reparti ammettono di non gestire direttamente tale aspetto. I dati contabili risultano più elevati di quanto discusso nelle interviste con la direzione sanitaria. Si dichiara che parte degli scaduti nei reparti vengono dati come consumati.	Predisporre una istruzione operativa specifica. Si suggerisce un approfondimento sulle modalità di smaltimento dei suddetti scaduti

CONTA E TRASMISSIONE DELLE RIMANENZE DI FINE ANNO	
CRITICITA'	SUGGERIMENTI
La procedura per le inventariazioni di reparto risulta incompleta ed ancora in corso di redazione. Il testo ad oggi predisposto necessita di integrazioni alla luce delle evidenze riscontrate in sede di audit	Si suggerisce il completamento e l'approvazione della procedura relativa agli inventari di reparto entro la data fissata per l'effettuazione dell'inventariazione stessa.
La procedura ed il regolamento aziendale indicano periodi diversi per l'inventario. Non sempre risulta la data di conta.	Adeguare procedura al regolamento. Richiedere l'indicazione della data di conta.
I tabulati di conta non sono sempre disponibili in reparto ed in direzione sanitaria.	Nell'intervento formativo sottolineare l'importanza dei verbali di conta. Inserire in procure il sollecito da parte della direzione sanitaria in caso di mancata consegna dei verbali.

VALORIZZAZIONE E REPORTING	
CRITICITA'	SUGGERIMENTI
La valorizzazione delle rimanenze è affidata ad una società esterna. Non vengono effettuati specifici controlli.	Istituire un controllo interno sulla valorizzazione delle rimanenze.

	Audit report n° 1	
	Rimanenze di reparto	28 Novembre 2019

Alla luce delle criticità riscontrate si consiglia la redazione e la relativa approvazione delle seguenti procedure:

- Procedura di gestione dei magazzini centrali;
- Procedura rilevazione delle rimanenze presso i reparti;
- Procedura/istruzione operativa sulla gestione degli scaduti;
- Procedura/istruzione operativa scambi tra reparti.

Si suggerisce inoltre la revisione delle seguenti procedure:

- Procedura rilevazioni inventariali presso i magazzini centrali.

5.MONITORAGGIO DELLE AZIONI CORRETTIVE

Il monitoraggio delle azioni correttive avverrà tramite convocazione di incontri periodici al fine di valutare l'implementazione delle azioni correttive suggerite.

In particolare si prevede di attivare un primo incontro entro il 31/12/2019, con lo scopo di verificare l'implementazione delle azioni correttive nei vari ambiti.

In particolare, si verificherà l'avvio del percorso di revisione delle procedure, delle istruzioni operative in previsione dell'inventario di fine anno, della revisione delle istruzioni operative per la conta.

Per quanto riguarda la formazione sulle procedure in corso di definizione (rilevazione rimanenze presso i reparti) sono già state fissate due giornate formative in quattro sedi aziendali per presentare la nuova procedura.