	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 4</p>	<p>Vigencia: 08-2018</p>

<p>AUDITORIA INTERNA: Evaluación y seguimiento a la aplicación del procedimiento “Aprobación, ejecución, seguimiento y cierre de proyectos financiados con recursos del sistema general de regalías, en los proyectos de la Secretaría de Deportes, recreación y cultura”</p>	<p>FECHA ELABORACIÓN: 28/11/2019.</p>
<p>DIRECTIVO RESPONSABLE: Héctor Fabio Álzate Bermúdez AUDITOR(ES): Pilar Rojas Marulanda</p>	<p>DESTINATARIO: Secretaría de Deportes, recreación y cultura.</p>

ASPECTOS GENERALES

OBJETIVO:



Examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación del sistema de control interno en el procedimiento: Aprobación, ejecución, seguimiento y cierre de proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías, en los proyectos de la Secretaría de Deportes, Recreación y Cultura - Fortalecimiento del deporte competitivo en el Departamento de Risaralda y Fortalecimiento de las capacidades formativas, artísticas y de gestión para el desarrollo de las áreas de música, danza y teatro como portadores y promotores de la diversidad cultural.

ALCANCE:

Proyectos en ejecución con recursos del Sistema General de Regalías por parte de la Secretaría de Deporte, Recreación y Cultura del Departamento de Risaralda.

CRITERIOS:

Procedimientos internos adoptados.
Políticas de Operación.
Marco normativo del SGR.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

METODOLOGIA:

- Análisis de los respectivos procesos.
- Reuniones con el personal responsable.
- Identificación y revisión documental de los procesos.

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Los programas a desarrollar en la presente vigencia por la Secretaría de Deportes, Recreación y Cultura, de acuerdo al Plan de Acción son los siguientes:

DIRECCIÓN DE CULTURA

Programa N° 8 – La cultura Risaraldense como una apuesta hacia el posconflicto, la convivencia y la cultura ciudadana.

Subprograma 8.1 - Formación integral hacia el desarrollo humano

Subprograma 8.2 - Fortalecimiento institucional para una cultura de la paz

Subprograma 8.3 - Protección y promoción de la diversidad del patrimonio cultural del departamento

DIRECCIÓN DE DEPORTE

Programa N° 9 – Risaralda, un salto a la gloria deportiva

Subprograma 9.1 - Reserva deportiva, un camino para los altos logros

Subprograma 9.2 - Risaralda hacia la excelencia deportiva

Programa N° 10 - Risaralda integral, activa, saludable para la convivencia y la paz



Subprograma 10.1 - Recreación incluyente, herramienta para la paz

Subprograma 10.2 - Risaralda activa y saludable

Programa N° 11 – Fortalecimiento institucional del deporte, la recreación y la actividad física

Subprograma 11.1 – Control, seguimiento y evaluación para un sistema deportivo y recreativo, emprendedor y eficiente



Subprograma 11.2 – Capacitación técnica y administrativa del deporte y la recreación para un Departamento emprendedor

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018



PROCEDIMIENTO APROBACIÓN, EJECUCIÓN, SEGUIMIENTO Y CIERRE DE PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

A continuación se toman los pasos establecidos en el procedimiento establecido para los proyectos financiados con recursos del sistema general de regalías.



Pasos	
1	Apoyar y acompañar el proceso de formulación y trámite de viabilización, priorización y aprobación de los proyectos susceptibles de ser financiados con recursos del Sistema General de Regalías.
2	Apoyar y acompañar el proceso de formulación y trámite de ajuste de los proyectos susceptibles de ser financiados con recursos del Sistema General de Regalías.
3	Remitir Acta, Acuerdo (expedido por el OCAD Regional, Departamental o Ciencia, Tecnología e Innovación) a la Secretaría de Despacho que será encargada de la ejecución del proyecto.
4	Solicitar a la Secretaría de Hacienda Departamental (presupuesto) la incorporación de los recursos del proyecto aprobado por el OCAD
	Incorporar en el Presupuesto del Departamento mediante Acto Administrativo los recursos aprobados por el OCAD, con los cuales se financiará la ejecución de los proyectos.
	Solicitar al Banco de Programas y Proyectos, el registro del proyecto aprobado por el respectivo OCAD.

	 Gobernación de Risaralda	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador EVALUACIÓN INDEPENDIENTE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Versión: 4	Vigencia: 08-2018	

5	Solicitar a la Secretaría de Hacienda Departamental (presupuesto) el certificado de Disponibilidad Presupuestal de los recursos del proyecto aprobado por el OCAD, generado desde la plataforma SPGR
6	Gestionar con la Secretaría Jurídica Departamental el trámite precontractual y contractual correspondiente
7	Gestionar la formalización del contrato correspondiente de acuerdo a lo establecido en el proceso de contratación. El registro presupuestal debe ser generado desde la plataforma SPGR.
8	Designar un funcionario responsable de la coordinación del proyecto, quien será encargado del reporte de la información en el aplicativo GESPROY y de garantizar que el proyecto se ejecute en las condiciones técnicas, legales y financieras en las cuales fue aprobado.
9	Crear y notificar el usuario y contraseña de acceso a la plataforma GESPROY a la Secretaría de Despacho que será responsable de la ejecución del proyecto.
10	Realizar semanalmente el cargue del avance físico y financiero de los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías.
11	Realizar seguimiento semanal al reporte del avance físico y financiero de los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías.
13	Elaborar el cronograma de giro (PAC) del proyecto financiado con recursos del SGR y tramitar su registro en el aplicativo SPGR administrado por la Secretaría Técnica del OCAD correspondiente.
14	Solicitar a la Secretaría Técnica del OCAD correspondiente la aplicación del cronograma de giro en la plataforma SPGR

 	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

16	<p>Informar a todas las Secretarías ejecutoras de proyectos financiados con recursos del SGR, a la Secretaría de Hacienda, Contabilidad y Bienes y Servicios Generales sobre procedimientos preventivos, correctivos y sancionatorios que el DNP o las entidades de control inicien al Departamento de Risaralda.</p>
17	<p>Realizar el control de los saldos disponibles para la ejecución de proyectos financiados con recursos del SGR</p>
18	<p>Reportar a la Dirección de Bienes y Servicios Generales la compra de Bienes adquiridos con recursos del SGR.</p>
19	<p>Realizar entrada de bienes en el sistema financiero en "Bodega Regalías" de acuerdo al reporte de adquisiciones realizado por la Secretaría Ejecutora.</p>
20	<p>Entregar a la Dirección de Bienes y Servicios Generales toda la información necesaria en casos en los cuales se requiera la realización de comodatos o sesión de bienes según sea el caso.</p>
21	<p>Realizar la entrega a los beneficiarios/operadores de Bienes o productos adquiridos con recursos del SGR, solo cuando estos hayan sido incorporados a los inventarios del Departamento.</p>
22	<p>Realizar todos los trámites necesarios para realizar el cierre de los proyectos financiados con recursos del SGR a más tardar 6 meses después de haber sido terminados los proyectos y reportarlo ante la Secretaría Técnica del OCAD Correspondiente.</p>
23	<p>Realizar la custodia permanente del expediente del proyecto financiado con recursos del SGR, el cual debe contener toda la información de aprobación, ejecución y cierre.</p>

	 Gobernación de Risaralda	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018	

Los pasos observados en la tabla anterior se revisaron en la aplicación del siguiente proyecto.

Código BPIN 2018000040020 Proyecto. Nombre del proyecto.

Fortalecimiento de las capacidades formativas, artísticas y de gestión para el desarrollo de las áreas de música, danza y teatro como portadores y promotores de la diversidad cultural inmaterial del departamento de Risaralda.

Contrato 1567 modalidad selección abreviada.

Fecha de inicio 24/10/2019 fecha final contractual 23/12/2019. Valor contrato para proyecto 433.826.697,00

Objeto: adquisición y entrega de dotación de instrumentos musicales a los 12 municipios del departamento de Risaralda para el proyecto de regalías. Fortalecimiento de las capacidades artísticas, para el desarrollo de las áreas de música, danza y teatro.



A la fecha de elaboración de este informe este proyecto se encuentra en ejecución.

El contrato 1567 modalidad selección abreviada tiene como fecha final el 23 de diciembre de 2019.

Según los informes de avances en materia de seguimiento el proyecto al corte 18 de noviembre se encuentra en el siguiente estado según lo evidenciado en el reporte del consejo de gobierno.

SECRETARIA DE DEPORTE, RECREACIÓN Y CULTURA			
Proyectos en ejecución plataforma GESPROY		Avance físico	Avance Financiero
1. FORTALECIMIENTO DEL DEPORTE COMPETITIVO EN EL DEPARTAMENTO DE RISARALDA		99,2	93,0
2. FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES FORMATIVAS, ARTÍSTICAS Y DE GESTIÓN PARA EL DESARROLLO DE LAS ÁREAS DE MÚSICA, DANZA Y TEATRO COMO PORTADORES Y PROMOTORES DE LA DIVERSIDAD CULTURAL		0,64	3,9

Fuente: información reporte del consejo de gobierno. 18 de noviembre de 2019.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

CONCLUSIONES

1. Código BPIN 2018000040020 Proyecto. Nombre del proyecto.



Fortalecimiento de las capacidades formativas, artísticas y de gestión para el desarrollo de las áreas de música, danza y teatro como portadores y promotores de la diversidad cultural inmaterial del departamento de Risaralda.

Contrato 1567 modalidad selección abreviada.

Fecha de inicio 24/10/2019 fecha final contractual 23/12/2019. Valor contrato para proyecto 433.826.697,00

Objeto: adquisición y entrega de dotación de instrumentos musicales a los 12 municipios del departamento de Risaralda para el proyecto de regalías. Fortalecimiento de las capacidades artísticas, para el desarrollo de las áreas de música, danza y teatro.

Si bien es cierto que el contrato 1567 fecha de inicio 24/10/2019 tiene establecido un plazo de 60 días, para su término y liquidación se recomienda verificar las condiciones que se requieran para llevar a cabo la entrega de dotación de instrumentos musicales a los 12 municipios del departamento de Risaralda para el proyecto de regalías antes del 23/12/2019. Una vez que la experiencia en este tipo de procesos le ha demostrado al departamento de Risaralda, que vencidos los tiempos ya establecidos, sumado a los cambio de gobierno la entrega de los insumos de relación del contrato se pueden dilatar presentando inoportunidad impidiendo el cumplimiento del objeto del proyecto, se recomienda priorizar las acciones necesaria que permitan cumplir con los tiempos establecidos en el contrato.

	 Gobernación de Risaralda	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador EVALUACIÓN INDEPENDIENTE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Versión: 4	Vigencia: 08-2018	

2. Presupuesto en el Plan de Acción 2019 para los Programas de Deporte

Presupuesto en el Plan de Acción 2019 para los Programas de Deporte

Subprograma	Rec. Propios	Destinación Específica	Otras Fuentes	SGR	Total
9.1	420.000.000	650.001.000	0	0	1.070.001.000
9.2	2.270.000.000	1.551.201.004	0	0	3.821.201.004
10.1	220.000.000	30.000.000	0	0	250.000.000
10.2	0	70.000.000	0	0	70.000.000
11.1	30.000.000	0	0	0	30.000.000
11.2	60.000.000	40.000.000	0	0	100.000.000
Totales	3.000.000.000	2.341.202.004	0	0	5.341.202.004

Fuente: Secretaría de Planeación



En la tabla anterior se puede evidenciar que para la actual vigencia no hay asignados recursos del Sistema General de Regalías para el desarrollo de los programas de la Dirección de Deportes.

Por consiguiente, no es verificable la aplicación del procedimiento “Aprobación, ejecución, seguimiento y cierre de proyectos financiados con recursos del sistema general de regalías” en esta dependencia.

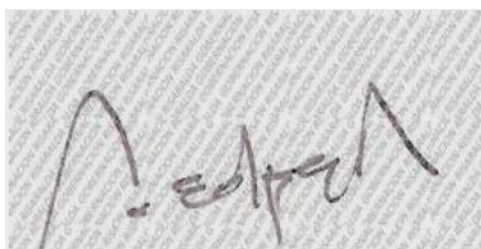
En el presente año se suscribió el contrato N° 1254, modalidad de compraventa, con recursos SGR aprobados por el Acuerdo OCAD N° 40 de 2017. La fecha de inicio del referido contrato corresponde al 02-09-2019 y la fecha de terminación al 13-09-2019, información que fue oportunamente registrada en la plataforma Gesproy. Este contrato fue suscrito por la Secretaría de Tecnologías de la Información y la Comunicación en virtud de la competencia especial otorgada en el Decreto Departamental 0315 de 2018 que modificó el Decreto Departamental 0936 de 2017 (Manual de Contratación del Departamento de Risaralda) en cuanto a la ordenación del gasto de los procesos que se tramitan en dicha secretaría. A este respecto la competencia especial a que se hace referencia establece:

9.3 COMPETENCIA ESPECIAL PARA LA SECRETARÍA DE LAS TIC'S.

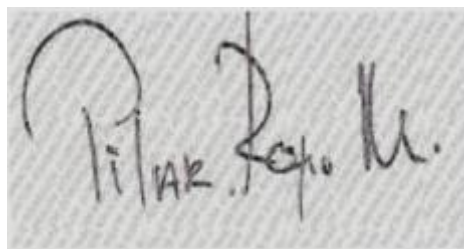
A través de la Secretaría de las Tic's se adelantará la contratación de la adquisición de software y hardware que requieran todas las Secretarías de Despacho y oficinas de asesoría para el desarrollo de sus programas y proyectos.

  Gobernación de Risaralda	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador EVALUACIÓN INDEPENDIENTE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

En razón a que los programas registrados en el Plan de Acción de la presente vigencia no involucran recursos del SGR, no es verificable la aplicación del procedimiento “Aprobación, ejecución, seguimiento y cierre de proyectos financiados con recursos del sistema general de regalías” en esta dependencia.



MANUEL EDUARDO PÉREZ ARIAS
AUDITORIA INTERNA



PILAR ROJAS MARULANDA
AUDITORIA INTERNA