

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL

Comando General de la Fuerza Aérea (C.G.F.A.)

Actuación realizada en el Comando General de la Fuerza Aérea (C.G.F.A.) de acuerdo al plan anual de auditoría del ejercicio 2012.

OBJETIVO Y ALCANCE

Verificar que los pagos realizados con fondos provenientes de la participación del C.G.F.A. en las Misiones de Operaciones de Paz (M.O.P.) correspondan a gastos de funcionamiento y de inversión de la Fuerza.

El período objeto de análisis abarcó los pagos efectuados por el C.G.F.A desde el 17/01/2008 hasta el 15/10/2009. En dicho período estos fondos no eran depositados en la Cuenta Única Nacional ni sometidos al control del Tribunal de Cuentas.

INFORMACIÓN GENERAL - ANTECEDENTES

Los fondos provenientes de la participación del C.G.F.A. en las M.O.P. fueron administrados por el C.G.F.A hasta el año 2009; pasando luego la administración y el control a la órbita de la Dirección General de Secretaría del M.D.N. (D.G.S.), según lo dispuesto por el Artículo 88 de la Ley N° 18.362 del 06/10/2008.

PRINCIPALES HALLAZGOS

El C.G.F.A. no aportó documentación válida que respalde pagos realizados por USD 527.471, incumpliendo con el art. 114 del TOCAF. Del importe total observado, USD 350.336 carecen de documentación y USD 177.135 son rendidos con fotocopias de comprobantes.

Los pagos se realizaron mediante cheques y con giros al exterior.

1. Los pagos con cheques que carecen de documentación formal, corresponden a compras en plaza por USD 124.477 y a compras en área de Misión por USD 70.897.

2. Los giros al exterior se realizaron:

- A la Cuenta del C.G.F.A en EEUU

Por USD 158.695, en concepto de compra de un Radar contando como única documentación, la Pro- Forma Invoice del proveedor. No se tuvo a la vista documentación de la recepción del bien. Se adjuntaron fotos y notas por parte del C.G.F.A., pero no se puede asegurar que correspondan a la compra de este bien.

El autorizado en el manejo de la cuenta era el Agregado Aeronáutico Adjunto a la Embajada de Uruguay en Estados Unidos.

- A Proveedores

Los restantes giros totalizan de USD 154.962, y se realizaron a cuentas de terceros por concepto de repuestos aeronáuticos, combustible y materiales para despliegue en Haití.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De la evaluación se concluye que no es posible verificar que los pagos realizados con fondos M.O.P. se hayan destinado a gastos de funcionamiento e inversión del C.G.F.A., dada la ausencia de documentación original respaldante de los egresos por un total de USD 527.471 en USD 3.558.401 analizados en la muestra.

Se recomienda realizar por parte del M.D.N. una investigación administrativa, a los efectos de determinar responsabilidades en el manejo de los fondos M.O.P por el C.G.F.A en los años 2008 y 2009 y del destino dado a USD 527.471 que carecen de documentación formal original respaldante.