

16a Jornada de Auditoria del Sector Público

Eficiencia, transparencia y control en la gestión de recursos

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

=

EL CØL·L3G1

Nuevas tendencias en la fiscalización y la auditoría pública

Miquel Salazar, Síndico Mayor de la Sindicatura de Comptes

Índice

1. Introducción
2. Funciones
3. Normativa de fiscalización
4. Origen de las actuaciones
5. Auditoria pública tradicional
6. Nuevas tendencias de la auditoria pública
7. Fiscalizaciones de la Sindicatura de Comptes (Plan Estratégico y MaPA)
8. Tipos de informes
9. Nuevas guías prácticas de fiscalización
10. La Inteligencia artificial en la Sindicatura de Comptes

1. Introducció

¿Qué es la Sindicatura? (art. 80 i 81 EAC)

El òrgano de fiscalizaci3n externa de las cuentas, de la gesti3n econ3mica y del control de eficiencia de la Generalitat, los entes locales y del resto del sector pùblico de Catalunya

2. Funciones

Fiscalizadora:

- **Informes de carácter obligatorio:**
 - CGGC
 - CGCL
 - Informes sobre elecciones
 - Resoluciones del Parlamento
- **Informes realizados de oficio:** De regularidad (financera+cumplimiento); de cumplimiento, de gestión/operativa (Eficacia, eficiencia y economía)

Consultiva

Asesorar, emitir dictámenes y dar respuesta a las consultas que en materia de contabilidad pública y de gestión económico financiera del sector público demande el Parlamento.

Actuaciones delegadas

En el ámbito del enjuiciamiento de la responsabilidad contable

3. Normativa sobre fiscalización

- Artículos 80 y 81 EAC 2006
- Ley 18/2010, de la Sindicatura de Comptes
- Reglamento de régimen interior, aprobado por el Pleno, Texto refundido publicado el 31/05/2024
- Acuerdos del Pleno
- ISSAI-ES de l'INTOSAI, NIA-CA-SP y las GPF-CA
- Manual de fiscalización (GPF-CA i documentos SCC: normativa interna de la Sindicatura que desarrollan las GPF).

3. Normativa sobre fiscalización

ISSAI-ES	NIA-ES-SP		GPF-OCEX					
	Financera		Financera		Operativa	Legalitat	Auditoria SI	
100	1200	1520	130	1730	3000	4000	5300	
200	1210	1530	1211	1735	3910	4320	5311	
300	1220R	1540	1220R	1805	3920		5312	
400	1230	1550	1231	1810			5313	
	1240	1560	1241	1957			5314	
	1250	1570	1265	1961			5330	
	1260R	1580	1301	1962			5331	
	1265	1600	1315	1964			5332	
	1300	1610	1316	1971			5333	
	1315	1620	1321				5334	
	1320	1700	1403				5335	
	1330	1701	1503				5340	
	1402	1705R	1511				5370	
	1450	1706R	1512					
	1500	1710	1513					
	1501	1720R	1560					
	1505		1561					
	1510R		1570					

4. Origen de las actuaciones de la SCC

Origen de les actuaciones de la SCC:

- Ley (LSC y otras leyes, como ejemplo: art. 71 LFPC, hasta el 2017)
- A petición del Parlamento: Resoluciones
- Por iniciativa propia (de oficio): Programa anual de actividades (PAA) teniendo como referencia:

Plan Estratégico 2022-2028 (PE) y

Marco plurianual de actuaciones (2022-2025) (MaPA)

5. Auditoria pública tradicional

Auditoria pública tradicional:

Centrada en emitir opiniones i/o conclusiones sobre la fiabilidad de la información financiera (fiscalización financiera), valorar el cumplimiento la normativa aplicable (fiscalización de cumplimiento o de legalidad), analizar el cumplimiento de los principios de buena gestión en operaciones, sistemas o procedimientos (fiscalización operativa o de gestión).

6. Nuevas tendencias de la Auditoria pública

1) Causas:

- **Exigencia ciudadana de una administración pública más eficaz y eficiente y que realice un uso responsable de los fondos públicos.**
- **Conseguir de la ciudadanía una mayor credibilidad y confianza en las entidades públicas por lo que hay que establecer mecanismos de transparencia, acceso a la información y rendición de cuentas.**
- **Dar respuesta a las necesidades cambiantes de la gestión pública (administración electrónica) y de la Sociedad (exigencia de transparencia y eficacia en la utilización de los recursos públicos) .**

2) Consecuencia:

Se mantiene la auditoria tradicional centrada en la verificación de los estados financieros y el cumplimiento de la normativa aplicable, pero **se amplía** a una auditoria en la que **se pone el foco en la evaluación de la gestión pública y si ésta se produce observando los criterios de economía, eficacia y eficiencia enfocada a los resultados de la gestión.**

6. Nuevas tendencias de la Auditoria pública

La necesidad de dar respuesta a las necesidades cambiantes de la gestión pública y la sociedad ha dado lugar a **nuevas modalidades o enfoques en la fiscalización**:

- **Fiscalizaciones operativas con enfoque evaluador**: evaluar las políticas y programas públicos.
- **Fiscalizaciones de los sistemas de información**: evaluar la seguridad y la eficiencia de los sistemas de tecnología de la información utilizados por una entidad del sector público.
- **Fiscalizaciones de sostenibilidad**: evaluar el impacto económico, social y ambiental de las actividades y políticas de entidades del sector público.
- **Fiscalizaciones de transparencia, ética e integridad** en la actuación de los gestores públicos.
- **Fiscalizaciones de perspectivas de género**: evaluar en qué medida las políticas, programas y acciones de una entidad pública integran el enfoque de género en su actuación.

7. Fiscalizaciones de la Sindicatura de Comptes

Atendiendo a las nuevas demandas:

- Plan Estratégico 2022-2028 (aprobado el 20 de abril del 2022)
- MaPA 2023-2025 (Marco plurianual de actividades)

7. Fiscalizaciones de la Sindicatura de Comptes

➤ Plan Estratégico 2022-2028 (aprobado el 20 de abril del 2022)

Misión de la SCC:

Fiscalizar las cuentas y evaluar la economía, la eficacia, la eficiencia, la legalidad y la regularidad de la acción del sector público de Catalunya mediante la elaboración de informes y asesoramiento al Parlamento, para **mejorar los servicios públicos, la rendición de cuentas y la transparencia**

Objetivo:

Consolidar la **Sindicatura de Comptes** como una **institución útil** para el Parlamento, para el sector público y para la ciudadanía, y como **referente en la fiscalización externa y en la contribución a la mejora de la gestión de los recursos públicos**

7. Fiscalizaciones de la Sindicatura de Comptes

➤ MaPA 2023-2025

Justificación:

Previsión a tres años vista de los **criterios y ámbitos de fiscalización** de los informes, que se ha de tener en cuenta para elaborar los programas anuales de actividades.

El ámbito muy amplio de actuación (número de entes sujetos a control, presupuesto a fiscalizar, volumen de operaciones, actuaciones, programas y políticas) y

Los recursos limitados de la institución

Todo ello hace necesario focalizar y priorizar las actuaciones de fiscalización para que sean efectivas para la mejora de la eficiencia y eficacia de los recursos públicos, la rendición de cuentas y la transparencia.

7. Fiscalizaciones de la Sindicatura de Comptes

MaPA:

- El proceso de priorización de las actuaciones ha de tener en cuenta:
 - El **mandato** y los **objetivos** de la Sindicatura
 - La identificación de los **ámbitos estratégicos** de actuación y de los **principales riesgos**

La priorización deriva de un análisis de prospectiva sobre cuáles son los campos en los que hay que focalizar la fiscalización en los próximos años per su impacto en la sociedad en términos del buen uso de los recursos públicos y de la mejora potencial de los servicios públicos

7. Fiscalizaciones de la Sindicatura de Comptes

➤ **Se han identificado 5 grandes ámbitos estratégicos y/o de riesgo:**

1. Sostenibilidad financiera
2. Sostenibilidad ambiental
3. Sostenibilidad social
4. Ciberseguridad i TIC
5. Cumplimiento normativo y procedimientos

7. Fiscalizaciones de la Sindicatura de Comptes

1. Sostenibilidad financiera:

El estado de las finanzas públicas, su equilibrio y su sostenibilidad es un ámbito prioritario ya que una situación de déficits i deudas elevados y persistentes supone un riesgo importante para la prestación de servicios públicos, en particular, i para el impacto en la economía en general.

2. Sostenibilidad ambiental:

En los próximos años serán objeto de fiscalización las actuaciones relacionadas con la gestión del agua y de los residuos, las políticas de movilidad (transporte público, infraestructuras de movilidad) y las intervenciones en el campo de la energía.

3. Sostenibilidad social:

Los principales servicios del estado de bienestar son la sanidad, la educación y los servicios sociales que además representan una parte substancial del gasto y recursos humanos de las administraciones públicas. También las políticas activas de ocupación y los planes de vivienda son áreas esenciales.

7. Fiscalizaciones de la Sindicatura de Comptes

4. Ciberseguridad i TIC

Las administraciones públicas están experimentando un proceso de transformación digital muy intenso que puede generar riesgos importantes con amenazas a la seguridad de los sistemas y también una nueva forma de desigualdad: la brecha digital.

Se han introducido ya las auditorias de sistemas de información y también se auditarán los procedimientos de tramitación electrónica para velar por el cumplimiento del Esquema Nacional de Seguridad, i por los efectos sobre el acceso a los servicios y la potencial desigualdad que este acceso puede comportar.

5. Cumplimiento normativo y procedimientos

7. Fiscalizaciones de la Sindicatura de Cuentas

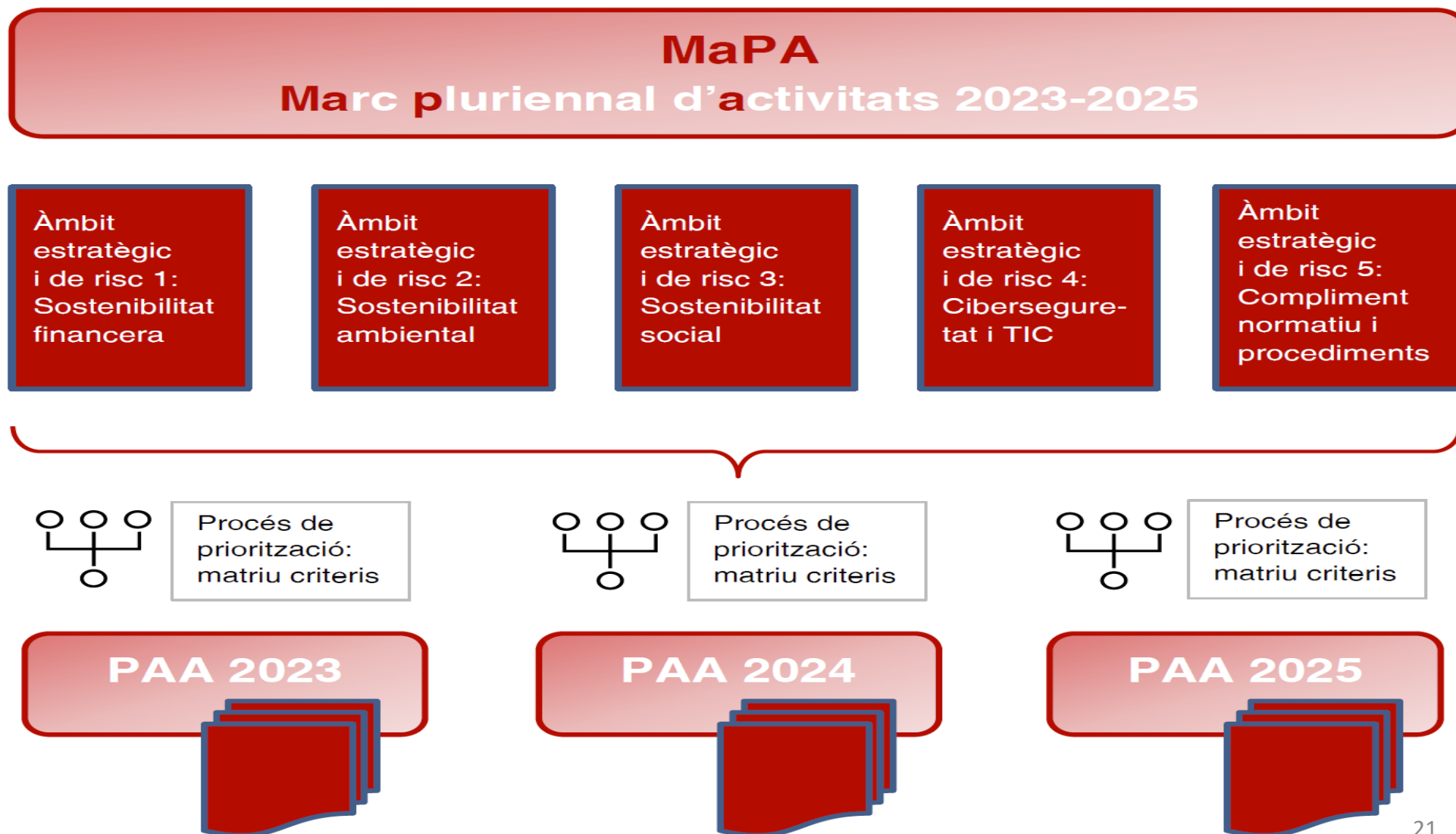
Los **criterios de priorización** para seleccionar las fiscalizaciones en los PAA son los siguientes:

- ✓ **Materialidad** (volumen del presupuesto, recursos humanos, contratos, subvenciones, etc.)
- ✓ **Auditabilidad** (disponibilidad de los datos, disponibilidad de conocimiento experto, etc.)
- ✓ **Impacto potencial** (efectos sobre la mejora de la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad)
- ✓ **Interés de la ciudadanía** (cuestiones de actualidad o especialmente sensibles para el ciudadano)
- ✓ **Oportunidad** (momento adecuado para fiscalizar un tema teniendo en cuenta que haya pasado tiempo suficiente para observar el progreso o los resultados)
- ✓ **Existencia o no de fiscalizaciones anteriores** (antecedentes de fiscalización)
- ✓ **Otras fiscalizaciones relacionadas** (sinergias o duplicaciones)
- ✓ **Proximidad temporal** (acercar al máximo el ámbito temporal objeto de fiscalización al momento de efectuar la fiscalización)
- ✓ **Transversalidad** (fiscalizar políticas, planes, programas o intervenciones ejecutadas por diversas administraciones y, también, introducir en las fiscalizaciones perspectivas transversales como puede ser el género).

7. Fiscalizaciones de la Sindicatura de Comptes

De acuerdo con el Plan estratégico (PE) y el **MaPA**, además de los informes de regularidad (de carácter financiero y de legalidad), se han introducido las auditorías operativas, las auditorías de sistemas de información, los métodos de evaluación de políticas públicas poniendo el foco en la economía, la eficacia y la eficiencia de las intervenciones públicas.

7. Fiscalizaciones de la Sindicatura de Comptes



8. Tipos de informes

En la línea comentada, informes aprobados en el 2024 (ejemplos):

- ✓ 1/2024: Teatro Nacional de Catalunya, SA. Contrato programa 2019-2022 (Financiera y gestión)
- ✓ 10/2024: Ayuda en concepto de material escolar: Vale escolar, curso 2023-2024 (Operativa)
- ✓ 20/2024: Servicio Catalán de la Salud: prestación del Servicio extrahospitalario para la atención de la insuficiencia renal. Ejercicio 2022 (Operativa y legalidad)
- ✓ 23/2024: Medidas adoptadas por las entidades locales en materia de ahorro y eficiencia energética. Ejercicio 2022(transversal, coordinado con el Tribunal de Cuentas)
- ✓ 25/2024: Ayuntamiento de Badalona: Controles Básicos de Ciberseguridad (CBCS). Ejercicio 2023 (Sistemas de información)
- ✓ 30/2024: Agencia de la vivienda de Catalunya. Parque de viviendas. Ejercicios 2021 y 2022 (Operativa)

8. Tipos de informes

Informes previstos en el PAA 2025 (a modo de ejemplo)

- Promoción y gestión de la vivienda protegida en Catalunya, ejercicios 2023 i 2024 (Operativa y de legalidad)
- Auditoria de ciberseguridad de la receta electrónica (Sistemas de Información)
- Actuaciones dentro del Marco de acción para el abordaje del “sinhogarismo” en Catalunya 2022-2025, ejercicios 2022 i 2023 (Operativa)
- Ayudas del comedor escolar (Operativa)
- Revisión de controles básicos de ciberseguridad de la Universidad de Lleida (Sistemas de Información)
- Servicio de recogida selectiva de residuos en diversos municipios (Operativa)
- Ayuntamiento de Barcelona: prestación del servicio de la limpieza viaria, ejercicios 2019-2022 (Operativa)
- INFORMES TRANSVERSALES QUE AFECTAN DIVERSOS DEPARTAMENTOS SECTORIALES de la SCC :Políticas en materia de violencia de genero 2023; Políticas de prevención y extinción de incendios, ejercicio 2022 (ambas Operativas)

9. Nuevas guías prácticas de fiscalización (GPF)

En elaboración por parte de la Comisión Técnica de los OCEX (Órganos de control externo):

Guía de auditoría sobre el uso de robots/algoritmos/actuaciones administrativas automatizadas.

Guía sobre las actuaciones ante desastres.

10. Utilización de herramientas de IA en las fiscalizaciones

La Sindicatura ha iniciado un proyecto para desarrollar una **estrategia** para la implantación de las **herramientas de IA**, tanto en el área de administración como en los departamentos de fiscalización.

Se ha creado un grupo de Trabajo para el desarrollo de las etapas a seguir para dicha implantación.