

II Jornada

# Auditoría del Sector Público

Santiago de Compostela, 13 de septiembre de 2019



## COMPLIANCE EN EL SECTOR PÚBLICO

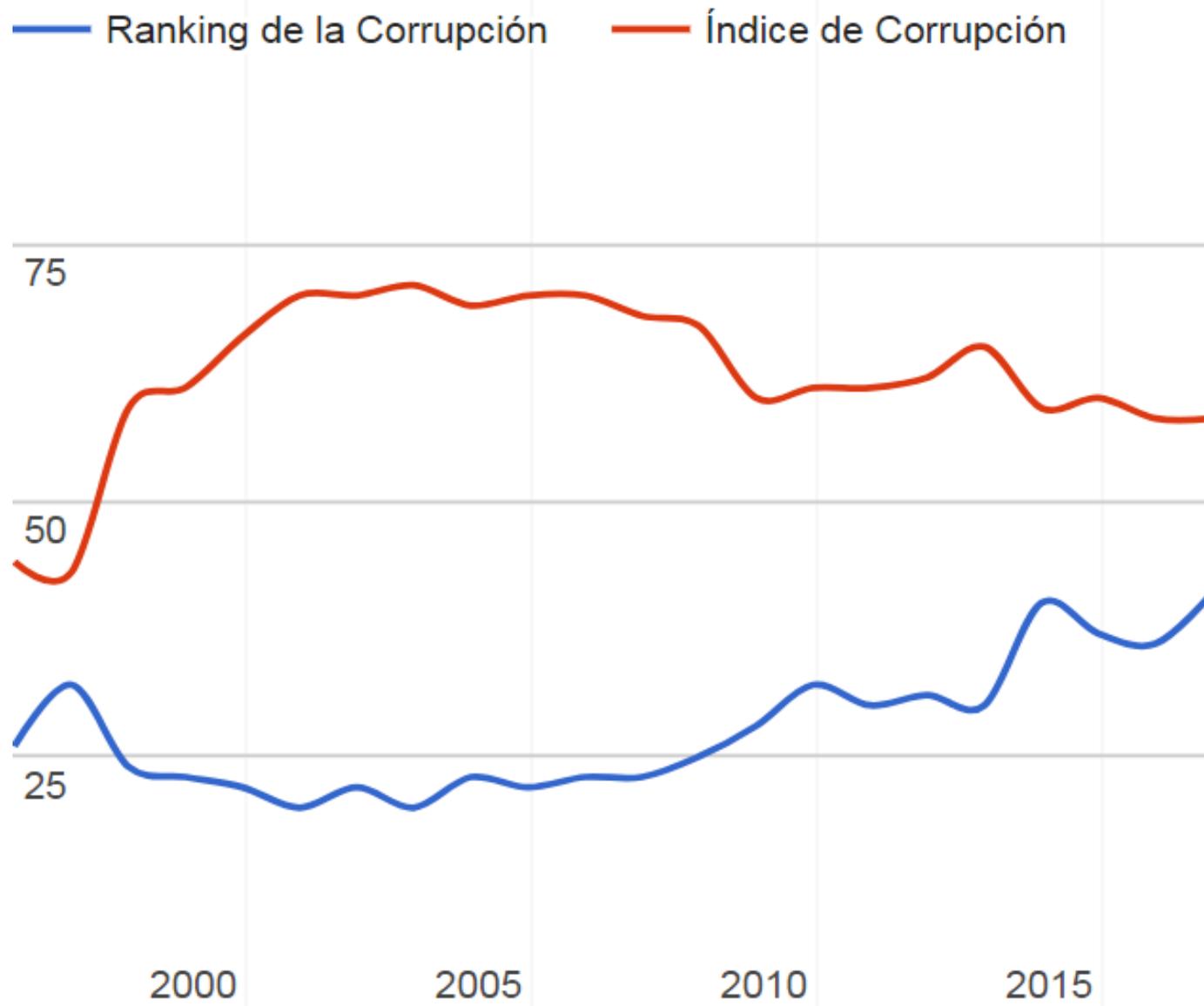
# EL CONSELLO DE CONTAS Y LOS PROGRAMAS DE CUMPLIMIENTO

Eloy Morán Méndez

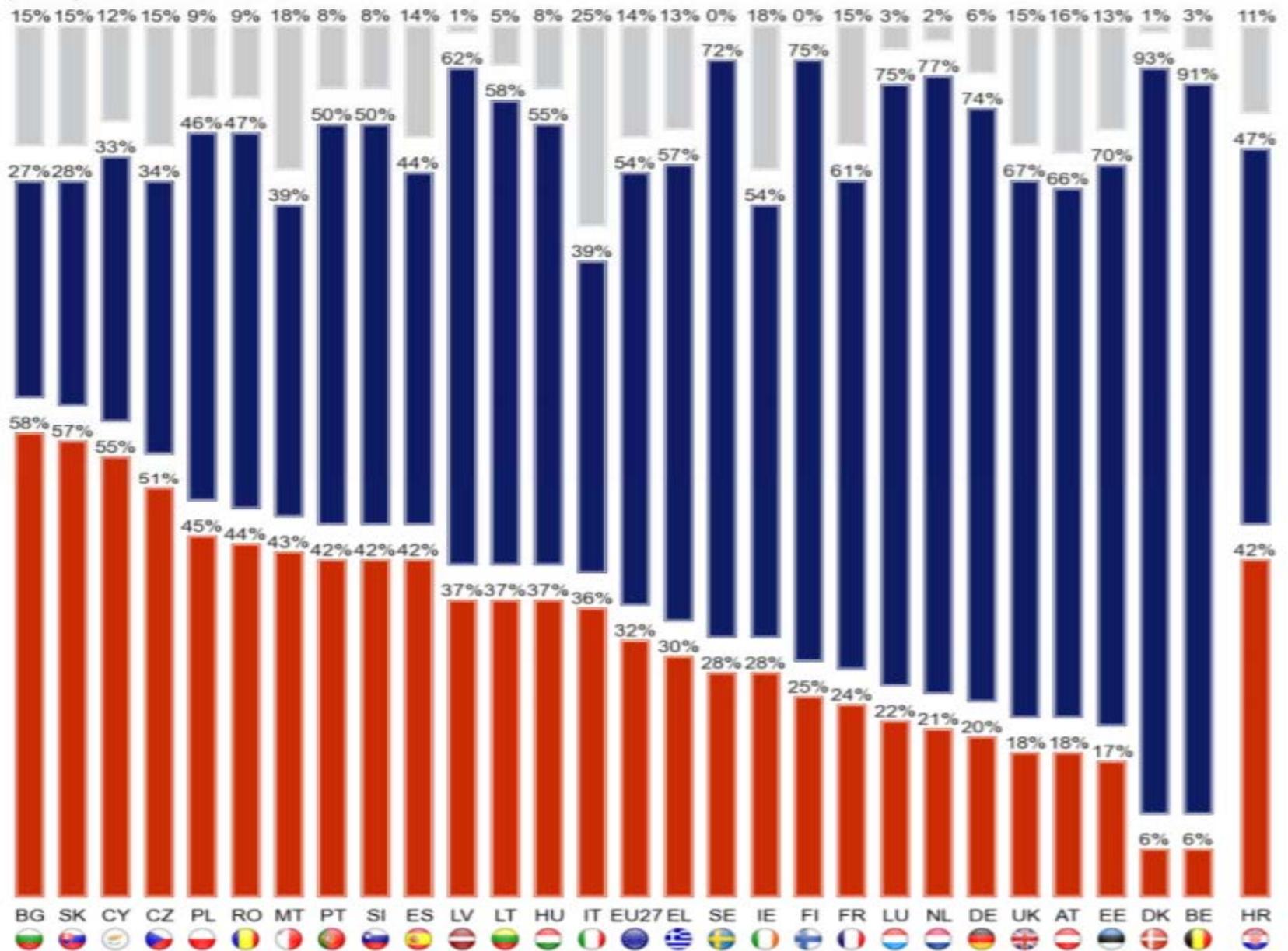
*Auditor del Consello de Contas de Galicia*

[emoran@ccontasgalicia.es](mailto:emoran@ccontasgalicia.es)

# ESPAÑA – INDICE DE TRANSPARENCIA Y RANKING DE CORRUPCIÓN



Q3. In the last three years, do you think that corruption has prevented you or your company from winning a public tender or a public procurement contract?



■ Yes ■ No ■ Don't know + Refusal

# COSTE DE LA CORRUPCIÓN

*Se calcula que el coste de la corrupción para la economía de la UE asciende a 120 000 millones EUR al año, algo menos que el presupuesto anual de la Unión Europea (Comisión Europea)*

El sector público gasta cada año una quinta parte del PIB de la UE en la adquisición de bienes, obras y servicios

*El sector de la contratación pública es el más expuesto a los riesgos de gestión irregular, fraude y corrupción (Parlamento Europeo)*

*La ausencia de presión concurrencial pueden originar desviaciones medias, al alza, del 25% del presupuesto de la contratación pública. En España, a nivel agregado, esto podría implicar hasta un 4,6% del PIB anual, aproximadamente 47.500 millones de euros/año. (CNMC)*



¡ LLEGAR A RICO ME COSTÓ LO VUESTRO !



# MEDIDAS DE LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN

## 1. Medidas legales (leyes de transparencia, ley de financiación de partidos políticos, ley de contratos, ....)

### CARTA DE DON QUIJOTE DE LA MANCHA A SANCHO PANZA

“No hagas muchas pragmáticas; y si las hicieres, procura que sean buenas, y, sobre todo, que se guarden y cumplan; que las pragmáticas que no se guardan, lo mismo es que si no lo fuesen; antes dan a entender que el príncipe que tuvo discreción y autoridad para hacerlas, no tuvo valor para hacer que se guardasen; y las disposiciones que atemorizan y no se ejecutan vienen a ser como la viga, rey de las ranas: que al principio las espantó, y con el tiempo se subieron sobre ella”

## 2. Creación de órganos antifraude o reforma de los órganos de control externo



# CONVENCIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS CONTRA LA CORRUPCIÓN

(Resolución 58/4 de la Asamblea General, de 31 de octubre de 2003)

## Capítulo II. Medidas Preventivas

### Art. 6º. Órganos de Prevención de la Corrupción

1. Garantías de independencia

2. Capacidad del personal

3. Acceso a la información

4. Colaboración con el resto de instituciones

# ¿POR QUÉ SE REFORMA LA LEY DEL CONSELLO?

1º

Recomendación de la comisión de estudio de la prevención de la corrupción del **Parlamento de Galicia**

2º

**Compliance en el sector privado** y artículo 31 bis del código penal

3º



CONSELHO DE  
**PREVENÇÃO DA  
CORRUPÇÃO**

<http://www.cpc.tcontas.pt/>



# ¿POR QUÉ SE ATRIBUYE ESTA FUNCIÓN AL CONSEJO DE CONTAS?

## Ley 8/2015 de Reforma de la Ley 6/1985 del Consejo de Contas

### VENTAJAS

- Experiencia y conocimiento
- Evitar duplicidades  
(No creación de nueva Agencia)
- Presupuestarias

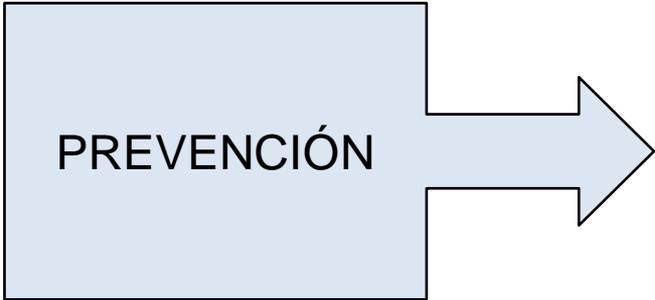
### INCONVENIENTES

- Falta de recursos adicionales
- Cambio de orientación
- Posición externa



# ¿EN QUÉ CONSISTEN LAS NUEVAS FUNCIONES?

PREVENCIÓN



- **Colaboración** con las **administraciones** del sector público gallego en el **diseño e implantación** de sistemas de prevención
- **Asesoramiento** al **Parlamento** sobre instrumentos normativos
- Formación y **fomento** de la conciencia y participación de la **sociedad** (incluido el sector privado) en el comportamiento ético

~~INVESTIGACIÓN~~



- No recogidas expresamente
- A posteriori = fiscalización:
  - ✓ Refuerzo del deber de colaboración
  - ✓ Denuncia

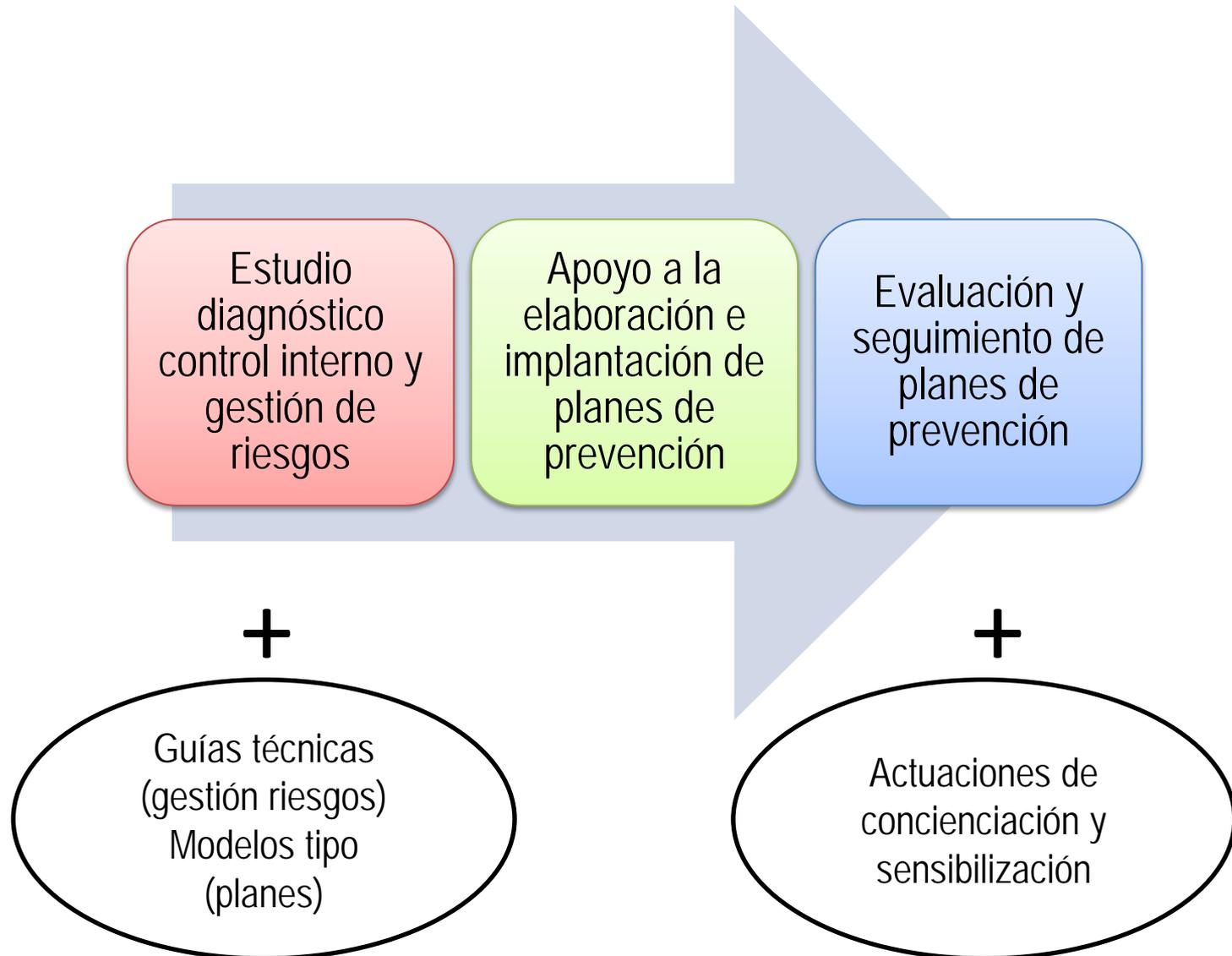


# DIFERENCIAS CON LA FISCALIZACIÓN

	PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN	FISCALIZACIÓN
<b>Enfoque</b>	Preventivo	Verificador
<b>Momento</b>	Previo	A posteriori
<b>Metodología</b>	Analítica	Auditoría
<b>Resultado</b>	Guías metodológicas, planes tipo, propuestas,...	Informe de fiscalización



# ESTRATEGIA DE ACTUACIÓN



# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Directrices técnicas para la **evaluación del control interno** en las entidades públicas

**Guía para la evaluación del control interno y la prevención de la corrupción en la Administración General**

Nivel implantación	Significado
INEXISTENTE	Sistema de control interno inexistente o con serias deficiencias
BAJO	Sistema de control interno con serias limitaciones a subsanar. Requiere de la ejecución de un plan de mejora
MEDIO	Sistema de control interno con aspectos que precisan de un mayor desarrollo y que deben ser identificados para ser corregidos
ALTO	Sistema de control interno razonablemente definido en la mayor parte de sus aspectos materiales. Es importante fortalecer su autoevaluación y mejora continua

**Objetivo:** Refuerzo de integridad institucional (códigos éticos, canales denuncia) e incorporar al CI la evaluación de riesgos



# EVALUACIÓN DE RIESGOS (I): PASOS

- A. Identificación de las **actividades y procesos** de la organización
- B. Consideración de **factores de riesgo** y de control interno  
  
(vulnerabilidad) en cada proceso o actividad
- C. **Identificación del riesgo**
- D. Evaluación del riesgo: **probabilidad e impacto**



## Proceso evaluación de riesgos (II)

### D. Avaliación do risco: Probabilidade

VALOR	PROBABILIDADE	FACTORES DE GRADACIÓN
9	<b>Alta</b>	A entidade non implantou medidas que poidan previr a súa ocorrencia e o risco prodúcese cunha frecuencia inferior á anual (varias veces no ano)
8		A entidade non implantou medidas que poidan previr a súa ocorrencia e o risco prodúcese cunha frecuencia anual (unha vez ao ano)
7		A entidade non implantou medidas que poidan previr a súa ocorrencia e o risco prodúcese cunha frecuencia superior á anual
6	<b>Media</b>	A entidade conta con medidas parciais que poidan previr a súa ocorrencia e o risco prodúcese cunha frecuencia inferior á anual (varias veces no ano)
5		A entidade conta con medidas parciais que poidan previr a súa ocorrencia e o risco prodúcese cunha frecuencia anual (unha vez ao ano)
4		A entidade conta con medidas parciais que poidan previr a súa ocorrencia e o risco prodúcese cunha frecuencia superior á anual
3	<b>Baixa</b>	A entidade ten implantadas medidas que poidan previr a súa ocorrencia e o risco prodúcese cunha frecuencia inferior á anual (varias veces no ano)
2		A entidade ten implantadas medidas que poidan previr a súa ocorrencia e o risco prodúcese cunha frecuencia anual (unha vez ao ano)
1		A entidade ten implantadas medidas que poidan previr a súa ocorrencia e o risco prodúcese cunha frecuencia superior á anual

## Proceso evaluación de riesgos (III)

### D. Avaliación do risco: **Impacto**

VALOR	GRAVIDADE	FACTORES DE GRADACIÓN
9	<b>Alta</b>	Uso indebido de cargos ou fondos públicos existindo ademais un beneficio particular. Indicios de infraccións penais ou administrativas graves que ocasionen danos reputacionais á institución
8		Incumprimento de obxectivos estratéxicos que afecten á imaxe institucional ou á prestación dos servizos
7		Uso irregular de cargos, fondos ou medios públicos con danos significativos ao patrimonio
6	<b>Media</b>	Indicios de infraccións penais ou administrativas menos graves con impacto moderado na imaxe da institución
5		Outros incumprimentos de normas administrativas
4		Abusos na utilización de medios públicos sen danos significativos ao patrimonio
3	<b>Baixa</b>	Indicios de infraccións leves que ocasionen pequenos danos na imaxe institucional reversibles a curto prazo
2		Incumprimento de obxectivos operativos
1		Irregularidades administrativas que non supoñan incumprimentos normativos nin afectación ao patrimonio

## Proceso evaluación de riesgos (IV)

### D. Avaliação do risco: Matriz

Probabilidade \ Gravidade	Baixa	Media	Alta
Alta	Moderado	Elevado	Elevado
Media	Baixo	Moderado	Elevado
Baixa	Baixo	Baixo	Moderado

# Proceso evaluación de riesgos (V)

## TRATAMIENTO DOS RISCOS E MAPA DE RIESGOS

Identificación do Servizo/Unidade administrativa					
Actividades	Riscos	PO	GC	GR	Medidas de prevención

# EVALUACIÓN DE RIESGOS: DOCUMENTOS TÉCNICOS

Metodología de **evaluación de riesgos**

**Catálogo de riesgos** en actividades más susceptibles a actos corruptos (gestión económico-financiera, contratación, personal, subvenciones, urbanismo)

**Plan de prevención** de riesgos del Consello de Contas (en proceso de elaboración)

<http://www.consellodecontas.es/gl/menu-consello/Prev.corrupcion/Documentos/tecnicos>

## Documentos técnicos

---

Documentos técnicos aprobados pola Sección de Prevención da Corrupción:

- Estratexia en materia de prevención da Corrupción.
- Directrices técnicas para a avaliación do control interno nas entidades públicas.
- Catálogo de riscos por áreas de actividade.
- Metodoloxía para a administración de riscos.



# ACUERDOS DE COLABORACIÓN

**XUNTA DE GALICIA**

Implantación de planes de prevención de corrupción en la administración autonómica

**DIPUTACIONES Y FEGAMP**

Implantación de planes en las entidades locales

**CONSELLERÍA DE EDUCACIÓN**

Para la formación en materia de integridad y comportamiento ético

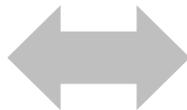
**FISCALÍA DE LA COMUNIDAD**

Intercambio de información



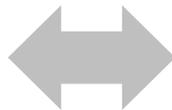
# MEJORAS EN LA FISCALIZACIÓN

**CUMPLIMIENTO**



**EFICIENCIA**

**PREPARACIÓN**



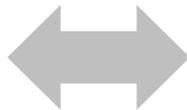
**EJECUCIÓN**

**REDUNDANCIA**



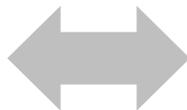
**COMPLEMENTARIEDAD**

**DIAGNÓSTICO**



**SOLUCIÓN**

**COMPROBACIÓN**



**DETECCIÓN**

# MEJORAR EL MENSAJE



Informes claros y sencillos

Informes oportunos

Informes útiles

**Muchas gracias por su atención**  
**[emoran@ccontasgalicia.es](mailto:emoran@ccontasgalicia.es)**

