




SINDICATURA  
DE COMPTES



# Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana Pla Estratègic

**Exercicis 2019-2022**



# **SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

**Pla Estratègic 2019-2022**



El Pla Estratègic 2019-2022 de la Sindicatura de Comptes pretén orientar la senda que prendrà aquesta institució en els pròxims quatre anys. El document s'estructura en quatre parts diferenciades. La primera es concep com a presentació de l'òrgan de control extern. En la segona part es contextualitza el sector públic valencià i la Sindicatura, es remarquen les seues característiques i es destaquen els riscos sobre els quals caldrà actuar. En la tercera part s'agrupen els objectius i les accions que pretenen coadjuvar a la millora del sector públic valencià. I en la quarta part es plantegen objectius i accions amb la finalitat d'optimitzar el funcionament de la Sindicatura, per a així prestar un millor servei al sector públic i a la societat.



<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>1. Qui som, què fem, a qui servim, com ens planifiquem</b>	<b>5</b>
1.1 Introducció	5
1.2 Missió de la Sindicatura	5
1.3 Valors i principis ètics	6
1.4 Tipus d'auditories que realitza la Sindicatura	6
1.5 El sector públic valencià com a marc d'actuació	7
1.6 La planificació de la Sindicatura	9
1.7 Renovació i evolució de la plantilla	10
1.8 Normes i mètodes de treball en evolució contínua, adaptats a les noves tecnologies de l'administració electrònica	11
<b>2. El nostre context: situació i tendències del sector públic valencià</b>	<b>13</b>
2.1 Problemes de legalitat, falta de transparència i frau	13
2.2 L'infrafinançament autonòmic i les seues conseqüències	14
2.3 La repercussió en el sector públic del canvi climàtic, el pic energètic i la sostenibilitat ambiental	16
2.4 La digitalització de l'SPV	17
<b>3. Primer objectiu estratègic. Ajudar a millorar el sector públic valencià</b>	<b>18</b>
3.1 Emetre informes rellevants i d'actualitat	18
3.2 Fomentar la rendició de comptes anuals de qualitat i millorar el grau d'acceptació i implantació de les recomanacions destinades a millorar la gestió de l'SPV	19
3.3 Fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana	21
3.4 Fiscalització dels comptes d'entitats locals	21
3.5 Incrementar el nombre d'auditories operatives realitzades	22
3.6 Control de legalitat i lluita contra el frau i la corrupció	23
3.7 Auditar un sector públic plenament digitalitzat	24
<b>4. Segon objectiu estratègic. Millorar el funcionament de la Sindicatura</b>	<b>27</b>
4.1 Ser exemplar en l'acompliment	27



4.2	Mantenir la credibilitat de la institució i potenciar el valor de la Sindicatura per a la societat, facilitar el coneixement de la institució, dels seus informes i activitats	27
4.3	Fomentar les relacions institucionals amb altres òrgans de control	29
4.4	Reforçar les relacions amb les Corts, el Consell i les entitats locals	29
4.5	Planificar les necessitats de recursos humans de la Sindicatura i la seua formació	30
4.6	Desenvolupar el Pla Estratègic per mitjà de plans pluriennals que emmarquen els programes anuals d'actuació	31
4.7	Implantar l'administració electrònica en la Sindicatura	32
4.8	Gestió del coneixement	34
4.9	Mantenir permanentment actualitzada la metodologia d'auditoria i la qualitat dels treballs	34
4.10	Portar a la pràctica les novetats incorporades en la revisió de la Llei i en el nou reglament	35

**ANNEX.** Àrees prioritàries i d'alt risc

## **1. QUI SOM, QUÈ FEM, A QUI SERVIM, COM ENS PLANIFIQUEM**

### **1.1 Introducció**

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana és una institució estatutària independent, hereva de la històrica figura del mestre racional, a la qual correspon realitzar el control extern de la gestió economicofinancera del sector públic valencià i, principalment, fiscalitza els comptes de la Generalitat Valenciana i de les entitats locals valencianes.

La Sindicatura desplega la seua funció amb la màxima iniciativa i responsabilitat, i gaudeix de total independència funcional tant del Consell de la Generalitat com de les Corts Valencianes. Això significa que la Sindicatura decideix, dins del seu àmbit d'actuació, quines entitats auditarà, quins tipus d'auditories realitzarà i com les executarà.

Al llarg dels més de trenta anys de funcionament, els seus informes han ajudat a controlar i millorar el sector públic valencià, i pretén continuar aportant la seua experiència a l'anàlisi de les noves tècniques de gestió pública.

Per a dur a terme el seu treball, la institució compta com a principal recurs amb un equip humà d'aproximadament un centenar de persones repartit en set equips d'auditoria i la Secretaria General, tots dirigits pel Consell, compost per tres síndics i un secretari general.

La qualitat i la confiabilitat són les principals característiques dels seus informes, i la independència, l'objectivitat, l'eficiència i l'eficàcia han de ser les notes distintives dels seus mètodes de treball, que estan adequadament recollits en el Manual de fiscalització.

La Llei 16/2017, de 10 de novembre, de la Generalitat, va modificar substancialment la Llei 6/1985, de Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, per a actualitzar-la i adaptar-la a les condicions del segle XXI. Com assenyala el preàmbul d'aquesta llei, la Sindicatura ha de ser una eina efectiva, actual i moderna, que contribuísca a la millora de la gestió del sector públic valencià (SPV). Per a completar l'actualització normativa, el 23 de maig de 2018 es va aprovar el nou reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes, adaptat a les circumstàncies actuals en què es desplega l'activitat de la Sindicatura.

### **1.2 Missió de la Sindicatura**

D'acord amb les disposicions de l'Estatut d'Autonomia i de la Llei de Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana:

*La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana té com a missió proporcionar a les Corts Valencianes i als òrgans de representació local, i a*

*través d'aquests als ciutadans de la Comunitat Valenciana, informes de control extern de la gestió econòmica i pressupostària del sector públic valencià i dels comptes que la justifiquen, que siguen d'utilitat per a coadjuvar a la millora del funcionament del sector públic valencià, amb criteris de legalitat, d'eficàcia, d'economia i de transparència, amb atenció a la sostenibilitat ambiental i a la igualtat de gènere, en benefici dels ciutadans de la Comunitat Valenciana.*

### **1.3 Valors i principis ètics**

Tant els membres del Consell com el personal de la Sindicatura desenvolupen les seues funcions d'acord amb els valors i principis ètics d'integritat, independència, objectivitat, competència, diligència professional i confidencialitat, recollits en el codi d'ètica de la Sindicatura de Comptes.

Els informes de la Sindicatura es caracteritzen sempre pel rigor i l'oportunitat. Perquè això siga així, la institució manté l'absoluta independència funcional i ideològica, i evita qualsevol indici de conflicte d'interessos o biaix partidista, tant en el Consell com en la plantilla.

### **1.4 Tipus d'auditories que realitza la Sindicatura**

La institució no solament ha de vigilar que els comptes públics respecten els principis comptables i que es complisquen les lleis vigents, sinó que també ha de col·laborar perquè la gestió dels recursos humans, materials i pressupostaris es realitze cada vegada d'una manera més eficaç, econòmica i eficient. Però, a més, ha de comprovar que el sector públic incorpore en la seua gestió, de manera efectiva, criteris de transparència, de sostenibilitat ambiental i d'igualtat de gènere, tal com exigeix l'article 6.1 de la nostra llei.

Així, els tipus bàsics d'auditories que realitza la Sindicatura es classifiquen en:

- *Auditories de regularitat:* auditories financeres i auditories de compliment de la legalitat.
- *Auditories operatives i especials:* auditories d'economia i eficiència, d'eficàcia, de sistemes d'informació, de ciberseguretat, mediambientals i altres.

Aquests diferents tipus d'auditoria s'han de realitzar per al conjunt del sector públic valencià, tant autonòmic com local. No s'estableix en la Llei cap ordre de prioritat o prelación ni sobre les entitats que han de ser fiscalitzades ni sobre el tipus d'auditoria que cal realitzar. Per tant, ja que no és materialment possible –amb els mitjans actuals ni amb els previstos– efectuar tots aquests tipus d'auditories sobre tots els ens que formen el sector públic valencià, ha de ser la mateixa Sindicatura de

Comptes qui, d'acord amb la iniciativa fiscalitzadora que li concedeix l'article 15.1 de la seua llei i el seu programa anual d'actuació (article 15.6), establisca els ens que es fiscalitzaran cada any i el tipus d'auditoria que s'hi realitzarà.

Sense perjudici de la seua independència funcional, l'article 9.2 de la Llei de Sindicatura preveu que la fiscalització del Compte General de la Generalitat, així com l'emissió i l'enviament a les Corts de l'informe corresponent, s'han de realitzar abans del 31 de desembre de l'any següent al qual es refereixen, amb la finalitat que les Corts, a la vista de l'informe, puguen pronunciar-se sobre el Compte General de la Generalitat, que prèviament ha d'aprovar el Consell de la Generalitat.

### 1.5 El sector públic valencià com a marc d'actuació

L'article 2 de la Llei de Sindicatura de Comptes, en la redacció que en fa la Llei 16/2017, ha configurat amb major precisió el sector públic valencià, i els seus principals subsectors són els que s'assenyalen a continuació.

#### **La Generalitat**

D'acord amb la Llei de Pressupostos de 2018, la Generalitat està formada pels ens següents:

Sector públic valencià	Organismes
Administració de la Generalitat	1
Organismes autònoms	9
Entitats de dret públic i societats mercantils	23
Fundacions del sector públic	8
Consortis adscrits a la Generalitat	5
Les Corts i les institucions estatutàries de la Generalitat	7

Per a tenir una idea de la importància relativa en termes pressupostaris dels diferents ens que conformen la Generalitat, es poden examinar els seus pressupostos de despeses segons la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 2018, en milions d'euros:



	Administració Generalitat	Organismes autònoms	Ens de DP i SM	Fundacions	Consortcis
Despeses personal	5.797,3	124,8	226,4	47,1	170,5
Despeses funcionament	3.255,2	145,2	447,1	23,2	175,7
Despeses financeres	492,9	0,6	13,5	0,5	2,7
Transferències corrents	4.550,5	437,4	65,1	0,0	2,9
Fons de contingència	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversions reals	513,1	39,5	160,1	12,8	12,2
Transferències de capital	606,1	111,4	129,5	1,5	0,0
Actius financers	83,5	0,0	6,8	0,0	0,0
Passius financers	4.649,3	0,0	71,1	0,2	0,2
<b>Total pressupost 2018</b>	<b>19.956,9</b>	<b>858,9</b>	<b>1.119,6</b>	<b>85,3</b>	<b>364,2</b>

El pressupost de despeses de l'Administració de la Generalitat representa (sense considerar els passius financers) un 64% del total de l'SPV i el del seu sector instrumental, un 10%.

### Les entitats locals de la Comunitat Valenciana

El sector local a la Comunitat Valenciana, segons dades de 2017, està format per:

Nombre	Tipus d'ens local
542	Municipis
3	Províncies
62	Mancomunitats
2	Àrees metropolitanes
2	Agrupacions de municipis
7	Entitats locals menors
50	Consortcis
66	Organismes autònoms
5	Entitats públiques empresarials
86	Societats mercantils públiques
<b>825</b>	<b>Total</b>

Segons dades del Ministeri d'Hisenda, els pressupostos de 2018 del conjunt d'entitats locals de la Comunitat Valenciana van pujar a 5.646 milions d'euros. Sense considerar els passius financers, representa un 22% del total de l'SPV.

D'acord amb les dades disponibles, només tretze entitats concentren el 50% del pressupost del sector local.

## Les universitats públiques

Estan integrades per:

Universitats	Milions d'euros
Universitat de València. Estudi General	351,3
Universitat Politècnica de València	317,8
Universitat d'Alacant	194,7
Universitat Jaume I de Castelló	98,6
Universitat Miguel Hernández d'Elx	109,6
<b>Total pressupost 2018</b>	<b>1.072,0</b>

Les universitats representen aproximadament un 4% del pressupost global inicial de l'SPV.

## Inventari dels ens del sector públic valencià

D'acord amb l'article 2 del nou reglament de règim interior, la Sindicatura de Comptes mantindrà un inventari dels ens del sector públic valencià subjectes a retre comptes i, per tant, susceptibles de ser fiscalitzats. Aquest inventari serà públic a través de la seua electrònica de la Sindicatura, servirà com a base per a seleccionar els ens que cal auditar i es convertirà en un factor rellevant que caldrà tenir en compte durant la planificació estratègica, pluriennal i anual.

### 1.6 La planificació de la Sindicatura

Atesa la gran amplitud del sector públic valencià (vegeu l'apartat anterior) i la també àmplia varietat de tipus possibles de fiscalitzacions que cal realitzar, resulta evident que cada any ha de fer-se un exercici profund de reflexió per a determinar quines entitats es fiscalitzaran, quin tipus d'auditoria cal realitzar i amb quins abastos s'examinaran, tot això de manera coherent amb aquest pla estratègic.

El Pla Estratègic servirà com a guia per a elaborar els programes anuals i pluriennals d'actuació, que defineixen les activitats concretes que la Sindicatura ha de realitzar, destinades a emetre informes útils i en temps oportú. En l'escala més específica, totes les fiscalitzacions es planifiquen detalladament, d'acord amb les normes tècniques d'auditoria.

En tot el procés de planificació general, inclòs aquest pla estratègic, s'han sol·licitat aportacions del conjunt de les persones que treballen en la Sindicatura per a valorar-les i considerar-les en l'elaboració dels documents definitius.

Amb una planificació adequada pretenem aconseguir que la Sindicatura de Comptes siga una eina efectiva, actual i moderna, adaptada a la realitat actual de la Comunitat Valenciana, que contribuïsca a la millora de la

gestió de l'SPV, per mitjà del control extern de l'activitat financera de l'SPV i dels seus comptes, promovent la transparència i la rendició de comptes.

Anualment es realitzarà un seguiment i avaluació del grau d'execució del Pla Estratègic.

### **1.7 Renovació i evolució de la plantilla**

L'any 2018 està sent un any de transició ja que, d'una banda, s'han produït baixes per jubilacions i per marxa de personal qualificat a altres ens de control, aproximadament en un 10% del personal, que han hagut de cobrir-se interinament; i, d'altra banda, s'han desenvolupat processos selectius per a cobrir noves places creades en 2017<sup>1</sup> per aproximadament un altre 10% de la plantilla. En definitiva, uns processos que han afectat un percentatge elevat de la plantilla, en particular l'adscriu als equips de fiscalització.

La Sindicatura de Comptes va iniciar les seues activitats en 1985 amb una plantilla motivada i ben formada. Aquella generació de joves, molts d'ells al voltant dels trenta anys, arribarà majoritàriament a l'edat de jubilació durant el període de vigència d'aquest Pla Estratègic 2019-2022, i això motivarà la incorporació de nou personal d'acord amb les necessitats actuals de formació i acompliment.

Això requerirà una transmissió ordenada de talent i patrimoni acumulats en la Sindicatura, que de manera pautaada i integradora permeta una transició sense disminució dels nivells de competència i excel·lència exigibles.

D'altra banda, l'evolució tecnològica provoca que els òrgans de control extern necessiten comptar amb els serveis de determinats especialistes adaptats a la realitat canviant del sector públic, complementaris dels tradicionals (comptables, financers i legals), per a poder abastar els nous àmbits d'actuació que exigeix la nostra societat.

També els serveis horitzontals de la Sindicatura requereixen un reforçament d'àmbits de coneixement i gestió adaptats als nous paradigmes de funcionament electrònic de les administracions públiques, paral·lels a l'evolució que es produeix, per imperatiu legal, en els ens fiscalitzats.

En alguns aspectes, la nostra plantilla ja s'ha vist reforçada amb nous funcionaris en noves àrees de coneixement (per exemple, en auditoria de sistemes d'informació, ciberseguretat i administració electrònica), i serà necessari continuar potenciant la formació. Fins i tot pot ser necessari

---

<sup>1</sup> D'acord amb la proposta presentada a les Corts el 30 d'abril de 2015, en el document "Memòria resum de les activitats de la Sindicatura de Comptes en una legislatura de les Corts. Propostes de futur (2011-2015)".

comptar puntualment amb els serveis d'especialistes externs en els àmbits que s'estiguen fiscalitzant (per exemple, en sanitat, educació, urbanisme, enginyeries, tecnologies de la informació, medi ambient, etc.). Tot això mantenint la nostra fortalesa en àrees més tradicionals: comptabilitat, contractació, anàlisi de riscos de frau, etc.

### **1.8 Normes i mètodes de treball en evolució contínua, adaptats a les noves tecnologies de l'administració electrònica**

En els últims anys hem assistit a una renovació incessant de les normes tècniques d'auditoria tant a escala internacional com nacional, i tant en el sector privat com en el públic, amb la característica de convergir totes al voltant de les *Normes internacionals d'auditoria*. En aquest sentit, la Sindicatura de Comptes i els òrgans de control extern de les comunitats autònomes estan desenvolupant un conjunt coherent de guies pràctiques de fiscalització basades en les NIA-ES<sup>2</sup> i les ISSAI-ES<sup>3</sup> per a executar les auditories amb els màxims estàndards de qualitat en un entorn d'administració electrònica, amb riscos tecnològics creixents i ciberamenaces cada vegada més sofisticades.

L'evolució i l'actualització dels seus mètodes de treball és una de les característiques diferencials de la Sindicatura de Comptes. El seu Manual de fiscalització, accessible públicament en el seu web, és un compendi de les normes i guies de fiscalització i auditoria que aplica la Sindicatura i s'ha convertit en una referència tècnica sobre la matèria. Aquest manual és fruit de molts anys de treball del personal de la Sindicatura, coordinat per la Comissió Tècnica d'Auditoria.

Davant de la digitalització creixent del sector públic, la Sindicatura va anticipar la introducció en la seua activitat auditora d'eines informàtiques d'anàlisi de dades i l'auditoria sense papers fa ja quinze anys, i la creació de la Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació fa deu anys, si bé es fa necessari consolidar l'itinerari iniciat per a un funcionament electrònic integrat de tota la Sindicatura.

La implantació de l'administració electrònica en el sector públic no solament comporta un avanç en gestió, eficàcia, eficiència, productivitat, planificació i millor ús dels recursos, sinó que també és una exigència legal establida per les lleis 39 i 40 de 2015 (del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques i de Règim Jurídic del Sector Públic, respectivament). Per a fer front als nombrosos i importants canvis que aquestes normes exigeixen a la gestió interna, vam crear a final de 2017 en la nostra estructura un lloc d'especialista en administració electrònica que ens permeta una adaptació ràpida dels nostres processos interns al que s'exigeix en aquestes lleis. A més, el Reglament General de Protecció

---

<sup>2</sup> Normes internacionals d'auditoria aplicables a Espanya.

<sup>3</sup> Principis fonamentals de fiscalització del sector públic de les institucions de control extern.



de Dades Personals que ha entrat en vigor en 2018, juntament amb l'Esquema Nacional de Seguretat, l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat i altres normes transversals de funcionament electrònic de l'activitat de les organitzacions públiques, imposen obligacions estrictes que la Sindicatura està compromesa a complir amb el màxim rigor. Entre altres mesures, s'han nomenat responsables de seguretat i delegat de protecció de dades. Procurem donar exemple d'un compliment diligent, de la mateixa manera que l'exigim als ens que fiscalitzem.

## **2. EL NOSTRE CONTEXT: SITUACIÓ I TENDÈNCIES DEL SECTOR PÚBLIC VALENCIÀ**

Per a planificar millor les nostres actuacions, hem identificat una sèrie de tendències dominants i riscos en l'entorn de l'SPV que han d'emmarcar la nostra activitat i que definiran les àrees prioritàries d'actuació.

Les qüestions següents plantegen importants reptes a la nostra societat i a les nostres administracions públiques; per tant, la Sindicatura ha de tenir-les en compte per a millorar els nostres mètodes de treball i servir millor als ciutadans proporcionant informació i anàlisis útils que ajuden a millorar la gestió pública.

### **2.1 Problemes de legalitat, falta de transparència i frau**

El sector públic espanyol –i també el valencià– ha protagonitzat nombrosos casos de corrupció política, entre els quals cal esmentar l'ús il·legítim d'informació privilegiada, els suborns, el tràfic d'influències, el cobrament de comissions, els fraus, la malversació, la prevaricació, etc. Els ciutadans exigeixen que els òrgans de control de tot tipus –inclòs el control extern realitzat per la Sindicatura– actuen amb el màxim rigor en aquestes qüestions.

En aquest àmbit, la Sindicatura desenvoluparà els seus treballs d'acord amb el seu espai competencial i amb el respecte a les funcions reservades legalment a altres ens i organismes, tant en l'escala autonòmica com en l'estatal.

Si tradicionalment la contractació és una àrea de risc, l'entrada en vigor en 2018 de la nova Llei de Contractes del Sector Públic, que trasllada les directives europees en la matèria, i la implementació de la contractació electrònica està significant per als ens públics un repte molt important d'adaptació de procediments de gestió i ha plantejat problemes importants en la seua aplicació. Aquesta adaptació no està exempta de riscos (problemes en l'aplicació de la nova norma, interpretacions discrepants, dificultats d'adaptació, problemes tecnològics, etc.), però també representa una font d'oportunitats (normalització i consolidació del clausulat social i mediambiental en l'activitat contractual pública; més transparència i aprofitament dels recursos tecnològics, etc.).

No solament la contractació pública planteja qüestions molt importants per a una gestió ètica; la gestió de les ajudes públiques i dels recursos humans també són sensibles a aquesta matèria i seran objecte d'atenció prioritària.

Per a millorar la capacitat de fer front a les irregularitats, la Llei 16/2017, de 10 de novembre, ha ampliat l'àmbit subjectiu d'actuació de la Sindicatura de Comptes i ha atribuït noves competències a aquesta institució, entre les quals la d'imposar multes coercitives en el cas que

s'incomplisca el deure de col·laboració, que ha regulat d'una manera més completa, atesa la seua importància per a la bona finalitat de l'activitat fiscalitzadora.

La Sindicatura de Comptes pot sol·licitar a qualsevol persona física o jurídica que haja rebut fons públics la informació referida a la destinació d'aquests cabals públics. També pot sol·licitar col·laboració, assistència i intercanvi d'informació d'altres institucions. En aquest sentit, l'òrgan que rep una petició de col·laboració de la Sindicatura de Comptes està obligat a justificar-ne la recepció i a atendre-la en el termini assenyalat, llevat que hi haja impossibilitat de fer-ho. En aquest últim cas, ha de raonar-ho degudament quan justifica la recepció de la petició i ha d'indicar el termini que necessita per a poder atendre-la.

## **2.2 L'infrafinançament autonòmic i les seues conseqüències**

El sistema actual de finançament autonòmic presenta una sèrie de deficiències que impacten molt significativament en les finances de la Comunitat Valenciana i que es poden sintetitzar de la manera següent:

### *Falta d'equitat vertical*

L'Informe de la comissió d'experts per a la revisió del model de finançament autonòmic (juliol de 2017), creada per mandat de la Conferència de Presidents Autonòmics i acord del Consell de Ministres, crida l'atenció sobre la necessitat de prioritzar la suficiència financera dels serveis públics fonamentals, amb independència de l'Administració que preste aquests serveis. Des d'aquesta perspectiva, es considera poc equitativa la distribució actual de recursos financers entre les diferents administracions públiques i són damnificades les comunitats autònomes.

### *Falta d'equitat horitzontal*

En els nombrosos informes independents publicats recentment sobre els resultats del sistema de finançament autonòmic, hi ha unanimitat a considerar que la Comunitat Valenciana es veu afectada negativament pels criteris vigents. Aquesta falta d'equitat és una de les causants que la Comunitat Valenciana presente una balança fiscal negativa (a pesar de tenir un PIB per capita inferior a la mitjana) i també explica en gran manera el seu enorme deute públic acumulat.

### *Problemes de manteniment dels serveis públics*

Les expectatives dels ciutadans sobre els serveis que han de rebre de les administracions públiques són cada vegada majors (en particular, en l'àmbit sociosanitari), però hi ha limitacions sobre el que les administracions poden proveir. Per això, el futur dels serveis públics passa per que la prestació es realitze de manera eficient i obtinguen l'impacte pretés (eficàcia).

Aquestes restriccions impliquen eleccions difícils en tots els ens públics, ja que s'han de mantenir els serveis públics essencials en un marc pressupostari que mai arribarà als desitjos de tots els contribuents. Això obliga a establir prioritats de despesa, gestionar de manera eficient i analitzar les fonts d'ingressos.

Algunes d'aquestes dificultats resulten comunes a la majoria de comunitats autònomes. No obstant això, en el cas de la Comunitat Valenciana es veuen agreujades pel resultat del sistema discriminatori de finançament autonòmic. La universalitat i igualtat previstes en la Constitució perquè el conjunt de la ciutadania accedisca als serveis públics es veuen compromeses quan l'asimetria en el finançament en dificulta la implantació efectiva.

Aproximadament tres quartes parts de la despesa autonòmica valenciana recau en els denominats *serveis públics fonamentals* (SPF): sanitat, educació i serveis socials (incloent-hi la dependència). Són serveis d'una alta demanda i sensibilitat social (en particular, la sanitat), que no depenen del cicle econòmic i que en alguns aspectes representen un agreujant en els períodes recessius. Aquesta característica provoca la necessitat de prioritzar aquests serveis durant els períodes de crisi, i això indueix un augment relatiu de la seua importància en el pressupost.

#### *Problemes financers i de deute*

L'acumulació de dèficits en la liquidació dels pressupostos de la Generalitat ha provocat que la Comunitat Valenciana siga la comunitat autònoma amb la major ràtio de deute públic respecte al seu PIB. Les conseqüències financeres d'aquesta circumstància podrien agreujar-se si els tipus d'interés augmenten a mitjà termini, ja que durant els últims anys han sigut històricament baixos i fins i tot bonificats.

L'elevat deute públic condicionarà negativament el desenvolupament futur dels serveis públics valencians, llevat que es prenguen mesures de reestructuració del deute o de rescabament de l'infrafinançament autonòmic patit durant els últims anys.

Davant d'aquest escenari de l'SPV, la Sindicatura no pot ser aliena a l'hora de planificar la seua activitat, tant en l'àmbit de l'auditoria financera com en les anàlisis de l'eficàcia i eficiència en la gestió.





## Pla Estratègic 2019 - 2022



Compliment de la legalitat, transparència, lluita contra el frau. Fer front als riscos existents en la contractació pública, la gestió de les ajudes públiques i dels recursos humans.



Infrafinançament autonòmic, falta d'equitat vertical i horitzontal, problemes de manteniment dels serveis públics, problemes financers i de deute.



### REPTES QUE ASSUMEIX EL SECTOR PÚBLIC VALENCIÀ



Digitalització, administració electrònica i adaptació als avanços tecnològics.



Canvi climàtic, zenit energètic i sostenibilitat ambiental.



### **2.3 La repercussió en el sector públic del canvi climàtic, el pic energètic i la sostenibilitat ambiental**

Les societats occidentals modernes basen les seues economies en l'ús d'energia abundant de manera senzilla. La prosperitat observada en les últimes dècades ha avançat en paral·lel al consum d'energia barata, gràcies principalment a l'enorme rendiment energètic de combustibles fòssils de regeneració impossible, la taxa de retorn energètic dels quals s'està reduint en l'actualitat a causa de la major dificultat en l'extracció de les minvants reserves disponibles.

D'altra banda, l'alternativa basada en fonts renovables d'energia requereix quantiosos recursos naturals per a la generar-ne i emmagatzemar-ne, molts dels quals ja són molt escassos en l'actualitat. Això limita les possibilitats d'aquestes fonts de generació, motiu pel qual molts científics alerten que probablement estem acostant-nos al pic de l'energia neta disponible per habitant.

Davant d'un escenari amb escassetat de recursos naturals i dificultats per a generar energia abundant, neta i barata, les economies veurien entorpit el seu creixement en termes de PIB, tenint en compte la relació directa existent entre el PIB mundial i el consum total d'energia. El sector públic també se'n veuria afectat, ja que el seu desenvolupament s'ha basat principalment en l'increment dels ingressos públics lligats al creixement econòmic; i quan això no ha ocorregut les despeses públiques han patit dures retallades, fins i tot en serveis públics fonamentals (com els experimentats durant la crisi). Per tot això, el simple criteri de prudència aconsellaria iniciar l'adaptació de la nostra societat a una nova realitat de major sostenibilitat.

A més, hi ha un repte encara més important: atenuar el canvi climàtic. Per a combatre'l, s'ha de reduir dràsticament l'ús de l'energia procedent dels combustibles fòssils, a un ritme molt superior a l'imposat pel seu propi ocàs. Els compromisos de lluita contra el canvi climàtic –adoptats en 2015 per la majoria de països en l'Acord de París– representen en la pràctica una dificultat per a mantenir el creixement continuat del PIB a mitjà termini. En conseqüència, el sector públic ha de preveure els efectes que això provocarà en els ingressos públics, i anticipar-se davant de possibles escenaris de decreixement econòmic, amb la necessitat subsegüent d'adaptar l'acció de govern per a disposar de la despesa pública de la manera més eficaç, sostenible i eficient.

La conscienciació ciutadana sobre la importància de la sostenibilitat ambiental ha tingut el reflex legislatiu en la modificació recent de la Llei de la Sindicatura, ja que en el seu article 6 es recull expressament com un dels factors que cal preveure en el desenvolupament de la nostra activitat.

És aquest, per tant, un àmbit que exigirà ampliar el focus de la funció fiscalitzadora de la Sindicatura, d'acord amb els principis que regeixen la missió que li confereix el marc normatiu regulador.

## **2.4 La digitalització de l'SPV**

L'Agenda Digital de la Comunitat Valenciana constitueix el marc estratègic regional per a avançar en el desenvolupament de la societat digital i impulsar l'ús de les TIC, com també per a transformar l'Administració en una prestadora àgil i eficient de serveis als ciutadans.

Les lleis 39/2015, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, i 40/2015, de Règim Jurídic del Sector Públic, han establert el principi "digital per defecte" en tots els serveis públics prestats i en la gestió de l'Administració, i han impulsant definitivament l'administració electrònica. Això significa que, de manera ordinària, qualsevol gestió podrà realitzar-se de principi a fi des d'un ordinador o un dispositiu mòbil d'una forma més senzilla i ràpida. En la mesura que cada vegada més serveis públics estan suportats per sistemes en línia a través d'Internet, les consideracions relacionades amb els ciberriscos van adquirint una importància creixent en tot tipus d'auditories.

L'administració electrònica es fonamenta en sistemes d'informació interconnectats i les entitats públiques són totalment dependents de les tecnologies de la informació i les comunicacions per a implantar les seues polítiques i aconseguir els seus objectius. Aquest procés, alimentat per tecnologies avançades, ha ocasionat que el volum de dades disponibles en els diferents àmbits de la gestió pública haja crescut exponencialment i que es requereixca l'ús d'eines informàtiques d'auditoria amb prou potència per a processar i analitzar els volums creixents de dades que es generen en la gestió pública.

Constitueix un repte permanent que les entitats públiques (tenint en compte la capacitat de recursos, tant organitzatius com econòmics i personals de què es disposa) siguen capaces d'adaptar-se i mantenir-se al dia en aquesta carrera d'avanços tecnològics, garantint al mateix temps una protecció adequada de tota la informació que obtenen, generen i custodien, davant dels importants riscos que plantegen les creixents ciberamenaces.

Seguretat, confiabilitat, interoperabilitat i perdurabilitat esdevenen conceptes bàsics sobre els quals edificar una nova arquitectura organitzativa més eficient en el sector públic. Això obliga a posar també el focus fiscalitzador sobre aquests conceptes, com un altre dels paràmetres essencials per a la producció i provisió de serveis públics.

### **3. PRIMER OBJECTIU ESTRATÈGIC**

#### **AJUDAR A MILLORAR EL SECTOR PÚBLIC VALENCIÀ...**

***...enfortint la confiança dipositada en els estats financers de les entitats públiques de la Comunitat Valenciana, coadjuvant a la rendició de comptes, la integritat i la transparència en el sector públic valencià, i maximitzant la nostra influència en la millora de les pràctiques de gestió dels ens públics.***

Els nostres informes han de ser capaços de contribuir a millorar la confiança en la gestió pública. Les conductes immorals i incíviques es contagien amb facilitat i si es consent la falta d'ètica es deteriora amb rapidesa l'ordre en una comunitat. Per tant, és imprescindible atallar a temps les males praxis que es manifesten, entre altres, en la ineficiència, la ineficàcia i, en casos extrems, la corrupció.

La confiança en els estats financers de les entitats públiques i en el sector públic mateix només pot millorar-se amb elevades dosis de transparència, reforçant la rendició de comptes i millorant la qualitat dels comptes retuts. Amb el nostre treball pretenem contribuir a la millora de la transparència, integritat i sostenibilitat de les entitats que componen l'SPV.

Aquest és l'objectiu estratègic bàsic del Pla. Per a aconseguir-lo farem el nostre treball de manera més eficaç i eficient duent a terme auditories d'interés públic, basades en les àrees identificades com a prioritàries o d'alt risc, en temps oportú, acostant al màxim la data de publicació dels informes a la data de la producció dels fets auditats i emetent informes clars i objectius.

Els objectius detallats, metes i accions que cal realitzar en aquesta àrea són:

#### **3.1 Emetre informes rellevants i d'actualitat**

L'impacte dels informes de la Sindicatura depén del seu grau de pertinència, qualitat i oportunitat. Per a millorar l'interés públic en els nostres informes hem de centrar-nos en les qüestions de més actualitat i interés públic, en les àrees definides com a prioritàries o d'alt risc, en què és necessari reaccionar davant d'un fet nou o a una petició urgent de les Corts. A més, els informes han de ser oportuns, és a dir, s'han d'emetre sense demores innecessàries.

Els informes han de tractar els riscos significatius, considerant no solament els aspectes que hagen generat algun tipus d'alarma sinó també intentant anticipar els conflictes futurs, especialment els predictibles com a conseqüència de canvis normatius. El nou apartat dels informes

denominat *Qüestions clau de l'auditoria* pot ser el vehicle per a canalitzar aquestes qüestions.

Per a millorar la nostra capacitat de resposta a les necessitats de la societat valenciana i facilitar l'anàlisi periòdica de tot l'"univers fiscalitzable", s'ha identificat una sèrie d'àrees prioritàries o d'alt risc, com ara la sostenibilitat ambiental (gestió de residus urbans, d'aigües, del transport i intermodal, etc.); la ciberseguretat i els riscos tecnològics; la transparència i el frau; el sector sanitari; l'àmbit educatiu; l'àrea social; la contractació; les entitats locals (ens grans, gestió tributària, ens dependents), etc. El Consell actualitzarà anualment aquest conjunt d'àrees, que es recullen en l'annex, a proposta de la CTA, per a recollir l'evolució de la realitat de la nostra Comunitat.

També hem de millorar de manera realista la planificació i l'eficiència de les nostres fiscalitzacions a fi de reduir el temps transcorregut des que es van tancar els comptes auditats o van succeir els fets que es fiscalitzen fins que s'emet l'informe corresponent. En el cas de la Generalitat, els informes individuals integrants de l'informe del Compte General es publicaran de manera independent tan prompte com estiguen finalitzats, sense esperar la publicació de l'informe global del Compte General, que en tot cas es publicarà segons mandat legal abans del 31 de desembre de l'any següent al qual es refereix.

L'objectiu que cal aconseguir quant al termini mitjà per a elaborar els informes en auditories financeres i de legalitat s'estableix en:

- Generalitat: sis mesos des de la presentació dels comptes
- Entitats locals: cinc mesos des de la petició d'informació

L'objectiu que cal aconseguir quant al termini mitjà per a elaborar els informes en auditories operatives i especials s'estableix en dotze mesos des de l'inici de l'auditoria.

### **3.2 Fomentar la rendició de comptes anuals de qualitat i millorar el grau d'acceptació i implantació de les recomanacions destinades a millorar la gestió de l'SPV**

Un dels principals objectius és actuar perquè els diferents ens de l'SPV formulen els seus comptes anuals de conformitat amb les normes comptables aplicables. A aquest efecte es mantindrà el procediment actual de comunicació de les incidències detectades als responsables d'esmenar-les, que preveu, entre altres, els passos següents:

- comentar de manera immediata les incidències detectades en els treballs amb els responsables de la gestió,
- discutir el projecte d'informe amb els responsables de preparar els comptes anuals i/o responsables de la gestió,

- remetre l'esborrany de l'informe a cada entitat perquè es formulen les al·legacions que consideren oportunes.

En el cas dels ens locals, es realitzarà el control formal de tots els comptes presentats a través del Portal de Rendició de Comptes i se sol·licitaran aclariments sobre les incidències observades.

Una altra de les principals finalitats de les fiscalitzacions de la Sindicatura és contribuir a millorar les pràctiques de gestió de les entitats públiques. Els nostres informes no són una finalitat per si mateixos sinó un mitjà per a contribuir a millorar la gestió del sector públic. Per això redactem les nostres conclusions i les nostres recomanacions de forma constructiva, de manera que permeta als ens fiscalitzats adoptar accions correctives.

Així mateix, es comunica el resultat dels informes als organismes controlats i al representant legal de l'òrgan, entitat o empresa auditada, els quals estan obligats a respondre, dins dels terminis concedits, i a posar en coneixement de la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades.

Però el benefici del treball de fiscalització no es troba en les recomanacions efectuades, sinó en la seua aplicació eficaç. Per això la importància d'efectuar un seguiment posterior de les mesures adoptades per a corregir les deficiències detectades. Amb aquest objectiu, es revisaran i es milloraran els procediments d'auditoria relatius al seguiment de les recomanacions i el seu tractament adequat en els informes.

Aquest seguiment del compliment de les recomanacions es realitzarà de manera anual en el cas de les fiscalitzacions recurrents, però en les no recurrents cal fer treballs específics de seguiment. En aquest sentit, s'emetrà periòdicament sengles informes de seguiment per a cada un dels subsectors de l'SPV.



## INFORMES RELLEVANTS I D'ACTUALITAT

En àrees prioritàries



Transparència i frau



Contractació



Sector sanitari



Àmbit educatiu



Àrea social



Entitats locals



Ciberseguretat  
i riscos tecnològics



Sostenibilitat  
ambiental

## Pla Estratègic 2019 - 2022



### OBJECTIU: AJUDAR A MILLORAR EL SECTOR PÚBLIC

Confiança, rendició de comptes, integritat, transparència, millor gestió.



### MILLORANT EL FUNCIONAMENT DE LA SINDICATURA

Eficax, transparent, objectiva, amb metodologia actualitzada, moderna, innovadora, ben relacionada.

## METES TEMPORALS



**60%** del temps dedicat a la Generalitat

**36%** del temps dedicat a EELL

**4%** del temps dedicat a altres ens



**45%** del temps dedicat a auditories operatives i especials



**Auditories de regularitat Generalitat:**

**6 mesos**

des de la presentació de comptes



**Auditories de regularitat EELL:**

**5 mesos**

des de la petició d'informació



**Auditories operatives i especials:**

**12 mesos**

des de l'inici de l'auditoria

### **3.3 Fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana**

Durant els més de trenta anys d'existència de la Sindicatura de Comptes, la fiscalització del Compte General de la Generalitat (integrat pels comptes anuals de l'Administració, dels seus organismes públics, societats mercantils, fundacions públiques i consorcis adscrits) ha sigut i continua sent el nucli bàsic de la seua activitat.

La fiscalització del Compte de l'Administració continuarà sent el treball més important de la Sindicatura, ja que representa aproximadament dos terços del pressupost conjunt de tot l'SPV (amb dades de 2018). En aquest compte es registra la gestió d'àrees tan sensibles socialment com sanitat, educació, justícia, benestar social, etc.

Prèviament s'ha posat de manifest la preocupació pels riscos futurs en el manteniment de l'estat de benestar. Per tant, amb la finalitat d'ajudar a mantenir operatius els serveis públics essencials, la fiscalització continuarà prestant una gran atenció als aspectes financers i de legalitat, però fomentarà cada vegada més les anàlisis de l'eficàcia i l'eficiència en la gestió dels serveis públics fonamentals, tal com es comenta amb major amplitud més endavant.

Per petició expressa de les Corts es realitzaran fiscalitzacions periòdiques de les institucions estatutàries. Els primers informes de cada una es publicaran el primer semestre de 2019, mentre que en anys posteriors s'abordaran noves fiscalitzacions en funció d'una valoració objectiva del risc.

L'esforç fiscalitzador, en termes de recursos humans assignats, considerat idoni per al sector autonòmic és del 60% del total.

### **3.4 Fiscalització dels comptes d'entitats locals**

A fi de millorar l'eficiència global del nostre treball en l'àrea d'entitats locals en farem una revisió completa: abast, contingut i prioritats dels informes de fiscalització de regularitat, formació i fiscalització del Compte General, advertiments, contractació, subvencions, control intern, etc.

Es programarà en el Pla pluriennal un calendari per a la fiscalització de manera quasi permanent de les principals entitats locals de la Comunitat Valenciana. Les tretze entitats locals més grans, que representen el 50% del pressupost conjunt del sector, seran objecte de controls anuals de forma específica.

La resta d'entitats se segmentaran segons la grandària, i s'implantaran diferents tipus de criteris i calendari per a fiscalitzar-les, tenint en consideració en tot cas els riscos previsibles. En aquest pla pluriennal també s'establiran el tipus de fiscalització i les àrees objecte de control.



Els treballs de caràcter general relatius a la rendició de comptes, control intern, advertiments i contractació continuaran i, en la mesura que siga possible, es reforçaran, utilitzant al màxim les possibilitats que la tecnologia permet, explotant la informació disponible del Portal de Rendició de Comptes, les plataformes de contractació, la Base de Dades Nacional de Subvencions o qualsevol altra plataforma en la qual el comptedant estiga obligat legalment a proporcionar informació.

En la mesura que siga possible, des de la coordinació i la cooperació amb altres actors públics es procurarà racionalitzar les càrregues actuals que comporta la rendició de comptes per al sector públic local valencià per mitjà de l'increment de la interoperabilitat real entre repositoris i bases de dades d'altres ens i organismes davant dels quals les entitats locals de la Comunitat Valenciana tenen obligacions formals d'abocament d'informació, també rellevant per a l'exercici per la Sindicatura de Comptes de la seua funció fiscalitzadora (Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, òrgans de tutela financera, etc.).

Serà un aspecte prioritari acostar la data dels informes a la dels comptes o fets fiscalitzats, com també millorar els canals de comunicació entre les entitats locals i la Sindicatura i viceversa prioritzant l'ús de les TIC, l'administració electrònica i la interoperabilitat.

L'esforç fiscalitzador, en termes de recursos humans assignats, considerat idoni per al conjunt del sector local és del 36% del total. A més, els recursos totals assignats a aquest sector es distribuiran de manera que la meitat es dedique a fiscalitzar les tretze entitats locals més importants.

El primer semestre de 2019 es revisaran i s'actualitzaran les guies de fiscalització relatives al sector local amb l'objectiu d'explotar la informació disponible en diverses bases de dades en què el comptedant està obligat a proporcionar informació, prioritzar l'ús de les TIC i acostar la data de l'informe als comptes o fets fiscalitzats. En aquesta revisió també es consideraran l'abast, el contingut i les prioritats dels informes de fiscalització de regularitat, formació i fiscalització del compte general, advertiments, contractació, subvencions, control intern, etc.

### **3.5 Incrementar el nombre d'auditories operatives realitzades**

Sense detriment de la importància de les auditories financeres i de legalitat, la Sindicatura ha d'augmentar la seua activitat en auditories operatives que contribuïsquen al bon govern, a l'anàlisi de l'eficiència del sector públic valencià i a orientar la presa de decisions en la gestió pública.

Considerant que la major part de la progressivitat en la redistribució de la renda s'aconsegueix per la via de les despeses socials, la Sindicatura ha de prestar una atenció especial a l'eficàcia i l'eficiència assolides en la despesa destinada a polítiques socials i a la prestació de serveis públics

com ara educació i sanitat. En aquest sentit, cal recordar que durant els últims anys la Sindicatura ha acumulat una valuosa experiència en la realització d'auditories operatives sobre temes de gran sensibilitat pública, que han tingut una gran repercussió.

Seguint aquesta línia de treball, la Sindicatura ampliarà la gamma d'auditories operatives (que inclouran auditories d'eficàcia i eficiència, mediambientals, socials, d'administració electrònica, de ciberseguretat, etc.), millorarà la forma de transmetre o comunicar els resultats del seu treball i actualitzarà els seus mètodes interns i les capacitats del seu personal.

La despesa sanitària és històricament el principal component de la despesa pública autonòmica, a més de tenir una alta sensibilitat social. Per aquesta raó, en els últims anys, a més de la fiscalització de regularitat, la Sindicatura ha fet diversos treballs d'auditoria operativa i de sistemes d'informació en l'àmbit sanitari. Ja que les raons assenyalades – importància econòmica i sensibilitat social – no solament es mantenen sinó que són creixents, i els problemes de compliment legal reiteradament assenyalats en els informes de la Sindicatura no s'han mitigat, aquesta àrea es considera d'alt risc a l'efecte de la planificació dels treballs en els pròxims anys.

També seran objecte de les nostres anàlisis, entre altres, els subsidis públics no contributius, les beques i ajudes a l'estudi, els serveis educatius, els serveis de protecció familiar i els d'ajuda a incapacitats i dependents.

D'altra banda, tal com hem descrit prèviament, l'economia ha d'afrontar immediatament dos reptes importants i relacionats entre si: atenuar el canvi climàtic i adaptar-se al declivi de l'energia procedent dels combustibles fòssils. Com a efecte conjunt dels dos reptes es requereix adaptar la societat a consums energètics menors per capita i menor creixement econòmic, la qual cosa comportarà dificultats per a generar ingressos públics amb els instruments actuals. Per tant, es potenciaran les auditories d'eficàcia i eficiència que ajuden a mantenir l'estat de benestar, així com les de sostenibilitat ambiental, en particular les relacionades amb la gestió de l'aigua i la gestió de residus.

L'esforç fiscalitzador, en termes d'hores de treball assignades, considerat idoni per a realitzar les auditories operatives previstes és del 45% del total. En conseqüència, les auditories financeres i de legalitat ocuparan aproximadament el 55% de les hores assignades.

### **3.6 Control de legalitat i lluita contra el frau i la corrupció**

Si l'àrea de contractació sempre ha sigut preferent en l'activitat de la Sindicatura, les circumstàncies actuals (nova llei de contractes i implantació de la contractació electrònica) la converteixen en una àrea de

la màxima prioritat. Per tant, la Sindicatura li dedicarà un esforç significatiu.

No solament s'actualitzaran els criteris de fiscalització de la legalitat recollits en el nostre *Manual de fiscalització* per a adaptar-los a la nova normativa, sinó que la contractació electrònica també ens obliga a modificar els nostres mètodes de treball, a introduir eines tecnològiques per a fer la nostra fiscalització plenament eficaç i millorar l'eficiència del nostre treball. En concret, s'estudiarà implantar noves eines informàtiques per a fiscalitzar la contractació, orientades a reforçar la coordinació amb altres institucions de control extern.

D'altra banda, l'augment d'informació contractual registrada en el Portal de Rendició de Comptes per les entitats locals permetrà explotar-lo millor, identificar millor riscos específics i enriquir els informes.

Una altra àrea de risc són les subvencions. S'analitzaran i implantaran els procediments que s'estimen oportuns per al control de les subvencions a través de la Base de Dades Nacional de Subvencions i la fiscalització de la concessió i la justificació d'aquestes. En 2019 s'elaborarà una guia de fiscalització de subvencions.

Un dels resultats tradicionalment més demandats pels ciutadans a la Sindicatura és que contribuïska activament a la lluita contra el frau i la corrupció en la gestió de les entitats integrants de l'SPV. La Sindicatura, sempre dins del marc de les seues competències, ha anat perfilant progressivament els seus procediments per a identificar els riscos de frau, investigar-los i informar sobre les constatacions relacionades. En aquest sentit, la signatura en 2015 del *Protocol d'actuació entre la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana i la Fiscalia del Tribunal de Comptes*, ha contribuït —tal com era el seu objectiu— a millorar la coordinació i col·laboració entre les dues institucions per afrontar situacions de presumptes irregularitats. Continuarem col·laborant en l'àmbit de les competències respectives amb la Fiscalia anticorrupció i amb el Tribunal de Comptes en el marc del Protocol esmentat.

A més d'aplicar els procediments ordinaris de fiscalització per a detectar el frau, la Sindicatura col·laborarà amb les entitats especialitzades creades en els últims anys en la nostra comunitat. En aquest sentit, l'article 8 del Reglament de Règim Interior, de 23 de maig de 2018, estableix la possibilitat de constituir instruments de col·laboració amb la també recentment creada Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraus i la Corrupció de la Comunitat Valenciana.

### **3.7 Auditar un sector públic plenament digitalitzat**

La implantació de l'administració electrònica està imposant en tots els ens públics una transformació digital total en la forma de prestació dels serveis als ciutadans i de la gestió pública, basada en sistemes i xarxes

interconnectats, que està generant riscos nous, continus i generalitzats, tant de provinents del ciberespai com de relacionats amb amenaces i vulnerabilitats d'origen intern, els quals les administracions públiques han d'afrontar de manera proactiva i sistemàtica.

Aquest procés obliga els òrgans de control extern, i en particular la Sindicatura, a redissenyar i adaptar profundament els seus mètodes de treball, des de l'anàlisi dels riscos d'auditoria, fins a la manera d'accedir a les dades digitals, com analitzar-les per a extraure'n conclusions i com comunicar els resultats del treball.

A títol d'exemple, la Generalitat ha fet pública la seua intenció de substituir el sistema comptable i pressupostari actual per un sistema integrat de gestió econòmica. La indiscutible conveniència del canvi no ha de ser obstacle per a considerar en la nostra fiscalització que un procés d'aquest tipus comporta, en qualsevol entitat de les dimensions de la Generalitat, una sèrie de riscos diversos i molt importants que s'hauran de tenir en compte durant els pròxims anys. Altres aplicacions corporatives molt rellevants de la Generalitat també estan en procés de renovació, circumstància que no fa sinó incrementar els riscos de l'àrea tecnològica. Raonaments similars es podrien fer pel que fa als principals ens locals, també immersos en profunds processos de transformació digital.

Conceptes com ara dades massives, internet de les coses, ciberseguretat, mineria de textos, intel·ligència artificial, tècniques d'anàlisi de dades, etc. han de formar part del llenguatge i de les eines a la disposició dels auditors en l'actual entorn digital de l'administració electrònica. Les eines electròniques d'auditoria per a extraure dades electròniques, processar-les i analitzar-les posteriorment, utilitzades des de fa anys en la Sindicatura, representen un increment notable en l'eficiència i en l'eficàcia dels treballs, principalment en les fiscalitzacions de majors dimensions. En els pròxims anys, en els quals s'espera una expansió de les dades massives, es potenciarà l'ús d'aquestes eines i es complementaran amb nou programari de visualització de dades, que possibilita una altra manera d'extraure informació subjacent en grans volums de dades, i amb tècniques de mineria de textos.

Finalment, però no menys important, ha de millorar-se la integració del treball dels auditors de sistemes d'informació de la Sindicatura i de la seua metodologia en els treballs ordinaris de fiscalització i en els equips d'auditoria. Aquest aspecte de l'organització dels treballs concrets d'auditoria, malgrat tenir una importància crucial, és probablement el que més dificultats pràctiques planteja a l'hora d'auditar en l'era digital, tal com es reconeix en múltiples estudis i anàlisis d'àmbit internacional. La Sindicatura ja disposa d'àmplia experiència en la integració d'equips i metodologies. La Unitat d'Auditoria de Sistemes d'Informació, creada en 2008, ha desenvolupat metodologia totalment adaptada als entorns tecnològics actuals. Amb la cobertura dels nous llocs d'aquesta unitat

l'esmentada integració es podrà aplicar a una major escala, en benefici de la qualitat global de les auditories.

En la mesura que el nostre entorn canvia, hem d'adaptar-nos-hi per a continuar fent el nostre treball amb la màxima eficàcia, eficiència i qualitat en un entorn digital. Les claus d'aquesta adaptació són:

- Millora contínua de les competències professionals del nostre personal, tant per mitjà d'activitats formatives especialitzades i contínues per a tot el personal auditor, com per mitjà de la incorporació de personal especialitzat amb perfils adaptats a les futures necessitats que el nostre entorn de treball exigirà.
- Augmentar les consideracions relacionades amb els riscos tecnològics, la revisió dels sistemes d'informació i la ciberseguretat en totes les fiscalitzacions. Per a aconseguir-ho s'actualitzaran en el primer semestre de 2019 els programes de treball, que inclouran la participació de la UASI en els de major abast.
- La Sindicatura considerarà els riscos de ciberseguretat, amb diferents graus d'amplitud, en totes les seues fiscalitzacions.
- Potenciar l'ús d'eines d'anàlisi de dades i de visualització de dades en les auditories.
- En l'horitzó del Pla Estratègic, es pretén que totes les auditories compten amb la participació d'especialistes de la UASI.



## Pla Estratègic 2019 - 2022



Millorar la confiança en la gestió pública

Augmentar l'eficiència i l'eficàcia

Lluitar contra el frau i la corrupció

Incrementar la transparència

Qualitat en la rendició de comptes

Aprofundir en àrees prioritàries o de risc alt

Rapidesa en l'execució

Claredat i objectivitat en els informes

Formació permanent i metodologia actualitzada

Ciberseguretat i anàlisi de dades

## **4. SEGON OBJECTIU ESTRATÈGIC**

### **MILLORAR EL FUNCIONAMENT DE LA SINDICATURA...**

***...apostant per una Sindicatura de Comptes més transparent i eficaç, amb una metodologia contínuament actualitzada, amb un entorn de treball modern i innovador, i amb relacions externes d'alt nivell.***

Ja hem valorat com a objectiu principal de la Sindicatura contribuir a millorar les pràctiques de gestió dels ens que conformen el sector públic valencià, principalment per mitjà dels informes; però també és necessari realitzar accions complementàries que permeten aconseguir aquest objectiu.

Per tot això, a continuació s'enumeren els objectius relacionats directament amb el funcionament de la Sindicatura.

#### **4.1 Ser exemplar en l'acompliment**

La Sindicatura ha de ser exemplar en tots aquells aspectes que recomanem en altres ens. En aquest sentit, no solament hem de ser pulcres des de la perspectiva del control financer, la comptabilitat i la legalitat, sinó que també hem de ser una institució eficient pel que fa als mètodes, eficaç en l'assoliment dels objectius, sòbria en el funcionament, respectuosa amb el medi ambient i compromesa amb la igualtat entre homes i dones.

Tot això forma part del respecte als nostres valors i principis ètics, per la qual cosa, en el primer semestre de 2019, s'actualitzarà el codi ètic de la Sindicatura a fi d'alinejar-lo amb els estàndards de comportament públic de major exigència si es comparen. Així mateix, es realitzaran accions internes de conscienciació mediambiental.

#### **4.2 Mantenir la credibilitat de la institució i potenciar el valor de la Sindicatura per a la societat, facilitar el coneixement de la institució, dels seus informes i activitats**

La Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana gaudeix d'elevat prestigi entre les nostres institucions i entre la resta d'òrgans de control extern espanyols i europeus, però, a causa de les característiques tècniques del treball que desenvolupa, la seua tasca no és tan coneguda ni valorada per la ciutadania de la Comunitat, que a vegades l'associen a la d'altres institucions. Aquesta confusió accidental pot arribar a propiciar la sensació d'existència de duplicitats o que la Sindicatura no compleix degudament funcions que realment corresponen a altres ens.

Tant per a donar a conèixer la necessitat i utilitat de la institució com perquè el treball de la Sindicatura repercutisca en una major confiança dels ciutadans cap a les seues institucions de govern i control, és necessari

que, a més d'emetre informes d'auditoria de qualitat, objectius i en temps oportú, aconseguim fer arribar els nostres missatges als seus destinataris d'una manera comprensible. És a dir, s'ha d'aconseguir que els nostres informes resulten més accessibles i interessants. Per a això s'ha de seguir una estructura i llenguatge clars i evitar l'ús de l'argot. El nou model d'informe implantat en 2016 ha d'estendre's a tota mena de treballs i adaptar-se als canvis recents, introduïts en 2018 per les normes internacionals d'auditoria per a continuar millorant el seu contingut i la comprensió pels destinataris dels informes. Amb aquesta finalitat, en el primer semestre de 2019 s'actualitzarà la guia de fiscalització sobre models d'informe.

La utilització de resums, notes de premsa, infografies i material interactiu pot ajudar a comunicar més eficaçment els missatges de la Sindicatura, especialment a través d'internet i de les múltiples possibilitats que la tecnologia ofereix. S'ha de potenciar el valor que la Sindicatura representa per a la societat comunicant millor els resultats del nostre treball.

També s'ha d'enfortir la identitat corporativa en una doble direcció. En l'àmbit intern, de manera que tot el personal de la institució se senta identificat amb la Sindicatura, ja que és indispensable per a la bona marxa d'aquesta. I en l'àmbit extern, per a transmetre una imatge coherent i positiva de la institució i de les seues actuacions, unificar-la en tots els suports de comunicació de la Sindicatura (informes, web, xarxes socials, presentacions, correu electrònic, etc.). En aquest sentit, entre altres accions, s'està homogeneïtzant la signatura corporativa en els correus electrònics, les portades dels informes, els formats de gràfics, així com el disseny del portal web, que actualment és molt ric en contingut, a fi d'aconseguir un ús més intuïtiu i amigable. També durant 2019 s'optimitzarà el Portal de Transparència de la Sindicatura de Comptes, per tal que prevalga la claredat en l'accés a la informació, la qual és nombrosa i de qualitat.

D'altra banda, 2019 representa una data clau per a posar en valor la importància històrica de la institució, ja que es compliran 600 anys des que en 1419 es va instaurar la figura de mestre racional al Regne de València, antecedent històric de la labor de la Sindicatura de Comptes. Amb aquest motiu, s'organitzarà algun acte commemoratiu.

La Comunitat Valenciana és una comunitat autònoma amb llengua pròpia i cooficial, per la qual cosa, per a arribar al màxim nombre de destinataris, els nostres informes es publiquen tant en castellà com en valencià. Amb independència de quina haja sigut la llengua triada per l'equip per a la redacció inicial de l'informe, aquest passa posteriorment pel departament de correcció i traducció. Aquest departament no solament fa un treball de traducció d'una llengua a l'altra, sinó també de revisió ortogràfica, gramatical i d'estil. En aquesta tasca s'han d'adoptar patrons de treball i eines informàtiques que permeten assegurar la integritat i fidelitat al resultat de l'informe. Per a això es treballarà sempre amb documents



digitals que permeten fer el seguiment de totes les correccions introduïdes, especialment quan les traduccions no siguem literals.

#### **4.3 Fomentar les relacions institucionals amb altres òrgans de control**

La Sindicatura participa molt activament en les activitats desenvolupades per l'ASOCEX<sup>4</sup>, com per exemple la coordinació de la seua Comissió Tècnica per a elaborar guies de fiscalització amb les millors pràctiques professionals i amb metodologia innovadora per a l'auditoria en entorns digitals, o en l'impuls per a l'aprofitament conjunt d'eines per a implantar l'administració electrònica.

A més, en el seu interès per fomentar la cooperació entre les diverses institucions fiscalitzadores a una escala internacional, la Sindicatura de Comptes mantindrà la seua implicació en la direcció de l'EURORAI5, de la qual assumeix la secretaria general des que es va constituir

D'altra banda, la Sindicatura continuarà col·laborant amb el Tribunal de Comptes i la resta d'OCEX per a desenvolupar noves funcionalitats del Portal de Rendició de Comptes de les Entitats Locals i eines innovadores d'administració electrònica per a la gestió interna. També participaran, tant síndics com auditors, en les comissions sectorials de consellers i d'auditors existents i en les que es creen en el futur; així mateix es mantindrà la participació del personal tècnic en congressos, reunions, jornades, etc. que s'organitzen institucionalment.

#### **4.4 Reforçar les relacions amb les Corts, el Consell i les entitats locals**

Un altre dels objectius d'aquest pla estratègic és el manteniment i millora del grau de comunicació existent amb les Corts Valencianes i amb el Consell de la Generalitat, tot això sense menyscar la independència que caracteritza la Sindicatura.

En l'àmbit instrumental i operatiu, la col·laboració tecnològica i la cerca de la interoperabilitat real sobre bases de dades i informació –de la Generalitat i les Corts– rellevant per a l'acompliment de la funció fiscalitzadora ha de ser un eix d'actuació prioritari, en un escenari de millora de l'eficiència de la funció fiscalitzadora.

Es continuarà en la línia de col·laboració amb la resta d'òrgans estatutaris per a la consecució d'objectius comuns iniciada en 2018 en temes de formació de personal o de prevenció de riscos laborals.

---

<sup>4</sup> Associació d'Òrgans de Control Extern Autònomic.

<sup>5</sup> L'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI) és un projecte de cooperació entre òrgans de control del sector públic a Europa que facilita l'intercanvi d'experiències i fa possible avançar en l'àrea comuna del control financer del sector públic regional i local amb l'objectiu de garantir una millor utilització dels fons públics.

S'intentarà realitzar accions institucionals de la Sindicatura que mostren la seua presència efectiva en les tres províncies de la Comunitat.

També es reforçaran els llaços de col·laboració amb les diputacions provincials per a facilitar i millorar el compliment per part de les entitats locals de les seues obligacions en relació amb la Sindicatura. En aquest sentit, la posada en valor del control intern, així com la formació i assessorament en aquest àmbit que les diputacions ofereixen a les entitats locals pot ser un punt de connexió amb el control extern que exerceix la Sindicatura.

Una altra línia que cal implantar és l'impuls de la col·laboració institucional amb els col·legis i associacions de professionals qualificats de l'Administració local, especialment amb els funcionaris amb habilitació nacional, als quals la llei reserva funcions directament relacionades amb l'exercici de la funció fiscalitzadora i de control, en pro d'una millora en la qualitat del funcionament del sector públic local valencià.

#### **4.5 Planificar les necessitats de recursos humans de la Sindicatura i la seua formació**

La Sindicatura és una entitat de petites dimensions que depén fonamentalment del seu personal per a aconseguir els seus objectius. El talent, experiència i alta qualificació, en actualització permanent, del seu capital humà és el valor determinant per a l'adequat exercici de les competències de la Sindicatura. La plantilla a la fi de 2018 és de 99 llocs, una quarta part dels quals estan adscrits als serveis generals i les tres quartes parts restants corresponen als equips de fiscalització.

Les jubilacions que es produiran en els pròxims anys fan indispensable planificar els processos selectius necessaris en l'horitzó del Pla, tant en nombre d'efectius com en perfils necessaris per a encarar els reptes i els nous tipus d'informe que hem d'abordar, així com les noves exigències que l'evolució constant de la tecnologia imposa en el nou marc de les relacions digitals. Tot això es recollirà en un pla de recursos humans que detallarà les necessitats previstes i les accions que cal adoptar per a satisfer-les.

La Sindicatura és pionera a incorporar a la seua plantilla nous perfils professionals en matèria d'auditoria de sistemes d'informació, indispensables per a auditar en un entorn d'administració electrònica. No obstant això, hi ha determinats perfils –com, per exemple, especialistes en sostenibilitat ambiental, en el sector sanitari o enginyers en diverses branques– que hauran de ser coberts de manera esporàdica mitjançant contractacions de serveis professionals, quan les característiques de l'auditoria així ho requerisquen.

Som una organització que inverteix de manera continuada en la qualitat del seu personal, ja que considerem que la formació és un factor clau de

l'estratègia de la Sindicatura de Comptes per a aconseguir els objectius plantejats. Això té un efecte directe perquè millora la productivitat i habilitats del personal, i també indirecte, ja que millorar la satisfacció dels receptors també millora la qualitat global del servei que es presta a la societat, objectiu últim de la labor fiscalitzadora pública.

En conseqüència, en el primer semestre de 2019 s'elaborarà un pla pluriennal de formació que aplegue les activitats formatives que permeten donar resposta als reptes futurs i que serà coherent amb les tasques previstes en el pla pluriennal d'activitats. Unit a això, s'elaboraran plans anuals en què es concreten les activitats formatives que cal realitzar, adequades als nous reptes en funció de les novetats que periòdicament es produeixen en matèries relacionades amb l'activitat de la Sindicatura. En particular, el nostre objectiu és que el nostre personal reba unes 3.500 hores anuals de formació (aproximadament una mitjana de 35 hores anuals de formació per funcionari).

Així mateix, es col·laborarà amb l'IVAP en un doble sentit. D'una banda, s'obrirà l'oferta formativa de la Generalitat al personal de la Sindicatura; i, d'altra, es procurarà instruir el personal dels ens fiscalitzats en els àmbits en què intervé la Sindicatura, a través del seu personal qualificat, per a així millorar els estàndards exigibles en les àrees de coneixement que ens competeixen.

#### **4.6 Desenvolupar el Pla Estratègic per mitjà de plans pluriennals que emmarquen els programes anuals d'actuació**

La planificació d'un ens de control com la Sindicatura abasta des de la planificació estratègica –en la qual s'estableixen les grans línies d'actuació de la institució i es planegen decisions que tindran efectes perdurables en el temps– fins a la microplanificació de cada treball individual d'auditoria, en la qual es prenen decisions tècniques, s'assignen persones a tasques específiques i es fixen dades concretes per a executar els treballs.

Entre tots dos nivells de planificació se situa la programació operativa anual recollida en els programes anuals d'actuació i les resolucions d'assignació de tasques, en les quals es defineixen els treballs concrets de cada any, es formen els equips d'auditoria i es distribueixen entre ells les fiscalitzacions programades. Aquesta forma tradicional de planificar, prevista en la Llei de la Sindicatura, proporciona flexibilitat i adaptabilitat a la nostra operatòria i té avantatges indubtables sobre l'alternativa d'establir compartiments estancs, sense mobilitat interna. Però l'experiència aconsella introduir una nova eina de planificació intermèdia que, mantenint els avantatges comparatius del model de la Sindicatura, introduísca un horitzó temporal de més d'un any quant a la composició previsible dels equips i dels tipus de treballs que es realitzaran.

Així, per a articular de manera coherent els programes anuals d'actuació (PAA) amb el present pla estratègic, convé desenvolupar plans pluriennals

d'activitat (PPA) que, recollint les línies estratègiques aprovades, donen continuïtat als plans anuals. En els PPA es concretaran els treballs previstos en un període de diversos anys i els equips d'auditoria que se n'ocuparan, d'acord amb els diferents subsectors d'activitat i les àrees prioritàries previstes.

D'aquesta manera es podrà compatibilitzar la flexibilitat per a formar els equips d'auditoria i l'adaptabilitat d'objectius amb una major estabilitat que permeta planificar millor els treballs i assignar més eficientment els recursos a llarg termini. També es podran programar activitats de formació millor orientades a les necessitats específiques dels equips i es possibilitarà una major especialització en certes àrees.

Els canvis en els equips continuaran realitzant-se com preveu el Reglament de Règim Interior, però emmarcats en una perspectiva pluriennal de major planificació.

Atés l'ampli àmbit subjectiu d'actuació de la Sindicatura, que abasta la totalitat de l'SPV, es fa necessari establir un enfocament de risc per a identificar els ens i aspectes concrets que cal fiscalitzar. Aquests criteris objectius determinaran les prioritats d'actuació i es reflectiran en els plans pluriennals i anuals d'actuació.

Es fomentarà la participació del personal de la Sindicatura per mitjà de la col·laboració de la Comissió Tècnica d'Auditoria en el disseny dels plans anuals d'actuació, a partir de les anàlisis objectives de risc. Així mateix, es tindran en compte altres aspectes subjectius que inquieten la ciutadania i puguen ser objecte de fiscalització.

En el primer semestre de 2019 s'aprovaran els criteris per a elaborar els PAA i els PPA.

#### **4.7 Implantar l'administració electrònica en la Sindicatura**

Encara que la Sindicatura de Comptes és una entitat avançada en la utilització de les TIC en la seua activitat fiscalitzadora, té encara el repte de digitalitzar plenament la seua gestió interna i implantar l'administració electrònica en tots els seus processos administratius. En 2018 s'han realitzat importants esforços per a donar impuls a aquest procés i culminar-lo dins de l'horitzó del Pla Estratègic.

La implantació de l'administració electrònica no solament obeeix a la necessitat de complir i adequar-se a la normativa exigible als ens fiscalitzats amb els quals es relaciona la Sindicatura, sinó que representa un gran esforç quant a adaptació organitzativa i simplificació de procediments. Per a això, la Sindicatura està planificant la implantació d'una plataforma tecnològica d'administració electrònica (SINTESI, Sistema Integral de Tramitació Electrònica de la Sindicatura) que haurà d'estar operativa en 2019.

És en aquest àmbit en què l'administració electrònica ha d'alinejar-se amb el portal de transparència, la seguretat i la protecció de dades, com a tríode sobre el qual assentar l'optimització dels recursos disponibles, tant de la Sindicatura com del sector públic valencià sobre el qual recau l'activitat fiscalitzadora, a fi de facilitar la rendició de comptes a través de la innovació tecnològica i la reenginyeria de processos.

En aquest context és molt important promoure la interoperabilitat amb altres administracions públiques, de manera que es pugui aprofitar la informació generada per altres, alhora que s'incorporen nous processos dissenyats de manera col·laborativa.

Es potenciarà l'ús d'eines tecnològiques i de procediments telemàtics en tots els àmbits d'actuació de la Sindicatura. Per a això en el primer semestre de 2019 s'elaborarà un pla pluriennal en el qual es determinen les prioritats en l'àmbit de les TIC (projectes, desenvolupaments, inversions, etc.).

En el primer semestre de 2019 estarà plenament implantat l'Esquema Nacional de Seguretat i el Reglament General de Protecció de Dades i posteriorment es realitzarà una auditoria de seguretat.

També es redissenyarà la funcionalitat i la imatge de la intranet de la Sindicatura, en paral·lel al redisseny del portal web, ja que una intranet eficient i fàcil de manejar és tan indispensable com les comunicacions amb l'exterior.



#### **4.8 Gestió del coneixement**

Integrada en la renovada intranet, ha d'implantar-se una eina per a la gestió del coneixement acumulat de la Sindicatura que permeta transmetre'l i aprofitar-lo fàcilment a tots els nivells. La reutilització i la usabilitat de la informació generada han de constituir el punt de referència en aquest procés.

La renovació de la plantilla experimentada en 2018 i l'ampliació dels tipus de treball programats prevista en aquest pla estratègic aconsellen reforçar la col·laboració entre els equips i facilitar que el coneixement es compartisca en tota l'organització, a fi d'evitar els problemes provocats pels "compartiments estancs". Això permetrà aplicar en cada treball l'experiència i el coneixement global de la Sindicatura, amb uns estàndards de control rigorosos i homogenis, així com disposar d'una informació actualitzada en tot moment pels mateixos productors i gestors d'aquesta.

En aquest sentit, és convenient que la informació fluïska en l'interior de cada equip i també entre els equips per a afavorir la relació entre tots els nivells de la institució, com a valor relacional que ha de reforçar la imatge, identitat corporativa i sentit de pertinença.

La facilitat d'accés amb eines informàtiques a la informació acumulada i al coneixement adquirit ha de ser reforçada amb la facilitat de diàleg personal entre equips i estaments de la Sindicatura. Per a això s'analitzarà la distribució més adequada de la plantilla en les dependències de la institució i s'afavorirà l'agrupació de cada equip de fiscalització, així com els instruments col·laboratius i d'interrelació i les eines via web.

#### **4.9 Mantenir permanentment actualitzada la metodologia d'auditoria i la qualitat dels treballs**

Si el personal és el principal actiu de la Sindicatura, la metodologia és l'instrument del qual es valen els equips d'auditoria per a desenvolupar les seues funcions amb la màxima eficàcia i eficiència, sobre la base de la predictibilitat i confiança, factors que generen l'acceptació i prestigi de qualsevol institució. Amb aquesta finalitat la Sindicatura de Comptes mantindrà la seua metodologia d'auditoria en contínua revisió per a adaptar-la a la realitat canviant de l'actual entorn de treball, incloent-hi l'evolució tecnològica de l'administració electrònica, i de les millors pràctiques que realitzen altres òrgans públics de control extern.

Una vegada completada la incorporació de personal prevista durant 2018, la Comissió Tècnica d'Auditoria reprendrà en 2019 l'actualització dels nostres mètodes de treball, recollits en guies i programes d'auditoria, per a adaptar-los a l'administració electrònica i a les necessitats de les àrees prioritàries i d'alt risc. Així mateix, mantindrà la presència activa en la Comissió de Coordinació Tribunal de Comptes-OCEX per a l'Impuls de

l'Administració Electrònica, de creació recent, i en la Comissió Tècnica dels OCEX, amb la qual es coordinarà per al desenvolupament d'una metodologia comuna.

Els procediments i la metodologia d'auditoria estan orientats a realitzar auditories i emetre informes de la màxima qualitat. Els actuals procediments de control de qualitat dels nostres informes es realitzen sobre un subconjunt significatiu dels treballs d'auditoria i seria desitjable aplicar-los a la totalitat dels treballs de la Sindicatura. L'adequada execució dels controls de qualitat requereix planificació, amb la finalitat de no retardar el procés de fiscalització ni la redacció final de l'informe.

Per tot això, en matèria de control de qualitat, es pretén aconseguir l'objectiu de cobrir la totalitat dels informes, amb diferents nivells de revisió i de manera gradual durant el període que abasta aquest pla estratègic.

#### **4.10 Portar a la pràctica les novetats incorporades en la revisió de la Llei i en el nou reglament**

Amb la finalitat que cap ens públic quede fora del control de la Sindicatura i d'acord amb l'article 2 del nou Reglament de Règim Interior aprovat el 23 de maig de 2018, la Sindicatura de Comptes ha de portar un inventari dels ens del sector públic valencià subjectes a rendició de comptes, i per tant susceptibles de ser fiscalitzats.

Durant 2018 ja s'han iniciat els treballs per a dissenyar l'inventari d'ens que exigeix la norma, per a permetre que a començament de 2019 entre en funcionament aquest inventari, que serà públic a través de la seua electrònica de la Sindicatura i serà objecte d'actualització permanent.

D'altra banda, en el marc del que disposen els articles 32 de la Llei de la Sindicatura i 46.4 i 69 del seu Reglament de Règim Interior, durant 2018 s'han realitzat gestions amb l'Institut Valencià d'Administració Tributària (IVAT) per a delegar formalment en aquest òrgan la gestió ordinària de la recaptació, en via de constreyniment, derivada de les multes coercitives tramitades per la Sindicatura a l'empara de la seua normativa reguladora. També s'han introduït les previsions oportunes en les bases d'execució que acompanyen el pressupost aprovat per la Sindicatura de Comptes per a 2019.

L'objectiu proposat es concretarà en aquest cas per mitjà de la implantació operativa efectiva d'aquest sistema de recaptació executiva al llarg del primer semestre de 2019.

Una altra de les exigències del nou marc normatiu és imposada per l'article 11 del Reglament, pel que fa a elaborar una política de gestió documental en els sistemes d'informació de la Sindicatura. Per a això, durant 2018 s'han licitat els serveis de consultoria externa precisos per a





analitzar i redissenyar aquesta política des de la perspectiva del document electrònic, en un context de treball digital i interoperable i en estreta relació amb els treballs precisos d'anàlisi de l'organització i serveis interns, i la consegüent reenginyeria de tots els processos de la Sindicatura, com a pas previ per a la transició a la tramitació electrònica.

Aquest objectiu haurà de culminar amb l'aprovació pel Consell, al llarg de 2019, del Document de Política de Gestió Documental.

## **ANNEX ÀREES PRIORITÀRIES I D'ALT RISC**

En la realització del Pla Estratègic s'han identificat les següents àrees prioritàries d'actuació i d'alt risc, agrupades en categories principals:

### **Compliment normatiu i vigilància antifrau**

- Contractació
- Subvencions
- Advertiments dels òrgans de control intern
- Gestió de recursos humans

### **Sostenibilitat ambiental**

- Gestió de l'aigua
- Gestió de residus

### **Transformació digital**

- Interoperabilitat real entre les administracions públiques
- Computació en el núvol
- Ciberseguretat
- Anàlisi i visualització de dades
- Implantació de la contractació electrònica

### **Grans ens locals**

- Ingressos
- Control intern
- Ens dependents

### **Administració de la Generalitat**

- Insuficiència pressupostària i despeses sense consignació. Expedients de rescabament i incompliments de la normativa pressupostària i de contractació
- Gestió sanitària. Concessions sanitàries (rescats o resolució de contractes; liquidacions i litigis en curs)
- Gestió educativa. Procediments de despesa en col·legis públics; subvencions a col·legis concertats; recursos humans
- Gestió dels serveis socials. Dependència
- Inversions en el sector públic institucional i altres ens (IFP, crèdits...). Consolidació, criteris comptables i provisionals. Aplicació del FLA
- Endeutament



- Provisions de riscos i despeses
- Traspàs de competències de l'IVF. Nou ROF. Traspàs d'actius tòxics?
- Implantació del nou sistema comptable i adaptació del PGCP
- Procediments de fiscalització. Deficiències en la sistematització i control per part dels serveis centrals (advertiments, discrepàncies...)
- Projecte GESCON. Integració en ContAg i Piscis. Expedient electrònic
- Projecte NEFIS. Nou sistema d'informació economicofinancera. En fase de plecs Projecte interdisciplinari
- Elaboració de l'inventari de béns

El Consell de la Sindicatura de Comptes en la reunió de 27 de desembre de 2018 va aprovar aquest Pla Estratègic 2019-2022.