

Primer Congreso Nacional “Auditoría en el Sector Público”

Funciones y responsabilidades de la Audit Commission en Inglaterra y Gales

Contexto

La Comisión de Fiscalización de las Autoridades Locales en Inglaterra y Gales (Audit Commission) promueve el mejor uso de los fondos públicos velando por una administración adecuada de las finanzas públicas y ayudando a los responsables de los servicios públicos a cumplir con los criterios de eficiencia, eficacia y economía en la provisión de estos servicios.

La Audit Commission se estableció en 1983 con el fin de nombrar a los auditores externos de las entidades locales en Inglaterra y regular la labor a desempeñar por éstos. En 1990, se ampliaron sus funciones para incluir al Servicio Nacional de Salud, y en 2000 se volvieron a ampliar para incluir la inspección de los servicios de las administraciones locales, como parte del compromiso del Gobierno del Reino Unido de mejorar los servicios proporcionados a los usuarios. Esta iniciativa se conoce como “*Best Value*” (máxima calidad al mínimo coste posible, máxima relación posible coste-eficacia) y exige que todas las entidades locales examinen detalladamente sus servicios para ir mejorando, con el tiempo, todo aquello que hagan.

En la actualidad, su competencia se extiende a más de 15.000 organismos públicos, que en total, gastan al año 190 billones de euros de los fondos públicos.

La Audit Commission funciona de manera independiente y la mayoría de sus ingresos provienen de los honorarios facturados a los organismos auditados. Las auditorías realizadas se basan en los riesgos incurridos por los organismos fiscalizados y una parte importante de su cometido consiste en conseguir mejoras a través de un trabajo exhaustivo centrado en la optimización de recursos.

La estructura de la Audit Commission

Aunque la Audit Commission sea un organismo independiente que puede hacer comentarios objetivos sobre iniciativas del Gobierno, es el Secretario de Estado quien nombra a los miembros del Consejo y al Presidente. Los nombramientos para el Consejo son a tiempo parcial y se asignan a personas respetadas y con la experiencia requerida, ya sea en el sector público o en el privado. El Consejo cuenta con un total de 18 miembros.

Aparte del Consejo, la Audit Commission tiene una estructura de gestión encabezada por un Director General y 2.400 empleados, que cubren todas sus funciones.

Funciones principales de la Audit Commission

Las funciones principales de la Audit Commission son las siguientes:

1. Asignar auditores independientes a 15.000 organismos públicos en Inglaterra y Gales. Estos nombramientos se hacen en un grupo selecto de las mejores empresas privadas de auditoría y en la propia Dirección de Operaciones de la Audit Commission (a razón del 30% y el 70% respectivamente).

Para garantizar el cumplimiento de la legislación europea sobre contratación pública, las empresas privadas tienen que presentar sus ofertas para un volumen de trabajo en una zona geográfica determinada. Entonces se concede un contrato por un mínimo de 5 años. Con el fin de mantener la proporción del 30/70, tras conceder un contrato a una firma

privada, se concede un trabajo del mismo valor a la Dirección de Operaciones de la Audit Commission en alguna otra parte del país.

2. La Audit Commission prepara unas especificaciones estándar para la auditoría, que se encuentran reguladas en un *Código deontológico*, un *código de conducta profesional*. De este modo se garantiza una forma armonizada en que los auditores del sector público local deben desempeñar sus funciones y que es además aprobada por el Parlamento.
3. La Comisión también tiene la responsabilidad de establecer los honorarios que se deben pagar por las auditorías. Cada año se realiza un proceso de consulta y se informa por razones presupuestarias a las entidades locales de que los honorarios a percibir por los auditores estarán dentro de un margen (+/- 30%) de una cifra basada en una fórmula que se aplica al gasto total del ayuntamiento en cuestión. Para un ayuntamiento que gaste unos 12 millones de euros, el honorario habitual que le será facturado en concepto de auditoría será de unos 110.000 euros, que viene a ser en torno a 900 euros diarios por auditor.
4. La Comisión también comprueba los niveles de calidad realizando evaluaciones anuales a los auditores. Esto se aplica tanto a los auditores de su Dirección de Operaciones, como a los auditores que trabajan en empresas privadas.
5. La Audit Commission figura como contratante directo de la Dirección de Operaciones, que es donde trabajan todos los auditores.

Ingresos y gastos

La mayoría de los ingresos de la Audit Commission proviene de los honorarios que pagan mensualmente los organismos auditados. En total la cifra viene a ser de 320 millones de euros, y en torno al 60% procede del trabajo realizado en las administraciones locales, en los que hay que realizar tanto labores de inspección como de auditoría.

El Gobierno reconoce que la carga que representan las auditorías e inspecciones es cada vez mayor, por lo que también concede un subsidio a la Comisión, que permita reducir los honorarios que deben pagar las entidades locales.

El mayor gasto en el que se incurre es el pago de los 2.400 empleados y contratados directos. Además, los honorarios percibidos por las auditorías realizadas por firmas privadas se reembolsan a estas firmas tras deducir los costes de la Audit Commission.

Las 15.000 entidades auditadas por la Audit Commission tienen unos gastos públicos anuales de 190 billones de euros.

Estructura Operativa

En Inglaterra la Audit Commission está organizada en cuatro regiones geográficas que cubren:

- el Norte,
- el Centro,
- el Sur y
- Londres

Gales recibe un trato aparte y, en la actualidad, se está llevando a cabo una fase adicional de reorganización e integración con la estructura de auditorías para la Asamblea Galesa.

Todas las regiones tienen la misma estructura y los siguientes puestos clave en sus equipos de dirección:

Puesto	Responsabilidad
Director Regional	Se asegura de que la región sea gestionada correctamente y de que se sigan los planes de inspecciones y auditorías según las prioridades regionales y nacionales
Responsable del área de las corporaciones locales	Dirige los asuntos estratégicos relativos a las administraciones locales
Responsable del área de la sanidad	Dirige los asuntos estratégicos relativos a la sanidad
Responsable del área de auditoría	Dirige los asuntos técnicos y relativos a auditorías
Responsable del área de rendimiento	Dirige los trabajos relativos a inspecciones y optimización de recursos
Director de Operaciones	Dirige los equipos de auditoría e inspección y se asegura de que se sigan localmente los programas de trabajo.

El *Director de Relaciones* tiene una función clave en los equipos locales asignados a los organismos auditados. Es un puesto de nueva creación que, desde el año pasado, tiene la responsabilidad de coordinar el trabajo de auditoría e inspección en cada organismo auditado y de actuar como enlace con toda variedad de reguladores externos, responsables en el Reino Unido de áreas de servicio clave como las de la Asistencia Social, la Educación y las Prestaciones Sociales.

La persona más importante en la realización de auditorías tradicionales es el *Auditor del Distrito*, cuya función y responsabilidades se encuentran reguladas en el código deontológico. Para evitar solapamientos con las funciones del Director de Relaciones, en muchos casos se trata de la misma persona.

La función del Auditor del Distrito es planificar y llevar a cabo las auditorías de acuerdo con el código reglamentario de conducta.

Para ello, el auditor debe revisar:

- la contabilidad
- los sistemas financieros, el fraude y la probidad,
- la optimización de recursos

Todo el trabajo se basa en la evaluación de riesgos y las tareas de mejora del rendimiento deben aplicarse a un área que la entidad local quiera mejorar. Todos los ayuntamientos deben publicar cada año sus prioridades de mejora en un *Plan de Rendimiento "Best Value"*, que es auditado. A continuación, se realiza un seguimiento del progreso en la implementación de mejoras mediante la publicación de un gran número de indicadores del rendimiento, que también son auditados.

El Auditor del Distrito también tiene responsabilidades formales:

- llevar a cabo una auditoría de acuerdo con el Código deontológico,
- elaborar un informe público anual en la que resuma los hallazgos de la auditoría,
- informar a la opinión pública si surge algún asunto preocupante,
- dirigirse a los Tribunales para denunciar gastos ilegales, si se considera que se ha dado el caso,
- aceptar reclamaciones y quejas de los ciudadanos sobre las cuentas.

Inspección – Contexto

La inspección de las administraciones locales se añadió como cometido suplementario en 2000, en respuesta a la nueva tarea del “Best Value”. Se pidió a las entidades locales que mostraran cómo habían planeado mejorar sus servicios en un plazo de 5 años y que implantaran un programa de revisión detallada de sus servicios. La función de la Audit Commission es evaluar el programa de revisiones e inspeccionar las áreas específicas que hayan sido revisadas para que el público y el Gobierno puedan estar informados de manera independiente sobre los progresos que se han logrado en la consecución de los objetivos generales de mejora que se plantearon inicialmente.

Como el Gobierno del Reino Unido tiene un gran compromiso de lograr mejoras en los servicios prestados por la Administración local, cuando se identifica un rendimiento pobre, se envía un equipo a la entidad local y se sustituye a los directivos locales.

Una evaluación exhaustiva del rendimiento

Una de las prioridades del Gobierno es la mejora de los servicios públicos y de la Administración local, razón por la que, en 2002, introdujo una Evaluación Exhaustiva del Rendimiento (Comprehensive Performance Assessment, CPA).

Cada entidad local debe realizar una autoevaluación de sus puntos fuertes organizativos y de las posibles mejoras en los servicios proporcionados. Esta evaluación es revisada en profundidad por un equipo dirigido por la Audit Commission pero que incluye representantes de otras entidades locales y organismos gubernamentales. Este equipo trabaja paralelamente al equipo local, quien se encarga normalmente de realizar la auditoría.

El objetivo del trabajo realizado es conseguir una evaluación general del rendimiento que incluya también los puntos de vista de otros reguladores externos en áreas específicas de servicios.

El resultado viene a ser un informe detallado y una tabla de resultados, que evalúa la capacidad y habilidad organizativa y la calidad del servicio, para concluir en una de las siguientes puntuaciones:

- Malo
- Flojo
- Regular
- Bueno
- Excelente

Entonces, se exige a la entidad local que idee un plan de mejoras para demostrar cómo pretende evolucionar en el futuro. Este plan de mejora será la base de las próximas actividades auditoras.

Si un ayuntamiento es puntuado “Malo”, tanto la Audit Commission como el Gobierno central le prestarán especial atención. Si un ayuntamiento es puntuado “Excelente” en adelante será auditado y regulado con menos frecuencia.

Hasta la fecha, se ha completado y actualizado la evaluación de los 150 ayuntamientos más grandes del país. Y, en la actualidad, la Comisión está evaluando los ayuntamientos más pequeños.

Relaciones clave

La Audit Commission mantiene varias relaciones clave con grupos y organismos externos aparte de los propios organismos auditados:

i) La Oficina Nacional de Auditoría

La Oficina Nacional de Auditoría (National Audit Office, NAO) es el organismo responsable de fiscalizar la gestión económico-financiera del Gobierno central y es también el auditor externo de la cuentas de la Audit Commission.

La NAO se encarga entre otras cosas de investigar y examinar asuntos nacionales relativos al Servicio Nacional de Salud, tarea complementada por el trabajo local que realiza la Audit Commission.

ii) Otros departamentos gubernamentales

Otros departamentos gubernamentales son una fuente de financiación clave para las entidades locales, por lo que se deben mantener estos vínculos.

iii) Otras autoridades de supervisión y vigilancia

La Audit Commission participa en la coordinación del trabajo que varios organismos reguladores realizan con las autoridades locales.

Estos son, entre otros, los inspectores de escuelas y de educación, los inspectores de viviendas, los inspectores de la policía y de los bomberos, los inspectores de la asistencia social y los inspectores de prestaciones sociales.

iv) Empresas privadas de auditoría

Las mejores empresas del sector privado pueden ser autorizadas a llevar a cabo auditorías públicas en nombre de la Audit Commission y es importante que siempre haya algunas en el mercado para que la Comisión pueda cumplir con las disposiciones reglamentarias de la competencia y evitar que su propia Dirección de Operaciones tenga el monopolio. En torno al 30% de las auditorías públicas son realizadas por algunas de las empresas privadas de auditoría más importantes y la Comisión tiene como objetivo mantener este equilibrio. La Comisión revisa todos los años la asignación de auditorías y los contratos se conceden por áreas geográficas mediante concursos públicos para empresas privadas. Se conceden auditorías por un periodo de 5 años y, si después de este plazo la misma firma se sigue encargando de la misma auditoría, se cambia al personal clave del equipo auditor.

**Lizzie Peers
Audit Manager
Audit Commission
Febrero de 2004**

Auditoría del sector público en el Reino Unido

Lizzie Peers
Audit Manager

Contenido de la presentación

- La Audit Commission – Antecedentes históricos
- Funciones más importantes
- Principales áreas de actividad
- Papel del auditor designado
- Relaciones con otros órganos

La Audit Commission – Antecedentes históricos

- Creada por ley en 1983
 - Designa a los auditores externos del sector público local y regula las normas que deben seguir éstos en el desempeño de sus tareas
- La auditoría del Servicio Nacional de Salud fue incorporada en 1990
- Desde 2000 la AC lleva a cabo la inspección de algunos servicios de las administraciones locales

Fines y objetivos

1. Actuar de manera independiente
2. Proporcionar el mayor nivel posible de eficacia, eficiencia y economía en todas las actividades
3. Emprender auditorías que guarden proporción con el riesgo
4. Fomentar la mejora de los servicios públicos en beneficio de los usuarios

Estructura organizativa de la Audit Commission

- Presidente
- 18 miembros
 - A tiempo parcial
 - Con experiencia profesional importante en el sector empresarial o en el sector público
 - Nombrados por el Secretario de Estado
- Director General como máximo responsable ejecutivo
- Estructura de gestión operativa

Principales funciones

1. Designar auditores para las 15.000 entidades sujetas a fiscalización
 - Empresas privadas de auditoría
 - propia Dirección de Operaciones
2. Especificación – Código deontológico
3. Fijar los honorarios (fórmula basada en el gasto)
4. Normas de calidad
5. Contratante directo de la Dirección de Operaciones (67% de todas las auditorías)

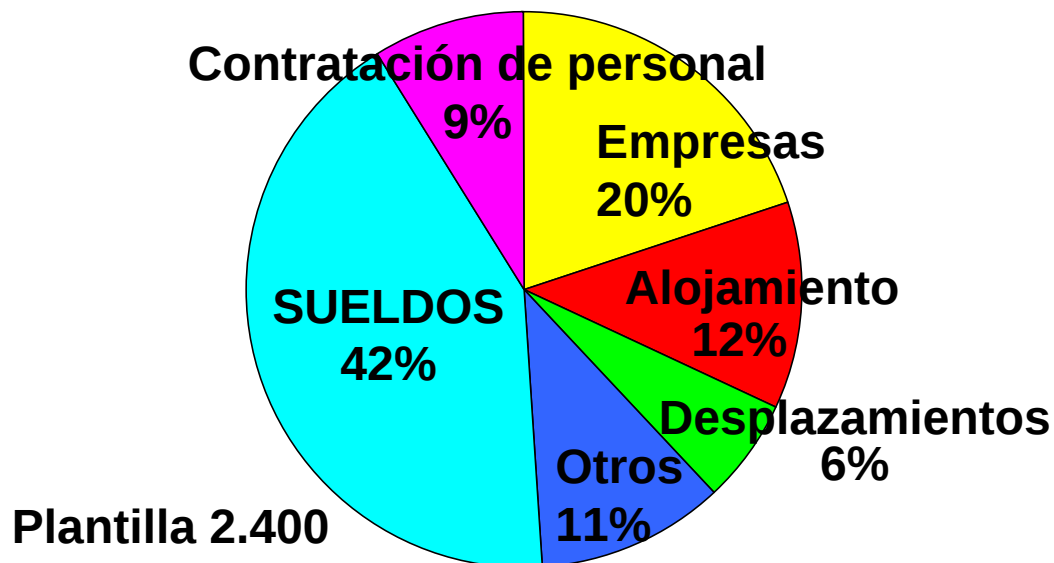
Financiación de la Audit Commission

INGRESOS



€320m

GASTOS

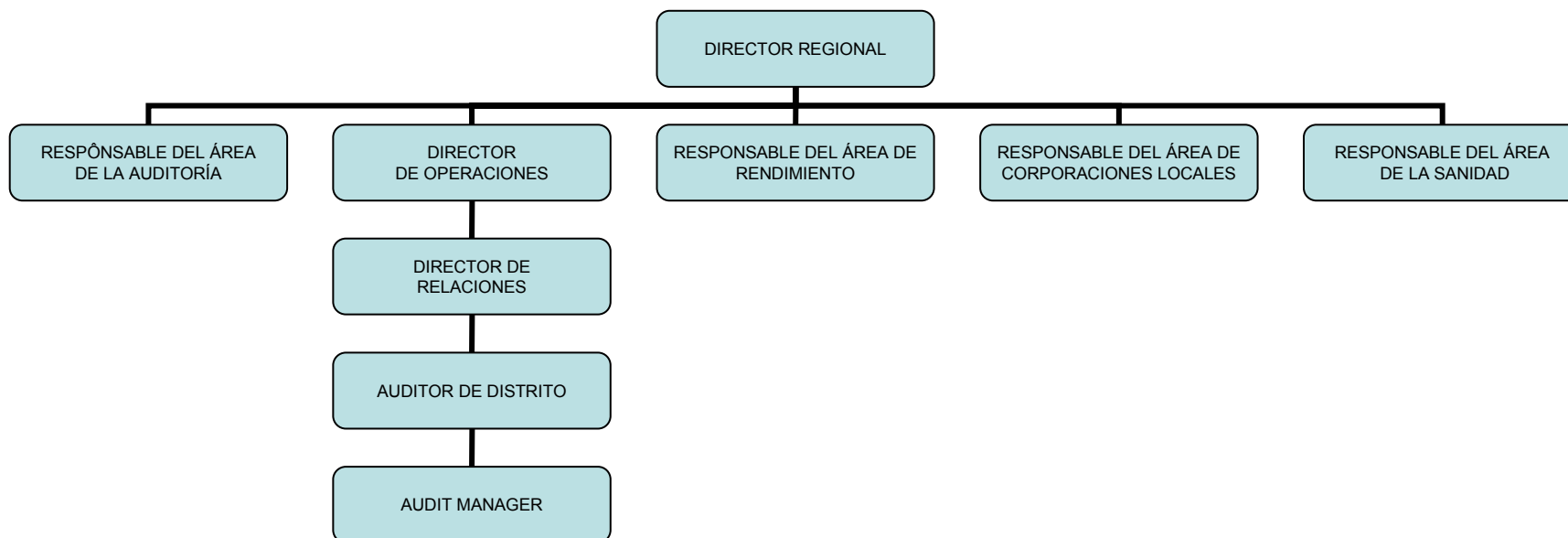


€320m

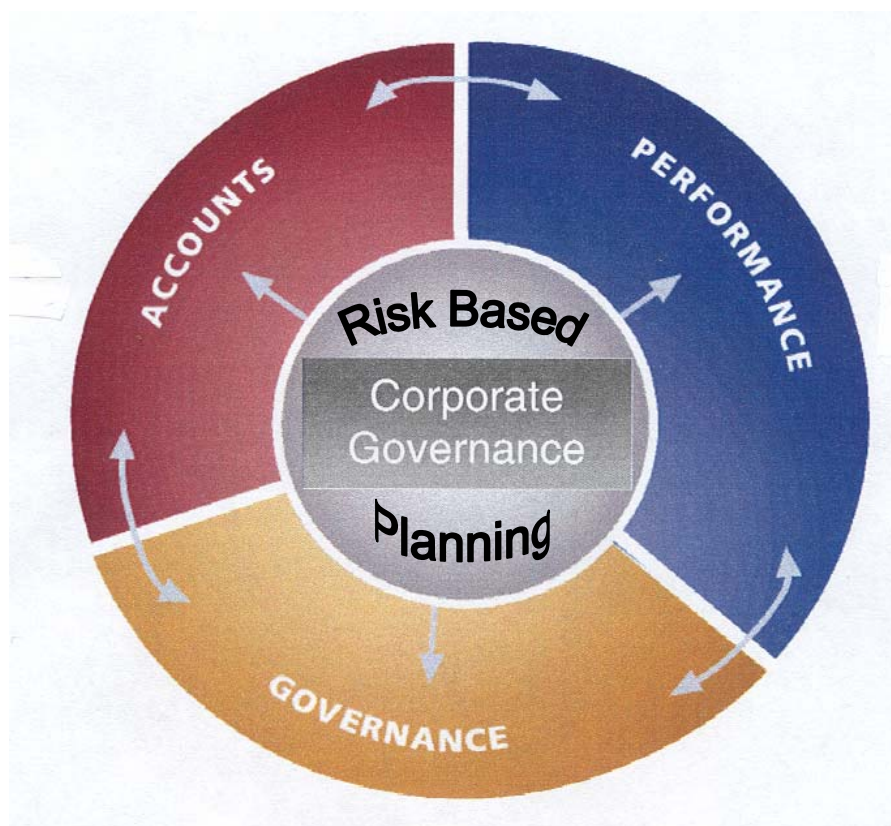
Áreas auditadas

	€m	
Corporaciones locales	200	} €190bn Gasto público
Sector de la vivienda	10	
Servicio Nacional de Salud	84	
Jurisdicción penal	6	
País de Gales	20	
	<u>€320m</u>	

Audidores designados en la Dirección de Operaciones



Competencias – Director de Relaciones



+

ACTIVIDADES
DE INSPECCIÓN

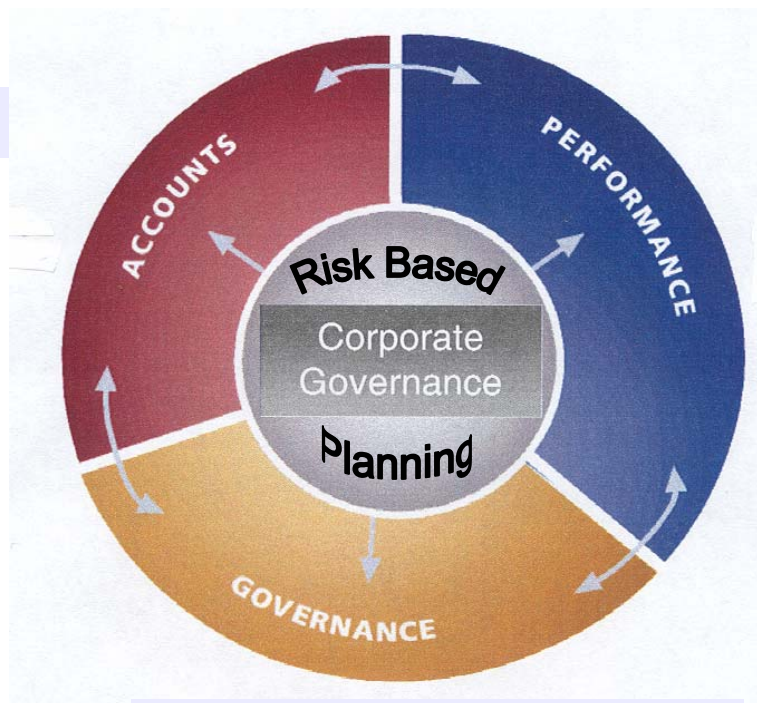
+

COLABORACIÓN
CON
OTROS
ORGANISMOS

CÓDIGO DE BUENAS PRÁCTICAS DE AUDITORÍA

Competencias – Auditor de Distrito

CONTABILIDAD



Utilización de recursos
Plan de rendimiento
“Best Value”
Indicadores de rendimiento

Solidez financiera
Prevención del fraude
Sistemas de control financiero
Legalidad

Cumplimiento del Código de buenas prácticas de auditoría

- Contabilidad
 - Basada en el riesgo
- Aspectos financieros de los sistemas por los cuales los entes públicos son dirigidos y controlados (*“Corporate Governance”*)
 - Basados en el riesgo
 - Centrándose en medidas de revisión
- Optimización de recursos
 - Indicadores de rendimiento – obligatorio
 - Plan de rendimiento “Best Value” – obligatorio
 - Trabajos centrados en los criterios de eficiencia, eficacia y economía
 - Basados en el riesgo
 - Seguimiento de las prioridades de mejora fijadas por las corporaciones locales

Obligaciones formales

- Realizar la auditoría conforme al Código deontológico
- Informar en la Carta de Auditoría Anual
- Allá donde surjan asuntos de importancia:
 - Informar en interés público
 - Solicitar una declaración en la que se manifieste que el gasto es ilegal
- Admitir reclamaciones presentadas por los ciudadanos

Inspección - Antecedentes

- Responsabilidad del Ayuntamiento de intentar alcanzar la máxima relación coste-eficacia (“Best Value”)
- Responsabilidad de la Audit Commission de inspeccionar las revisiones de los servicios efectuadas por los ayuntamientos con el objetivo de:
 - Permitir que el Ayuntamiento y el ciudadano evalúen la gestión
 - Permitir que el Gobierno vea cómo se está progresando
 - Identificar los servicios deficientes

= RESPONSABILIDAD DEL DIRECTOR DE RELACIONES

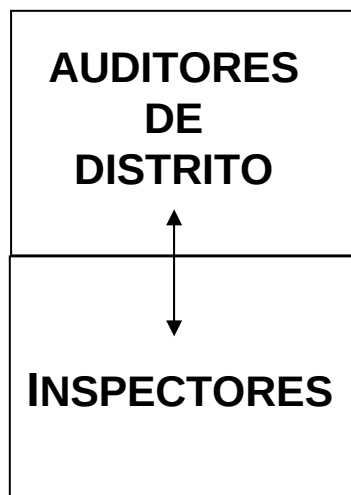
Cómo se coordina la inspección

Evaluación Exhaustiva del Rendimiento (CPA en sus siglas en inglés)

- Inspección para valorar cómo desempeña su labor el Ayuntamiento
 - Con participación del Auditor de Distrito
- Inspecciones de servicios
- Clasificación en una de cinco categorías
- Actualización anual
- Mejor clasificación = menor riesgo = menos necesidad de inspección

Relaciones clave

AC



(DIRECTOR DE RELACIONES)

ORGANISMOS EXTERNOS



ADMINISTRACIÓN LOCAL /
SERVICIO NACIONAL DE SALUD

OTRAS AUTORIDADES DE
SUPERVISIÓN Y VIGILANCIA

OFICINA NACIONAL
DE AUDITORÍA

DEPARTAMENTOS
GUBERNAMENTALES

EMPRESAS PRIVADAS DE
AUDITORÍA

Resumen

- Las funciones de la Audit Commission
- Su financiación
- La organización de la actividad fiscalizadora
- Competencias fiscalizadoras
- Antecedentes de la inspección
- Relaciones

PREGUNTAS