



**XV Encuentros  
Técnicos  
OCEX 2023**

# Marco de Ética e Integridad Aportaciones de la Auditoría Pública en la Lucha Antifraude

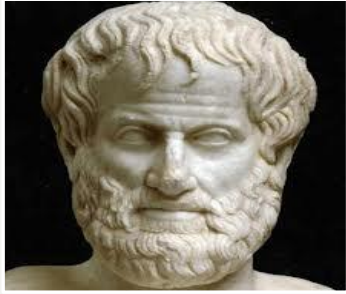
---

JOSÉ ANTONIO FERNÁNDEZ AJENJO

GRUPO DE TRABAJO INTEGRIDAD

1 DE JUNIO DE 2023

11:45-13:45



**Aristóteles**



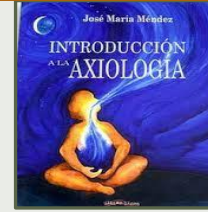
**Max Scheler**



**Nicolai Hartmann**

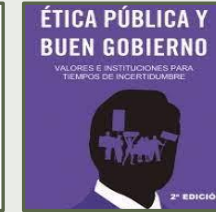


**José María Méndez**



**Axiología**  
*Ética del respeto, la justicia y el autodomínio*

**Ética pública**  
*Hacia la ética pública posconvencional*



**Legislación**  
*Leyes transparencia y buen gobierno*  
*Leyes Informante y protección corrupción*

**Normas internas**  
*Programas compliance o códigos de ética*

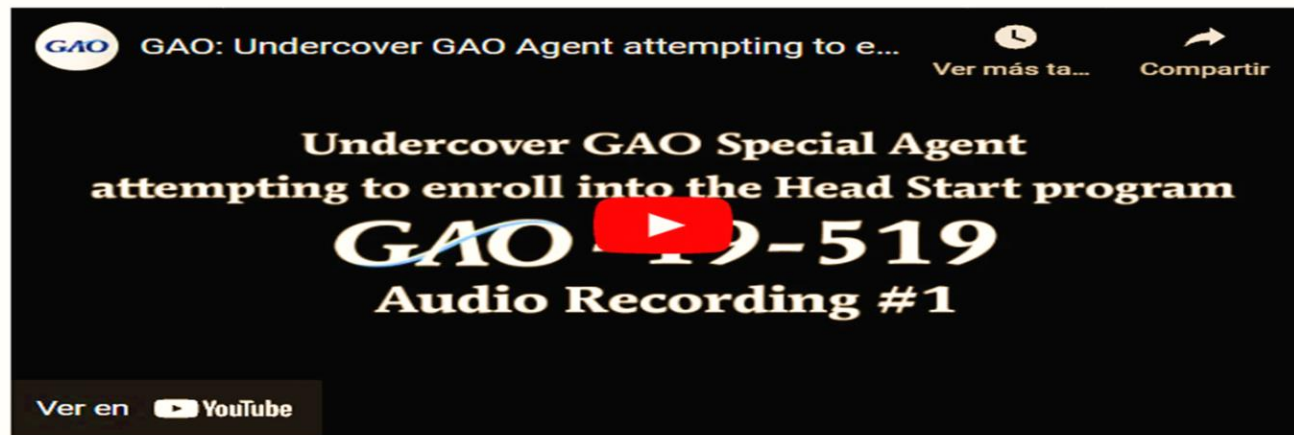


La Axiología es el sistema normativo de referencia en materia de ética e integridad



## El agente encubierto ¿también en auditoría?

EN 17/11/2019 / POR ANTONIO ARIAS RODRIGUEZ / EN AUDITORÍA, CONTROL INTERNO



La última misión de los auditores públicos es velar por la ética y la integridad de las instituciones públicas

*(y la inestabilidad presupuestaria, la desigualdad de género, el cambio climático, ...)*



Planderecuperacion.gob.es



### El control interno de órgano independiente (Nivel 2): IGAE + IGs CCAA y EELL

- **Control ex ante:** ACM con requisitos esenciales de prevención del fraude, corrupción, conflicto de intereses y doble financiación de las actuaciones
- **Control ex post:**
  - Auditorías sobre la existencia de medidas adecuadas para prevenir, detectar y corregir el fraude, la corrupción y los conflictos de intereses
  - Auditorías de sistemas y cumplimiento sobre la doble financiación de proyectos/vinculación del gasto al Mecanismo de Recuperación y Resiliencia

### El control interno del órgano ejecutor (Nivel 1): SG de Fondos Europeos

- El **sistema integral de gestión y control** del Plan de Recuperación para facilitar el seguimiento y análisis de ... la doble financiación, conflictos de intereses, investigación de la corrupción y control del fraude

### Coordinación en materia de lucha contra el fraude: SNCA

- **Seguimiento sospechas de fraude**, investigaciones administrativas, canal de denuncias

El nuevo papel del control interno en los Fondos Next Generation EU para la prevención del fraude

Función de prevención de la corrupción (OCEX)	Consello de Contas de Galicia	
	Audiencia de Cuentas de Canarias	
	Cámara de Cuentas de Madrid	
	Cámara de Cuentas de Castilla-La Mancha	
Programa de Fiscalización Fondos Next Generation EU (TCU+OCEX)	Fase 1 (2022). Implementación	Fiscalización <b>Medidas CCAA</b> y AGE PRTR Medidas Antifraude SPE y Planes Antifraude EELL
	Fase 2 (2023). Ejecución	
	Fase 3 (2024-2025). Evaluación	

El papel del control externo en los Fondos Next Generation y la prevención del fraude



*Infraestructura adaptada a la Ley informante y la Orden 1030/2021*

El auditor público precisa del apoyo de una infraestructura ética institucional