

PROPOSTA DE APROBACIÓN DO PLAN ESPECÍFICO DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA DIRECCIÓN XERAL DE CENTROS E RECURSOS HUMANOS

O 19 de maio de 2023, o Consello do Goberno de Galicia aprobou o Plan xeral de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da Xunta de Galicia (PXMA), que substitúe ao anterior plan xeral do 10 de decembro de 2021 e que se enmarca dentro da infraestrutura ética configurada no Programa Marco de Integridade Institucional e prevención de riscos de xestión 2021-2024 e nos principios xerais de funcionamento establecidos na normativa autonómica.

A implantación do PXMA implica que as persoas que ocupan os altos cargos da administración autonómica asuman como guía da súa conduta o compromiso principal distintivo de que a súa actuación non só require o cumprimento estrito da legalidade, senón que precisa, ademais, dunha demostración diaria de ética, exemplaridade e honorabilidade no desempeño da responsabilidade que supón xestionar os recursos que son patrimonio de todos as galegas e os galegos e o deber de salvagardar a imaxe e reputación das institucións autonómicas.

En base a isto, a Dirección Xeral de Centros e Recursos Humanos, adscrita á Consellería de Cultura, Educación, Formación Profesional e Universidades asume e comparte o compromiso institucional coa integridade institucional, no entendemento de que se trata dun compromiso que vai máis alá do simple cumprimento da normas xurídicas ao referirse ás normas, aos principios éticos e morais e aos valores de integridade, honestidade e obxectividade que deben presidir a súa actuación.

Así, no marco deste compromiso coa integridade institucional, este centro directivo adhírese ás medidas postas en marcha na Xunta de Galicia consistentes nun completo programa de medidas de reforzo do marco da



integride institucional que implica tamén a implantación na organización dunha cultura de prevención fronte aos posibles incumprimentos, o impulso dos mecanismos que a fagan efectiva, con especial atención a aqueles feitos que poidan supoñer actos contrarios á integridade, e que se concretan na elaboración do seu plan específico de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude.

Deste xeito, promóvese a asunción e a consolidación dunha cultura de integridade e valores éticos de todo o persoal da súa organización, en todos os niveis, mediante a formación específica, configurada como unha ferramenta clave para a sensibilización en integridade e comportamento ético na organización, pero tamén mediante a difusión e o fomento desta cultura cara a cidadanía, abordando así este compromiso desde unha perspectiva global e íntegra.

Sobre a base das anteriores manifestacións, este centro directivo asume unha política de tolerancia cero fronte a fraude, co conseguinte compromiso de asumir os estándares máis altos no cumprimento dos principios éticos e morais e os valores de integridade, honestidade e obxectividade, así como de establecer os mecanismos preventivos que consoliden esta cultura de integridade en toda a súa actuación.

En particular, na miña condición de persoa que ocupa un alto cargo na organización manifesto tamén o meu compromiso cos principios recollidos no Código Ético Institucional de respectar a Constitución, o Estatuto de Autonomía e o resto das normas que integran o ordenamento xurídico, así como de que prevaleza a satisfacción do interese xeral como obxectivo da miña actuación; respectar os dereitos fundamentais e as liberdades públicas; defender a dignidade, a imaxe e o prestixio da Administración autonómica; realizar con lealdade, integridade e imparcialidade, obxectividade e coa dilixencia debida as misións e obrigas que teño encomendadas; suxeitarme aos principios de eficacia, economía, eficiencia, optimización e control do



gasto no uso e manexo dos recursos públicos; observar a transparencia na xestión dos asuntos públicos e respectar o resto das pautas básicas de actuación desenvolvidas no devandito código.

Por outra banda, segundo prevé o PXMA, os plans das vicepresidencias e consellerías estarán integrados polos plans específicos dos centros directivos e entidades adscritos a elas.

Ademais, o compromiso dos centro directivos e das entidades coa política de integridade e prevención de riscos establecida no PXMA ha de formalizarse mediante unha proposta de plan específico formulada polo seu órgano de dirección.

Así, de acordo con todo o anterior,

PROPOÑO:

Que se aprobe o plan específico deste centro directivo para que se integre no plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da súa consellería de adscrición.

José Manuel Álvarez Bértolo

Director xeral de Centros e Recursos Humanos

Sinatura da persoa titular do/a centro directivo/entidade

(asinado dixitalmente á marxe do documento)



PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA DIRECCIÓN XERAL DE CENTROS E RECURSOS HUMANOS



ÍNDICE

ÍNDICE.....	2
1 INTRODUCCIÓN.....	1
2 CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN.....	2
2.1 Misión, visión e valores.....	2
2 Organización e funcionamento.....	3
2.2.1 Organización.....	3
2.2.2 Recursos humanos.....	3
2.2.3 Recursos económicos.....	4
2.2.4 Marco normativo.....	4
2.3 As medidas do “ciclo da fraude”.....	4
2.3.1 Medidas de prevención.....	5
2.3.2 Medidas de detección.....	5
2.3.3 Medidas de corrección.....	6
2.3.4 Medidas de persecución.....	6
2.4 Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos.....	6
2.4.1 O centro directivo.....	6
2.4.2 A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos.....	7
3 COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL.....	7
3.1 Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude.....	7
3.1.1 A manifestación expresa das persoas responsables públicas.....	7
3.1.2 As referencias á integridade na planificación estratéxica.....	8
3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional.....	8
3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses.....	8
3.3 Medidas referidas ao sistema interno de información e á <i>canle de denuncias</i>	8
3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos.....	9
4 IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DOS RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE... ..	11
4.1 Análise de riscos e medidas antifraude.....	11
4.1.1 Identificación, análise e avaliación de riscos.....	11
4.1.2 Mecanismos de detección a través de “bandeiras vermellas”.....	15
5 SEGUIMIENTO E AVALIACIÓN DO PLAN.....	16
5.1 Seguimento, supervisión e avaliación.....	16
5.2 Actualización e revisión.....	16
5.3 Comunicación e difusión.....	16



6	PARTICULARIDADES EN MATERIA DE INTEGRIDADE PARA A XESTIÓN DOS FONDOS DO MECANISMO DE RECUPERACIÓN E RESILIENCIA.....	17
6.1	Medidas do ciclo da fraude.....	17
6.2	Declaración de cumprimento dos órganos responsables.....	18
6.3	Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización.....	18
6.4	Catálogo de riscos xerais e medidas atenuantes que afectan ao conxunto da organización.....	18
6.5	Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses.....	19
6.6	Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR.....	19
6.7	Test de autoavaliación do risco nos procedementos de xestión.....	19
6.8	Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR.....	19
7	RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS.....	21
7.1	Anexo A.....	21



1 INTRODUCCIÓN

O presente documento define os mecanismos que a Dirección Xeral de Centros e Recursos Humanos da Consellería de Cultura, Educación, Formación Profesional e Universidades (en diante, o centro directivo) ten previsto implantar como o seu Plan específico de prevención riscos de xestión e medidas antifraude.

Este centro directivo asume como propias as directrices e manifestacións realizadas no Plan xeral de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude do 19 de maio de 2023 (en diante, PXMA ou plan xeral).

Ámbito de aplicación

Os mecanismos e as medidas que se detallan neste plan son de aplicación á totalidade da actividade realizada por este centro directivo, calquera que sexa a súa forma de financiamento, incluídas as obrigas vinculadas á xestión das actuacións que son financiadas cos Fondos do instrumento de recuperación Next Generation EU aprobado polo Consello de Europa o 21 de xullo de 2020 e, particularmente polo Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR) desenvolvido mediante o Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR) aprobado polo Consello de Ministros o 27 de abril de 2021 e ratificado pola Comisión Europea o 16 de xuño de 2021.

As particularidades en materia de integridade para os fondos MRR concrétanse no apartado 6 deste plan.

En particular, neste plan específico faise unha análise polo miúdo dos riscos do plan xeral de prevención que poden afectar a este centro directivo en materia de contratación e subvencións e identificar, se é o caso, novos riscos non previstos no PXMA.

Adicionalmente, analízase se concorren outros posibles riscos de xestión correspondentes a outras materias non detalladas no PXMA asociadas ás actividades principais deste centro directivo.

En calquera caso, incorpórase como anexo a este plan a avaliación individualizada dos riscos asumidos.

Definicións

Resultan de aplicación as definicións incluídas na introdución do PMXA do 19 de maio de 2023.



2 CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN

2.1 Misión, visión e valores

A mellora continua na calidade dos servizos prestados, a atención ás necesidades da cidadanía, e a transparencia e a integridade da actividade pública actúan como principios vertebradores que presiden a actividade deste centro directivo, e como tales son asumidos como compromiso de actuación dos seus órganos de dirección e das persoas empregadas públicas que traballan nel.

A misión deste centro directivo é a xestión dos centros escolares e do persoal dependente da área de educación da consellería.

A dirección do centro directivo asume o compromiso de actuar de conformidade cos principios de integridade, honestidade, imparcialidade, obxectividade e respecto ao marco xurídico e á cidadanía establecidos na Lei 1/2016, do 18 de xaneiro, de transparencia e bo goberno, e cos principios de integridade e ética pública no desempeño das actividades e no desenvolvemento da acción pública consagrados no Programa marco de Integridade Institucional e prevención de riscos de xestión do 26 de maio de 2021.

Segundo o Decreto 119/2022, do 23 de xuño, polo que se establece a estrutura orgánica da Consellería de Cultura, Educación, Formación Profesional e Universidades, a Dirección Xeral de Centros e Recursos Humanos ten como competencias e funcións principais as seguintes:

- Xestión do persoal dependente da consellería, excepto o persoal dependente da área funcional de cultura.
- Autorización das diferentes ensinanzas do sistema educativo non universitario.
- Elaboración das propostas de creación, supresión, transformación, clasificación, autorización e organización dos centros escolares, sen prexuízo das competencias doutros órganos da consellería. SI
- Confeción das propostas de concesión de axudas e de concertos educativos.
- Pagamento delegado ao profesorado do ensino concertado.
- Expedición dos títulos académicos de nivel non universitario.
- Resolución dos procedementos disciplinarios incoados aos empregados públicos da consellería, sen prexuízo das competencias doutros órganos da consellería. SI
- Resolver a autorización previa á desafectación ao uso educativo dos edificios municipais destinados a centros públicos de educación infantil, primaria e educación especial.
- Xestión da cobertura temporal dos postos docentes non universitarios.
- Tramitación de recursos administrativos e tramitación e resolución das solicitudes de acceso á información pública en materias de competencia da Dirección Xeral.



-Funcións sobre prevención de riscos laborais en relación co persoal da área de educación dependente da consellería.

-Planificación, execución e avaliación dos programas de formación, perfeccionamento e actualización do profesorado das diferentes áreas e niveis do sistema educativo non universitario.

A actividade atribuída a este centro directivo execútase no marco dos instrumentos de planificación que se relacionan de seguido e que están dispoñibles na ligazón que se indica a continuación:

<https://www.edu.xunta.gal/portal/taxonomy/term/66%2C133/all/all>

https://transparencia.xunta.gal/tema/transparencia-institucional/planificacion/plans-e-programas-anuais-e-plurianuais?texto=&categoria=&departamento=Taxonomias%2FWeb%2FDepartamentos%2Fcultura_educacion_formacion_profesional_e_universidades%2F&tema=-1

2 Organización e funcionamento

2.2.1 Organización

En dependencia directa da persoa titular da Dirección Xeral de Centros e Recursos Humanos:

Servizo de Programas de Formación

Subdirección Xeral de Centros

Servizo de Centros

Servizo de Apoio Económico e Axudas ao Estudo

Subdirección Xeral de Recursos Humanos

Servizo de Profesorado de Educación Infantil e Primaria

Servizo de Profesorado de Educación Secundaria, de Formación Profesional e de Réxime Especial

Servizo de Persoal de Administración e Servizos

Servizo de Réxime Xurídico e Recursos

Servizo de Análise de Datos de Persoal Docente



2.2.2 Recursos humanos

Segundo consta na relación de postos vixente, este centro directivo conta coa dotación de recursos humanos que se indica a continuación:

POSTOS TOTAIS	POSTOS OCUPADOS	POSTOS VACANTES
4.953	4.859	1.213

Non obstante, existen 1.119 postos vacantes que no momento desta revisión se atopan cubertos de forma temporal. (Este dato refírese a postos cubertos por funcionarios interinos e persoal laboral temporal).

2.2.3 Recursos económicos

Segundo consta na Lei 9/2023, do 28 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2024, este centro directivo conta coa dotación orzamentaria para a execución de gastos que se detalla a continuación:

CAPÍTULO	ORZAMENTO (euros)
0	
1	1.682.797.645
2	67.598.652
4	335.236.073
6	22.323.567
7	7.704.523
TOTAL	2.115.660.460

2.2.4 Marco normativo

O centro directivo asume como obriga o cumprimento das normas e das pautas de conduta e actuación en materia de integridade que figuran no plan xeral.

Adicionalmente, son aplicables a este centro directivo as seguintes normas:

- Lei orgánica 2/2006, do 3 de maio, de educación;
 - Lei orgánica 8/1985, do 3 de xullo, reguladora do dereito á educación;
- e normativa concordante.



2.3 As medidas do "ciclo da fraude"

Sen prexuízo da aplicación directa das medidas do "ciclo antifraude" previstas no plan xeral para toda a organización, este centro directivo asume as seguintes previsións particulares respecto do "ciclo antifraude", que se concretan en medidas de prevención, detección, corrección e persecución, nos termos que se indican a continuación.

2.3.1 Medidas de prevención

- a) Adóptase a declaración institucional de integridade e compromiso ético coa sinatura do compromiso ético por parte da persoa titular do centro directivo.
- b) Incorporarase nos plans que se elaboren neste centro directivo unha declaración sobre a integridade no marco sectorial concreto do plan.
- c) Divulgarase a cultura da integridade entre o persoal e os cargos e postos directivos.
- d) Fomentarase a participación do persoal directivo e do restante persoal do centro directivo nas actividades formativas relativas á integridade.
- e) Asímense os protocolos relativos ás declaracións de ausencia de conflitos de intereses e aos supostos de comunicación ou detección dun conflito previstos no plan xeral.
- f) Realízase unha identificación e avaliación dos riscos de xestión tomando como base o catálogo de riscos xerais en materia de subvencións e contratación e das medidas (ou controis) redutoras ou atenuantes recomendadas no plan xeral.
- g) Asímese o catálogo de bandeiras vermellas incluídas no plan xeral.
- h) Difúndirase a existencia da caixa de correo de integridade, para que o persoal empregado público do centro directivo poida consultar interpretacións e concrecións sobre o sistema de integridade institucional. Esta canle artículase a través do enderezo electrónico integridade@xunta.gal e non debe confundirse coa *Canle de denuncias* da Xunta de Galicia, habilitada para comunicar información sobre os supostos incumprimentos do sistema de integridade institucional.

2.3.2 Medidas de detección

- a) Canle de comunicación de información en materia de integridade institucional

Difúndirase a existencia da *Canle de denuncias* da Xunta de Galicia, como a vía preferente para comunicar a información relativa aos supostos incumprimentos do sistema de integridade institucional, que está dispoñible na seguinte ligazón:

<https://transparencia.xunta.gal/canle-de-denuncias>



- b) Avaliación expresa dos riscos de xestión que lle son de aplicación, atendendo ás circunstancias e a actividade concreta que se realiza, que se incorpora como anexo/s a este plan.
- c) Promoverase a inclusión nas bases de subvencións e nos pregos de cláusulas administrativas de contratación de medidas antifraude que permitan previr ou detectar situacións de risco.

2.3.3 Medidas de corrección

- a) Realizarase a modificación deste plan específico de prevención e medidas antifraude en función dos feitos ou dos incidentes detectados polas auditorías.
- b) No suposto de verse afectado/a por un eventual incidente de fraude avaliarase a incidencia e a cualificación da fraude como sistémico ou puntual.
- c) Comunicaranse as irregularidades detectadas aos órganos competentes.
- d) Suspenderase a tramitación de proxectos nos que se teñan detectados supostos de fraude que non consistan en simples irregularidades administrativas.
- e) Facilitaranse entre o persoal os modelos para a comunicación aos superiores da existencia dun conflito de intereses previstos no plan xeral.

2.3.4 Medidas de persecución

- a) Designar unha unidade ou unha persoa de apoio ao órgano ou unidade responsable de integridade e prevención de riscos da consellería ou para que se integre no seu comité de integridade, segundo corresponda.
- b) Remitir a investigación e eventual sanción á Comisión Galega da Competencia cando as actuacións detectadas constitúan prácticas colusorias contrarias á competencia.
- c) Iniciar os procedementos de reintegro cando as actuacións produzan menoscabo nos recursos públicos ou fosen declaradas irregulares as actuacións.

2.4 Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos

Sen prexuízo das funcións e responsabilidades previstas no plan xeral, concréntanse a continuación as previsións relativas a este centro directivo.

2.4.1 O centro directivo

Este centro directivo asume o compromiso de aplicar as medidas do plan xeral e deste plan específico coa máxima dilixencia e implantar, nos seus procesos propios as medidas e os niveis de control que permitan unha eficaz execución dos fondos dos que é responsable nun contexto de integridade e prevención da loita contra a fraude nos termos establecidos na normativa vixente.



O compromiso deste centro directivo coa política de integridade e prevención de riscos establecida no PXMA e no presente plan formalízase co asinamento da proposta de aprobación deste plan específico.

2.4.2 A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos

A responsabilidade en materia de prevención de riscos de xestión corresponde ao órgano ou á unidade responsable de integridade e prevención de riscos da consellería ou, se é o caso, ao comité de integridade da consellería.

Non obstante, segundo as previsións do PXMA, désígnase como persoa de apoio no ámbito concreto deste centro directivo á persoa titular da Subdirección Xeral de Centros.

3 COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL

As medidas e as accións que se establecen neste plan específico son de aplicación a todo o centro directivo, e constitúense en alicerces da política antifraude e dos elementos que sustentan a integridade da acción pública.

3.1 Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude

3.1.1 A manifestación expresa das persoas responsables públicas

A/s persoa/s que ocupa/n o/s alto/s cargo/s do centro directivo asumen como guía da súa conduta o compromiso principal distintivo de que a súa actuación non só require o cumprimento estrito da legalidade senón que precisa, ademais, dunha demostración diaria de ética, exemplaridade e honorabilidade no desempeño da responsabilidade que supón xestionar os recursos que son patrimonio do pobo galego e o deber de salvagardar a imaxe e reputación das institucións autonómicas.

Esta manifestación expresa está implícita na fórmula do xuramento ou promesa que se utiliza na toma de posesión, así como na obriga establecida no artigo 38 da Lei 1/2016, do 18 de xaneiro, de transparencia e bo goberno, de suxeición ao Código ético e a súa adhesión.

Con independencia do anterior, a/s persoa/s que ocupan/n o/s alto/s cargo/s que participa/n no proceso de elaboración ou propoñe/n a aprobación deste plan específico de prevención de riscos de xestión realiza/n unha manifestación de



compromiso co Código Ético e de comportamento íntegro e de loita contra a fraude en termos semellantes aos contidos na declaración institucional.

3.1.2 As referencias á integridade na planificación estratéxica

Cando o centro directivo aprobe ou propoña a aprobación dun instrumento de planificación incluírá nel unha manifestación expresa de que súa xestión se realizará de conformidade cos mecanismos de integridade que sexan de aplicación en cada suposto, e se é o caso, unha identificación e avaliación dos riscos de xestión que poida implicar a adopción do instrumento de planificación, ben mediante a incorporación dunha avaliación específica relativa ás accións planificadas, ou ben mediante unha remisión expresa aos riscos, valoracións e medidas incluídos neste plan específico.

3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional

O presente plan e os restantes instrumentos do sistema de integridade institucional serán difundidos entre o persoal do centro directivo, e adicionalmente divulgaranse a través do Portal de Transparencia e Goberno Aberto da Xunta de Galicia.

Periodicamente, a/s persoa/s que ocupe/n o/s alto/s cargo/s do centro directivo recibirán formación en materia de liderado ético e no sistema de integridade institucional da Xunta de Galicia.

3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses

Mediante a aprobación deste plan asúmense como propias as previsións do plan xeral relativas ao réxime de conflitos de intereses, tanto para as persoas que ocupan os altos cargos como para o restante persoal do centro directivo, así como as previsións procedementais e os modelos de declaracións relativas ás situacións de conflitos de intereses do dito plan.

Para tal fin, facilitaráselle ao persoal do centro directivo os modelos previstos no plan xeral para comunicar aos superiores xerárquicos a existencia dun posible conflito de intereses.

3.3 Medidas referidas ao sistema interno de información e á *canle de denuncias*

O centro directivo difundirá entre o seu persoal a existencia do Sistema interno de información da Xunta de Galicia previsto no plan xeral, como a canle preferente para informar sobre as accións ou omisións que nel se detallan, así como para darlles o tratamento que proceda, sempre que a persoa informante considere que non existe risco de represalia.



O sistema permite a presentación de comunicacións por escrito presencialmente, por vía postal ou en calquera dos lugares e rexistros establecidos na normativa reguladora do procedemento administrativo común (utilizando para iso o formulario normalizado dispoñible na sede electrónica da Xunta de Galicia, servizo PR006A), e de xeito electrónico a través da *Canle de denuncias* electrónica (servizo PR006A) implantada pola Xunta de Galicia; así como de xeito verbal e presencial, mediante a solicitude dunha cita para reunión persoal nas dependencias centrais en Santiago de Compostela.

As comunicacións recibidas xestionaranse de forma segura coa garantía de confidencialidade da identidade da persoa informante, así como de calquera terceira persoa mencionada na súa comunicación, das actuacións que se desenvolvan para o decidir o seu destino, así como do seu tratamento efectivo dentro da organización.

O Sistema interno de información será a vía preferente para que a cidadanía poida informar sobre:

- a) Calquera acción ou omisión que poida constituír infracción do Dereito da Unión Europea sempre que entre dentro do ámbito de aplicación da normativa relativa á protección das persoas que informen sobre infraccións do Dereito da Unión, afecte os intereses financeiros da Unión Europea ou incida no mercado interior, incluídas as infraccións das normas europeas de competencia e axudas, así como os actos que infrinxan as normas do imposto sobre sociedades ou con prácticas cuxa finalidade sexa obter unha vantaxe fiscal que desvirtúe o obxecto ou a finalidade da lexislación aplicable ao imposto sobre sociedades.
- b) Accións ou omisións que poidan ser constitutivas de infracción penal ou administrativa grave ou moi grave. En todo caso, entenderanse comprendidas todas aquelas infraccións penais ou administrativas graves ou moi graves que impliquen quebranto económico para a facenda pública e a Seguridade Social.
- c) Accións ou condutas contrarias ao sistema de integridade da Xunta de Galicia.

Dende o 29 de xaneiro de 2022 atópase en funcionamento, á disposición da cidadanía a *Canle de denuncias* da Xunta de Galicia que ten a súa sede no Sistema Integrado de Atención á Cidadanía (SIACI) e está dispoñible na seguinte ligazón:

https://www.xunta.gal/sistema-integrado-de-atencion-a-cidadania?langId=gl_ES

3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos

A formación en materia de integridade debe de converterse nunha ferramenta de sensibilización, de coñecemento e de propagación dunha cultura administrativa baseada no comportamento ético.



Co fin de dar a coñecer con suficiente amplitude a política de integridade e os plans específicos do centro directivo poderase realizar unha comunicación corporativa de carácter xeral.

A maiores, o centro directivo verificará que existe unha difusión suficiente entre o seu persoal mediante o envío do plan específico aos enderezos electrónicos corporativos.

4 IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DOS RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE

4.1 Análise de riscos e medidas antifraude

Este centro directivo realizou unha análise de riscos específica para a súa actividade propia, de acordo co indicado no plan xeral.

Para tal fin, asúmense as definicións e as previsións xerais respecto da identificación e da análise de riscos do plan xeral.

3.1.4 Identificación, análise e avaliación de riscos

Identificación e análise dos riscos

Nun primeiro momento definíronse as competencias e as funcións do centro directivo e a relación daqueles procesos ou actividades que son precisos para executalas: convocatorias de subvencións e tramitación de convenios.

A continuación, procedeuse á identificación concreta dos riscos de xestión.

A identificación e posterior análise e avaliación de riscos efectuada céntrase nas liñas de actuación principais ou máis relevantes do centro directivo.

Teoricamente é posible pensar nun gran número de posibles riscos. Con todo, este plan acouta a análise aos riscos máis relevantes ou que pola súa natureza puidesen ter maior impacto no centro directivo, para evitar a dispersión de esforzos, xa que para a maioría destes riscos a súa probabilidade e o seu impacto serán baixos.

A soa identificación de moitos "riscos" menores podería paralizar a dirección e impactar negativamente no seu compromiso coas accións propostas. Parece, polo tanto, máis adecuado concentrarse nun número limitado de riscos, os máis relevantes e urxentes.

Riscos avaliados

De conformidade coas conclusións do plan xeral e co documento técnico "Catálogo de riscos por áreas de actividade", aprobado polo Consello de Contas, avalíanse os riscos correspondentes ás áreas de subvención e/ou contratación deste centro directivo, no anexo A.



Nos casos en que así resulte da análise pormenorizada das actividades deste centro directivo, a avaliación inclúe tamén a identificación de riscos adicionais aos contemplados no dito plan xeral, nesas ou noutras áreas.

A carón dos riscos identificados figuran os indicadores valorados na análise e as medidas que se estima que poden evitar, reducir, atenuar ou minimizar o seu impacto e probabilidade.

Metodoloxía para a avaliación do risco

O proceso de avaliación dos riscos artículase, de conformidade co plan xeral, en tres fases diferenciadas:

1. Valoración do risco bruto (RB)
2. Valoración do risco neto (RN)
3. Valoración do risco residual (RR)

Nas tres fases, o grao do risco cualifícase en función das seguintes puntuacións:

Cor	Risco	Puntuación
	Aceptable	De 1,00 a 3,99
	Significativo	De 4,00 a 7,99
	Grave	De 8,00 a 16,00

Para facilitar as valoracións do proceso, cada risco identificado descomponse á súa vez nun conxunto de elementos máis pequenos e sinxelos de avaliar denominados "indicadores".

O resultado da avaliación aparece rexistrado no anexo A.

FASE 1: avaliación do risco bruto

O primeiro paso consiste en calcular o risco bruto (RB), que se valora na ausencia de todo tipo de medidas redutoras ou atenuantes.

Cada indicador valórase tendo en conta o seu impacto e a probabilidade de que suceda, nos seguintes termos:



1. Impacto (I): valórase de 1 a 4 seguindo os seguintes criterios:

Impacto (I)		
Valor	Grao	Descrición
1	limitado	O custo para a organización de que o risco se materializase sería limitado ou baixo, dende un punto de vista económico, de xestión ou de reputación (por exemplo, suporía un traballo adicional que atrasa outros procesos).
2	medio	O custo para a organización de que o risco se materializase sería medio, debido a que o carácter do risco non é especialmente significativo dende un punto de vista económico, de xestión ou de reputación (por exemplo, atrasaría a consecución dun obxectivo operativo).
3	significativo	O custo para a organización de que o risco se materializase sería significativo, debido a que o carácter do risco é especialmente relevante ou porque hai varios beneficiarios involucrados, dende un punto de vista económico, de xestión ou de reputación (por exemplo, poría en perigo a consecución dun obxectivo operativo, ou atrasaría a consecución dun obxectivo estratéxico).
4	grave	O custo para a organización de que o risco se materializase sería grave, tanto dende un punto de vista económico, como de reputación (por exemplo, percepción negativa nos medios de comunicación ou derivar nunha investigación oficial das partes interesadas) ou de xestión (por exemplo, poría en perigo a consecución dun obxectivo estratéxico).

2. Probabilidade (P): valórase e 1 a 4 seguindo os seguintes criterios:

Probabilidade (P)	
Valor	Descrición
1	Pode acontecer ocasionalmente ou nalgún caso puntual
2	Pode acontecer en moi poucos casos
3	É probable que ocorra
4	Sucedirá con frecuencia

O risco bruto (RB) de cada indicador calcúlase como o resultado do produto do seu impacto (IB) pola súa probabilidade (PB): $RB = IB \times PB$



O nivel de risco bruto total (Rbt) de cada risco obtense pola media aritmética do risco bruto de todos os indicadores definidos para un risco, agás aqueles indicadores para os que non se realiza ningunha valoración.

Deste xeito obtense unha cualificación dos riscos a partir dos seus indicadores que reflicte o grao de exposición teórica aos riscos (acceptable, significativa ou grave) antes da aplicación das medidas correctoras, incluso das que xa están implantadas na organización.

FASE 2: avaliación do risco neto

A continuación, selecciónanse as medidas redutoras ou atenuantes que están efectivamente implantadas neste centro directivo e realízase unha valoración global entre 1 e 4 do efecto redutor que as ditas medidas provocan no impacto e na probabilidade, de acordo cos seguintes criterios:

Efecto redutor das medidas atenuantes	
Valor	Descrición
1	A medida non resulta eficaz
2	A medida é pouco eficaz
3	A medida está aumentando a súa eficacia desde que está implantada
4	A medida é totalmente eficaz

Da diferenza entre o valor do impacto do indicador, IB (ou probabilidade do risco bruto, PB) e o efecto redutor das medidas sobre el (ou sobre a probabilidade) obtéñense os valores netos do impacto (IN) e da probabilidade (PN) e calcúlase o risco neto (RN) do indicador correspondente mediante o produto de ambas as variables:

$$RN = IN \times PN$$

O nivel de risco neto total (RNt) obtense pola media aritmética do risco neto de todos os indicadores definidos para un risco, agás aqueles indicadores para os que non se realiza ningunha valoración.

Deste xeito obtense unha cualificación dos riscos, a partir dos seus indicadores, que acada un nivel acceptable, significativo ou grave, que reflicte o grao de exposición real na actualidade, coas medidas efectivamente implantadas na organización.

Fase 3: avaliación do risco residual

Nos casos en que o risco neto (RN) acada un valor acceptable, non se considera necesario continuar á seguinte fase do proceso de avaliación, pois acádase o obxectivo de lograr un risco residual asumible (RN=RS=acceptable)



Agora ben, co obxectivo de acadar en todos os riscos analizados un nivel de risco aceptable, nos casos en que o resultado do risco neto resulta significativo ou grave, cómpre avanzar á seguinte fase de valoración: a avaliación do risco residual.

Polo tanto, nos casos en que así proceda para lograr a devandita redución ata un nivel de risco residual aceptable, deséñase un Plan de acción no que se incorporan novas medidas redutoras e o seu prazo de aplicación que, se é o caso, se indican no anexo A.

A continuación, realízase unha estimación do efecto redutor das novas medidas previstas no plan de acción, tanto sobre o impacto como a probabilidade de cada indicador, nos seguintes termos:

Redución do impacto ou da probabilidade do risco	
Valor	Descrición
1	Redución discreta
2	Redución moderada
3	Redución considerable
4	Redución significativa

Da diferenza entre o valor do impacto neto do indicador, IN (ou probabilidade do risco neto, PN), e o efecto redutor das medidas sobre el (ou sobre a probabilidade) obtéñense os valores residuais do impacto (IR) e da probabilidade (PR) e calcúlase o risco residual (RR) correspondente mediante o produto de ambas as variables:

$$RR = IR \times PR$$

O nivel de risco residual total (RRt) obtense pola media aritmética do risco residual de todos os indicadores definidos para un risco, agás aqueles indicadores para os que non se realiza ningunha valoración.

Os resultados da avaliación completa inclúense no anexo A.

3.1.5 Mecanismos de detección a través de “bandeiras vermellas”

Asúmense as bandeiras vermellas previstas no plan xeral e o compromiso de facer o seguimento coa periodicidade prevista nel.



5 SEGUIMIENTO E AVALIACIÓN DO PLAN

5.1 Seguimento, supervisión e avaliación

Este centro directivo realizará un control periódico para verificar o cumprimento das regras do plan e os seus efectos prácticos.

Con carácter xeral, o devandito control será anual e será efectuado polo órgano ou unidade responsable da integridade e prevención de riscos, ou se é o caso, polo comité de integridade da consellería.

Os **riscos** avaliados revisaranse segundo os seguintes criterios:

Risco neto total (Rnt)	Nivel resultante da avaliación	Periodicidade da revisión
Neto	Aceptable	Anual
Neto	Significativo	Transcorrido o prazo previsto no plan de acción para a implantación efectiva das novas medidas redutoras
Neto	Grave	Coa maior brevidade posible, logo da implantación efectiva das novas medidas redutoras previstas no plan de acción

Con independencia do anterior, revisarase tamén a avaliación de riscos cando se teña comunicado a existencia dunha fraude ou cando se produzan cambios significativos no centro directivo (modificacións normativas ou organizativas con impacto na análise de riscos).

5.2 Actualización e revisión

No caso de que se materialice un acto contrario ao sistema de integridade, o centro directivo analizará os feitos ocorridos e determinará as modificacións que deben realizarse na estruturas e nos procesos de control.

Cando se detecten resultados de auditorías ou feitos derivados de reclamacións ou queixas perante este centro directivo das que se poidan derivar indicios de irregularidades ou melloras que se poidan implantar nos procedementos, procederase a unha actualización deste plan específico.

Con ocasión do seguimento deste plan, procederase a valorar a necesidade de realizar unha actualización de procedementos, de avaliación de riscos ou de implantación de medidas.



5.3 Comunicación e difusión

Este plan específico de prevención difundirase entre todo o persoal, especialmente entre o que integre as unidades que tramiten os expedientes de subvencións e contratación.

Tamén será obxecto de comunicación cando se produzan novas incorporacións de persoal nas unidades.

6 PARTICULARIDADES EN MATERIA DE INTEGRIDADE PARA A XESTIÓN DOS FONDOS DO MECANISMO DE RECUPERACIÓN E RESILIENCIA

Este centro directivo ten asignada a xestión dos seguintes proxectos financiados con cargo aos fondos do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR):

CÓDIGO	DESCRICIÓN	INICIAL 2024 (euros)
202200066	Mellora da competencia dixital	6.586.258
202300053	Redimensionamento da oferta de FP	2.320.000
202300055	Programa PROA	1.931.586
202300056	Unidades de acompañamento	948.627

Para a xestión dos ditos proxectos o centro directivo asume as previsións sinaladas ao respecto no plan xeral, e en particular no seu anexo III.

6.1 Medidas do ciclo da fraude

En particular, asúmense os seguintes compromisos:

a) Medidas de corrección

A detección de posible fraude, ou a súa sospeita fundada, implicará a inmediata suspensión do procedemento, a notificación de tal circunstancia no máis breve prazo posible ás autoridades interesadas e aos organismos implicados na realización das actuacións e a revisión de todos aqueles proxectos que puidesen estar expostos á posible fraude.

En particular, no caso dun eventual incidente de fraude, o centro directivo deberá avaliar a incidencia e a cualificación da fraude como sistémico ou puntual e, se é o caso, retirar os proxectos ou a parte dos proxectos afectados pola fraude e financiados ou a financiar polo Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR).

b) Medidas de persecución



O máis axiña posible comunicaranse, se fose o caso, os feitos punibles ás autoridades públicas competentes (Servizo Nacional de Coordinación Antifraude –SNCA-) e para a súa valoración e eventual comunicación á Oficina Europea de Loita contra a Fraude.

Ademais das medidas previstas no plan xeral, iniciárase unha información reservada para depurar responsabilidades ou, se é o caso, incoar un expediente disciplinario e denunciárase os feitos ante a fiscalía e os tribunais competentes, nos casos oportunos.

6.2 Declaración de cumprimento dos órganos responsables

Para facer constar o cumprimento dos principios aplicables á xestión dos fondos do MRR, a garantía do sistema de control da xestión, a utilización dos fondos para os fins previstos e a incorporación de información completa, exacta e fiable ao informe de xestión, os órganos responsables formalizarán a seguinte declaración:

<<En fecha XXXXXX, este Centro manifiesta que los fondos se han utilizado para los fines previstos y se han gestionado de conformidad con todas las normas que resultan de aplicación, en particular las normas relativas a la prevención de conflictos de intereses, del fraude, de la corrupción y de la doble financiación procedente del Mecanismo y de otros programas de la Unión y de conformidad con el principio de buena gestión financiera. Asimismo, manifiesta la veracidad de la información contenida en el informe en relación con el cumplimiento de hitos y objetivos, y confirma que no se han revocado medidas relacionadas con hitos y objetivos anteriormente cumplidos satisfactoriamente, atendiendo a lo establecido en el apartado 3 del artículo 24 del Reglamento (UE) 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.>>

6.3 Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización

Tendo en conta que os fondos do PRTR serán principalmente xestionados mediante o recurso á actividade de fomento a través de axudas e subvencións e a través da realización de investimentos mediante a contratación de obras e servizos, os riscos sobre os que cómpre facer maior fincapé son precisamente os que poidan acontecer nestas dúas áreas.

A avaliación do risco de dobre financiamento nos expedientes de subvencións ou contratación que se financian con fondos europeos realízase nas memorias xustificativas de gasto de cada expediente e por medio dos informes da Dirección Xeral de Política de Cohesión e Fondos Europeos, ou no momento da fiscalización polas intervencións delegadas.

Dado que neste plan específico se teñen valorado os riscos recollidos no plan xeral, a obriga de avaliar os riscos recollida no artigo 6.4 da Orde HFP 1030/2023 do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (en diante, Orde HFP 1030/2023) poderase dar por cumprida mediante unha remisión expresa a este plan específico no expediente correspondente.



6.4 Catálogo de riscos xerais e medidas atenuantes que afectan ao conxunto da organización

Asúmese o catálogo de riscos xerais e medidas redutoras ou atenuantes recollido no plan xeral, incluídos os riscos e as medidas que afectan especificamente á xestión de fondos MRR.

6.5 Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses

Asúmense, ademais das premisas recollidas no plan xeral, as previsións específicas relativas ao conflito de intereses do seu anexo III, que resultan de aplicación á xestión de fondos do MRR.

6.6 Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR

Este centro directivo poderá solicitarlle á Dirección Xeral de Simplificación Administrativa que elabore unha formación específica en materia de integridade, particularmente destinada ao persoal que xestione os procesos e as actividades vinculadas á execución dos fondos do PRTR.

6.7 Test de autoavaliación do risco nos procedementos de xestión

Co obxecto de avaliar se os procedementos incorporan e están a aplicar os principios de obrigado cumprimento, cómpre realizar o “Test de autoavaliación e risco” previsto no Anexo II da Orde HFP 1030/2021, que se estrutura en dous bloques:

1. Test de aspectos esenciais da xestión
2. Test de aspectos críticos:
 - a. Control da xestión
 - b. Fitos e obxectivos
 - c. Danos ambientais
 - d. Conflito de intereses, prevención da fraude e corrupción
 - e. Compatibilidade do réxime de axudas do Estado e evitar dobre financiamento.

Como resultado final, a partir das respostas dos cuestionarios, o procedemento de autoavaliación conclúe coa “cuantificación do risco”, na que é preciso acadar un nivel baixo. En caso contrario, adoptaranse medidas orientadas á mellora da xestión.

Este exercicio de autoavaliación realizarase de xeito recorrente, polo menos unha vez ao ano.



6.8 Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR

Os riscos específicos que afectan aos expedientes xestionados por este centro directivo con cargo aos fondos do MRR, avaliáronse de forma conxunta co resto dos fondos que financian a súa actividade (*agás os fondos europeos de cohesión*) e recóllese no anexo A.

7 RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS

O resultado do proceso de identificación e de avaliación de riscos segundo a metodoloxía recollida no apartado 4.1.1 deste plan recóllese no anexo A.

7.1 Anexo A

1. Matriz de avaliación de riscos específicos de subvencións, que se financian con fondos propios e con fondos MRR.
2. Matriz de avaliación de riscos específicos de convenios, que se financian con fondos propios.



1: VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - SUBVENCIONS

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco	RI SCO BRUTO TOTAL (Rbt)	RI SCO NETO TOTAL (Rnt)	RI SCO RESI DUAL TOTAL (Rrt)
S. 1	Non suxeición normativa	Concesión de axudas excluindo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións	5,00	1,50	1,50
S. 2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer no exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese	4,00	1,00	1,00
S. 3	Desviación do obxecto da subvención	Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos	5,00	1,00	1,00
S. 4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de <u>intencionalidade</u>	8,00	1,00	1,00
S. 5	Falsidade documental	Conceder axudas ou subvencións sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de beneficiario ou oculta aquelas que impedirían a concesión ao seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada	6,33	1,33	1,33
S. 6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada	3,33	1,00	1,00
S. 7	Limitación da concorrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos	1,00	1,00	1,00
S. 8	Trato discriminatorio na selección de beneficiarios	No se garante un procedemento obxectivo de selección de beneficiarios, o que limita o seu acceso ás axudas e subvencións en termos de igualdade	4,00	1,00	1,00
S. 9	Perda da pista de auditoría	No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente	4,00	1,00	1,00
S. 10	Incumprimento do réxime de axudas do Estado	As subvencións concedidas poden constituir axudas de Estado, pero non se realizou unha análise previa da súa categoría e/ou non se cumpriron as disposicións de	4,00	1,00	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
S.1	Non xestión do normativo	Conxestión de axudas excluído ou medando a aplicación de normativa de subvencións.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. indicador de risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución de IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.1.1	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os beneficiarios de determinadas axudas. <i>Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están suxeitos a interpretación, o cal pode derivar na selección dos beneficiarios de determinado beneficiario.</i>	2	3	6	Revisión de bases reguladoras e convocatoria por parte do IGA e a intervención de xefe de medidas harmonizadas. Revisión de beneficiarios e selección dos datos de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias.	1	1	1	2	2					1	2	2
S.1.2	As bases reguladoras ou as convocatorias non recollen a selección aos centros e dos organismos competentes. <i>Os solicitantes non son plenamente conscientes do funcionamento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.</i>	2	2	4	Convocatorias e/ou en compromiso de solicitação de subvencións aos centros e dos organismos competentes e que definen as demandas www.xunta.gal .	1	1	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		5,00			RISCO NETO TOTAL (RN)		1,50					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,50	



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
5.2	Conflicto de intereses	ocorre en participación e independencia derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e imparcialidade que son de rigor no exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS RECTIFICADORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN							
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (IR x PR = RR)	
5.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos beneficiarios <i>As persoas que integran a comisión de valoración, os expertos avaliadores ou os responsables da concesión inflúen deliberadamente na valoración das persoas solicitantes para favorecer a si mesmas.</i>	2	2	4	<p>Declaración de ausencia de conflitos de intereses de todos os membros das comisións de valoración.</p> <p>Verificar a existencia dunha política en materia de conflitos de intereses: código de conduta, Fime de Declaración de Ausencia de Conflito de Intereses (DACI), verificación de estado de das DAD coa información procedente de outras fontes (ANONE, bases de datos, información interna, fontes de datos abertas ou medios de comunicación), sendo sempre, a decisión detallada do procedemento para abordar posibles casos de conflitos de interese.</p> <p>Regulador nos bases reguladoras do procedemento, en caso de detección de conflito de interese.</p> <p>Comisión de valoración con presenza non exclusiva de persoas dependentes do órgano procedente.</p> <p>Rotación de participación nas comisións de valoración para as persoas coa condición de alto rango.</p>	1	1	1	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RBT)		4,00				RISCO NETO TOTAL (RNT)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)		1,00	



RIZO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
5.3	Desviación do obxecto da subvención	Indicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para as que foron concedidos

Ref. indicador Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (€)			MEDIDAS RESULTANTES OU ATENUANTES	RISCO NETO (€)			PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (€)			
		Impacto BRUTO (I€)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (I€ x PB = RB)		Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)
5.3.1	Os beneficiarios non destinaron os fondos á finalidade establecida na normativa reguladora de subvención	2	2	4	<p>Comprobación sobre o terreo</p> <p>Constancia e no expediente de documentación procedente da execución das actividades subvencionadas (fotos, cartas, informes, mail, triplicados, meteoais, gravacións, documentación, etc...)</p> <p>Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias inclúan o compromiso de beneficiarios de conservar a documentación por un tempo determinado</p> <p>Controlar de maneira independente de actuacións obxecto da axuda a a veracidade dos valores dos INR cedidos, fíxos e obxectivos efectivamente alcanzados.</p>	1	1	1				1	1	1
5.3.2	As bases reguladoras ou convocatorias non mencionan o cumprimento e a reforma e investimento ni as fíxas e obxectivos a cumprir	2	2	4	<p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatorias inclúan unha referencia a incorporación de actuación no PTER, con indicación do competente e da reforma ou investimento no que se incidirán as subvencións que se conceden</p> <p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatorias inclúan a referencia a obxectivos perseguídos en cada reforma ou investimento, identifícanse as obxectivos a cumprir e contribución e identifícanse os INR cedidos relativos a seguimento.</p>	1	2	1	1	1		1	1	1
5.3.3	As bases reguladoras non recollen expresamente a obriga de beneficiarios de que ningún das medidas iniciadas no PTER poidan causar un prexuízo significativo a obxectivos ambientais no sentido do artigo 17 do Regulamento (UE)	2	3	6	<p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatorias inclúan expresamente a obriga de beneficiarios do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo"</p>	1	2	1	1	1		1	1	1
5.3.4	As bases reguladoras non recollen unha medida de como as subvencións reguladas non deben ser utilizadas para o cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PTER	2	3	6	<p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatorias inclúan unha referencia ao cumprimento de etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PTER</p>	1	2	1	1	1		1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (€)				RISCO NETO TOTAL (€)					RISCO RESIDUAL TOTAL (€)			
		5,00				1,00					1,00			



RISCO		
REF. DO RISCO	DESCRIPCIÓN DO RISCO	VERIFICACIÓN DO RISCO
S.4	Fraude	Control de regularidade de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Verificación material a concorrencia de interese cualificado.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATEMIANTES		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador de risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.4.1	Subministrar información privativa a posibles beneficiarios sobre as convocatorias que se prevén realizar. <i>Filtrado de información relevante antes de facerse pública.</i>	3	3	9	Publicación das convocatorias de subvencións que cada centro ou entidade prevén realizar no longo do exercicio. Exigencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas aíneas que se interesan por conseguir información non específica.	2	2	1	1	1					1	1	1
S.4.2	Disponer un trato de favor a determinados posibles beneficiarios. <i>Favorecer a posición de determinados beneficiarios mediante o establecemento dos criterios de selección.</i>	3	3	9	Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delgadas, ou entidades reguladoras. Actualización de asembleas de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias.	2	2	1	1	1					1	1	1
S.4.3	Manipulación de solicitudes e proxectos recibidos. <i>Capacidade de alterar o contido das solicitudes de participación e, no seu caso, dos proxectos recibidos que deben ser obxecto de valoración.</i>	3	2	6	Un controlado de sistemas de administración electrónica que permitan verificar que o documento valorado é o presentado, como Revev. Exigencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas aíneas que se interesan por conseguir información non específica.	2	1	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		8,00					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00	



RISCO		
REF. DO RISCO	DETORNAMENTO DO RISCO	IDENTIFICACIÓN DO RISCO
5.5	Falsidade documental	Controlar sempre os recibos e comprobantes base documental que falasen as condicións xerais para obter a condición de beneficiario ou obter aquelas que reperdan a condición de seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación justificativa elaborada, fidedigna e fiable.

Ref. Índice de Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (RB)			Descripción de las medidas	MEDIDAS REDUCTORAS CU ATEMANENTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (RR)		
		Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)		Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Novas medidas previstas	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)
5.5.1	Falsamento na información presentada Os solicitantes das axudas presentan documentación falsificada que se leva en conta no procedemento (licitacións, compramos, información financeira, etc).	3	2	6	Comprobación cruzada de documentos justificativos de diferentes fontes. Comprobación de que as bases reguladoras e/ou nas convocatorias prevén a verificación a través do indeseabilidade de facturación responsable e conforma non varíaran as circunstancias que constan na información do titular no rexistro correspondente.	1	1	2	1	2			2	1	2	
5.5.2	Ocultación de información con obxecto de remitir á administración Os solicitantes non presentan información á que están obrigados en virtude da normativa vixente.	3	3	9	Comprobación cruzada de documentos justificativos de diferentes fontes. Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros mercantís. Lista de comprobación de documentación do proceso de verificación.	2	2	1	1	1			1	1	1	
5.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas No fase de verificación, os beneficiarios presentan facturas que non corresponden a unha adquisición de bens ou a unha prestación de servizos real ou que non se axusta aos termos de facturación, no incluíndo datos ou parámetros de cálculo fidedignos, imprecisos ou simulados. Tal e como establece os medios de verificación das subvencións financiadas con fondos europeos previstos no artigo 9 do Real Decreto-Ley 36/2020, do 30 de decembro, polo que se aproban medidas urgentes para a modernización da Administración Pública e para a execución do PERD, dentro do contido de conta justificativa as bases reguladoras poderán emitir de obrigación de presentar aquelas facturas que teñan un importe inferior a 3.000 euros (art. 65.3).	2	2	4	Comprobación mediante cruces de BD. Inspeccións sobre o terreo. Verificacións de documentación electrónica. Verificación de realización dos pagamentos dos gastos justificadas dentro do prazo establecido. Verificación dos requisitos legais das facturas, números, contratos, recibos e outras justificativas. Verificación dos requisitos e os límites establecidos no momento de aplicarse no caso de que o beneficiario subcontrata a execución dos traballos subvencionados. Verificación de documentación que respalda o investimento que documenta o xustificativo dos investimentos subvencionados e da execución do proxecto. Control de facturas para detectar falsificacións ou duplicacións. Verificar que os documentos justificativos corresponden ao período no que deben de realizarse as actividades obxecto da subvención. Verificación das probas achegadas polo beneficiario de execución dos traballos do proxecto como, por exemplo, prazo final de bens e servizos, recibos de asistencia ou sistemas de rexistro do tempo de traballo, a condición de que sexa posible e sendo este o risco máis baixo como significativo ou probable. Verificación dos prazos dos bens e servizos con indicados no proxecto tendo en conta a regularidade establecida no artigo 63 do RD-Ley 36/2020 respecto a que, nos supostos en que as solicitudes deban ir acompañadas de memorias explicativas, fíxase a súa comparación con plancheiros nos mesmos, no sentido de que se permitan comparacións entre os conceptos orzados sempre que se dirixan ao cancelo o fin da subvención) e cos prazos normais de mercado, no seu caso. Verificar o funcionamento do sistema de contabilidade clara ou separado, ben con códigos de contas separados ou ben con clara unha identificación dos gastos justificadas. Verificar a coherencia entre a data de verificación de subvención e a verificación de cara ao MRD.	1	1	1	1	1			1	1	1	
RISCO BRUTO TOTAL (RB)				6,33		RISCO NETO TOTAL (RN)			1,33		RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)			1,33		



RISCO		
REF. DO RISCO	DETORNAMENTOS DO RISCO	IDENTIFICACIÓN DO RISCO
5.4	Subvencións	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o cuote de actividade subvencionada

Ref. indicador Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (RB)			MEAS REDUCTORAS OU ATENUANTES	RISCO NETO (RN)			PLANO DE ACIÓN		RISCO RESIDUAL (RR)							
		Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)		Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución do PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)			
5.6.1	Costes Laborais a falso*				Control de facturas con contratos e nóminas e tempo de traballo. Fixación dun limte ao importe de gastos de personal subvencionado.													
5.6.2	Costes Laborais prorrateados incorrectamente ou duplicados en distintos proxectos*				Verificar prorrateos Cruzar datos de distintos proxectos													
5.6.3	Costes reclamados en traballo de insuficiente calidade	1	1	1	Solicitud de probas adicionais	1		1							1	1	1	
5.6.4	Dobre financiamento	3	3	9	Verificar a compatibilidade das axudas recibidas para unha mesma operación, segundo o establecido nas bases reguladoras sobre a prohibición de dobre financiamento, coas referencias legais oportunas e trabalados os beneficiarios a datos de reformar sobre calquera outros fondos públicos, e concertados para financiar os mesmos gastos. Verificar as declaracións responsables en outras fontes de financiamento que inclúan as axudas no subvención recibidas no solicitadas para financiar as actuacións correspondentes, tanto no momento de formalizar a solicitude, como en calquera momento posterior a que se produza esta circunstancia (contabilización, liquidación, liquidación final). Comprobación cruzada de bases de datos. Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracións que detallan a finalidade do financiamento otorgado. Establecer unha cofinanciación de consenso en base a porcentaxes	2		2								1	1	1
5.6.5	Exceso no cofinanciamento dos proxectos/subproxectos/linas de acción	2	2	4	Lista de comprobación sobre dobre financiamento (pode servir de referencia a verificar que as bases reguladoras sobre a prohibición de dobre financiamento, verificación dos datos dos responsables en outras fontes de financiamento que inclúan competencias similares (por exemplo: ERDF) u outros. Verificar a realización dos gastos do financiamento ao se vel de Verificar o cumprimento das contabilidade analítica de ingresos e gastos, nas entidades que resulte de aplicación, para producir un exceso de financiamento das	1		1							1	1	1	
5.6.6	As convocatorias das axudas deben definir a compatibilidade ou incompatibilidade das axudas con outras tipoloxías de financiamento que proceda doutras fontes procedentes do mesmo procedente do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, o Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, para que o financiamento procedente do MRR é compatible coa outros programas e instrumentos de UE, sempre que a axuda non cubra a maior custo, e de que, sempre que non exista dobre financiamento	1	1	1	Verificar a compatibilidade das axudas recibidas para unha mesma operación, segundo o establecido nas bases de datos de cofinanciamento de proxectos/subproxectos/linas de acción que proceda	1		1						1	1	1		
5.6.7	Non existe documentación de soporte das achegas realizadas por terceiros (convenios, doazóns, achegas doutras entidades etc.) etc.)	2	2	4	Verificar a realización dos gastos do financiamento ao se vel de proxectos/subproxectos/linas de acción que proceda. Lista de comprobación dos elementos que reflicten o soporte das achegas de terceiros. Verificar o cumprimento das contabilidade analítica de ingresos e gastos, nas entidades que resulte de aplicación.	1		1						1	1	1		
5.6.8	O financiamento achegado por terceiros non é finalista e non existe un criterio de repartición da mesma	1	1	1	Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracións que detallan a finalidade do financiamento otorgado. Establecer un limte que impida que se produza un exceso de financiamento das actuacións (por exemplo, establecer o cofinanciamento de concertos en base a Verificar o cumprimento das contabilidade analítica de ingresos e gastos, nas entidades que resulte de aplicación.	1		1						1	1	1		



RISCO		
REF. DO RISCO	DETALLE DO RISCO	IDENTIFIC. DO RISCO
5.7	Utilización da concorrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos.

Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (RB)			Descripción das medidas	MEDIDAS REDUTORAS OU ALTERNANTES		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (RR)			
		Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)		Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)
5.7.1	<p>PROFECTORES EN FORTES DAS BASES REGULADORAS E/OU DE CONVOCATORIA</p> <p>A publicación das bases reguladoras e/ou a convocatoria non se realiza con publicidade e transparencia que garanta a súa máxima difusión segundo os medios obrigatorios establecidos na normativa de subvencións (art. 3.3 LSC); as bases reguladoras de cada tipo de subvención deben publicarse no Boletín Oficial del Estado ou no diario oficial correspondente; art. 18 LSC; onde convocárense a Base de Datos Nacional de Subvencións (BNS) e texto da convocatoria e a información requirida para a posterior tramitación diario oficial correspondente do extracto de convocatoria para a súa publicación; art. 14.1 LSC as bases serán obxecto de publicación no Diario Oficial de Galicia e no páxina web do órgano concedente).</p> <p>Tal e como establece as medidas de actuación das subvencións financeiras con fondos europeos previstas no capítulo V do Real Decreto-ley 16/2012, de 30 de decembro, polo que se aproban medidas urgentes para a modernización da Administración Pública e para a creación do PNRE, as bases reguladoras deberán incorporar a convocatoria das mesmas (art. 63).</p>	1	1	1	<p>Verificar a publicación das bases reguladoras e da convocatoria e de forma que se garanta a máxima difusión</p> <p>Verificar o cumprimento dos artigos 3.3 e 18 da LSC e 14 do LSC referidos aos deberes de publicación e información</p>	1	1	1					1	1	1	
5.7.2	<p>Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os beneficiarios ou destinatarios das axudas</p> <p>Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están excesivos e interpretación que pode levar a participación de potenciais beneficiarios.</p>	1	1	1	<p>Verificar que os requisitos establecidos para obter a condición de beneficiario se inclúan de forma clara nas bases</p>	1	1	1					1	1	1	
5.7.3	<p>Non se respectaran os prazos establecidos nas bases reguladoras e/ou convocatorias para a presentación de solicitudes</p> <p>Realízase algunha solicitude por fóra de prazo, cando realmente foi presentada en tempo, ou ben adóptase solicitudes presentadas fóra de prazo.</p>	1	1	1	<p>EVITAR O CUMPRIMENTO DE PRAZOS ESTABLECIDOS PARA GARANTIR A REGULACIÓN DE TRAMITACIÓN</p> <p>Verificar a presentación das solicitudes dentro do prazo establecido.</p>	1	1	1					1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)						RISCO NETO TOTAL (RN)						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		
		1,00						1,00						1,00		



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
S.8	Trato discriminatorio na selección de beneficiarios	No se garante un procedemento obxectivo de selección de beneficiarios, o que limita o seu acceso ás axudas e subvencións en termos de igualdade.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS RESORTIDAS OU ATENUANTES		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (RR)						
Ref. indicador de risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (BR) (IR x PR = BR)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S.8.1	<p>Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de beneficiarios</p> <p>Non se definen parámetros obxectivos de valoración ou non se aplica un formulario e homoxeneidade de criterios na selección de beneficiarios.</p> <p>Tal e como establece o artigo 60 da Real Decretivo 161/2000 no referente ao si que se dá das subvencións no marco do FROE, no caso de subvencións de concorrencia e non competitiva financiadas con estes fondos subvencións de carácter excepcional de concorrencia por unha de presentación de solicitudes unha vez realizadas as comprobacións de concorrencia de situación no actualizado subvención e o cumprimento do resto de requisitos esixidos, ata o pagamento de créditos correspondentes ao prazo de concorrencia, debendo de estar aprobados os bases reguladoras destas subvencións, no caso da Administración Xeral do Estado, mediante orde ministerial.</p>	2	2	4	<p>Verificar o grado de obxectividade dos criterios de selección dos fondos nos bases reguladoras e convocatorias</p> <p>Non garantir a existencia de convocatorias para a selección dos beneficiarios que defina as características e o proceso de selección</p> <p>Definir instrucións claras e seguir para a aplicación dos criterios e garantir unha persoa responsable de supervisar o proceso de selección</p> <p>Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos candidatos propostos para obter a condición de beneficiarios</p> <p>En concorrencia e non competitiva, comprobar que as situacións ou actuacións subvencionadas se verifican efectivamente nos solicitantes e que cumpran o resto de requisitos esixidos</p>	1	1	1	1	1						1	1	1
				RISCO BRUTO TOTAL (BR)	4,00					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00	



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
5.9	Perda da pista de auditoría	Non se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contábil en para o por dúbida pista de auditoría suficiente

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ALTERNANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IR x PB = BR)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
5.9.1	As bases reguladoras e/ou convocatorias non establecen con precisión a form en que deben documentarse os gastos ou os prazos de conservación da documentación. Non se establece con precisión a form en que os beneficiarios deben documentar os gastos nos que incorporen para a execución de actividades subvencionadas en función da natureza e dos límites previstos para a presentación de contas xustificativas si aplicables, nin os prazos mínimos de conservación documental. O titular acordou para a presentación dunha conta xustificativa si aplicable por parte do beneficiario de subvención ampliada ata os 100.000 euros, tal e como establece o artigo 63.2 de o Real Decreto-lei 36/2010 PNTA.	2	2	4	Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias delimitan a form correcta de documentar os gastos ou que se proporcione un manual, no que se detallan estes aspectos. Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias especifican os documentos que deben ser conservados, ou se proporcione un manual, no que se detallan estes aspectos. Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias delimitan de form clara os prazos de conservación documental.	1	1	1	1	1					1	1	1
5.9.2	Incumprimento da obriga de conservar os documentos. Os beneficiarios non cumpren as obrigas establecidas para a conservación de documentos. A convocatoria non establece de form clara a obriga de conservación de documentos prevista no artigo 112 do Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xuño de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión, e revisado no artigo 22.2.F) do Regulamento (UE) nº 240/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, ben mediantes a recuperación do órgano concedente da documentación achegada polo beneficiario, ben establecendo a obriga de conservación de documentos nos prazos e formatos establecidos no artigo 112 do Regulamento financeiro (5 anos a partir da operación), 3 anos se o financiamento non supera os 60.000 euros.	2	2	4	Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias establecen o compromiso do solicitante de conservar a documentación nos prazos establecidos. Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria prevén o mecanismo que permita cumprir cos obrigas de conservación de documentos previstas no artigo 112 do Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xuño de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión e o artigo 22.2.F) do Regulamento (UE) nº 240/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o MRR. Verificar que se puxeron en marcha procedementos que garantan que se conservan todos os documentos requiridos para garantir unha pista de auditoría adecuada.	1	1	1	1	1					1	1	1
5.9.3	A convocatoria non define de form clara e precisa os gastos elixíbeis. A convocatoria non define de form clara e precisa que gastos son subvencionables.	2	2	4	Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias delimitan os gastos subvencionables ou se establece un manual de xustificación no que se detallan estes aspectos.	1	1	1	1					1	1	1	
5.9.4	Non se realizou unha correcta documentación das actuacións que permita garantir a pista de auditoría. No expediente non quedan documentados os procesos que permitan garantir a pista de auditoría nos diferentes fases: convocatoria, concesión, execución, publicación, gastos, pagos, contabilización etc.	2	2	4	Lista de comprobación de documentación requirida para garantir a pista de auditoría.	1	1	1	1					1	1	1	
5.9.5	A convocatoria non recolle a suxección aos controis dos organismos europeos. Dentro das referencias de obrigacións que asume a beneficiario como consecuencia do financiamento polo MRR, as bases reguladoras da convocatoria non prevén explicitamente a condición de suxección da axuda ao compromiso escrito de concesión dos dereitos e acceso á Comisión Europea, á Oficina Europea de Luta contra o Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e á Fiscalía Europea.	2	2	4	Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias inclúen o compromiso de suxección aos controis dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Luta contra o Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea).	1	1	1	1					1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)			4,00	RISCO NETO TOTAL (RN)			1,00	RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)			1,00				



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
5.10	Incumprimento do réxime de axudas de Estado	As subvencións concedidas poden constituir axudas de Estado, pero non se realíza unha análise previa de súa categoría e/ou non se cumpríron as disposicións de aplicación a este tipo de axudas

ÍNDICES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Índice do Risco	Índice do Risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Plazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
5.10.1	As bases reguladoras da convocatoria non indican que se trata dunha axuda de Estado, no seu caso	2	2	4	<p>Verificar que nas bases reguladoras de convocatoria a índice se a subvención constitúe ou non unha axuda de Estado.</p> <p>- No caso de que nas bases contábase que non é unha axuda de Estado, nas propias bases ou no expediente que acompaña á mesma debe de quedar especificado que o emisor non se trata de axuda de estado</p> <p>- No caso de que constitúa axuda de Estado, as bases reguladoras de convocatoria a deben de identificar con precisión tal e o réxime ao que está suxeita, indicando a normativa europea aplicable: axudas de MFR, Regulamento de axudas por categorías, axudas estruturais, etc.</p> <p>Verificar que no expediente xustificativo en que se dá a regulación das bases asegure o cumprimento dos requisitos exigidos para estar que seax unha axuda ilegal.</p> <p>No caso contrario de axudas estruturais, verificar que se fa referencia expresa ao número de identificación da axuda de Estado otorgado pola Comisión Europea (CA number) e de seax constancia expresa no expediente de que, ao regular dita medida, cumpríronse todos os condicións impostas pol a Comisión na súa Decisión de autorización.</p>	1	1	1	1	1	1					1	1	1
5.10.2	As operacións financiadas constitúen axudas de Estado e non se seguía o procedemento de información e notificación establecido para o efecto pola normativa europea	2	2	4	<p>Verificar se se trata de axudas de Estado e, no seu caso, documentar o cumprimento dos requisitos e a existencia no expediente das notificacións e autorizacións de mesmo, que procedan en cada caso</p> <p>Lista de comprobación para asegurar o cumprimento da normativa europea en materia de axudas de Estado e para facilitar a elaboración dos informes e declaracións de suestión reguladas no MRR (pode servir de referencia a checklist sobre axudas de Estado no Anexo do PTEE prevista no Anexo II. D do Orde HP/1050/2021, do 29 de setembro, polo que se configura o sistema de suestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia)</p>	1	1	1	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		4,00				RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00		



RISCO		
Ref. de risco	Denominación de risco	Descripción de risco
5.11	Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre a normativa nacional de europea respecto das obrigas de información e publicidade

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS RESORZADORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Proceso de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
5.11.1	Incumprimento das obrigas de información e comunicación do apoio e do MEE da Rede das Franxidas Incumprimento das obrigas de información e comunicación contidas nos diferentes textos normativos, tanto nacionais como europeos, en particular das obrigas contidas no artigo 16.2 do Regulamento (UE) 2021/241, do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia e o artigo 9 da Orde MPP/1050/2021, do 29 de setembro, polo que se configura o sistema de axilación do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.	2	2	4	- Elaborar e distribuír entre todo o persoal involucrado na execución das actividades financiadas polo MEE dun breve manual relativo ás obrigas de publicidade do procedemento. - Verificar que as bases reguladoras/comunicación e publicacións referencian a incorporación de actuacións no MPP, así como a inclusión do expediente e do informe de investimento no que se recardarán as subvencións que se solicitan. - Verificar que as convocatorias que se desenvolvan neste ámbito contaban, tanto no seu cabalco como no seu corpo de desenvolvemento, a seguinte referencia: «Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia» - Financiado polo Unión Europea - NextGeneration Union. - Verificar que se inclúe na convocatoria a que nos proxectos e subproxectos que se desenvolvan en execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia debe a sublixeira de forma correcta e destacada o ámbito de acción de recuperación de financiamento adecuado que se ga (traducida ás linguas locais cando corresponda). - Facerse cargo polo Unión Europea - NextGeneration Union, tanto ao logo do MPP, de aquí en diante. - Realizar a supervisión que os percetores de fondos farán desde o arribe deste financiamiento e velarán por que se cumpran os requisitos, en particular cando promovan accións e se vean resultados, facilitando información coherente, efectiva e proporcionalizada de acordo co MPP polo MEE referidos, incluídos os medios de comunicación e o publicidade.	1	1	1	1	1	1					1	1	1
5.11.2	Incumprimento do deber de identificación de percetores finais dos fondos nunha base de datos única Incumprimento do deber de identificación de beneficiarios, contratistas e subcontratistas previstos no artigo 22.2. do Regulamento (UE) 2021/241 e no artigo 9 da Orde MPP/1050/2021, do 29 de setembro, polo que se configura o sistema de axilación do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.	2	2	4	Verificar que se realiza a identificación dos beneficiarios dos fondos, tanto persoas físicas como jurídicas, nos termos previstos no artigo 9 da Orde MPP/1050/2021, do 29 de setembro, e que de a documentación remitida de acordo con o procedemento establecido no artigo 8.5 da citada orde.	2	2	1	1	1					1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		4,00				RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00	



2. VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - CONVENIOS

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco	RISCO BRUTO TOTAL (Rbt)	RISCO NETO TOTAL (Rnt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (Rrt)
CV. 1	Non suxeición normativa	Subscrición de convenios excluindo ou modulando a aplicación da normativa de convenios.	2,00	1,00	1,00
CV. 2	Incumprimento do procedemento ou dos requisitos legais do convenio	Subscrición dun convenio incumprindo o procedemento legalmente establecido, ou determinados trámites ou requisitos legais.	1,50	1,00	1,00
CV. 3	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.	2,50	1,00	1,00
CV. 4	Perda da pista de auditoría	Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.	1,00	1,00	1,00
RBT/ RNT/ RRT			1,75	1,00	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
CX.1	Non suxección normativa	Exclusión ou redución a aplicación da normativa de contratación.

Ref. Indicador Risco	INDICADORES DE RISCO	RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)				
		Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
CX.1.1	O contido do convenio e as prestacións propias dos contratos. <i>Existencia de convenio e caso contido das prestacións que non son propias deste instrumento xurídico pola súa natureza, sendo dun contrato, sendo de aplicación a realización de contratos do sector público.</i>	2	2	4	Revisión da memoria justificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na Lei. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación.	1	1	1	1	1				1	1	1		
CX.1.2	Subscrición de convenios con entidades privadas. <i>A existencia de convenios con entidades privadas é un sinal dun risco potencial, tanto pola posibilidade de que se trate dun contrato encuberto como polo risco de que derive un exceso de financiamento, entre outros.</i>	1	1	1	Revisión da memoria justificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na Lei. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convenio e actuacións a realizar.	1	1	1	1	1				1	1	1		
CX.1.3	O contido do convenio e supón unha cesión da titularidade da competencia. <i>A existencia de convenios con outras entidades, tanto públicas como privadas, que implica cesión de titularidade de competencias, o que debería implicar diferentes riscos ademais dun incumprimento legal.</i>	1	1	1	Revisión da memoria justificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico e o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na Lei. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convenio e actuacións a realizar.	1	1	1	1	1				1	1	1		
				RISCO BRUTO TOTAL (RBT)												RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)	1,00	
																	RISCO NETO TOTAL (RNT)	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
Cv.2	Incumprimento do procedemento ou dos requisitos legais do convenio	Subscrición dun convenio o incumprimento o procedemento legalmente establecido, ou deteriorados trámites ou requisitos legais.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. indicador de risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación das actuacións	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
Cv.2.1	Falta de competencia legal. <i>O órgano que subscribe o convenio non ten competencia para iso.</i>	2	1	2	Revisión da memoria justificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual, de actividade e o cumprimento do previsto na Lei. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a competencia das entidades que fundamentan a subscrición do convenio, entre outros.	1	1	1	1	1					1	1	1	
Cv.2.2	As aportacións financeiras non son adecuadas. <i>As aportacións financeiras que se comprometan a realizar os aforzados do convenio son superiores aos gastos derivados da execución do convenio, sen que exista justificación, ou non son financeiramente viables, e, de ser, as entidades non teñan capacidade para asumir ese financiamento.</i>	1	1	1	Revisión da memoria justificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual, de actividade e o cumprimento do previsto na Lei. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a súa viabilidade financeira.	1	1	1	1	1					1	1	1	
Cv.2.3	Falta de trámites preceptivos. <i>O convenio subscribiuse prescindo de trámites preceptivos, como poden ser os informes preceptivos que establece a normativa aplicable así como as autorizacións previas que proceden en cada caso, tendo en conta as especialidades e este respecto introducidas polo Real Decreto-lei 36/2020.</i>			0	Lista de comprobación onde se revise o cumprimento de todos os trámites legais preceptivos para a subscrición do convenio e adaptada ás especificidades dos convenios para a subscrición de proxectos. Trámites sobre con cargo en RER.													
Cv.2.4	Incumprimento das obrigas de publicidade e comunicación dos convenios. <i>O convenio non se publicou no Diario Oficial de Galicia e/ou non se cumpriu coa obriga de remisión ao Consello de Contas establecido no artigo 53 da Lei 40/2015, do 7 de outubro, do Réxime Xurídico do Sector Público.</i>	1	1	1	Lista de comprobación onde se revise o cumprimento de todos os trámites legais relativos á publicidade e comunicación dos convenios.	1	1	1	1	1					1	1	1	
Cv.2.5	Falta de realización das actuacións obxecto do convenio sen causa justificada ou falta de liquidación das aportacións financeiras. <i>O convenio estinguíuse sen que se realizaran as actuacións obxecto do convenio ou se producira a liquidación dos compromisos financeiros aceptados pola parte, no caso de que procedera, por haber cantidades a reintegrar ou cantidades pendentes de aboar.</i>	2	1	2	Revisión, tendo en conta o convenio, do seu cumprimento ou das causas de incumprimento así como de que os compromisos financeiros asumidos foron correctamente liquidados.	1	1	1	1	1					1	1	1	
				RISCO BRUTO TOTAL (RB)						1,50								
								RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00							RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
CV.3	Conflictos de intereses	Incidir en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESI DUAL (IR)	Probabilidade RESI DUAL (PR)	Risco RESI DUAL (RR) (IR x PR = RR)	
CV.3.1	Indicios de existencia dalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio. <i>Existencia dalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio que poida dar lugar a conflitos de intereses.</i>	1	1	1	Declaración de ausencia de conflito de intereses das partes asinantes do convenio. Revisar e documentar a posible vinculación entre as partes mediante a revisión dos seus estatutos ou actos de constitución, a información obtida de bases de datos externas e independentes. Aspírense sempre políticas de natureza de conflito de intereses que inclúa unha declaración de ausencia de conflito de interese (CNCI) por parte de todo o persoal, especialmente para os que participan na adopción ou sinatura de convenios e verificación do seu contido coa información procedente de outras fontes (ABACONE, bases de datos de organismos nacionais e da UE, información da propia organización, fontes de datos abertas e medios de comunicación...), sendo precedida, así como medidas dirixidas a garantir o seu cumprimento e procedementos para eliminar toda a causa de conflito de intereses.	1	1	1	1	1	1					1	1	1
CV.3.2	Convenios recorrentes. <i>Existencia de convenios que se repitan coas mesmas entidades cando inclúan compramos financeiros sen que está claramente xustificado, en especial se se trata de entidades privadas.</i>	2	2	4	Declaración de ausencia de conflito de intereses das partes asinantes do convenio. Análise histórica de convenios recorrentes así como da súa xustificación.	1	1	1	1	1					1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		2,50							RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00		RISCO RESI DUAL TOTAL (RR)		1,00	



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
CV.4	Perda da pista de auditoría	Non exista unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación da implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
CV.4.1	Falta de pista de auditoría. <i>No expediente do convenio non consta a documentación que permita garantir a pista de auditoría en todas as fases do convenio, desde as actuacións previas ata a extinción e liquidación, así como a contabilización dos compromisos financeiros asumidos, gastos e pagos realizados e a publicidade. Adquire especial importancia garantir unha adecuada pista de auditoría no caso de convenios con entidades colaboradoras de subvencións.</i>	1	1	1	Establecer sistemas e procedementos que permitan garantir a pista de auditoría en todo o expediente do convenio e nas etapas da súa execución. Lista de comprobación da documentación necesaria para garantir a pista de auditoría.	1	1	1	1	1					1	1	1
CV.4.2	Incumprimento da obriga de conservación de documentos. <i>Non se cumpre a obriga de conservación de documentos prevista no artigo 132 do Regulamento (CE, Consello) 1061/2010 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xuño de 2010, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión e modificado no artigo 22.2 F) do Regulamento (UE) nº 241/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia.</i>				Verificar o establecemento dun mecanismo que permita cumprir coa obriga de conservar os documentos nos prazos e formatos establecidos no artigo 132 do Regulamento Financeiro (15 anos a partir da operación; 3 anos se o financiamento non supera os 60.000 euros) prevista no artigo 22.2 F) do Regulamento (UE) nº 241/2021.												
CV.4.3	Non se garante o cumprimento de suxección aos controis dos organismos europeos polos percetores finais. <i>Non consta a autorización expresa por parte dos percetores finais dos Fondos, e demais persoas e entidades que interveñan na súa aplicación, dos dereitos e acceso necesario do Tribunal Europeo, a Oficina Europea de Luta contra o Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e a Fiscalía Europea, para que exerzan pleneamente as súas competencias.</i>				Verificar o cumprimento expreso dos percetores finais dos Fondos, e demais persoas e entidades que interveñan na súa aplicación, dos dereitos e acceso necesario dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Luta contra o Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea).												
				RISCO BRUTO TOTAL (RB)						1,00							
										RISCO NETO TOTAL (RN)							1,00
																	RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)
																	1,00

