

## PROPOSTA DE APROBACIÓN DO PLAN ESPECÍFICO DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA DIRECCIÓN XERAL DE CULTURA

O pasado 19 de maio de 2023, o Consello do Goberno da Xunta 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.

Polo tanto, a Dirección Xeral de Cultura, 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 integridade 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 á 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 este centro directivo para que se integre no plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da súa consellería de adscrición.

O director xeral de Cultura

Anxo Manuel Lorenzo Suárez



# PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA DIRECCIÓN XERAL DE CULTURA



## ÍNDICE

- 1 INTRODUCCIÓN1
- 2 CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN2
  - 2.1 Misión, visión e valores\_2
  - 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”\_5
    - 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\_7
    - 2.4.2 A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos\_7
- 3 COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL\_8
  - 3.1 Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude\_8
    - 3.1.1 A manifestación expresa das persoas responsables públicas\_8
    - 3.1.2 As referencias á integridade na planificación estratéxica\_8
    - 3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional\_9
  - 3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses\_9
  - 3.3 Medidas referidas ao sistema interno de información e á *canle de denuncias*\_9
  - 3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos\_10
- 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\_17



## 6 PARTICULARIDADES EN MATERIA DE INTEGRIDADE PARA A XESTIÓN DOS FONDOS DO MECANISMO DE RECUPERACIÓN E RESILIENCIA\_18

- 6.1 Medidas do ciclo da fraude\_18
- 6.2 Declaración de cumprimento dos órganos responsables\_19
- 6.3 Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización\_19
- 6.4 Catálogo de riscos xerais e medidas atenuantes que afectan ao conxunto da organización\_19
- 6.5 Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses\_20
- 6.6 Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR\_20
- 6.7 Test de autoavaliación do risco nos procedementos de xestión\_20
- 6.8 Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR\_20

## 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 Cultura 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 promoción da cultura. En particular, correspóndelle exercer as competencias e funcións que derivan da regulación contida no artigo 32 da Lei orgánica 1/1981, do 6 de abril, pola que se aproba o Estatuto de autonomía de Galicia

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 artigo 15 do 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 Cultura ten como competencias e funcións principais as seguintes:

- Defensa e promoción dos valores culturais do pobo galego.
- Fomento e promoción da cultura, a contribución ao desenvolvemento do libro, a colaboración na promoción da literatura, as artes visuais, a danza, a música e as artes escénicas, coreográficas e audiovisuais.
- Estímulo de creación literaria.
- Protección do patrimonio documental, bibliográfico e museístico de Galicia.
- Coordinación e supervisión das actuacións do Centro Galego de Arte Contemporánea.
- Promover a visibilización das achegas realizadas polas mulleres nos ámbitos literario, musical, cinematográfico, audiovisual e artístico.

Velar pola transmisión de imaxes igualitarias, non estereotipadas e que amosen a diversidade de mulleres e de homes nas actuacións públicas no ámbito cultural.

Calquera outra competencia e función que lle sexa delegada ou encomendada pola persoa titular da Consellería.





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:

- Plan específico de xeración culturais
- Ideas e boas prácticas na rede de bibliotecas públicas de Galicia
- Programa de dinamización da lectura nas bibliotecas públicas
- Plan Estratéxico da Cidade da Cultura 2012-2018

<https://ficheiros-web.xunta.gal/cultura/plans/plan-xeracion-cultura.pdf>

<https://rbgalicia.xunta.gal/es/ideas-boas-practicas/ideas-e-boas-practicas>

<https://rbgalicia.xunta.gal/rbgler/>

[https://www.xunta.gal/plans-e-actuacions?content=/Portal-Web/Contidos/Actuacions/actuacion\\_0022.html&langId=gl\\_ES](https://www.xunta.gal/plans-e-actuacions?content=/Portal-Web/Contidos/Actuacions/actuacion_0022.html&langId=gl_ES)

## 2.2 Organización e funcionamento

### 2.2.1 Organización

En dependencia directa da persoa titular da Dirección Xeral de Cultura:

Servizo de Promoción da Cultura

#### **Subdirección Xeral de Bibliotecas e do Libro**

Servizo do Libro, Publicacións e do Depósito Legal

Servizo da Biblioteca de Galicia

Servizo do Sistema de Bibliotecas

#### **Subdirección Xeral de Arquivos e Museos**

Servizo do Arquivo de Galicia

Servizo do Sistema de Arquivos

Servizo de Museos

### 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 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 456           | 268             | 188             |

Non obstante, existen 138 postos vacantes que no momento desta revisión se atopan cubertos de forma temporal.



### 2.2.3 Recursos económicos

Segundo consta na Lei 6/2022, do 27 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2023, este centro directivo conta coa dotación orzamentaria para a execución de gastos que se detalla a continuación:

| CAPÍTULO     | ORZAMENTO (euros) |
|--------------|-------------------|
| 1            | 16.860.423        |
| 2            | 781.077           |
| 4            | 21.037.904        |
| 6            | 6.843.340         |
| 7            | 23.841.569        |
| <b>TOTAL</b> | <b>69.364.313</b> |

### 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 10/2007, de 22 de junio, de la lectura, do libro e das bibliotecas«BOE» núm. 150, de 23 de junio de 2007
- Lei 17/2006, do 27 de decembro, do libro e da lectura de Galicia DOG núm 7 de xaneiro de 2007
- Real decreto 2063/2008 polo que se desenvolve a Lei da lectura, do libro e das bibliotecas no relativo ao ISBN «BOE» núm. 10, de 12 de enero de 2009
- Real decreto polo que se regula o Observatorio da Lectura e o Libro. «BOE» núm. 1, de 1 de enero de 2008
- Lei 7/2014, do 26 de setembro, de arquivos e documentos de Galicia. DOG núm 191 – de 7 de outubro de 2014
- Lei 1/2014, do 24 de marzo, para o aproveitamento da lingua portuguesa e vínculos coa lusofonía DOG núm 68 – de 8 de abril de 2014
- Lei 23/2011, do 29 de xullo, de depósito legal«BOE» núm. 182, de 30 de julio de 2011
- Regulamento (CE) nº 1205/2008 da Comisión do 3 de decembro de 2008 polo que se executa a Directiva 2007/2/CE do Parlamento Europeo e do Consello no que se refire aos metadatos
- Recomendación da Comisión Europea de 2006 sobre a dixitalización e a accesibilidade en liña do material cultural e a conservación dixital (2006/585/CE)
- Directiva 2004/48/CE do Parlamento Europeo e do Consello do 29 de abril de 2004 relativa ao respecto dos dereitos de propiedade intelectual (Texto pertinente a efectos do EEE)



- Decisión da Comisión Europea pola que se constitúe un Grupo de expertos de alto nivel sobre bibliotecas dixitais (2006/178/CE)
- Recomendación da CE sobre a dixitalización e accesibilidade en liña do material cultural e a conservación dixital (2011/711/UE)

### 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

- Adóptase a declaración institucional de integridade e compromiso ético coa sinatura do compromiso ético por parte da persoa titular do centro directivo.
- Incorporarase nos plans que se elaboren neste centro directivo unha declaración sobre a integridade no marco sectorial concreto do plan.
- Divulgarase a cultura da integridade entre o persoal e os cargos e postos directivos.
- Fomentarase a participación do persoal directivo e do restante persoal do centro directivo nas actividades formativas relativas á integridade.
- Asúmense os protocolos relativos ás declaracións de ausencia de conflitos de intereses e aos supostos de comunicación ou detección dun conflito previstos no plan xeral.
- 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.
- Asúmese o catálogo de bandeiras vermellas incluídas no plan xeral.
- Difundirase 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](mailto: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

- Canle de comunicación de información en materia de integridade institucional



Difundirase 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 do Servizo de Promoción da Cultura.



## 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](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.

#### 4.1.1 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, mediante contratos menores, convenios, axudas e subvencións.

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). |



| Impacto (I) |               |   |
|-------------|---------------|---|
| Valor       | Grao          | Descrición  |
| 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                 | Sucedará 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 (aceptable, 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 aceptable, 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 aceptable, non se considera necesario continuar á seguinte fase do proceso de avaliación, pois acádase o obxectivo de lograr un risco residual asumible (RN=RS=aceptable)

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.

#### 4.1.2 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, revisarse 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 2023 (euros) |
|-----------|---|----------------------|
| 202100181 | Fondos documentais titularidade estatal. Xestión autónomica | 34.875               |

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, iniciarase unha información reservada para depurar responsabilidades ou, se é o caso, incoar un expediente disciplinario e denunciaranse 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 1030/2021 do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (en diante, Orde HFP 1030/2021) 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 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 de subvencións, que se financian con fondos propios e fondos MRR.
2. Matriz de avaliación de riscos de contratación menor, que se financia con fondos propios.
3. Matriz de avaliación de riscos de convenios, que se financian con fondos propios.



**1: VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - SUBVENCIÓNS**

| 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) |
| S.1           | Non suxeición normativa   | Concesión de axudas excluindo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións   | 3,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| 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 económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal | 3,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.3           | Desviación do obxecto da subvención   | Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos   | 3,50                    | 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 intencionalidade   | 3,00                    | 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  | 4,67                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.6           | Sobrefinanciamento  | Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada   | 3,13                    | 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  | 5,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.8           | Trato discriminatorio na selección de beneficiarios                             | Non se garante un procedemento obxectivo de selección de beneficiarios, o que limita o seu acceso ás axudas e subvencións en termos de igualdade  | 3,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.9           | Perda da pista de auditoría   | Non se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente   | 3,00                    | 1,20                   | 1,20                       |
| 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 aplicación a este tipo de axudas  | 3,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| S.11          | Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade | Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade   | 4,50                    | 1,00                   | 1,00                       |
|               |   |   |                         |                        |                            |



| RISCO         |                         |  |
|---------------|-------------------------|--|
| Ref. do risco | Denominación do risco   | Descrición do risco  |
| 5.1           | Non suxección normativa | Concesión de axudas excluído ou modulando a aplicación da normativa de subvencións |

| INDICADORES DE RISCO |  | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATEÑIANTES  |  | 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 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) |
| 5.1.1                | Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os beneficiarios ou destinatarios das axudas<br>Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están suxeitos a interpretación, o cal pode derivar na selección deliberada dun determinado beneficiario. | 3                  | 1                        | 3                               | Revisión de bases reguladoras e convocatoria por Aseguría verificando a intervención<br>Uso de modelos harmonizados<br>Verificar que os requisitos emitidos para obter a condición de beneficiario están redactados de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias | 2  | 1  | 1                             | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                                 | 1                                  |
| 5.1.2                | As bases reguladoras ou as convocatorias non recollen a suxección aos control dos organismos competentes<br>Os solicitantes non son plenamente conscientes do sometimento de súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.   | 3                  | 1                        | 3                               | Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias recollen a compromiso do solicitante de someterse aos control dos organismos competentes e que identifican os devandidos organismos de control.   | 2  | 1  | 1                             | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                                 | 1                                  |
|                      |  |                    |                          | <b>RISCO BRUTO TOTAL (RBt)</b>  |  |  |  | <b>RISCO NETO TOTAL (RNt)</b> |                         | <b>1,00</b>                    |                      |                                     |  |  |                       | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)</b> | <b>1,00</b>                        |



| RISCO         |                         |  |
|---------------|-------------------------|--|
| Ref. do risco | Denominación do risco   | Descrición do risco  |
| 5.2           | Conflictos de intereses | Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e imparcialidade que han de rexer 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 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 ou implantación | Redución de IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |   |
| 5.21                 | <b>Influencia deliberada na valoración e selección dos beneficiarios</b><br><i>As persoas que integran o comité de valoración, as expertas avaliadoras ou as responsables da concesión influen deliberadamente na valoración das persoas solicitantes para favorecer a algunha delas.</i> | 3                  | 1                        | 3                               | Declaración de ausencia de conflitos de intereses de todos os membros das comisións de valoración.<br>Verificar a existencia dunha política en materia de conflito de intereses: código de conduta, Firma de Declaracións de Ausencia de Conflitos de Intereses (DACI), verificación do contido das DACI coa información procedente doutros Foros (AMACHÉ, bases de datos, información interna, fontes de datos abertas ou medios de comunicación), cando cumpran, e descrición detallada de procedementos para abordar posibles casos de conflitos de intereses.<br>Regulación nas bases reguladoras do procedemento en caso de detección de conflitos de intereses.<br>Comisións de valoración con presenza non exclusiva de persoas dependentes do órgano concedente.<br>Exclusión da participación nas comisións de valoración para as persoas cos condicións de alto cargo. | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              | 1                    |                                     |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1 |
|                      |   |                    |                          | <b>RISCO BRUTO TOTAL (RB)</b>   |  |  |  |                   |                         | <b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b>   |                      |                                     |  |  |                       |                             | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)</b>   |   |
|                      |   |                    |                          | 3,00                            |  |  |  |                   |                         | 1,00                           |                      |                                     |  |  |                       |                             | 1,00                               |   |



| RISCO         |                                     |   |
|---------------|-------------------------------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco               | Descrición do risco   |
| 5.3           | Desviación do obxecto de subvención | Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para as que foron concedidos |

| INDICADORES DE RISCO |  | RISCO BRUTO (RB)        |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS 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 ou implantación | Redución de IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |
| 5.3.1                | Os beneficiarios non destinaron os fondos á finalidade establecida na normativa reguladora da subvención<br><i>Os fondos concedidos destínanse a unha finalidade diferente á recollida nas bases reguladoras e/ou na convocatoria, ou non foron executados.</i>  | 3                       | 2                        | 6                               | Comprobacións sobre o terreo<br>Constancia no expediente de documentación acreditativa da execución das actividades subvencionadas (fotos, cartóns, informes, maletas, triplicados, materiais, gravacións, documentación, etc.)<br>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen expresamente a obriga dos beneficiarios de conservar a documentación por un tempo determinado.<br>Control de correcta realización de actuacións obxectivas de acordo coa realidade dos valores dos indicadores, fins e obxectivos efectivamente alcanzados | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| 5.3.2                | As bases reguladoras ou convocatoria non mencionan o compoñente e a reforma e investimento nin os fins e obxectivos a cumprir<br><i>As bases reguladoras e/ou convocatoria non contemplan unha referencia á incorporación da actuación no PTE, con indicación de compoñente e da reforma ou investimento no que se incorporarán as subvencións que se conceden</i>       | 3                       | 1                        | 3                               | Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria contemplan unha referencia á incorporación da actuación no PTE, con indicación de compoñente e da reforma ou investimento no que se incorporarán as subvencións que se conceden<br>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen a coherencia cos obxectivos perseguidos en cada reforma ou investimento, identifican os fins e obxectivos a cumprir e como o cumprimento contribúen a identificar os indicadores relevantes a seguimento.   | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| 5.3.3                | As bases reguladoras ou convocatoria non recollen o cumprimento do principio de "non causar un dano significativo".<br><i>As bases reguladoras non recollen expresamente a obriga dos beneficiarios de que ningún das medidas incluídas no PTE poidan causar un prexuízo significativo a obxectivos ambientais no sentido do artigo 17 do Regulamento (UE) 2020/852.</i> | 3                       | 1                        | 3                               | Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen expresamente a obriga dos beneficiarios do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo"   | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| 5.3.4                | As bases reguladoras ou convocatoria non recollen o cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PTE<br><i>As bases reguladoras non inclúen unha análise de como as subvencións reguladas nin mesmo permiten garantir o cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PTE.</i>                                | 2                       | 1                        | 2                               | Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria inclúen unha referencia ao cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PTE  | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  | 1  | 1                     | 1                           |                                    |
|                      |  | RISCO BRUTO TOTAL (RBt) |                          | 100                             |   |  | RISCO NETO TOTAL (RNt)                                   |                   | 100                     |                                |                      |                                     |  | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)                               |                       | 100                         |                                    |





| RISCO         |                       |  |
|---------------|-----------------------|--|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Definición do risco  |
| 5.4           | Fraude                | Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade. |

| INDICADORES DE RISCO |  | RISCO BRUTO (BR)       |                          |                                 | 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 (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) |
| 5.4.1                | Subministrar información privilexiada a posibles beneficiarios sobre as convocatorias que se prevé realizar.<br><i>Filtrado de información relevante antes de facerse pública.</i>                         | 3                      | 1                        | 3                               | Publicación das convocatorias de subvencións que cada centro webster prevé realizar ao longo do exercicio.<br>Exención dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para emitir fitxacións a persoas aliadas que se interesan por conseguir información moi específica.                            | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| 5.4.2                | Dispensar un trato de favor a determinado/s posible/s beneficiario/s.<br><i>Favorecer a posición de determinados beneficiarios mediante o establecemento dos criterios de selección.</i>                   | 3                      | 1                        | 3                               | Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou entidades especializadas.<br>Mecanización de procesos de control de entresos de persoal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias.  | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| 5.4.3                | Manipulación de solicitudes e proxectos recibidos.<br><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                      | 1                        | 3                               | Uso xeneralizado de sistemas de administración electrónica que permitan verificar que o documento valorado é o presentado, como base.<br>Exención dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para emitir fitxacións a persoas aliadas que se interesan por conseguir información moi específica. | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |  | RISCO BRUTO TOTAL (BR) |                          | 3,00                            |  |  | RISCO NETO TOTAL (RN)                                    |                   | 1,00                    |                                |                      |                                     |  | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)                                |                       | 1,00                        |                                    |



| RISCO         |                       |   |
|---------------|-----------------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Descrición do risco   |
| 5.5           | Falsidade documental  | Conceder axudas ou subvencións sobre unha base documental que falece as condicións exixidas para obter a condición de beneficiario ou axuda estatal que impide a concesión ao seu favor, así como pagar os importes correspondentes en base a documentación justificativa adubarrada, ficticia ou simulada. |

| INDICADORES DE RISCO |   | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS 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 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) |   |   |
| 5.5.1                | <b>Falsasementa na información presentada</b><br><i>Os solicitantes das axudas presentan documentación falsificada que se terá en conta no procedemento (Declaracións, compromisos, información financeira, etc).</i>   | 3                  | 2                        | 6                               | Comprobación cruzada de documentos justificativos de distintas fontes.<br>Comprobación de que as bases reguladoras e/ou nas convocatorias prevén a verificación a través de interoperabilidade.<br>Declaración responsable conforma non verían as circunstancias que constan na inscrición do licitador no rexistro correspondente.   | 2  | 1  | 1                            | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                                | 1                           | 1                                  |   |   |
| 5.5.2                | <b>Ocultación de información con obriga de remitir á administración</b><br><i>Os solicitantes non presentan información á que están obrigados en virtude da normativa vixente.</i>  | 2                  | 1                        | 2                               | Comprobación cruzada de documentos justificativos de distintas fontes.<br>Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros mercantís.<br>Título de comprobación de documentación do proceso de solicitude.  | 1  | 1  | 1                            | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                                | 1                           | 1                                  |   |   |
| 5.5.3                | <b>Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas</b><br><i>No caso de xustificativo, o beneficiario presenta factura que non corresponde a unha adxudicación de bens ou a unha prestación de servizos real ou que non se axuda aos termos de facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, inexistentes ou errados.</i><br><i>Tal e como establece en medida de utilización das subvencións financeiras con fondos europeos previstas no capítulo V do Real Decreto-Lei 36/2020, do 30 de decembro, polo que se aproban medidas emerxentes para a modernización da administración pública e para a execución do PRTR, dentro do control de conta xustificativa as bases regulativas podían estar a obrigación de presentar aquelas facturas que teñan un importe inferior a 1.000 euros (art. 88A).</i> | 3                  | 2                        | 6                               | Comprobación mediante cruces de BD.<br>Inspeccións sobre o termo.<br>Verificación de documentos electrónicos.<br>Verificación de realización do pagamento dos gastos beneficiarios dentro do prazo establecido.<br>Verificación dos requisitos legais das facturas.<br>Límites, contorna, relación e nome justificativas.<br>Verificación dos requisitos e do límite establecido na normativa aplicable no caso de que o beneficiario subcontrata a execución das actividades subvencionadas.<br>Título de comprobación e control de documentación justificativa dos investimentos subvencionables e da execución do proxecto.<br>Control de facturas para detectar falsificacións ou duplicacións.<br>Verificar que os documentos justificativos corresponden ao período no que deben de realizarse as actividades obxecto da subvención.<br>Verificación das prazos asignadas polo beneficiario á execución das actividades do proxecto como, por exemplo, prazo final de bens e servizos, rexistros de inicio ou sistema de rexistro de tempo de traballo, a condición de que seax posible e canto este caso axudas como justificativas ou probables.<br>Verificación dos prazos dos bens e servizos cos indicados no contrato (bens e contos e irregularidade establecida no artigo 63.4 do RD-L 36/2020 respecto a que, nos supostos en que as solicitudes deben acompañadas de memoria económica, flexibilizáronse os compromisos planificados nos mesmos, no sentido de que se permitan compensacións entre os conceptos orzados sempre que se dirixan a adiantar o fin da subvención e cos prazos normais de mensado, no seu caso.<br>Verificar o mantemento dun sistema de contabilización claro e separado, ben con códigos de contas separadas ou ben con clara unha identificación dos gastos xustificativos.<br>Verificar a coherencia entre a data de xustificación da subvención e a xustificación de cada un deles. | 2  | 1  | 1                            | 1                       | 1                              | 1                    |                                     |  |  |                                  |                             | 1                                  | 1 | 1 |
|                      |   |                    |                          | <b>RISCO BRUTO TOTAL (RB)</b>   |   |  |  | <b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b> |                         | 1,00                           |                      |                                     |  |  | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)</b> |                             | 1,00                               |   |   |



| RISCO        |                       |  |
|--------------|-----------------------|--|
| Ref do risco | Denominación do risco | Descrición do risco  |
| 5.6          | Sobrefinanciamento    | Incumplimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada. |

| Ref. indicador Risco | INDICADORES DE RISCO   | RISCO BRUTO (BR)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES  | RISCO NETO (RN)   |                         |                                | PLAN DE ACCIÓN          |                                     |  | RISCO RESIDUAL (RR)                                    |                       |                             |                                    |   |   |   |
|----------------------|--|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---|-------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--|--|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|---|---|---|
|                      |  | Impacto BRUTO (IR) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (BR) (IR x PB = BR) |   | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (RN) (IN x PN = RN) | Novas medidas previstas | Prazo de aplicación ou implantación | Redución de IMPACTO NETO pola medida a implantar | Redución de PROBABILIDADE NETA pola medida a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |   |   |   |
| 5.6.1                | <b>Costas laborais febles</b><br>A documentación achegada polos beneficiarios en calquera fase do procedemento inclúa información ou cálculos anticipados ou feitos dos custos laborais vinculados á execución da actuación subvencionada (custos materiais de uso de obra, tarifas básicas económicas, gastos asociados a personal insistentemente).  | 3                  | 1                        | 3                               | Control de facturas con contratos e nóminas a tempo traballado.<br>Fijación dun límite ao importe de gastos de personal subvencionado.<br>Verificación dos rexistros de asistencia ou sistemas de posición do tempo de traballo.  | 1                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1 |   |   |
| 5.6.2                | <b>Costas laborais prorrateadas incorrectamente/ou duplicadas en distintos proxectos</b><br>Os gastos en materia laboral vinculados á execución de actuación subvencionada distribúense incorrectamente ou se repiten nos outros proxectos.  | 3                  | 1                        | 3                               | Verificar prorrateos.<br>Crear datos de distintos proxectos.  | 2                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1 |   |   |
| 5.6.3                | <b>Costas reclamadas en traballo de insuficiente calidade</b><br>Os traballos vinculados á execución de actuación subvencionada non están a calidade fixada nas bases reguladoras ou na convocatoria.  | 3                  | 1                        | 3                               | Solicitude de probas adicionais.  | 2                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1 |   |   |
| 5.6.4                | <b>Dobre financiamento</b><br>O beneficiario recibe distintas axudas para a mesma actuación que supera un límite ou un exceso de financiamento.  | 3                  | 1                        | 3                               | Verificar a compatibilidade das axudas recibidas para unha mesma operación, segundo o establecido nas bases reguladoras aplicables na convocatoria.<br>Verificar que as bases reguladoras reflicten sobre a prohibición de dobre financiamento, con referencias legais oportunas e trasladar ao beneficiario a obriga de informar sobre calquera outra fonte solicitada e concedida para financiar os mesmos gastos.<br>Verificar as declaracións responsables doutras fontes de financiamento que inclúan as axudas ou subvencións obtidas ou solicitadas para financiar as actuacións correspondentes, tanto no momento de formular a solicitude, como en calquera momento posterior a que se produza esta circunstancia (renovación, actualización, liquidación final).<br>Comprobacións cruzadas de bases de datos.<br>Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracións que detallan a finalidade da financiación solicitada.<br>Establecer unha cofinanciación de concertos en base a porcentaxes.   | 2                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  |  |                       |                             |                                    | 1 | 1 | 1 |
| 5.6.5                | <b>Exceso no cofinanciamento dos proxectos/subproxectos/líneas de acción</b><br>O beneficiario recibe distintas axudas e estas produción un límite ou un exceso de cofinanciamento, incompatibilidade prohibida prevista no artigo 19º do Regulamento (UE) 1303/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 18 de xullo de 2013, sobre as normas financeiras aplicables ao Desenvolvemento Rural de acordo co Regulamento (UE) 2023/2041 do Parlamento Europeo e do Consello, de 12 de febreiro de 2023, polo que se establece o Mecanismo de recuperación e Resiliencia, segundo o cal as reformas e os proxectos de investimento poderán recibir axudas directas programadas e instrumentos da UE sempre que estas axudas non cubran o mesmo custo.                       | 3                  | 2                        | 6                               | Lista de comprobación sobre dobre financiamento (pode servir de referencia a prevista no Anexo III-D de datos (MTR/2023) de 22 de setembro, polo que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia).<br>Verificar que as bases reguladoras reflicten sobre a prohibición de dobre financiamento, con referencias aos artigos 19º do Regulamento (UE) 2023/2041 Financeira de Unión e 8 do Regulamento (UE) 2021/241 polo que se establece o MRR, trasladando ao beneficiario a obriga de informar sobre calquera outra fonte (con ou sen axudas) que contribúan ao financiamento das mesmas accións.<br>Verificación das declaracións responsables doutras fontes de financiamento que inclúan as axudas ou subvencións que se obtiveron ou solicitarán para financiar as actuacións correspondentes, tanto no momento de formular a solicitude, como en calquera momento posterior a que se produza esta circunstancia.<br>Comprobacións cruzadas con bases de datos nacionais (por exemplo, SIREN) e doutras fontes nacionais (por exemplo, Financial Transparency System) dando lugar aos posibles e posibles riscos avaliados como significativos e posibles.<br>Verificar a realización do cadro de financiamento ao nivel do proxecto/subproxecto/línea de acción que proceda.<br>Verificar o asentamento dunha contabilidade analítica por ingresos e gastos, nas entidades que resulten de aplicación.<br>Establecer medidas que impliquen que se produza un exceso de financiamento das actividades (por exemplo, establecer a cofinanciación de concertos en base a porcentaxes complementarias). | 2                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  |  |                       |                             | 1                                  | 1 | 1 |   |
| 5.6.6                | <b>Existen varios cofinanciadores que financian o mesmo proxecto/subproxecto/línea de acción</b><br>As convocatorias das axudas deben definir a compatibilidade ou incompatibilidade das axudas con outras tipo de financiamento que provén de outras fontes nacionais ou de fontes nacionais, no que concorre de aplicación de Recuperación e Resiliencia, o Regulamento (UE) 2023/2041 do Parlamento Europeo e do Consello, de 12 de febreiro de 2023, polo que se establece o Mecanismo de recuperación e Resiliencia, segundo o cal as reformas e os proxectos de investimento poderán recibir axudas directas programadas e instrumentos da UE, sempre que as axudas non cubran o mesmo custo, sempre que non existan dobre financiamento (Consolidación de artigos 9). | 2                  | 1                        | 2                               | Verificar a compatibilidade das axudas recibidas para unha mesma operación, segundo o establecido nas bases de convocatorias.<br>Verificar a realización do cadro de financiamento ao nivel do proxecto/subproxecto/línea de acción que proceda.  | 1                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1 |   |   |
| 5.6.7                | <b>Non existe documentación soporte das achegas realizadas por terceiros (terceiros, axudas, achegas dinerarias doutras fontes etc.) etc.</b><br>Non existe documentación soporte das achegas realizadas por terceiros.  | 3                  | 1                        | 3                               | Lista de comprobación dos elementos que reflicten o soporte das achegas de terceiros.<br>Verificar o asentamento dunha contabilidade analítica por ingresos e gastos, nas entidades que resulten de aplicación.   | 2                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1 |   |   |
| 5.6.8                | <b>O financiamento achegado por terceiros non é finalista e non existe un criterio de repartición de mesmos</b>  | 2                  | 1                        | 2                               | Lista de comprobación dos elementos que reflicten o soporte das achegas de terceiros.<br>Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracións que detallan a finalidade da financiación solicitada.<br>Establecer medidas que impliquen que se produza un exceso de financiamento das actividades (por exemplo, establecer a cofinanciación de concertos en base a porcentaxes complementarias ou por importe).   | 2                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1 |   |   |



| RISCO         |                            |   |
|---------------|----------------------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco      | Descrición do risco   |
| 5.7           | Limitación de concorrencia | Non se garante que o procedemento se desenvolve da forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos. |

| Ref. Indicador Risco | INDICADORES DE RISCO  | RISCO BRUTO (BR)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES  | RISCO NETO (RN)   |                         |                                | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |  |  | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |      |
|----------------------|---|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---|-------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------------------|--|--|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|------|
|                      |   | Impacto BRUTO (IR) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (BR) (IR x PB = BR) |   | 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) |      |
| 5.7.1                | <p><b>Insuficiente difusión das bases reguladoras e/ou da convocatoria</b></p> <p>A publicación das bases reguladoras e/ou a convocatoria non se realiza coa publicidade e transparencia que garante a súa máxima difusión segundo os medios obxectivos establecidos na normativa de subvencións (art. 9.3 LGS) as bases reguladoras de cada tipo de subvención deben publicarse no Boletín Oficial do Estado ou no diario oficial correspondente; art. 18 LGS debe comunicarse á Base de Datos Nacional de Subvencións (BND) e tanto da convocatoria e a información requirida para a posibilitar traslado ao diario oficial correspondente do apartado da convocatoria para a súa publicación; art. 14.1 LGS as bases serán obxecto de publicación no Diario Oficial de Galicia e na páxina web do órgano convocante).</p> <p>Tal e como establece as medidas de activación das subvencións financeiras con fondos europeos previstas no capítulo V do Real Decreto-Ley 30/2020, do 30 de decembro, polo que se aprorban medidas urxentes para a recuperación da Administración Pública e para a execución do PRTE, as bases reguladoras poden incorporar a convocatoria das mesmas (art. 6).</p> | 3                  | 2                        | 6                               | <p>Verificar a publicación das bases reguladoras e da convocatoria de forma que se garanta a máxima difusión</p> <p>Verificar o cumprimento dos artigos 9.3 e 18 da LGS e información</p> | 2                 | 1                       | 1                              | 1                    | 1                                   |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1    |
| 5.7.2                | <p><b>Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os beneficiarios ou destinatarios das axudas</b></p> <p>Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están ambiguos e interpretación que pode inhibir a participación de potenciais beneficiarios.</p>  | 3                  | 2                        | 6                               | <p>Verificar que os requisitos escritos para obter a condición de beneficiario se inclúen de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias.</p>                                       | 2                 | 1                       | 1                              | 1                    | 1                                   |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1    |
| 5.7.3                | <p><b>Non se respectaron os prazos establecidos nas bases reguladoras e/ou convocatoria para a presentación de solicitudes</b></p> <p>Realízase algunha solicitude por fora de prazo, cando realmente foi presentada en tempo, ou ben aceptárase solicitudes presentadas fora de prazo.</p>   | 3                  | 1                        | 3                               | <p>Listaxe de comprobación dos prazos establecidos para garantir a regularidade da tramitación</p> <p>Verificar a presentación das solicitudes dentro do prazo establecido</p>            | 2                 | 1                       | 1                              | 1                    | 1                                   |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1    |
|                      |   |                    |                          | <b>RISCO BRUTO TOTAL (BR)</b>   |   |                   |                         | <b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b>   |                      | 1,00                                |  |  |                       |                             | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)</b>   | 1,00 |



| RISCO         |   |  |
|---------------|---|--|
| Ref. do risco | Denominación do risco                               | Descrición do risco  |
| 5.8           | Trato discriminatorio na selección de beneficiarios | Non se garante un procedemento obxectivo de selección de beneficiarios, o que limita o uso acceso de axudas e subvencións en termos de igualdade |

| INDICADORES DE RISCO |   | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS 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 de 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 de IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |   |
| 5.8.1                | Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de beneficiarios<br><i>Non se definen parámetros obxectivos de valoración ou non se aplica uniformidade e homoxeneidade de criterios na selección de beneficiarios.</i><br><i>Tal e como establece o artigo 62 do Real Decreto-lee 16/2020 ao referirse ás singularidades das subvencións no marco do PRR, no caso de subvencións de concorrencia non competitiva financiadas con estes fondos proceden das resolucións de concorrencia por orde de presentación de solicitudes unha vez realizadas as comprobacións de concorrencia da situación de actuación subvencionable e o cumprimento dos resto de requisitos sociais, ata o pagamento do crédito orzamentario asignado na convocatoria, debendo de estar aprobadas as bases reguladoras destas subvencións, no caso da Administración Xeral do Estado, mediante orde ministerial.</i> | 3                  | 1                        | 3                               | <p>Verificar o grao de obxectividade dos criterios de selección definidos nas bases reguladoras e convocatorias</p> <p>Designar unha comisión de valoración para a selección dos beneficiarios que defina as directrices a seguir no proceso</p> <p>Elaborar instrucións claras e seguras para aplicación dos criterios e designar 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 non competitiva, comprobar que as situacións ou actuacións subvencionables se verifican efectivamente nos solicitantes e que cumpren o resto de requisitos sociais</p> | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1 |
|                      |   |                    |                          | RISCO BRUTO TOTAL (RBT)         |  |  |  |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RNT)         |                         |                                     |  |  |                       |                             | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)         |   |
|                      |   |                    |                          | 3,00                            |  |  |  |                   |                         | 1,00                           |                         |                                     |  |  |                       |                             | 1,00                               |   |



| RISCO         |                             |
|---------------|-----------------------------|
| Ref. do risco | Denominación do risco       |
| 5.9           | Perda de pista de auditoría |

| Ref. indicador Risco | INDICADORES DE RISCO   | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES   | RISCO NETO (RN)   |                         |                                | PLAN DE ACCIÓN         |                                     |  |  | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |      |
|----------------------|--|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---|-------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------------------------------|--|--|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|------|
|                      |  | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB x RB) |   | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (RN) (IN x PN x 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 x RR) |      |
| 5.9.1                | As bases reguladoras e/ou convocatorias non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación de documentación.<br><i>Non se establece con precisión a forma en que os beneficiarios deben documentar os gastos máis que incorren para a execución da actividade subvencionada en función da súa natureza e das limitas previstas para a presentación de contas justificativas simplificadas, nin os prazos mínimos de conservación documental.</i><br><i>O lindear acordado para a presentación dunha conta justificativa simplificada por parte do beneficiario da subvención aquíglorada ata os 100.000 euros, tal e como establece o artigo 6.1.a do Real Decreto (n.º) 362/2020 RTE.</i>   | 3                  | 1                        | 3                               | Verificar que as bases reguladoras e/ou convocatorias determinan a forma correcta de documentar os gastos ou que se proporcionou un manual no que se detallan estes aspectos.<br>Verificar que as bases reguladoras e/ou convocatorias especifican os documentos que deben ser conservados, ou se proporcionou un manual no que se detallan estes aspectos.<br>Verificar que as bases reguladoras e/ou convocatorias definen de forma clara os prazos de conservación documental.   | 2                 | 1                       | 1                              | 1                      | 1                                   |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1    |
| 5.9.2                | Incumplimento da obriga de conservar os documentos.<br><i>Os beneficiarios non cumpren as obrigas establecidas para a conservación de documentos.</i><br><i>A convocatoria non establece de forma clara a obriga de conservación de documentos prevista no artigo 152 do Regulamento (UE) Financeiro 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión, e modificado no artigo 22.2.7 do Regulamento (UE) n.º 245/2020, do 12 de febreiro de 2020, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, ben mediante a recuperación ou órgano concedente da documentación adxudicada polo beneficiario, ben establecendo a obriga de conservar os documentos nos prazos e formatos sinalados no artigo 152 do Regulamento Financeiro (2 anos a partir de operación, 2 anos se o financiamento non supera os 60.000 euros).</i> | 2                  | 1                        | 2                               | Verificar que as bases reguladoras e/ou convocatorias establecen o compromiso do solicitante de conservar a documentación nos prazos establecidos.<br>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria precisan o mecanismo que permita cumprir coa obriga de conservación de documentos prevista no artigo 152 do Regulamento (UE) Financeiro 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión e o artigo 22.2.7 do Regulamento (UE) n.º 245/2020, do 12 de febreiro de 2020, polo que se establece o MRR.<br>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 forma clara e precisa os gastos elixibles.<br><i>A convocatoria non define de forma clara e precisa que gastos son subvencionables.</i>   | 3                  | 1                        | 3                               | Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias determinan os gastos subvencionados ou se emitiu un manual de xustificación no que se detallan estes aspectos.  | 2                 | 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.<br><i>Non se realizan os procedementos de documentación requiridos para garantir a pista de auditoría.</i>   | 4                  | 1                        | 4                               | Lista de comprobación da documentación requirida para garantir a pista de auditoría.  | 2                 | 1                       | 2                              | 2                      | 1                                   | 2  |  |                       | 2                           | 1                                  | 2    |
| 5.9.5                | A convocatoria non realiza a selección aos centros das organizacións empresariais.<br><i>Dentro das referencias de obrigacións que amosa o beneficiario como consecuencia do financiamento polo MRR, as bases reguladoras da convocatoria non prevén expresamente o cumprimento da condición de axuda ao comercio escrito de selección dos elementos e acceso a Comisión Europea, a Oficina Europea de Lucha contra o Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e a Fiscalía Europea.</i>   | 3                  | 1                        | 3                               | Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias recollen o compromiso de selección aos centros das organizacións empresariais (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra o Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea).  | 2                 | 1                       | 1                              | 1                      | 1                                   |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1    |
|                      |  |                    |                          | RISCO BRUTO TOTAL (RBt)         |   |                   |                         |                                | RISCO NETO TOTAL (RNt) | 1,00                                |  |  |                       |                             | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)         | 1,00 |



| RISCO         |   |
|---------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco                       |
| 5.10          | 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 aplicación a esta tipo de axudas.

| Ref. indicador Risco | INDICADORES DE RISCO  | RISCO BRUTO (RB)        |                          |                                 | MEDIDAS REDUCToras OU ATENIANTES                   |  | RISCO NETO (RN)        |                         |                                | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |  |  | RISCO RESIDUAL (RR)        |                             |                                    |
|----------------------|---|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|--|--|------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------------------|--|--|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
|                      |   | Impacto BRUTO (IB)      | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (RB) (IB x PB x 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 x RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO pola medida a implantar | Redución da PROBABILIDADE NETA pola medida a implantar | Impacto RESIDUAL (IR)      | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x RR) |
| 5.10.1               | As bases reguladoras da convocatoria non indican que se trata dunha axuda de Estado, no seu caso.<br><br>As bases reguladoras da convocatoria non indican que se trata dunha axuda de Estado, nin identifican cal é o réxime ao que está suxeita, a normativa europea aplicable, e/ou no expediente non se analiza en que medida a regulación das bases asegura o cumprimento dos requisitos exixidos para evitar que seax unha axuda ilegal. | 3                       | 1                        | 3                               | 2  | 1  | 1                      | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                          | 1                           | 1                                  |
| 5.10.2               | As operacións financeiras constitúen axudas de Estado e non se seguiu o procedemento de información e notificación establecido para o efecto pola normativa europea.<br><br>Non se comprobou que a axuda podía constituir axuda de Estado segundo a normativa de UE aplicable, e/ou non se seguiu o procedemento de comunicación e notificación á Comisión Europea.   | 3                       | 1                        | 3                               | 2  | 1  | 1                      | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                          | 1                           | 1                                  |
|                      |   | RISCO BRUTO TOTAL (RBT) |                          | 3,00                            |  |  | RISCO NETO TOTAL (RNT) |                         | 1,00                           |                      |                                     |  |  | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT) |                             | 1,00                               |



| RISCO         |   |
|---------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco   |
| S.11          | Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade |

Non se cumpre e está regulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade

| 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 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) | Novas medidas previstas | Prazo de aplicación ou implantación | Redución de IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR) |   |
| S.11                 | Incumprimento dos deberes de información e comunicación do apoio do MRR ás medidas financiadas      | 3                      | 1                        | 3                               | <p>Elaborar e distribuír entre todo o persoal involucrado na xestión de actividades financeiras polo MRR dun breve manual relativo ás obrigacións de publicidade do procedemento.</p> <p>Lista de comprobación de requisitos de información e publicidade, que inclúa, entre outras cuestións:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar que as bases reguladoras convocatorias contanhan unha referencia á incorporación da atención ao PRR, con indicación do competente a da reforma ou investimento na que se incidirán as subvencións que se conceden.</li> <li>- Verificar que as convocatorias que se desenvolven neste ámbito contanhan, tanto no seu cabezal como no seu corpo de desenvolvemento, a seguinte referencia: «Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiada pola Unión Europea - NextGenerationEU».</li> <li>- Verificar que se incluíu na convocatoria que nos proxectos e subproxectos que se desenvolvan en execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta e adecuada o emblema da UE cunha declaración de financiamento adecuado que diga traducida ás linguas locais cando cumprir «Financiada pola Unión Europea - NextGenerationEU» tanto no logo do PRR, dispoñible no link <a href="https://planderecuperacion.gob.es/identidade-local">https://planderecuperacion.gob.es/identidade-local</a>, así como no propio que os proxectos de fondos desde mensaxes de envío deste financiamento e vale de por darla e visibilidade, en particular cando promova as accións e os seus resultados, facilitando información coherente, efectiva e proporcionada dirixida a múltiples destinatarios, incluído os medios de comunicación e o público.</li> </ul> | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1 |
| S.11.2               | Incumprimento do deber de identificación do percipitario final dos fondos nunha base de datos única | 3                      | 2                        | 6                               | <p>Verificar que se realiza a identificación dos beneficiarios das accións, sobre persoas físicas ou jurídicas, nos termos previstos no artigo 8 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, e que dita documentación remítase de acordo con o procedemento recollido no artigo 8.3 da citada orde.</p>   | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |   |
|                      |   | RISCO BRUTO TOTAL (RB) |                          | 4,50                            |   |  | RISCO NETO TOTAL (RN)                                    |                   | 1,00                    |                                |                         |                                     |  | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)                                |                       | 1,00                        |                                    |   |





**2. VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - CONTRATACIÓN MENOR**

| 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) |
| C.1           | Non suxeición normativa                             | Tramitación do procedemento excluindo ou modulando a aplicación da normativa de contratación   | 3,67                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.2           | 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 | 3,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.3           | Desviacións da execución do contrato                | O contratista incumpre as especificacións do contrato durante a súa execución  | 3,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.4           | Fraude  | Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade  | 3,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.5           | Falsidade documental                                | Adxudicar contratos sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de adxudicatario ou oculta aquelas que impedirían a adxudicación ao seu favor, así como pagar os importes pactados en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada  | 2,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.6           | Sobrefinanciamento                                  | Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade  | 2,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.7           | Limitación da concorrencia                          | Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos   |                         |                        |                            |
| C.8           | Trato discriminatorio na selección de adxudicatario | Non se garante un procedemento obxectivo de selección de adxudicatario, o que limita o seu acceso ás licitacións en termos de igualdade  | 2,50                    | 1,00                   | 1,00                       |
| C.9           | Perda da pista de auditoría                         | Non se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente  |                         |                        |                            |
| C.10          | Risco de Colusión                                   | Pactos secretos de manipulación entre empresas para limitar ou eliminar a competencia nos procesos de licitación, na maioría das ocasións co obxectivo de aumentar os prezos ou reducir a calidade dos bens e servizos   | 6,00                    | 1,00                   | 1,00                       |
|               |   |  |                         |                        |                            |



| RISCO         |                         |   |
|---------------|-------------------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco   | Descrición do risco   |
| C.1           | Non suxección normativa | Tributación do procedemento recalcitrado ou modulando a aplicación da normativa de contratación |

| Ref. Indicador Risco | INDICADORES DE RISCO  | RISCO BRUTO (BR)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES  | RISCO NETO (RN)   |                         |                                | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |  |  | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |                                  |      |
|----------------------|---|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---|-------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------------------|--|--|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------|
|                      |   | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (BR) (IB x PB = BR) |   | 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) |                                  |      |
| C.1.1                | Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os posibles licitadores no anuncio de licitación ou están suxeitos a interpretación, o cal pode derivar na selección deliberada dun determinado licitador.<br><b>HA CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE OU CANDO SE SOLICITEN OFERTAS*</b>               | 2                  | 2                        | 4                               | Revisión de prego por Asesoría Jurídica e intervención<br>Uso de modelos harmonizados, prego tipo ou prego de referencia<br>Verificar que os requisitos esenciais para participar na licitación e para obter a condición de adxudicatario están incluídos de forma clara nos pregos que reñen a contratación ou nos documentos asimilables vinculados á contratación menor, e nos anuncios de licitación ou nas solicitudes de ofertas vinculadas á contratación menor. | 2                 | 2                       | 1                              | 1                    | 1                                   |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1                                |      |
| C.1.2                | Os pregos que reñen a contratación non recollen a suxección aos controis dos organismos competentes.<br><b>Os licitadores non son plenamente conscientes do sometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializadas.<br/>HA CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE, OU SE FORMALICE UN CONTRATO*</b> | 1                  | 1                        | 1                               | Verificar que os pregos que reñen a contratación ou os documentos asimilables vinculados á contratación menor, ou os contratos que se formalizan, teñen o compromiso de subscrición de sometemento aos controis dos organismos competentes e que identifican os devandidos organismos de control.   | 1                 | 1                       | 1                              | 1                    | 1                                   |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1                                |      |
| C.1.3                | Incumprimento das limitacións legais previstas para a contratación menor.<br><i>Non se respetan as limitacións legais que a normativa impón para a contratación menor, límites económicos máximos, fraccionamentos do obxecto do contrato, duración máxima e prórroga</i>   | 3                  | 2                        | 6,00                            | Comprobación polas Intervencións Delegadas de índices de fraccionamento e de cumprimento dos límites económicos ou de duración máxima.<br>Verificación de que o Informe de necesidade da contratación xustifique de xeito axeitado os importes económicos e a duración do contrato que se pretende realizar.  | 2                 | 1                       | 1                              | 1                    | 1                                   |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1                                |      |
|                      |   |                    |                          | <b>RISCO BRUTO TOTAL (BR)</b>   |   |                   |                         |                                |                      | <b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b>        |  |  |                       |                             |                                    | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)</b> |      |
|                      |   |                    |                          |                                 |   |                   |                         |                                |                      |                                     | 1,00   |  |                       |                             |                                    |                                  | 1,00 |

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis áxil e breve, e da duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demais procedementos de contratación non lles resultan de aplicación por imposibilidade material, ou ao resultan de aplicación en casos concretos.



| RISCO         |                        |
|---------------|------------------------|
| Ref. do risco | Descrición do risco    |
| C.2           | Conflicto de intereses |

| INDICADORES DE RISCO |   | RISCO BRUTO (BR)   |                          |                                 | 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 (BR) (IR x PB x SB) | 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 x SB) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución de IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x SB) |             |
| C.2.1                | <b>Influencia deliberada na valoración e selección dos adjudicatarios</b><br><i>As persoas que integran a mesa de contratación, as expertas avaliadoras ou as responsables de adjudicación actúan deliberadamente na valoración das ofertas para favorecer a algunha delas.</i><br><b>NON APLICA NA CONTRATACIÓN MENOR*</b>   |                    |                          |                                 | Declaración de ausencia de conflitos de intereses de todos os membros das mesas de contratación<br>Regulación nos pregos de protocolo en caso de detección de conflito de intereses<br>Revisión das mesas de contratación de persoal que traballa en prestacións técnicas e dos altos cargos<br>Comprobar que os criterios de selección están redactados de forma clara nos pregos e non dan lugar a interpretación<br>Sistema de alertas que permitan ao equipo de selección e heterogeneidade na selección dos membros da mesa de contratación<br>Sistema de alertas que permitan ao equipo de selección e heterogeneidade na selección do persoal que analiza as ofertas técnicas dos licitadores |  |  |                   |                         | #VALOR                         |                      |                                     |  |  |                       |                             | #VALOR                             |             |
| C.2.2                | <b>Abudicación directa irregular mediante o uso indebido de contratación menor</b><br><i>As persoas que participan na selección ou na planificación da contratación con facultades de elección elixen os procedementos contractivos de menor importancia para favorecer a un licitador ou grupo de licitadores.</i>   | 2                  | 2                        | 4                               | Sistema de alertas que informen da concentración de contratos en proveedores<br>Comprobación polas intervencións delegadas de índices de funcionamento<br>Revisión periódica de concentración de contratos en proveedores<br>Solicitude de tres ofertas cando o mercado ofrezca esa posibilidade   | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |             |
| C.2.3                | <b>Especificacións pactadas para favorecer a determinados licitadores</b><br><i>As persoas que participan na elaboración dos pregos, administrativos ou expertos técnicos, ou as responsables da preparación do concurso actúan deliberadamente no seu carácter para favorecer a algún licitador ou grupo de licitadores.</i><br><b>NA CONTRATACIÓN MENOR SO APLICA NO CASO DE SE ELABORE UN PREGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE*</b> | 2                  | 1                        | 2                               | Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración dos pregos<br>Regulación nos pregos do protocolo en caso de detección de conflito de intereses<br>Verificación de especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou por entidades especializadas  | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |             |
| C.2.4                | <b>Aplicación de contratos existentes para evitar a licitación</b><br><i>Algunha xustificación artificial, forrada ou ficticia para amparar a semente dos contratos e estudar o proceso de licitación que debería suceder en orixinal.</i><br><b>NON APLICA NA CONTRATACIÓN MENOR*</b>  |                    |                          |                                 | Aprobación prevista nos pregos de posibilidade de ampliación ou prórrogas de contratos<br>Revisión por Asesoría Jurídica e Intervención<br>Aprobación por instancia superior ao proponente   |  |  |                   |                         | #VALOR                         |                      |                                     |  |  |                       |                             | #VALOR                             |             |
|                      |   |                    |                          | <b>RISCO BRUTO TOTAL (BRU)</b>  |  |  |  |                   |                         | <b>1,00</b>                    |                      |                                     |  |  |                       |                             | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RRU)</b>  | <b>1,00</b> |

\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis áxil e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demais procedementos de contratación non se realicen de aplicación por imposibilidade material, ou se realicen de aplicación en casos concretos.



| RISCO         |                                     |  |
|---------------|-------------------------------------|--|
| Ref. do risco | Denominación do risco               | Descrición do risco  |
| C.3           | Desviación da execución do contrato | O contratista incumpe as especificacións do contrato durante a súa execución |

| Ref. Indicador Risco | Indicador de risco   | RISCO BRUTO (BR)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES  | RISCO NETO (RN)                                    |  |                   | PLAN DE ACCIÓN          |                                |                         |                                     | RISCO RESIDUAL (RR)                                |  |                       |                                  |
|----------------------|--|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---|--|--|-------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--|--|-----------------------|----------------------------------|
|                      |  | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (BR) (IB x PB = BR) |   | 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) | Novas medidas previstas | Prazo de aplicación ou implantación | Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR)      |
| C.3.1                | <p><b>Non existir responsabilidades por incumpramentos contractuais</b></p> <p><i>O contratista percibe inmediateza durante a súa execución deficiente, pois as consecuencias do incumpramento das prestacións contratadas se reflicen a un ritmo inferior ao a unha probabilidade menor de esas entidades que pode asumir un abano e rentabilidade económica de súa actuación incorrecta.</i></p> <p>NA CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE, OU SE FORMALESE UN CONTRATO*</p> | 3                  | 2                        | 6                               | <p>Previsión nos pregos de cláusulas, ou documentos asimilables a contratación menor, de que en caso de incumpramento se podan aplicar penalidades automáticas e específicas para as prestacións contratadas.</p>   | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  | 1  | 1                     | 1                                |
| C.3.2                | <p><b>Realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato</b></p> <p><i>Completáronse os parámetros formais das facturas e a súa coherencia coa cronoloxía de pagamentos incluída no contrato, pero non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas.</i></p>   | 2                  | 1                        | 2                               | <p>Severificar unha entidade aseguradora de fondos de fondo que se permita encargada de pagar as facturas non sean as mesmas que prestan a conformidade sobre o cumprimento das condicións estipuladas no contrato.</p> <p>Completar a conformidade coa prestación realizada na tramitación dos pagamentos.</p>   | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  | 1  | 1                     | 1                                |
| C.3.3                | <p><b>Non detectar alteracións de prestación contratada durante a execución</b></p> <p><i>Non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas antes de traballar os pagamentos, incluídas as melloras ou variantes propostas polo contratista na súa oferta, ou as condicións especiais que modificaron a adjudicación en base a excepción.</i></p> <p>NO CASO DE CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE*</p>  | 2                  | 1                        | 2                               | <p>Designar unha persoa responsable do contrato que reúna garantías de independencia respecto do contratista e con cualificación técnica acreditada para exercer a correcta supervisión da execución do contrato. Preferentemente serán empregados públicos de propia administración con coñecemento especializado na materia.</p> <p>Deixar constancia no expediente, a través dun Informe Técnico ou na propia acta de recepción, das probas realizadas antes e durante o cumprimento das características de prestación que se contemplaron na adjudicación do contrato (melloras, condicións especiais de execución, etc.).</p> <p>Comprobar a calidade das prestacións executadas en base aos aspectos concretos que fundamentaron a oferta en base lemataria do contratista e que se informaron favorablemente para a adjudicación ao seu favor.</p> | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  | 1  | 1                     | 1                                |
| C.3.4                | <p><b>Determinación dun prezo non axustado ao mercado</b></p> <p><i>Unha fixación dos orzamentos de licitación alínea aos prezos de mercado pode verse afectada se bases que, cumprindo as regras de procedemento, comprometen unha execución correcta das prestacións contratadas.</i></p> <p>NA CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE*</p>   | 2                  | 1                        | 2                               | <p>Especificación nos pregos ou na documentación contractual os parámetros directivos e os criterios de determinación do prezo do contrato.</p>   | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                         |                                     |  | 1  | 1                     | 1                                |
|                      |  |                    |                          | <b>RISCO BRUTO TOTAL (BR)</b>   |   |  |  |                   |                         | <b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b>   |                         |                                     |  |  |                       | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)</b> |
|                      |  |                    |                          | 1,00                            |   |  |  |                   |                         | 1,00                           |                         |                                     |  |  |                       | 1,00                             |

(\*) A propia natureza de contratación menor, menos formalista, máis áxil e breve, e de duración máis curta, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demais procedementos de contratación non teñan solución de aplicación por imposibilidade material, ou se resolvan de aplicación en base a excepción.



| RISCO         |                       |  |
|---------------|-----------------------|--|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Descrición do risco  |
| C.4           | Fraude                | Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade. |

| INDICADORES DE RISCO |   | RISCO BRUTO (BR)        |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS 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 (BR) (IB x PB + BR) | 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) | Nova medida prevista | Prezo 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) |
| C.4.1                | Vulneración do segredo das propostas con posterioridade á súa presentación.<br>Divulgo do contido das proposicións dos licitadores antes da súa apertura formal ou ignorada a súa contido confidencial.<br>NA CONTRATACIÓN MENOS SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS POSIBLES ADXUDICATARIOS* | 3                       | 1                        | 3                               | Emprego de licitación electrónica.<br>Uso normalizado de sistemas de encriptación de ofertas, como SLEX.<br>Exigencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no desenvolvemento do procedemento para evitar filtracións a persoas aliadas que se interesan por conseguir información moi específica.                              | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| C.4.2                | Subministrar información privilexiada a determinadas empresas sobre as contratacións que se prevén realizar.<br>Filtrado de información relevante antes de facerse pública.   | 3                       | 1                        | 3                               | Publicación no perfil de contratación da planificación das contratacións que cada centro sector prevé realizar ao longo do exercicio.<br>Exigencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no desenvolvemento do procedemento para evitar filtracións a persoas aliadas que se interesan por conseguir información moi específica. | 3  | 2  | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| C.4.3                | Dispensar un trato de favor a determinado/s licitador/es.<br>Favorecer a posición de determinado/s licitador/es mediante o establecemento de parámetros idiosincras, os criterios de selección ou os criterios de adjudicación.   | 3                       | 1                        | 3                               | Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas ou por entidades especializadas.<br>Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración dos prezos.<br>Múltiplas reunións de discusión con licitadores do recurso á contratación menor.                             | 3  | 2  | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| C.4.4                | Manipulación de ofertas.<br>Capacidade de alterar o contido das ofertas dos licitadores.<br>NA CONTRATACIÓN MENOS SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS POSIBLES ADXUDICATARIOS*  | 3                       | 1                        | 3                               | Uso normalizado dos sistemas de encriptación de ofertas, como SLEX.<br>Exigencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no desenvolvemento do procedemento para evitar filtracións a persoas aliadas que se interesan por conseguir información moi específica.   | 3  | 1  | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |   | RISCO BRUTO TOTAL (BRG) |                          | 3,00                            |   |  | RISCO NETO TOTAL (RNG)                                   |                   | 1,00                    |                           |                      |                                     |  | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRG)                               |                       | 1,00                        |                                    |

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis áxil e breve, e de duración máis curta, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demais procedementos de contratación non se ven afectados por imposibilidade material, ou se resultan de aplicación en casos concretos.



| RISCO         |                       |   |
|---------------|-----------------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Descrición do risco   |
| C5            | Falsidade documental  | Auditar contratos sobre unha base documental que faxes as condicións exixidas para obter a condición de adxudicatario ou outra entidade que responda a situación ao seu favor, así como pagar os importes pactados en base a documentación justificativa adulterada, ficticia ou simulada |

| INDICADORES DE RISCO |  | RISCO BRUTO (BR)       |                          |                                 | MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES   |  |  | RISCO NETO (RN)       |                         |                                | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |  | RISCO RESIDUAL (RR)                                    |                       |                             |                                    |
|----------------------|--|------------------------|--------------------------|---------------------------------|--|--|--|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------------------|--|--|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. indicador       | Indicador de risco   | Impacto BRUTO (IB)     | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (BR) (IB x PB + BS) | 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 + BS) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución de IMPACTO NETO pola medida a implantar | Redución de PROBABILIDADE NETA pola medida a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR + BS) |
| C.5.1                | <b>Falsamento na información presentada</b><br>Os licitadores presentan documentación falsificada que se ten en conta no procedemento (declaracións, comprobos, información financeira, etc.)<br><b>NOM APLICA NA CONTRATACIÓN MEDIDA*</b>   |                        |                          |                                 | Comprobación cruzada de documentos justificativos de distintas fontes<br>Declaración responsable conforme non vaneron as circunstancias que constan na inscrición do licitador no rexistro correspondente  |  |  |                       |                         |                                |                      |                                     |  |  |                       |                             | #VALOR!                            |
| C.5.2                | <b>Dualización de información con obriga de remitir á administración</b><br>Os licitadores non presentan información d que estarían obrigados en virtude da normativa vixente.   | 2                      | 1                        | 2                               | Comprobación cruzada de documentos justificativos de distintas fontes<br>Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros públicos<br>Listaxe de comprobación da documentación de proceso de licitación  | 2  | 2  | 1                     | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| C.5.3                | <b>Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas</b><br>No fin de justificación, os controlados presentan facturas que non corresponden a unha explotación de bens ou a unha prestación de servizo real ou que non se axusta aos termos de facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, inexactos ou simulados. | 2                      | 1                        | 2                               | Comprobación mediante cruces de BD<br>Inspeccións sobre o terreo<br>Verificación de documentos electrónicos<br>Verificación dos requisiros legais das Facturas, nóminas, contratos, recibos e outros justificantes<br>Verificación dos requisiros e límites establecidos na normativa aplicable no caso de que o adxudicatario subcontrate a execución das prestacións licitadas<br>Comprobar a conformidade coa prestación realizada na tramitación dos pagamentos. | 2  | 1  | 1                     | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |  | RISCO BRUTO TOTAL (BR) |                          | 2,00                            |  |  |  | RISCO NETO TOTAL (RN) |                         |                                |                      |                                     |  | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)                              |                       |                             | 1,00                               |

(\*): A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis áxil e breve, e da duración máxima anual, implica que detersmos habidos indicadores de risco definidos para os demais procedementos de contratación non se resúten de aplicación por imposibilidade material, ou se resúten de aplicación en casos concretos.



| RISCO         |                       |   |
|---------------|-----------------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco | Descrición do risco   |
| C.4           | Sobrefinanciamento    | Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade |

| INDICADORES DE RISCO |  | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUCTORAS DO ATEGUANTES  |  |  | RISCO NETO (RN)   |                         | PLAN DE ACCIÓN                 |                      |                                     | RISCO RESIDUAL (RR)                               |   |                       |                             |                                    |
|----------------------|--|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---|--|--|-------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------------------|---|---|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Ref. indicador       | 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 de IMPACTO NETO polo medidas a implantar | Redución de PROBABILIDADE NETA polo medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR + RR) |
| C.6.1                | <b>Costes laborais falsos</b><br>A documentación achegada polos licitadores en calquera fase do procedemento inclúe estimacións ou cálculos erróneos ou ficticios dos custos laborais vinculados á execución das prestacións contratadas (custos incorpórais de man de obra, tarifas horarias incorrectas, gastos asociados a personal inexistente, etc).<br>NON APLICA NA CONTRATACIÓN MENDOR* (aplicase o indicador C.5.3) |                    |                          | 0                               | <p>Obxectivos de facturas con contratos e mínimos e tempo de traballo</p> <p>Verificación dos rexistros de asistencia ou sistemas de rexistro das horas de traballo facturadas</p> <p>Verificar na documentación contractual que na determinación do prezo do contrato se teñen en conta as prezas das empresas colectivas</p>  |  |  |                   |                         | #VALOR!                        |                      |                                     |   |   |                       |                             | #VALOR!                            |
| C.6.2                | <b>Traballo de insuficiente calidade</b><br>Os traballos vinculados ás prestacións contratadas non acadan a calidade buscada nos proxectos.<br>NON APLICA NA CONTRATACIÓN MENDOR* (aplicase o indicador C.3.2)   |                    |                          | 0                               | <p>Solicitude de probas adicionais</p> <p>Necesidade de conformidade expresa respecto á execución dos traballos contratados</p>   |  |  |                   |                         | #VALOR!                        |                      |                                     |   |   |                       |                             | #VALOR!                            |
| C.6.3                | <b>Dobre financiamento</b><br>As prestacións contratadas financíanse con fondos públicos de concorrencia incompatible ou reciben financiamento doutras fontes distintas ao contrato adicado coa Administración, usando un lucro para o contrato.   | 2                  | 1                        | 2                               | <p>Verificar a compatibilidade das fontes de financiamento do contrato</p> <p>Verificar que os proxectos que teñen a contratación aberta teñen sobre a prohibición de dobre financiamento, como referenciales legais oportunos e trasladados ao contrato a obriga de informar sobre calquera outro fondo solicitado, concedido ou contratado para a financiar os mesmos gastos</p> <p>Comprobacións cruzadas de bases de datos</p> <p>Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracións que detallan a finalidade da financiación solicitada</p> | 1  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |   |   | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |  |                    |                          | <b>RISCO BRUTO TOTAL (RB)</b>   |   |  |  |                   |                         | <b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b>   |                      |                                     |   |   |                       |                             | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)</b>   |
|                      |  |                    |                          | 2,00                            |   |  |  |                   |                         | 1,00                           |                      |                                     |   |   |                       |                             | 1,00                               |

(\*): A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis áxil e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco defínense para os demais procedementos de contratación non lla resulten de aplicación por imposibilidade material, ou se resulten de aplicación en casos concretos.



| RISCO         |                            |   |
|---------------|----------------------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco      | Descrición do risco   |
| C.7           | Limitación da concorrencia | Non se garante que o procedemento se desenvolva da forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos. |

| Ref. Indicador Risco | INDICADORES DE RISCO  | RISCO BRUTO (BR)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES  |  |  | RISCO NETO (RN)   |                              |                           | PLAN DE ACCIÓN          |                                     |  | RISCO RESIDUAL (RR)                                      |                       |                             |                                    |         |
|----------------------|---|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---|--|--|-------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--|--|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|---------|
|                      |   | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (BR) (BR = IB x PB) | 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) | 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) | Risco RESIDUAL (RR) (RR = IR x PR) |         |
| C.1                  | A publicidade dos procedementos é incompleta, irregular ou limitada ou verifica-se a insuficiencia ou o incumprimento dos prazos para a recepción das ofertas.<br><br>O procedemento non cumpre cos requisitos de información e publicidade mínimos requiridos na normativa aplicable co fin de asegurar a transparencia e o acceso público á información; nos prazos non se determinan con exactitude os prazos para a presentación de propostas; fíxose un prazo excesivamente reducido que poida ser unha limitación da concorrencia ou non se establecen de forma clara os documentos concretos que debe presentar o licitador na súa proposta para que esta sexa admitida ao procedemento. Tamén pode supoñer que se abran ofertas antes de prazo ou que se acepten ofertas presentadas fóra do prazo.<br><br><b>NÓN APLICA NA CONTRATACIÓN MENOR*</b> |                    |                          | 0                               | Comprobación dos requisitos de información e publicidade dos anuncios de licitación, así como das condicións de prazos e do seu cumprimento.<br><br>Deixar constancia nunha acta das ofertas presentadas e da data da súa presentación e apertura, así como dos motivos de rexeitamento, se é o caso. |  |  |                   |                              | #VALOR!                   |                         |                                     |  |  |                       |                             | #VALOR!                            |         |
| C.2                  | Elección de tramitación abreviada, urxente ou emerxencia, ou procedementos de contratación menos competitivos de forma usual e sen xustificación adecuada.<br><br>Utilización de modalidades de tramitación que permiten reducir prazos ou publicidade co fin de evitar a concorrencia así que estean adecuadamente xustificadas, non que contribúan os principios de non discriminación, igualdade de trato e transparencia.<br><br><b>NÓN APLICA NA CONTRATACIÓN MENOR*</b>   |                    |                          | 0                               | Revisión da xustificación da forma en que se establece o procedemento de contratación de adxudicación.<br><br>Verificación polas intervencións delegadas.   |  |  |                   |                              | #VALOR!                   |                         |                                     |  |  |                       |                             | #VALOR!                            |         |
|                      |   |                    |                          | <b>RISCO BRUTO TOTAL (BR)</b>   |   |  |  |                   | <b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b> | #DIV/0!                   |                         |                                     |  |  |                       |                             | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)</b>   | #DIV/0! |

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis áxil e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco difíndose para os demais procedementos de contratación non fan resultado de aplicación por imposibilidade material, ou so resultado de aplicación en casos concretos.





| RISCO         |  |   |
|---------------|--|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco                                | Descrición do risco   |
| C.8           | Trato discriminatorio na selección de adxudicatarios | Non se garante un procedemento obxectivo de selección de adxudicatario, o que limita o seu acceso á licitación en termos de igualdade |

| INDICADORES DE RISCO |  | RISCO BRUTO (BR)       |                          |                                 | 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 (BR) (IB x PB x 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 x 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 x RR) |
| C.B.1                | <p><b>Especificacións definidas para favorecer a determinados licitadores</b></p> <p>O prego defínese un produto dunha marca concreta en lugar dun produto xenérico, e incítese unha limitación excesiva sobre as características físicas dos produtos e dos servizos a prestaren os licitadores concretos, ou estableceuse especificacións excesivamente restritivas para avaliar a outros licitadores cualificados ou para "suavizar" o proceso a unha única fonte de adquisición e estar así a competencia ou establecerse cláusulas ou requisitos máis restritivos (maiores requisitos de asistencia técnica ou financeira, ou técnica de profesional, etc...) ou máis severas (definición vaga das obras, bens ou servizos a contratar) que o establecido en procedementos de selección de licitadores, restrinxindo a concorrencia ou buscando favorecer a un licitador.</p> <p><b>NA CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE*</b></p> | 2                      | 1                        | 2                               | <p>Realización de xustificación da forma en que se establece o procedemento de adxudicación, e a súa aplicación e correcta aplicación, de tal maneira que se asegure o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdade de trato</p> <p>Verificación de especificacións por efectivos de supervisión, intervencións delegadas ou por entidades especializadas</p> <p>Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que redacta as prescricións técnicas aplicables ao contrato</p> | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| C.B.2                | <p><b>Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de adxudicatarios</b></p> <p>Non se definen parámetros obxectivos de adxudicación ou non se aplica uniformidade e homoxeneidade de criterios na adxudicación.</p> <p>As persoas que participan no proceso ou na adxudicación de contratación son facultadas decisoria, favorecen a un licitador mediante a solicitude directa de prestación ou relacións traballador-emprego.</p>   | 3                      | 1                        | 3                               | <p>Verificar a grao de obxectividade dos criterios de adxudicación definidos no prego</p> <p>Utilizar, cando existan, criterios de adxudicación incluídos en catálogos de criterios aprobados pola organización</p> <p>Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos licitadores propoñentes para obter a condición de adxudicatarios</p> <p>Xustificación na documentación contractual do recurso a contratación menor e dos criterios de selección do contratista.</p>  | 3  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |  | RISCO BRUTO TOTAL (BR) |                          | 2,50                            |  |  | RISCO NETO TOTAL (RN)                                    |                   | 1,00                    |                                |                      |                                     |  | RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)                                |                       | 1,00                        |                                    |

[\*] A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis áxil e breve, e de duración reducida e anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demais procedementos de contratación non lle resulten de aplicación por imposibilidade material, ou se resulten de aplicación en casos concretos.



| RISCO         |                             |   |
|---------------|-----------------------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco       | Descrición do risco   |
| C.9           | Perda da pista de auditoría | Non se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente |

| Ref. indicador Risco | Indicador de risco   | RISCO BRUTO (BR)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES  | RISCO NETO (RN)   |                         |                                | PLAN DE ACCIÓN       |                                     |  |  | RISCO RESIDUAL (RR)   |                             |                                    |  |         |                            |
|----------------------|--|--------------------|--------------------------|---------------------------------|---|-------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------------------|--|--|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------|--|---------|----------------------------|
|                      |  | Impacto BRUTO (IB) | Probabilidade BRUTA (PB) | Risco BRUTO (BR) (IB x PB + BR) |   | Impacto NETO (IN) | Probabilidade NETA (PN) | Risco NETO (RN) (IN x PN + RN) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución de IMPACTO NETO pola medida a implantar | Redución de PROBABILIDADE NETA pola medida a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PR) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR + RR) |  |         |                            |
| C.9.1                | Os pregos non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación  |                    |                          | 0                               | Verificar que os pregos delimitan a forma correcta de documentar os gastos                                    |                   |                         |                                |                      |                                     |  |  |                       |                             |                                    |  | #VALDI! |                            |
|                      | Non se establecen con precisión a forma en que os adjudicatarios deben documentar os gastos nos que incorren para a execución do contrato en función da súa natureza, nin os prazos mínimos de conservación documental |                    |                          |                                 | Verificar que os pregos especifican os documentos que deben ser conservados                                   |                   |                         |                                |                      |                                     |  |  |                       |                             |                                    |  | #VALDI! |                            |
|                      | NON APLICA NA CONTRATACIÓN MENOR*  |                    |                          |                                 | Verificar que os pregos definen de forma clara os prazos de conservación documental                           |                   |                         |                                |                      |                                     |  |  |                       |                             |                                    |  | #VALDI! |                            |
| C.9.2                | Os documentos non se conservan   |                    |                          | 0                               | Verificar que os pregos sitúan o compromiso do licitador de conservar a documentación nos prazos establecidos |                   |                         |                                |                      |                                     |  |  |                       |                             |                                    |  | #VALDI! |                            |
|                      | Os contratistas non cumpren os obrigos establecidos para a conservación de documentos  |                    |                          |                                 |   |                   |                         |                                |                      |                                     |  |  |                       |                             |                                    |  | #VALDI! |                            |
|                      | NON APLICA NA CONTRATACIÓN MENOR*  |                    |                          |                                 |   |                   |                         |                                |                      |                                     |  |  |                       |                             |                                    |  | #VALDI! |                            |
|                      |  |                    |                          | RISCO BRUTO TOTAL (BRt)         |   |                   |                         | RISCO NETO TOTAL (RNt)         |                      |                                     |  |  |                       |                             |                                    |  |         | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt) |
|                      |  |                    |                          | #DIV/0!                         |   |                   |                         | #DIV/0!                        |                      |                                     |  |  |                       |                             |                                    |  |         | #DIV/0!                    |

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis áxil e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demais procedementos de contratación non teñan aplicación por imposibilidade material, ou se resulten de aplicación en casos concretos.



| RISCO         |                     |
|---------------|---------------------|
| Ref. do risco | Descrición do risco |
| C.10          | Risco de Colusión   |

Riscos segregados de manipulación entre empresas para limitar ou eliminar a competencia nos procesos de licitación, na maioría das ocasións co obxectivo de manter ou prezo ou reducir a calidade dos bens e servizos

| INDICADORES DE RISCO |  | RISCO BRUTO (BR)        |                          |                                 | 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 (BR) (IR x PB + SB) | Descrición da medida  | 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 + SB) | Nova medida prevista | Prazo de aplicación ou implantación | Redución de IMPACTO NETO polas medidas a implantar | Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar | Impacto RESIDUAL (IR) | Probabilidade RESIDUAL (PB) | Risco RESIDUAL (RR) (IR x PN + SB) |      |   |
| C.10.1               | <p><b>Simulación de falsas licitacións</b></p> <p>Recíbense distintas ofertas de entidades que presentan vinculación empresarial, de licitadores asociados ou sem aparente no sector ou ofertas ficticias que se presentan a calidade suficiente e entre siólitas de que pretendin obter o contrato</p> <p>NA CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS POSIBLES ADXUDICATARIOS*</p>  | 3                       | 2                        | 6                               | <p>Exercicio de traslado do expediente a Comisión Galega de Competencia Lendo a Mesa de contratación estime que existen indicios fundados de colusión</p> <p>Comprobar a existencia ou non de vinculación empresarial entre as empresas licitadoras: directivos, propietarios, etc., utilizando fontes de datos abertas ou outras bases de datos</p> <p>Comprobar os antecedentes das empresas implicadas, por exemplo mediante a revisión dos sitios web ou da información de contacto das empresas</p> <p>Control das ofertas para verificar que non inclúan subcontratación a que se refire que se cumpra na licitación polo contrato principal</p> <p>Verificar que non se subcontrata a licitación que non resultación adjudicatario no procedemento de licitación</p> <p>Estabelecer mecanismos de análise das propostas enviadas polos licitadores para verificar que non houbo acordos entre eles ou se presentaran ofertas ficticias, os documentos contan datos idénticos (dirección, número de teléfono, personal, etc.), os mesmos erros, redacción, entidades formais, ou declaracións similares</p> | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              | 1                    |                                     |  |  |                       |                             | 1                                  | 1    | 1 |
| C.10.2               | <p><b>Acordos entre os licitadores</b></p> <p>Os licitadores pactan a súa participación no procedemento co obxectivo de predefinir o licitador que resultará adjudicatario: ofertas iniciais e adicionais, as ofertas presentan porcentaxes exactas de baixa, os prezos das ofertas son demasiado altos, demorando proximas, mois diletos, número de erros, incompletas, etc., os licitadores expresan as súas propostas, o licitador proposto como adjudicatario non acepta ou renuncia a adjudicatario, etc.</p> <p>NA CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS POSIBLES ADXUDICATARIOS*</p> | 3                       | 2                        | 6                               | <p>Especial análise das ofertas aparentemente altas ou baixas ou das declaracións empresariais</p> <p>Exame de presenza de circunstancias improbables nas ofertas ou de similitudes inusuales entre varias ofertas que parecen colusión</p> <p>perfectamente e mercado, as empresas da zona non presentan ofertas, etc.</p> <p>Confirmar ausencia de influencia duns licitadores sobre outros</p>   | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                              |                      |                                     |  |  |                       | 1                           | 1                                  | 1    |   |
|                      |  | RISCO BRUTO TOTAL (BRB) |                          | 6,00                            |   |  |  |                   | RISCO NETO TOTAL (RNB)  |                                | 1,00                 |                                     |  |  |                       | RISCO RESIDUAL TOTAL (RRB)  |                                    | 1,00 |   |

(\*A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis áxil e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demais procedementos de contratación non lla resulten de aplicación por imposibilidade material, ou se resulten de aplicación en casos concretos.



**3. 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.   | 4                       | 1                      | 1                          |
| 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.  | 2,25                    | 1                      | 1                          |
| 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. | 5                       | 1                      | 1                          |
| CV.4               | Perda da pista de auditoría  | Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.  | 4                       | 1                      | 1                          |
| <b>RBT/RNT/RRT</b> |  |   | 3,81                    | 1                      | 1                          |



| RISCO         |                         |   |
|---------------|-------------------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco   | Descrición do risco   |
| CV.1          | Non suxeición normativa | Subscrición de convenios excluindo ou modulando a aplicación da normativa de convenios. |

| INDICADORES DE RISCO |  | RISCO BRUTO (RB)               |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS 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 (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) |
| CV.1.1               | <b>O contido do convenio son prestacións propias dos contratos.</b><br><i>Existencia de convenios cuxo contido son prestacións que non son propias deste instrumento xurídico pola súa natureza, senón dun contrato, sendo de aplicación a lexislación de contratos do sector público.</i>           | 3                              | 2                        | 6                               | Revisión da memoria xustificativa 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.<br>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.   | 3  | 2  | 1                             | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                                 | 1                           | 1                                  |
| CV.1.2               | <b>Subscrición de convenios con entidades privadas.</b><br><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 en exceso de financiamento, entre outros.</i>            | 2                              | 2                        | 4                               | Revisión da memoria xustificativa 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.<br>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.  | 2  | 2  | 1                             | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                                 | 1                           | 1                                  |
| CV.1.3               | <b>O contido do convenio supón unha cesión da titularidade da competencia.</b><br><i>A existencia de convenios con outras entidades, tanto públicas como privadas, que implica cesión de titularidade de competencias, o que podería implicar diferentes riscos ademais dun incumprimento legal.</i> | 2                              | 1                        | 2                               | Revisión da memoria xustificativa 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.<br>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. | 2  | 1  | 1                             | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                                 | 1                           | 1                                  |
|                      |  | <b>RISCO BRUTO TOTAL (RBt)</b> |                          | <b>4</b>                        |   |  |  | <b>RISCO NETO TOTAL (RNt)</b> |                         | <b>1</b>                  |                      |                                     |  |  | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)</b> |                             | <b>1</b>                           |



| RISCO         |  |  |
|---------------|--|--|
| Ref. do risco | Denominación do risco  | Descrición do risco  |
| 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. |

| INDICADORES DE RISCO |  | RISCO BRUTO (RB)               |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS 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 (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) |
| CV.2.1               | <b>Falta de competencia legal.</b><br><i>O órgano que subscribe o convenio non ten competencia para iso.</i>   | 3                              | 1                        | 3                               | Revisión da memoria xustificativa 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.<br>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. | 2  | 1  | 1                             | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| CV.2.2               | <b>As aportacións financeiras non son adecuadas.</b><br><i>As aportacións financeiras que se comprometen a realizar os asinantes do convenio son superiores aos gastos derivados da execución do convenio, sen que exista xustificación, ou non son financeiramente sostibles, é dicir, as entidades non teñen capacidade para asumir ese financiamento.</i>   | 3                              | 1                        | 3                               | Revisión da memoria xustificativa 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.<br>Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a súa sostibilidade financeira.  | 2  | 1  | 1                             | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| CV.2.4               | <b>Incumprimento das obrigas de publicidade e comunicación dos convenios.</b><br><i>O convenio non se publicou no Diario Oficial de Galicia e/ou non se cumpriu coa obriga de remisión ao Consello de Contas establecida no artigo 53 da Lei 40/2015, do 1 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               | <b>Falta de realización das actuacións obxecto do convenio sen causa xustificada ou falta de liquidación das aportacións financeiras.</b><br><i>O convenio extinguiuse sen que se realizaran as actuacións obxecto do convenio ou se producira a liquidación dos compromisos financeiros achegados polas partes, no caso de que procedera, por haber cantidades a reintegrar ou cantidades pendentes de aboar.</i> | 2                              | 1                        | 2                               | Revisión, cando se extingue un convenio, do seu cumprimento ou das causas de incumprimento así como de que os compromisos financeiros asumidos foron correctamente liquidados.  | 2  | 1  | 1                             | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |  | <b>RISCO BRUTO TOTAL (RBT)</b> |                          | 2,25                            |   |  |  | <b>RISCO NETO TOTAL (RNT)</b> |                         | 1                         |                      |                                     |  | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)</b>                        |                       | 1                           |                                    |



| RISCO         |                        |   |
|---------------|------------------------|---|
| Ref. do risco | Denominación do risco  | Descrición do risco   |
| 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. |

| INDICADORES DE RISCO |  | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS 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 (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) |
| CV.3.1               | Indicios da existencia dalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio.<br><i>Existencia dalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio que poida dar lugar a conflitos de intereses.</i> | 2                  | 2                        | 4                               | Declaración de ausencia de conflito de intereses das partes asinantes do convenio.<br><br>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.<br><br>Dispoñer dunha política en materia de conflito de interese que inclúa unha declaración de ausencia de conflito de interese (DAC) por parte de todo o persoal, especialmente para os que participen na adopción ou sinatura de convenios e verificación do seu contido cos información procedente doutras fontes (ARACHNE, bases de datos de organismos nacionais e da UE, información da propia organización, fontes de datos abertas e medios de comunicación...), cando proceda, así como medidas dirixidas a garantir o seu cumprimento e procedementos para abordar posibles casos de conflitos de intereses. | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
| CV.3.2               | Convenios recorrentes.<br><i>Existencia de convenios que se repiten coas mesmas entidades cando inclúen compromisos financeiros sen que esté claramente xustificado, en especial se se trata de entidades privadas.</i>      | 3                  | 2                        | 6                               | Declaración de ausencia de conflito de intereses das partes asinantes do convenio.<br><br>Análise histórica de convenios recorrentes así como da súa xustificación.   | 2  | 1  | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                  |
|                      |  |                    |                          | <b>RISCO BRUTO TOTAL (RBt)</b>  |   |  |  |                   |                         | <b>1</b>                  |                      |                                     |  |  |                       |                             | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)</b>  |
|                      |  |                    |                          |                                 |   |  |  |                   |                         | <b>1</b>                  |                      |                                     |  |  |                       |                             | <b>1</b>                           |



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

| INDICADORES DE RISCO |  | RISCO BRUTO (RB)   |                          |                                 | MEDIDAS REDUTORAS 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 (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)     |
| CV.4.1               | <b>Falta de pista de auditoría.</b><br><i>No expediente do convenio non consta a documentación que permite 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> | 4                  | 1                        | 4                               | Establecer sistemas e procedementos que permitan garantir a pista de auditoría en todo o expediente do convenio e nas etapas da súa execución.<br><br>Lista de comprobación da documentación requirida para garantir a pista de auditoría. | 3  | 1  | 1                 | 1                       | 1                         |                      |                                     |  |  | 1                     | 1                           | 1                                 |
|                      |  |                    |                          | <b>RISCO BRUTO TOTAL (RBt)</b>  |  |  |  |                   |                         | <b>1</b>                  |                      |                                     |  |  |                       |                             | <b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)</b> |
|                      |  |                    |                          | 4                               |  |  |  |                   |                         | 1                         |                      |                                     |  |  |                       |                             | 1                                 |

