

# PROPOSTA DE APROBACIÓN DO PLAN ESPECÍFICO DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA DIRECCIÓN XERAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL DA CONSELLERÍA DE CULTURA, EDUCACIÓN, FORMACIÓN PROFESIONAL E UNIVERSIDADES.

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

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

En base a isto, a Dirección Xeral de Formación Profesional , 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



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

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

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

En particular, na miña condición de persoa que ocupa un alto cargo na organización manifesto tamén o meu compromiso cos principios recollidos no Código Ético Institucional de respectar a Constitución, o Estatuto de Autonomía e o resto das normas que integran o ordenamento xurídico, así como de que prevaleza a satisfacción do interese xeral como obxectivo da miña actuación; respectar os dereitos fundamentais e as liberdades públicas; defender a dignidade, a imaxe e o prestixio da Administración autonómica; realizar con lealdade, integridade e imparcialidade, obxectividade e coa diligencia 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 centros 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 aprube o plan específico deste centro directivo para que se integre no plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da súa consellería de adscrición.

Santiago de Compostela, na data da sinatura electrónica

A directora xeral de Formación Profesional

M<sup>a</sup> Eugenia Pérez Fernández



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



## ÍNDICE

1	INTRODUCCIÓN .....	1
2	CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN .....	2
2.1	Misión, visión e valores.....	2
2.2	Organización e funcionamento.....	3
2.2.1	Organización.....	3
2.2.2	Recursos humanos.....	4
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.....	6
2.3.3	Medidas de corrección.....	7
2.3.4	Medidas de persecución .....	7
2.4	Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos.....	7
2.4.1	O centro directivo/ A entidade.....	7
2.4.2	A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos.....	8
3	COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL.....	9
3.1	Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude .....	9
3.1.1	A manifestación expresa das persoas responsables públicas .....	9
3.1.2	As referencias á integridade na planificación estratégica.....	9
3.1.3	A difusión e a formación en materia de integridade institucional .....	10
3.2	Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses.....	10
3.3	Medidas referidas ao sistema interno de información e á <i>canle de denuncias</i> .....	10
3.4	Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos .....	11
4	IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DOS RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE.....	13
4.1	Análise de riscos e medidas antifraude.....	13
4.1.1	Identificación, análise e avaliación de riscos .....	13
4.1.2	Mecanismos de detección a través de "bandeiras vermelhas" .....	17
5	SEGUIMENTO E AVALIACIÓN DO PLAN.....	18
5.1	Seguimiento, supervisión e avaliação .....	18
5.2	Actualización e revisión.....	18
5.3	Comunicación e difusión.....	19
6	PARTICULARIDADES EN MATERIA DE INTEGRIDADE PARA A XESTIÓN DOS FONDOS DO MECANISMO DE RECUPERACIÓN E RESILIENCIA.....	20
6.1	Medidas do ciclo da fraude.....	20
6.2	Declaración de cumplimiento dos órganos responsables .....	21



6.3	Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización.....	21
6.4	Catálogo de riscos xerais e medidas atenuantes que afectan ao conxunto da organización.....	22
6.5	Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses.....	22
6.6	Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR.....	22
6.7	Test de autoavaluación do risco nos procedementos de xestión.....	22
6.8	Avaliación de riscos específicos en xestión de fondos MRR .....	23
<b>7</b>	<b>RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS.....</b>	<b>24</b>
7.1	Anexo A.....	24
7.2	Anexo B .....	46



## 1 INTRODUCIÓN

O presente documento define os mecanismos que a Dirección Xeral de Formación Profesional 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 concretáanse 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, incorpórarse 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 son a formación profesional e as ensinanzas de réxime especial e a aprendizaxe permanente ao longo da vida, incluída a súa ordenación educativa, así como a xestión dos programas educativos que se desenvolven nos centros que impartan estas ensinanzas.

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

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

- A dirección, ordenación e planificación da formación profesional.
- O desenvolvemento das estratexias de formación profesional.
- O fomento de relación entre os centros que imparten ofertas de formación profesional con empresas, organizacións e institucións para identificar competencias e cualificacións, definir a formación necesaria para elas e formular propostas para a súa incorporación no Catálogo nacional de estándares profesionais.
- A ordenación e desenvolvemento dun sistema de aprendizaxe permanente que favoreza a cualificación das persoas para a súa inserción laboral.
- A promoción e implantación do uso de tecnoloxías avanzadas en centros con ofertas formativas de formación profesional e de aprendizaxe permanente.

-A ordenación e o desenvolvemento das ensinanzas artísticas, de idiomas e deportivas.

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

- Estratexia Galega de FP 2030
- Erasmus+, obtención do PIC, rexistro URF
- Plan de Emprendemento no Sistema Educativo de Galicia – Eduemprende
- Plan conecta FP
- Plan innova FP

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

[https://transparencia.xunta.gal/tema/transparencia-institucional/planificacion/plans-e-programas-anuais-e-plurianuais?texto=&categoria=&departamento=Taxonomias%2FWeb%2FDepartamentos%2Fcultura\\_educacion\\_formacion\\_profesional\\_e\\_universidades%2F&tema=-1](https://transparencia.xunta.gal/tema/transparencia-institucional/planificacion/plans-e-programas-anuais-e-plurianuais?texto=&categoria=&departamento=Taxonomias%2FWeb%2FDepartamentos%2Fcultura_educacion_formacion_profesional_e_universidades%2F&tema=-1)

## 2.2 Organización e funcionamento

### 2.2.1 Organización

En dependencia directa da persoa titular da Dirección Xeral de Formación Profesional:

Servizo de Apoio Económico

### **Subdirección Xeral de Cualificacións, Planificación e Xestión da Formación Profesional**

Servizo de Programación da Formación Profesional

Servizo de Xestión da Formación Profesional

Servizo de Cualificacións e Acreditación de Competencias Profesionais

### **Subdirección Xeral de Innovación Profesional e Coordinación co Sistema Produtivo**

Servizo de Relación co Sistema Produtivo, Orientación e Inserción Laboral

**Subdirección Xeral de Aprendizaxe Permanente, Ensinanzas Artísticas, Idiomas e Deportivas**

Servizo de Ensinanzas de Réxime Especial e Aprendizaxe Permanente

**Centro Galego da Innovación da Formación Profesional Eduardo Barreiros**

**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
29	21	8

**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)
2	736.000
4	1.420.635
6	17.339.954
<b>TOTAL</b>	<b>19.496.589</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 Orgánica 2/2006, do 3 de maio, de educación.
- Lei Orgánica 3/2020 que modifica a Lei Orgánica 2/2006, do 3 de maio, de educación.
- Lei Orgánica 3/2022 de ordenación e integración da formación profesional.

- Real decreto 143/2021, do 9 de marzo, polo que se modifica o Real Decreto 1224/2009, de 17 de xullo, de recoñecemento das competencias profesionais adquiridas por experiencia laboral.
- Decreto 114/2010, do 1 de xullo, establece a ordenación xeral da formación profesional do sistema educativo de Galicia.
- Real Decreto 1147/2011, de 29 de xullo, polo que se establece a ordenación xeral da formación profesional do sistema educativo.
- Decreto 77/2011, do 7 de abril, polo que se establece o regulamento orgánico dos centros integrados de formación profesional competencia da Consellería de Educación e Ordenación Universitaria.
- Real Decreto 1529/2012, de 8 de novembro, polo que se desenvolve o contrato para a formación e a aprendizaxe e se establecen as bases da formación profesional dual.
- Orde do 4 de xuño de 2021 pola que se regula, no ámbito do sistema educativo da comunidade autónoma de Galicia, o proceso de acreditación de competencias profesionais adquiridas a través da experiencia laboral, para unidades de competencia do Catálogo Nacional de Cualificacións Profesionais (código de procedemento ED517B)
- Real decreto 127/2014, do 28 de febreiro, polo que se regulan aspectos específicos da formación profesional básica das ensinanzas de formación profesional do sistema educativo, se aproban catorce títulos profesionais básicos, se fixan os seus currículos básicos e se modifica o Real decreto 1850/2009, do 4 de decembro, sobre expedición de títulos académicos e profesionais correspondentes ás ensinanzas establecidas na Lei Orgánica 2/2006, do 3 de maio, de educación.
- Decreto 107/2014, do 4 de setembro, polo que se regulan aspectos específicos da formación profesional básica das ensinanzas de formación profesional do sistema educativo en Galicia e se establecen vinte e un currículos de títulos profesionais básicos.

### 2.3 As medidas do “ciclo da fraude”

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

#### 2.3.1 Medidas de prevención

- a) Adóptase a declaración institucional de integridade e compromiso ético coa sinatura do compromiso ético por parte da persoa titular do centro directivo.

- b) Incorporarase nos plans que se elaboren neste centro directivo unha declaración sobre a integridade no marco sectorial concreto do plan.
- c) Divulgarase a cultura da integridade entre o persoal e os cargos e postos directivos.
- e) Fomentarase a participación do persoal directivo e do restante persoal do centro directivo nas actividades formativas relativas á integridade.
- f) Asúmense os protocolos relativos ás declaracíons de ausencia de conflitos de intereses e aos supostos de comunicación ou detección dun conflito previstos no plan xeral.
- g) 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.
- h) Asúmese o catálogo de bandeiras vermellas incluídas no plan xeral.
- i) 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 articúlase 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 incumplimentos do sistema de integridade institucional.

### 2.3.2 Medidas de detección

- a) 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 incumplimentos 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, concrétanse 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, designase como persoa de apoio no ámbito concreto deste centro directivo á persoa titular do: Servizo de Apoio Económico.

### 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 governo, 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 estratégica

Cando o centro directivo aprobe ou propoña a aprobación dun instrumento de planificación incluirá 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 resto persoal do centro directivo, así como as previsións procedementais e os modelos de declaracíons relativas ás situacións de conflitos de intereses do dito plan.

Para tal fin, facilitaránse 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 darles 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 constituir 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 amplitud 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: subvencións, contratación e convenios.

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

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

Teoricamente é posible pensar nun gran número de posibles riscos. Con todo, este plan acouta a análise aos riscos más 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, más adecuado concentrarse nun número limitado de riscos, os más 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 articúlase, 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 más 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 valórarse tendo en conta o seu impacto e a probabilidade de que suceda, nos seguintes termos:

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

Impacto (I)		
Valor	Grao	Descripción
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).

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

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

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

O risco bruto (RB) de cada indicador calcúlase como o resultado do producto 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	Descripción
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 ( $RN=RS=\text{aceptable}$ )

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, deseñase 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, realiza 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	Descripción
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 vermillas”

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

## 5 SEGUIMENTO 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 avaliação	Periodicidade da revisión
Neto	Aceptable	Anual
Neto	Significativo	Transcorrido o prazo previsto no plan de acción para a implantación efectiva das novas medidas redutoras
Neto	Grave	Coa maior brevidade posible, logo da implantación efectiva das novas medidas redutoras previstas no plan de acción

Con independencia do anterior, revisarase tamén a avaliação 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 produzcan 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)
202300061	MRR. Redimensionamento da oferta de FP 2023	3.200.000
202300062	MRR. Creación de centros bilingües de FP 2023	6.237.000
202300063	Acreditación 2023	3.600.000
202300064	MRR. Conversión de aulas de emprendemento 2023	425.000
202300065	MRR. Conversión de aulas en espazos tecnoloxía aplicada 2023	865.150

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 cumplimiento dos órganos responsables

Para facer constar o cumplimiento 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 XXXXX, 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 fazer 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 realizaase 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 cumplida 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:

Test de aspectos esenciais da xestión

Test de aspectos críticos:

Control da xestión

Fitos e obxectivos

Danos ambientais

Conflito de intereses, prevención da fraude e corrupción

Compatibilidade do réxime de axudas do Estado e evitar dobre financiamento. Como resultado final, a partir das respuestas dos cuestionarios, o procedemento de autoavaliacián 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 autoavaliacián realizarase de xeito recorrente, polo menos unha vez ao ano.

#### 6.8 Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR

O resultado da avaliación dos riscos específicos que afectan aos expedientes xestionados por este centro directivo que se financian con cargo aos fondos do MRR, recóllese no anexo B.

## 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 nos anexos A e B.

### 7.1 Anexo A

1. Matriz de avaliación de riscos de subvencións, que se financian con fondos propios.
2. Matriz de avaliación de riscos de contratación, que inclúe a licitación dun contrato de seguro e contratos menores, que se financian con fondos propios.

**1: VALORACIÓN DA EXPOSIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - SUBVENCIONES**

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (RNt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)
S.1	Non suxección normativa	Concesión de axudas excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións	7,50	1,50	1,50
S.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacóns 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	6,00	2,00	2,00
S.3	Desviación do obxecto da subvención	Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos	6,00	1,00	1,00
S.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade	2,33	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 aquellas que impedirían a concesión ao seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada	6,00	2,00	2,00
S.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada	4,50	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	4,33	1,33	1,33
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	4,00	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	4,00	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT			4,96	1,31	1,31



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
S.1	Non suxición normativa	Concepción de ayudas excluindo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións

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)	Descripción das medidas	Reducción da IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.1.1	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumplir os beneficiarios ou destinatarios das ayudas  Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras elles na convocatoria ou están suxectos a interpretación, o cal pode derivar na selección deliberada dun determinado beneficiario.	3	3	9	<p>Revistar as bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Jurídica e Intervención...</p> <p>Uso de modelos harmonizados</p> <p>Verificar que os requisitos esixidos para obter a condición de beneficiario están incluídos de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias</p>	2	2	1	1	1	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	1	1	1
S.1.2	As bases reguladoras ou as convocatorias non recollen a suxición aos controles dos organismos competentes  Os solicitantes non son plenamente conscientes do sometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.	3	2	6	<p>Reforzar que as bases reguladoras ou as convocatorias establecen o compromiso do solicitante de concretizar los controles dos organismos competentes e que identifican os devanditos organismos de control</p> <p>Revistar as bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Jurídica e Intervención...</p>	1	1	2	1	2	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	2	1	2
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		7,50					RISCO NETO TOTAL (RNt)			1,50			RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)			1,50	



RISCO	
Ref. do risco	Denominación do risco
S.2	Conflitos de intereses

Corresponde a la probabilidad de que se produzca un conflicto de intereses entre los profesionales que intervienen en el desarrollo del proyecto, que no cumplan con los principios de objetividad e imparcialidad que deben respetar en el ejercicio profesional, estén motivados por intereses personales o profesionales, o por intereses políticos o nacionales, de interés económico o por cualquier otro motivo, directo o indirecto, de interés personal.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENdANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)					
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (R)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RR) (R x PR = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)		
S.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos beneficiarios  As persoas que integran o comité de valoración, as expertas avaladoras ou as responsables da concesión influen deliberadamente na valoración das persoas solicitantes para favorecer a algunha delas.	3	2	6	Declaración de ausencia de conflictos de intereses de todos los miembros del comité de valoración. Regulación de las bases y procedimiento en caso de detección de conflicto de intereses. Comisión de evaluación independiente no caso de conflictos de intereses entre los miembros del órgano concedente. Exclusión de la participación en las comisiones de valoración para las personas con condición de alto cargo.	1	2	2	1	2					2	1	2		
		RISCO BRUTO TOTAL (RRt)		6,00							RISCO NETO TOTAL (RNt)	2,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRr)	2,00



RISCO																				
Ref. do risco	Denominación do risco		Descripción do risco																	
5.3	Desviación do obxecto da subvención		Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para as que foron concedidos																	
INDICADORES DE RISCO																				
Indicador de risco		RISCO BRUTO (R <sub>B</sub> )		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (R <sub>N</sub> )													
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO (RN) polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (R <sub>R</sub> ) (IR x PR = RR)			
5.3.1	Os beneficiarios non destinaron os fondos á finalidade establecida na normativa reguladora da subvención  Os fondos concedidos destináense a unha finalidade diferente á recollida nas bases reguladoras e/ou na convocatoria, ou non foron executados.	2	3	6	Comprobación sobre o terreno. Control do cumplimiento de documentos acreditativos da ejecución das actividades subvencionadas (fotos, carteles, informes, mañas, trípticos, materiais, grabaciones, documentación, etc.). Aválvula de control reguladora ou as convocatorias establecen compromiso do beneficiario de conservar a documentación por un tempo determinado.	2	2	1	1	1	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO (RN) polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	1	1	1			
		RISCO BRUTO TOTAL (RB <sub>T</sub> )					RISCO NETO TOTAL (RN <sub>T</sub> )		1,00								RISCO RESIDUAL TOTAL (RR <sub>T</sub> )		1,00	



RISCO		Descripción do risco
Ref. do risco	Denominación do risco	
S.4	Fraude	Omissio intencionada de información que han por obxecto a percepción, retención indebida ou devolución de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade.

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)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S.4.1	Subministrar información privilexiada a posibles beneficiarios sobre as convocatorias que se prevén realizar	1	1	1	<p>Publikación das convocatorias de subvencións que cada ente xestor prevé realizar ao longo do exercicio.</p> <p>Exixencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no desenho do procedemento para evitar filtracións a persoas que se interesan por conseguir información moi específica.</p> <p>Filtrado de información relevante antes de facerse pública.</p>	1	1	1	1	1					1	1	1	
	Dispensar un trato de favor a determinado/s posible/s beneficiario/s	3	1	3	<p>Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou entidades especializadas.</p> <p>Destinado a garantizar que a información se comunica a persoas que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias.</p>	2	1	1	1	1					1	1	1	
	Manipulación de solicitudes e proxectos recibidos	3	1	3	<p>Uso de sistemas de administración electrónica que permiten verificar que o documento valorado é o presentado, como Basell.</p> <p>Exixencia alto grao de discreción ao persoal que participa no desenho do procedemento para evitar filtracións a persoas que se interesan por conseguir información moi específica.</p>	2	1	1	1	1					1	1	1	
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)				2,33					RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00							RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00



RISCO	
Ref. do risco	Denominación do risco
5.5	Falsedad documental

Conceder auxílio de subvencións sobre unha base documental que fáse as condicións establecidas para obter a condición de beneficiario ou coulta aqueles que non se atopa en situación de poder pagar os importes concedidos en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou ilimitada.

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)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO (IN) polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
5.5.1	Falseamento na información presentada  Os solicitantes dos auxílios presentan documentación falsa/a que se terá en conta no procedemento (declaracións, compromisos, información (financiera, etc.)	2	3	6	<p>Comprobación cruzada de documentos xustificativas de distintas fuentes.</p> <p>Comprobación de que as bases reguladoras e/ou nas normas que se presentan a verificación a través de interconsultas.</p> <p>Declaración responsable conforme non varíen as circunstancias que constan na inscrición do licitador ou responde correspondente.</p>	2	1	1	2	2					1	2	2	
5.5.2	Ocultación de información con obriga de remitir á administración  Os solicitantes non presentan información a que estarán obrigados en virtude da normativa-vigente.	2	3	6	<p>Comprobación cruzada de documentos xustificativas de distintas fuentes.</p> <p>Comparación da información de BD de organismos públicos e registros mercantil.</p> <p>Lista de comprobación da documentación do proceso de solicitude.</p>	2	1	1	2	2					1	2	2	
5.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas  No fisco de xustificación, os beneficiarios presentan facturas que non corresponden a unha adquisición de bens ou a unha prestación de servizos real ou que non se assusta aos termos da facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, inexacts ou incorrectos.	2	3	6	<p>Comprobación mediante cruces de BD.</p> <p>Inspeccións sobre o terreo.</p> <p>Verificación de documentos e electrónicos.</p> <p>Verificación de realización do pagamento dos gastos xustificados dentro do prazo establecido.</p> <p>Verificación dos requisitos legais das facturas, sumárias, contratos, recibos e outros xustificantes.</p> <p>Verificación da conformidade das facturas con a normativa aplicable no caso de que o beneficiario subxacente a execución das actividades subvencionadas.</p>	2	1	1	2	2					1	2	2	
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)				6,00					RISCO NETO TOTAL (RNt)		2,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		2,00



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

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 de RUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
5.6.1	<b>Costes laborais falsos</b> <i>A documentación alegada polos beneficiarios en calquera fase do procedemento inclúa estimacións ou cálculos artificiais ou falsos dos custos laborais vinculados á execución da actuación subvencionada (custos incorrectos de man de obra, tarifas horarias incorrectas, gastos asociados a persoal inexistente,etc).</i>	2	2	4	Centro de facturación con contratos e nóminas a tempo de traballo. Fixación dun límite ao importe de gastos de persoal subvencionados Centros de atención remota de asistencia ou sistemas de rexistro do tempo de traballo.	2	2	1	1	1				1	1	1	
5.6.2	<b>Costes laborais prorrataos incorrectamente/ou duplicados en distintos proxectos</b> <i>Os gastos en materia laboral vinculados á execución da actuación subvencionada distribuense incorrectamente ou se repiten nouros proxectos.</i>	2	2	4	Verificar prorrataos Cruzar datos de distintos proxectos	2	2	1	1	1				1	1	1	
5.6.3	<b>Costes reclamados en traballo de insuficiente calidade</b> <i>Os traballois vinculados á execución da actuación subvencionada non acoden a calidade descoñecida nem tienen regulamentación no convenio.</i>	2	2	4	Solicitude de probas adicionais	2	2	1	1	1				1	1	1	
5.6.4	<b>Dobre financiamento</b> <i>O beneficiario recibe distintas ayudas para a mesma actuación que xeran un lucro ou un exceso de financiamento.</i>	2	5	6	Verificar a compatibilidade das ayudas recibidas para cada beneficiario, segundo o establecido nas bases reguladoras da convocatoria Verificar que as bases reguladoras avisen sobre a prohibición de dobre financiamento, caso referindo a espesas operativas e trasladán ao beneficiario a obrigación de informar sobre a existencia de fondos adicionais concedidos para financiar os mesmos gastos Verificar as declaracionés responsables doutr fontes de finaciamento e a correspondencia entre as subvencións obtidas ou solicitadas para finanziar as actuacións correspondentes, tanto no momento de formalizar o compromiso de ejecución como posterior a que se produza esta circunstancia (concesión, xustificada, liquidación final) Comprobación cruzada de bases de datos Solicitar aos terceiros confirmacións certificados ou declaracionés que deñan a finalidade de finaciación autorizada Establecer unha conformidade de convenios en base a porcentaxes	1	2	1	1	1				1	1	1	
				RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	4,50					RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
5.7	Limitación da concurrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolve de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a desvirtuosos

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)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
5.7.1	<b>Insuficiente difusión das bases reguladoras e/ou da convocatoria</b>  A publicación das bases reguladoras e/ou a convocatoria non se realiza coa publicidade e transparencia que garantizan a súa máxima difusión segundo os medios obligatorios establecidos na legislación correspondente. As bases reguladoras e/ou a convocatoria tipo de subvención deben publicarse no Boletín Oficial del Estado ou no diario oficial correspondiente art. 18 LGs debe comunicarse a Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDS) para que conste en el sistema de información de la convocatoria en el diario oficial correspondiente da extracción da convocatoria para a súa publicación art. 14.1 LGs e as bases serán objecto de publicación no Diario Oficial de Galicia e na páxina web do	3	1	3	Verificar a publicación das bases reguladoras e da convocatoria de forma que se garantiza a máxima difusión										2	1	2
5.7.2	<b>Falta de claridad na definición dos requisitos que han de cumplir os beneficiarios ou destinatarios das ayudas</b>  Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están sujeitos a interpretación que pode inhibir a participación de potenciais beneficiarios	2	2	4	Verificar que os requisitos existentes para obter a condición de beneficiario se inclúen de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias	1	2	1	1	1					1	1	1
5.7.3	<b>Non se respecaron os prazos establecidos nas bases reguladoras e/ou convocatoria para a presentación de solicitudes</b>  Realizase alguma solicitude por fóra de prazo, cando realmente foi presentada en tempo, ou ben adóptanse solicitudes presentadas fóra de prazo.	2	3	6	Listaxe de comprobación dos prazos establecidos para garantizar a claridad da tramitación  Verificar a presentación das solicitudes dentro do prazo establecido  Revisión pola intervención da presentación en prazo das solicitudes	1	2	1	1	1					1	1	1
<b>RISCO BRUTO TOTAL (RBt)</b>				4,35				<b>RISCO NETO TOTAL (RNt)</b>				<b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)</b>				1,35	



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
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

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)	Descripción 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 RISCO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)		
S.8.1	Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de beneficiarios  Non se definen parámetros obxectivos de selección ou non se aplica uniformidade e homoxeneidade de criterio na selección de beneficiarios	2	2	4	<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 candidatos e establecer criterios claros e obxectivos para a mesma</p> <p>Publicar instrucións claras a seguir para a aplicación dos criterios e designar unha persoa responsable de supervisar o seu cumprimento</p> <p>Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos candidatos e negar a alta a condición de beneficiarios</p> <p>En caso de dúbida ou contradicción entre as informacione situacionais ou actuacions subvencionadas se verificarán efectivamente nos solicitantes e que cumplen o resto de requisitos establecidos</p>	2	2	1	1	1					1	1	1		
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		4,00							RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00



RISCO		
Ref. de risco	Denominación do risco	Descripción do risco
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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RR) (IR x PR = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S.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 da documentación	2	2	4	Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias delimitan e informa correctamente de documentar os gastos ou que se proporciona un manual no que se detallan estes aspectos	2	2	1	1	1					1	1	1	
	Non se establecen con precisión a forma en que se beneficiarios deben documentar os gastos e os prazos de conservación da documentación e as actividades adimensionadas en función das natureza e dos límites previstos para a presentación de certos justificativos simplificados, nin os prazos mínimos de conservación documental.				Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias especifican os documentos que deben ser conservados, ou se proporciona un manual no que se detallan estos aspectos													
S.9.2	Incumprimento da obrigade de conservar os documentos	2	2	4	Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias exigem o compromiso do solicitante de conservar a documentación nos prazos establecidos	2	2	1	1	1					1	1	1	
	Os beneficiarios non cumplen as obligación establecidas para a conservación de documentos																	
		<b>RISCO BRUTO TOTAL (RR)</b>		<b>4,00</b>				<b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b>			<b>1,00</b>					<b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)</b>		



**2: VALORACIÓN DA EXPOSIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - CONTRATACIÓN (licitación contrato seguro + contratación menor)**

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco	RISCO BRUTO TOTAL (Rbt)	RISCO NETO TOTAL (Rnt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (Rrt)
C.1	Non suxección normativa	Tramitación do procedemento excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de contratación	3,67	1,33	1,33
C.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacions 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.	4,50	1,25	1,25
C.3	Desviacións da execución do contrato	O contratista incumpe as especificacións do contrato durante a súa execución	4,00	1,25	1,25
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	6,00	2,00	2,00
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	6,00	2,00	2,00
C.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade	6,00	2,00	2,00
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	5,00	1,00	1,00
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 licitacions en termos de igualdade	6,00	2,00	2,00
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	6,00	2,00	2,00
C.10	Risco de Colusión	Pactos segredos de manipulación entre empresas para limitar ou eliminar a competencia nos procesos de licitación, na maioría das ocasions co obxectivo de aumentar os prezos ou reducir a calidade dos bens e servizos	6,00	2,00	2,00
			RBT/RNT/RRT	5,32	1,68
					1,68



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.1	Non susción normativa	Tramitación do procedemento excluíndo ou producindo a aplicación da normativa de contratación

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)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO (IN) polas medidas a implantar	Reducción 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 cumplir os posibles licitadores ou adjudicatarios  Os requisitos non quedan claros nos pregos que reenvio a contratación abr no anuncio de licitación ou están sueltos a interpretación, o c'eo pode derivar na selección delibera d'un "Na contratación menor só aplica no caso de que se elabore un prego ou documento assimilable ou cuando se se soliciten ofertas".	2	2	4	Revisión de pregos por Asesoría Jurídica e Intervención  Uso de modelos harmonizados, prego tipo ou pregos de referencia Verificar que os requisitos exigidos para participar na licitación e para obter a condición de adjudicatario estan delimitados e claros. Revisar los pregos que reenvio a contratación e nos anexos de licitación.	1	2	1	1	1					1	1	1
C.1.2	Os pregos que reenvio a contratación non recullen a susción aos controles dos organismos competentes  Os licitadores non son plenamente conscientes do consentimento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.  Na contratación menor só aplica no caso de que se elabore un prego ou documento assimilable ou cuando se se soliciten ofertas.	2	2	4	Verificar que os pregos que reenvio a contratación exixen o compromiso do solicitante de someterse aos controles dos organismos competentes e que identifican os diferentes organismos de control.	1	1	1	1	1					1	1	1
C.1.3	Incumplimento das limitacións legais previstas para a contratación menor  Non se respetan as limitacións (exigo que a normativa impon para a contratación menor, límites económicos máximos, fraccionamiento do obxecto do contrato, duración máxima e prorroga)	3	1	3	Comprobación polas Interventoras Delegadas de Indicios de Fraccionamiento e de cumprimiento dos límites económicos máximos Verificación de que a informe de necesidade do contramarcado constifique de xeito expreso os importes económicos e a duración do contrato que se pretende realizar  	1	2	2	1	2					2	1	2
				RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	5,67					RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,55					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,55

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, más sencilla e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedementos de contratación non lle resulten de aplicación por imposibilidade material, ou so resulten de aplicación en casos concretos.



RISCO		Descripción do risco
Ref. do risco	Denominación do risco	
C.2	Conflictos de intereses	Incorrer en situaciones de conflicto de intereses derivada de situaciones nas que os principios de obiectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional poden ser pugnados por motivos personais, profesionais, afectivos, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade (PR)	Risco BRUTO (RR) (IR x PR x RD)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN x RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x RR)
C.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos adjudicatarios  As persoas que integran a mesa de contratación, as expertas avaladoras ou as responsables da adjudicación influen deliberadamente na valoración das ofertas para favorecer a un licitante ou grupo de licitadores.  NON APlica NA CONTRATACIÓN MENOR*	5	2	6	Declaración de ausencia de conflictos de intereses de todos os membros das mesas de contratación. Preparación dun protocolo en caso de detección de conflicto de intereses. Reservación dun mes de contratación do persoal que elabora as propostas técnicas e dos altos cargos. Verificar que os criterios de avaliación están incluídos de forma clara no protocolo de contratación. Dispor de sistemas que garantan un certo grao de rotación e intervensión na selección dos miembros da mesa de contratación. Dispone de procedimientos para certificar a ausencia de conflictos de intereses na selección do persoal que avalia as ofertas técnicas dos licitadores.	1	2	2	1	2					2	1	2
C.2.2	Adjudicación directa irregular mediante o uso indebido da contratación menor  As persoas que participan na xestión ou na planificación da contratación con fechamentos definitivos ou procedimentos ordinarios de maior concurrencia para favorecer a un licitante ou grupo de licitadores.	2	2	4	Sistema de alertas que informen da concentración de contratos en proveedores. Comprobación polas Intervencións / Delegados de Risco / Fraccionamento. Revisión periódica de concentración de contratos en proveedores.	1	2	1	1	1				1	1	1	
C.2.3	Especificacións pactadas para favorecer a determinados licitadores  As persoas que participan na elaboración das propias administrativas ou expertas técnicas, ou as responsables da preparación do contrato influen deliberadamente na seu conteúdo para favorecer a algún licitador ou grupo de licitadores.  NA CONTRATACIÓN MENOR, APLICAR O DOCUMENTO DE DIRECCIÓN DE NEGOCIOS (D.N.E.) DE ALMÉLIA. EN CASO DE DIFERENCIAS ENTRE EL D.N.E. Y EL DOCUMENTO ASIMILABLE, SE APPLICA EL D.N.E.	2	2	4	Declaración de ausencia de conflictos de intereses do persoal que elabora o protocolo de contratación. Regulación nos pregos do protocolo en caso de detección de conflicto de intereses. Verificación de especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas ou por entidades especializadas.	1	1	1	1	1				1	1	1	
C.2.4	Ampliación de contratos existentes para evitar a licitación  Alegar autorizaciones anteriores, forzadas ou ficticias para ampliar a vivencia dos contratos e eludir o proceso de licitación que debería suceder ao anterior.  NON APlica NA CONTRATACIÓN MENOR*	2	2	4	Aprobación prevista nos pregos da posibilidade de ampliación ou próximas de contratos. Revisión por Asesoría Xurídica e Intervención. Aprobación por instancia superior ao propONENTE.	1	1	1	1	1				1	1	1	
RISCO BRUTO TOTAL (RR)								RISCO NETO TOTAL (RN)		1,25						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,25

(\* )A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis ágil e breve, e de carácter ordinario, non sempre permite a aplicación de riscos definidos para os demás procedimientos de contratación non lie resulten de operacións por imposibilidade material, ou se resulten de aplicación en casos concretos.



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.3	Desviacións de execución do contrato	O contratista incumpe as especificacións do contrato durante a súa execución

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes				RISCO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade (PR)	Risco BRUTO (RB) (IR x PR = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
C.3.1	Non existir garantía por incumplimientos contractuais	2	2	4	O contratista perde a inmunidade derivada dunha execución deficiente, polo que as consecuencias do incumplimento das prefeccións contratuais se reducen a un impacto inferior ou a unha penalidade xerérica de esa entidade que pode suxurir sen alterar a contratación.	1	1	1	1	1					1	1	1	
C.3.2	Realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se auxistan ás condicións establecidas no contrato	2	2	4	Garantir unha axustada segregación de funcións de forma que as persoas encargadas de pagar as facturas non sexan as mesmas que prestan a conformidade sobre o cumprimento das condicións establecidas no contrato.	1	1	1	1	1					1	1	1	
C.3.3	Non detectar alteracións da prestación contratada durante a execución	2	1	2	Designar unha persoa responsable do contrato que reúna persoas de investimento e de control, que tena competencias para exercer a actividade para exercer a correcta supervisión da execución do contrato, preferentemente serán empregados públicos da propia administración ou entidades de control.	1	1	1	1	1					1	1	1	
C.3.4	Determinación dun prezo non ajustado ao mercado	3	2	6	Unha fixación dos orzamentos de licitación alínea a) nos prezos de mercado pode verdar ofertas tan baxas que, cumplindo os regras de procedemento, comprometen unha execución eficiente e segura, así como a salvaguarda da súa integridade.	1	2	2	1	2					2	1	2	
				RISCO BRUTO TOTAL (RB)	4,00					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,25					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,25	

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis corta e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás 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	Descripción do risco
C.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que tienen por objeto a percepción, retención indebida ou desvención de fondos públicos. Resulta esencial a conciencia de intencionaldade.

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)	Probabilidad BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Reducción de 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 Difusión do conteúdo das propostas das licitaciones antes da súa apertura formal ou ignorando o seu carácter confidencial NA CONTRATACIÓN MENOR SO APLICA NO CASO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS POSIBLES ADJUDICATARIOS	3	2	6	Emprego da licitación electrónica Uso xeralizado de sistemas de encriptación de ofertas, como SILEX	1	2	2	1	2					2	1	2	
C.4.2	Subministrar información privilegiada a determinadas empresas sobre as contratacóns que se prevean realizar Filtrado de información relevante antes de facerse pública	3	2	6	Publicación no perfil do licitante da planificación das contratacóns que cada centro sector prevé realizar ao longo do exercicio Existe un alto grao de discreción ao persoal que participa no desenrollo do procedemento para evitar filtracións a persoas alíás que se interesan por conseguir información moi específica	1	2	2	1	2					2	1	2	
C.4.3	Dispensar un trato de favor a determinadu/o/s licitador/es Exporver a posición de determinadu/o/s licitador/es mediante o establecemento das preevisiones técnicas, os criterios de solvencia ou os criterios de adjudicación	3	2	6	Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas ou por entidades especializadas Declaración de ausencia de conflictos de intereses do persoal que participa na elaboración dos prezos	1	1	2	1	2					2	1	2	
C.4.4	Manipulación de ofertas Operador de fraude e condutor de fraude das licitaciones NA CONTRATACIÓN MENOR SO APLICA NO CASO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS POSIBLES ADJUDICATARIOS*	3	2	6	Uso xeralizado dos sistemas de encriptación de ofertas, como SILEX Existe un alto grao de discreción ao persoal que participa no desenrollo do procedemento para evitar filtracións a persoas alíás que se interesan por conseguir información moi específica	1	2	2	1	2					2	1	2	
					RISCO BRUTO TOTAL (RB)	6,00				RISCO NETO TOTAL (RN)	2,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	2,00		

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, más ágil e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedementos de contratación non lle resulten de aplicación por imposibilidade material, ou so resulten de aplicáolle en casos concretos.



RISCO		Descripción do risco
Ref. do risco	Denominación do risco	
C.5	Falsedad documental	Aludir ou omitir información no documento que fáise as condicioneas para echar a condición de adjudicatario ou oculta aquela que impediría a adjudicación ao seu favor, así como pagar os correspondentes honorarios e gastos de justificación adulterada, ficticia ou simulada.

Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)		
		Impacto BRUTO (IR)	Probabilidad BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RR) (IR x PR = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción de IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidad RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.5.1	Falseamiento na información presentada	3	2	6	Comprobación cruzada de documentos acreditativos de distintas fuentes que crean responsables conforme non veren as circunstancias que crean na inscripción do licitador no registo correspondiente.	1	2	2	1	2					2	1	2
C.5.2	Ocultación de información con obligación de remitir á administración	3	2	6	Comprobación cruzada de documentos acreditativos de distintas fuentes de información de BD de organismos públicos e mercados interiores. Sistaxe de comprobación da documentación do proceso de licitación.	1	2	2	1	2					2	1	2
C.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas	3	2	6	Comprobación mediante cruces de BD Inspección sobre o terreno Verificación de documentos electrónicos Verificación dos requisitos legais das facturas, nómimas, contratos, recibos e outros acreditantes Verificación dos requisitos e os límites establecidos na normativa aplicable no caso de que o adjudicatario subcontrate a execución das operacións (prelación).	1	2	2	1	2					2	1	2
		RISCO BRUTO TOTAL (RRB)		6,00				RISCO NETO TOTAL (RNT)			2,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RRR)		

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, más ágil e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedimientos de contratación non teñan validez de aplicación por imposibilitade material, ou se resuelven de aplicación en estos contextos.



RISCO		Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco											
		C.6		Sobrefinanciamento		Incumprimento da prohibición de sobrefinanciamento ou de superar o custo da actividade											
<b>INDICADORES DE RISCO</b>																	
		<b>RISCO BRUTO (RB)</b>		<b>MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes</b>		<b>RISCO NETO (RN)</b>											
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RN)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.6.1	<b>Costes laborais falsos*</b> <i>A documentación alegada polos licitadores en calquera fase do procedemento inclúe estimaciones ou cálculos artificiais ou ficticios dos custos laborais vinculados á execución das prestacións contratadas (os custos incorrectos son máis de 10%, servizo horario incorrecto, gastos antracito e persoal inservible, etc).</i>			0	Cotejo de facturas con contratos a nóminas e tempo de traballo. Verificación dos rexistros de asistencia ou sistemas de rexistro das horas de traballo: Facturadas Verificar na documentación contractual que na determinación do preço do contrato tiveronse en conta os prezos dos convenios colectivos					#VALOR!					#VALOR!		
C.6.2	<b>Traballos de insuficiente calidade*</b> <i>Os traballos vinculados ás prestacións contratadas non acordan a calidade buscada nos prox.</i>			0	Solicitude de probas adicionais Necesidade de conformidade expresa respecto á execución dos traballos contratados					#VALOR!					#VALOR!		
C.6.3	<b>Dobre Financiamento</b> <i>As prestacións contratadas finíscase con fondos públicos de concurrencia incompatible ou reciben financiamento doutros fonsos distintos ao contrato asinado coa Administración, sendo un lucro para a contrata.</i>	3	2	6	Verificar a compatibilidade das fontes de financiamento do contrato. Verificar que os prezos que recibe a contratación adóitanse sobre a prohibición de sobrefinanciamento, coas referencias legais oportunas e informar ao contrátrato á obriga de informar sobre calquais outros fondos solicitados, concedidos ou contratuados para financear os mesmos gastos Comprobacións cruzadas de bases de datos Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracions que detalien a finalidade da finanxación outorgada	1	1	2	1	2					2	1	2
		<b>RISCO BRUTO TOTAL (RB)</b>		<b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b>		<b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)</b>											
(*) Este indicador non aplica dada que o único contrato con licitación que vestiu a DX Formación Profesional é o contrato dun seguro																	



Ref. do risco	RISCO	Descripción do risco
	Denominación do risco	
C.7	Limitación da concurrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolve de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos

Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (R <sub>B</sub> )		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (R <sub>N</sub> )			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (R <sub>R</sub> )				
		Impacto BRUTO (I <sub>B</sub> )	Probabilidade BRUTA (P <sub>B</sub> )	Risco BRUTO (R <sub>B</sub> ) (I <sub>B</sub> x P <sub>B</sub> = R <sub>B</sub> )	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (I <sub>N</sub> )	Probabilidade NETA (P <sub>N</sub> )	Risco NETO (I <sub>N</sub> x P <sub>N</sub> = R <sub>N</sub> )	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO NETA polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (I <sub>R</sub> )	Probabilidad RESIDUAL (P <sub>R</sub> )	Risco RESIDUAL (R <sub>R</sub> ) (I <sub>R</sub> x P <sub>R</sub> = R <sub>R</sub> )		
C.7.1	A publicidade dos procedementos é incompleta, irregular ou limitada ou verifica a insuficiencia ou o incumprimento dos prazos para a recepción das ofertas	2	2	4	Comprobación dos requisitos de información e publicidade dos anuncios de licitación, así como das condiciones de prazos e do seu cumplimiento  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	1	1	1	1	1					1	1	1		
C.7.2	Elección de tramitación abreviada, urgencia ou emergencia, ou procedementos de contratación menos competitivos de forma usual e sen xustificación adecuada	2	3	6	Revisión da xustificación da forma en que se establece o procedemento de adjudicación  Verificación polas intervencións delegadas	1	2	1	1	1					1	1	1		
	RISCO BRUTO TOTAL (R <sub>B</sub> )	5,00									RISCO NETO TOTAL (R <sub>N</sub> )	1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (R <sub>R</sub> )	1,00

(\*) A simple alteración da contratación menor, menor formalista, más áerea e breve, e de carácter más limitado, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedementos de contratación non se resulten de aplicación por imposibilidade material, ou so resulten de aplicación en casos concretos.



RISCO		
Ref. do Risco	Denominación do Risco	Descripción do Risco
C.8	Trato discriminatorio na selección de adjudicatario	Non se garante un procedemento obxectivo de selección de adjudicatario, o que limita o seu acceso á licitación en termos de igualdade.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)					
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (RR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (RR x PB = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR)
C.8.1	<b>Especificacións definidas para favorecer a determinados licitadores</b> <p>Os proxectos definen un producto máis concreto en lugar dun produto servizo, e existe unha similitude constatábel entre as características fixadas nos prezos e os servizos e produtos dun licitador concreto; ou establecéanse especificacións excepcionalmente restrixivas para que só se poidan presentar propostas que reflicten as necesidades do licitador ou fonte de adquisición e entor a competencia; ou establecéndose clausulas sui regras más restrixivas (maiores requisitos de solvencia económica ou financeira, ou técnica ou profesional) que non se aplican a todos os licitadores, ou que se establecen criterios de selección que se establecieron en procedementos de similares características, restrinxindo a concurrencia ou buscando favorecer a un licitador.</p> <p>NA CONTRATACIÓN PÚBLICA DE SERVICIOS SE LE PREGO UN PREZO O DOCUMENTO ASÍNTRALÉT</p>	3	2	6	<p>Revisión da suxificación da forma en que se establece o procedemento de adxudicación e si a adequadía e correcta aplicación, de tal maneira que se garante a efectividade dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdade de trato.</p> <p>Verificación de especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas ou por entidades especializadas.</p> <p>Declaración de ausencia de conflictos de intereses do persoal que redacta as prescripciones técnicas aplicables ao contrato.</p>	1	1	2	1	2				2	1	2	
C.8.2	<b>Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de adjudicatario</b> <p>Non se definen parámetros obxectivos de adxudicación ou non se aplica uniformidade e homogeneidade de criterio na adxudicación.</p> <p>As persoas que participan na revisión ou na planificación da contratación con facultades decisivas favorecen a un licitador mediante a solicitude directa da prestación sen valor debidamente outras opcións.</p>	3	2	6	<p>Verificar o grau de obxectividade dos criterios de adxudicación definidos no proxecto.</p> <p>Revisar, caso exista, criterios de adxudicación incluídos en catálogos de criterios aprobados pola organización.</p> <p>Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos licitadores propostos para obter a condición de adjudicatarios.</p> <p>Justificación na documentación contractual do recurso a contratación menor e dos criterios de selección do contratista.</p>	1	1	2	1	2				2	1	2	
				RISCO BRUTO TOTAL (RR)	6,00				RISCO NETO TOTAL (RN)	2,00							

O tipo de natureza da contrapartida menor, menor fórmula, maior o menor, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás 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	Descripción do Risco
C.9	Perda da pista de auditoría	Non se garante a conservación de toda a documentación a dos niveis contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente

Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)		
		Impacto BRUTO (B)	Probabilidad BRUTA (PB)	RISCO BRUTO (RB) (B x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (N)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (N x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidad 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.  Non se establece con precisión a forma en que os adjudicatarios deben documentar os gastos nos que incorporen a conservación da documentación de sua natureza, nin os prazos mínimos de conservación documental.  NON APLICA NA CONTRATACIÓN MENOR*	3	2	6	Verificar que os pregos delimitan a forma correcta de documentar os gastos Verificar que os pregos especifican os documentos que deben ser conservados Verificar que os pregos definen de forma clara os prazos de conservación documental	1	1	2	1	2					2	1	2		
C.9.2	Os documentos non se conservan  Os contratistas non cumplen as obligacións establecidas para a conservación de documentos.  NON APLICA NA CONTRATACIÓN MENOR*	3	2	6	Verificar que os pregos esixen o compromiso do licitador de conservar a documentación nos prazos establecidos	1	1	2	1	2					2	1	2		
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		6,00				RISCO NETO TOTAL (RN)			2,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)				

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, más áxil e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedimientos de contratación non teñan de aplicación por imposibilidade material, ou se resulte de aplicación en estos contextos.



RISCO		
Ref. do Risco	Denominación do Risco	Descripción do risco
C.10	Risco de Colusión	Pactos segredos de manipulación entre empresas para limitar ou eliminar a competencia nos procesos licitatórios, na medida das costas ou obxectivos que aumenten os prezos ou reducir a calidade dos bens e servizos

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (R <sub>B</sub> )			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (R <sub>N</sub> )			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (R <sub>R</sub> )		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (R <sub>B</sub> )	Probabilidade BRUTA (P <sub>B</sub> )	Risco BRUTO (R <sub>B</sub> ) (I <sub>B</sub> x P <sub>B</sub> = R <sub>B</sub> )	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (I <sub>N</sub> )	Probabilidade NETA (P <sub>N</sub> )	Risco NETO (I <sub>N</sub> x P <sub>N</sub> = R <sub>N</sub> )	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (R <sub>R</sub> )	Probabilidade RESIDUAL (P <sub>R</sub> )	Risco RESIDUAL (R <sub>R</sub> ) (I <sub>R</sub> x P <sub>R</sub> = R <sub>R</sub> )
C.10.1	<b>Simulación de falsos licitadores</b> <i>Por norma xeral, distingue entre os licitadores que presentan vinculación empresarial, de licitadores inactivos ou en espera no sector ou oferta fantasma que no presentan a calidad suficiente e existe dúbida de que pretendan obter o contrato.</i> <i>NA CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS POSIBLES ADALICITADORES</i>	3	2	6	<p>Evidencia de traslado do expediente á Comisión Galega da Competencia dando a Mesa de contratación estíme que existen indicios fundados de collusión:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobar a existencia ou non de vinculación empresarial entre as empresas licitadoras (dilectos, propietarios, etc., utilizando fontes de información interna e externa)</li> <li>- Comprobar os antecedentes das empresas implicadas, por exemplo mediante a revisión dos sitios web ou da información de contacto das empresas</li> <li>- Control das ofertas para verificar que non inclúen subcontratación a proveedores que non forman parte da licitación principal</li> <li>- Verificar se existen coincidencias entre os precios que se presentan a sublicitantes no procedimento de licitación</li> <li>- Estudar as ofertas que se presentan a licitadores diferentes enviadas pelos licitadores para verificar que non houbo acordos entre elas ou se presentaron ofertas ficticias, os documentos contienen datos idénticos (dirección, teléfono, fax, correo electrónico, dirección postal, errores, redacción similares formais, ou declaracions similares)</li> </ul>	1	1	2	1	2	2				2	1	2
C.10.2	<b>Acordos entre os licitadores</b> <i>Os licitadores pactan a súa participación no procedemento co objectivo de predeeterminar o licitador que terá a maior probabilidade de ser o vencedor, as ofertas presentan precios idénticos ou similares, os licitadores presentan ofertas con precios próximos, moi distintos, números redondos, incompletos, etc., os licitadores retiran as súas propostas, o licitador proposto como adjudicatario non acepta ou renuncia á súa proposta, o licitador propuesto como adjudicatario non cumple os seus compromisos, ou declaracions similares formais, ou declaracions similares</i> <i>NA CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS POSIBLES ADALICITADORES</i>	3	2	6	<p>Especial análise das ofertas aparentemente atípicas ou atípicas ou das ofertas atípicas de menor precio.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Existe unha serie de circunstancias improbables nas ofertas ou de violacións inusuales entre terceiros: ofertas que parecen colinear perfectamente o mercado, as empresas da zona non presentan ofertas, etc.</li> <li>- Confirmar a ausencia de influencia dunha licitadora sobre outras</li> </ul>	1	1	2	1	2				2	1	2	
<b>RISCO BRUTO TOTAL (R<sub>B</sub>)</b>								<b>RISCO NETO TOTAL (R<sub>N</sub>)</b>	<b>2,00</b>						<b>RISCO RESIDUAL TOTAL (R<sub>R</sub>)</b>	<b>2,00</b>	

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, más sencilla e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedimientos de contratación non se resultan de aplicación por imposibilitade material, ou se resultan de aplicación en casos concretos.



## 7.2 Anexo B

1. Matriz de evaluación de riesgos de contratación menor, que se financia con fondos MRR.
2. Matriz de evaluación de riesgos de convenios, que se financian con fondos MRR.

**1. VALORACIÓN DA EXPOSIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - CONTRATACIÓN MENOR financiada con fondos MRR \***

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBT)	RISCO NETO TOTAL (RNT)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)
C.1	Non suxección normativa	Tramitación do procedemento excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de contratación	4,00	1,67	1,67
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.	6,00	2,00	2,00
C.3	Desviacións da execución do contrato	O contratista incumpe as especificacións do contrato durante a súa execución	6,00	2,00	2,00
C.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia da intencionalidade	3,83	3,00	3,00
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	3,00	2,00	2,00
C.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade	6,00	2,00	2,00
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	3,00	2,00	2,00
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	6,00	1,75	1,75
C.10	Risco de Colusión	Pactos segredos 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 calidad dos bens e servizos	4,00	1,00	1,00
C.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	4,00	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT			4,58	1,84	1,84



RISCO																							
Ref. do risco		Denominação do risco		Descripción do risco																			
<b>C.1</b> Non suxección normativa																							
Tramitación do procedemento excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de contratación.																							
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN												
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción 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 cumplir os posibles licitadores ou adjudicatarios	1	3	3	Verificar que os requisitos esenciais para participar na licitación e para obter a condición de adjudicatario están incluidos de forma clara nos documentos que reenvian a contratación a los anuncios de licitación. Usar de modo sistemático documentos tipo ou documentos de referencia.	1	1	1	2	2				1	2	2							
	Os requisitos non quedan claros nos documentos que reenvian a contratación e/ou no anuncio de licitación ou están suxeitos a interpretación, o cal pode derivar na selección deliberaada dun determinado licitador.																						
	NA CONTRATACIÓN MENOR SO APLICAR NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREIGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE OU CANDO SE SOLICITEN OFERTAS																						
	Os documentos que reenvian a contratación non recollen a suxección aos controis dos organismos competentes																						
	Os licitadores non son plenamente conscientes do seu compromiso da só actuación ao control de organismos superiores e especializados.																						
C.1.2	Os documentos que reenvian a contratación non recollen a suxección aos controis dos organismos competentes	1	3	3	Verificar que os documentos que reenvian a contratación estén cumplidos con o objectivo de someterse aos controis dos organismos competentes e que describen os diferentes organismos de control.	1	1	1	2	2				1	2	2							
	Os licitadores non son plenamente conscientes do seu compromiso da só actuación ao control de organismos superiores e especializados.																						
	NA CONTRATACIÓN MENOR SO APLICAR NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREIGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE OU SE FORMALE CE UN CONTRATO																						
	Incumplimento das limitacións legais previstas para a contratación menor																						
	Non se respectan as limitacións legais que a normativa impón para a contratación menor, dousares económicos máximos, Fisco/contrato do obxecto do contrato, duración máxima e prazo de pago.																						
RISCO BRUTO TOTAL (RB)				4,00							RISCO NETO TOTAL (RN)	1,67				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,67						

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



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.2	Conflictos de intereses	Incorrer en parcialidade e subjetividade derivada da situación en que os principios de obiectividade e imparcialidade da contratación pública profesional estan comprometidos por razones familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de amizade ou de algún otro motivo, directo ou indirecto, de interesse persoal.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)					
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RR) (IR x PR = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)		
C.2.1	<b>Influencia deliberada na valoración e selección dos adjudicatarios</b> <i>As persoas que integran a mesa de contratación, as expertas avaladoras ou as responsables da adjudicación influyen deliberadamente na valoración das ofertas para favorecer a un/a algunha das licitadoras.</i> <b>NON APlica NA CONTRATACIÓN MENOR</b>			0	Declaración de ausencia de conflictos de intereses de todos os membros das mesas de contratación. Desenvolver sistemas que reenvie a contratación do protocolo en caso de detección de conflito de intereses. Actualizar regularmente a lista de personal que elabora as especificaciones técnicas e dos altreiros. Verificar que os criterios de adjudicación están incluidos de forma clara no protocolo de contratación que reenvie a contratación e non no lugar de interpretación. Dispôr de sistemas que garantizan un certo grao de rotación entre los profesionales que elaboran los documentos de contratación. Dispôr de sistemas que garantizan un certo grao de rotación e intervensión na selección do personal que avalia as ofertas técnicas das licitadoras.	#VALOR!		#VALOR!							#VALOR!		#VALOR!		
C.2.2	<b>Adjudicación directa irregular mediante o uso indevido da contratación menor</b> <i>As persoas que participan na redacción ou na aprobación da contratación, administrativas ou expertas técnicas, ou as responsables da preparación do contrato influyen deliberadamente no seu conteúdo para favorecer a algún licitador ou grupo de licitadores.</i>	2	5	6	Revisión periódica de concentración de contratos en proveedores	1	1	1	2	2					1	2	2		
C.2.3	<b>Especificaciones pactadas para favorecer a determinados licitadores</b> <i>As persoas que participan na elaboración dos documentos que reenvie a contratación, administrativas ou expertas técnicas, ou as responsables da preparación do contrato influyen deliberadamente no seu contenido para favorecer a algún licitador ou grupo de licitadores.</i> <b>NA CONTRATACIÓN MENOR SÓ APlica NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREZO OU DOCUMENTO XAVI AS F</b>	2	3	6	Declaración de ausencia de conflictos de intereses do personal que participa na elaboración do proyecto. Regulación nos documentos que reenvie a contratación do protocolo en caso de detección de conflicto de intereses.	2	1	1	2	2					1	2	2		
C.2.4	<b>Ampliación de contratos existentes para evitar a licitación</b> <i>Alegar justificacións artificiais, forzando unha licitación para ampliar a vencida dos contratos e eludir o proceso de licitación que debería suceder ao ordinario.</i> <b>NON APlica NA CONTRATACIÓN MENOR</b>			0	Aplicación prevista nos documentos que reenvie a contratación da posibilidade de ampliar ou prorrogar os contratos. Revisión por Asesoría Jurídica e intervención. Aprobación por instancia superior ao propietario					#VALOR!						#VALOR!			
		<b>RISCO BRUTO TOTAL (RR)</b>		<b>6,00</b>								<b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b>	<b>2,00</b>					<b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)</b>	<b>2,00</b>

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, más ágil e breve, e de menor volumen anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedimientos de contratación no se resulten de aplicación por impossibilidade material ou de resultados de aplicación en casos concretos.



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.3	Desviacións da execución do contrato	O contratista incumbe as especificacións do contrato durante a súa execución.

Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	INDICADORES DE RISCO			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
		Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE NETA coas medidas implantadas	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.3.1	Non asumir responsabilidades por incumplimientos contractuais	2	3	6	Prestar nos documentos que reúnen a contratación que nos casos de incumplimientos permitan a aplicación de penalidades automáticas e específicas para as prestaciones contratadas	1	1	1	2	2				1	2	2	
	O contratista non asume responsabilidades con respecto ao seu desempeño ou ao cumprimento das prestacións contratadas ou reduce un ingreso inferior ou a unha penalidade menor de esa que establece que pode suceder sen alterar a rentabilidade económica da súa actuación incorrecta. <b>NA CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE, EXCETO EN CASO DE INCUMPLIMENTO DO CONTRATO.</b>																
C.3.2	Realizar pagamentos de prestacións fachadas que non se asuman á condicións establecidas no contrato	2	3	6	Garantir unha afeitada segregación de funcións de forma que as persoas encargadas de pagar as facturas non sexan as mesmas que prestan a conformidade sobre o cumprimento das condicións establecidas no contrato.	2	1	1	2	2				1	2	2	
	Comprobáronse os parámetros formais das facturas e a súa coherencia cos procedimientos de pagamentos incluída no contrato, pero non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas.																
C.3.3	Non detectar alteracións de prestación contratada durante a ejecución	2	3	6	Diseñar unha persoa responsable do control que more garantías de independencia respecto do contratista e con o qual se llea a cabo a supervisión da ejecución do contrato. Preferentemente non se empregue personal da propia administración con competencias específicas na materia.	2	1	1	2	2				1	2	2	
	Non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas antes de transferir os pagamentos, incluídas as melloras ou variantes propostas polo contratista na súa oferta, ou as condicións especiais que justifican a subvención en base a terceiros.																
	<b>NO CASO DE CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE.*</b>																
C.3.4	Determinación dun prezo non ajustado ao mercado	2	3	6	Especificar na documentación contractual os parámetros objetivos e os criterios de determinación do prezo do contrato.	2	1	1	2	2				1	2	2	
	Unha fixación dos orzamentos de licitación alínea a los prezos de mercado pode veras ofertas tan baxas que, cumpliendo as regras do procedemento, comprometen unha execución correcta e eficiente do contrato.																
	<b>NO CASO DE CONTRATACIÓN MENOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE.*</b>																
		<b>RISCO BRUTO TOTAL (RB)</b>		<b>6,00</b>							<b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b>	<b>2,00</b>					

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedimientos de contratación non se resulten de aplicación por imposibilidade material ou se resulten de aplicación en estos concretos.



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.4	Fraude	Comisión/intención de irregularidades que tengan por objeto y permitan obtener beneficios ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concurrencia de intencionalidade.

Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	INDICADORES DE RISCO			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
		Impacto BRUTO (IR)	Probabilidad BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RB) (IR x PR = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implementar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implementar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidad RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR)
C.4.1	Valoración do segredo das propostas con posterioridade á súa presentación <i>Definición do conteúdo das proposiciones dos licitadores antes da súa apertura formal ou ignorando o seu carácter confidencial.</i> <i>NA CONTRATACIÓN MÉNOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS FOSIBLES ALTERNATIVAS</i>	1	3	3				1	3	3				1	3	3	
C.4.2	Subministrar información privilegiada a determinadas empresas sobre as contrataciones que se prevén realizar <i>Filtrado de información relevante antes de hacerse pública</i>	1	4	4	Elevación dun alto grao de discrición ao persoal que participa no desenrollo do procedemento para evitar filtracións a persoas allas que se interesan por conseguir información máis específica	1	1	1	3	5				1	3	5	
C.4.3	Dispensar un trato de favor no determinado/s licitador/es <i>Favorecer a posición de determinados licitadores mediante o establecemento das prescripciones técnicas, os criterios de selección ou os criterios de adjudicación.</i>	1	4	4	Declaración de ausencia de conflictos de intereses do persoal que participa na elaboración dos documentos que reisen a contratación	1	1	1	3	5				1	3	5	
C.4.4	Manipulación de ofertas <i>Capacidade de alterar o conteúdo das ofertas dos licitadores.</i> <i>NA CONTRATACIÓN MÉNOR SÓ APLICA NO CASO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS FOSIBLES ALTERNATIVAS</i>	1	4	4	Elevación dun alto grao de discrición ao persoal que participa no desenrollo do procedemento para evitar filtracións a persoas allas que se interesan por conseguir información máis específica	1	1	1	3	5				1	3	3	
C.4.5	O absentismo de competentes e prescripciones tendentes aos propósitos non respondentes ao competente e a reforma ou investimento en adeus fons obxectivas a competentes <i>Non existe unha coherencia das pretensiones que se pretendan conseguir coas directrices perseguidas na correspondente reforma ou investimento, así como fons ou obxectivos a cuento compromiso concretamente non se fan corresponder nos documentos de licitación.</i>	1	4	4	Identificar que os documentos de expediente de contratación contienen, así como referencia á incoación da actuación no PERT, con indicación da competente da reforma ou investimento, proxecto ou subproyecto nos que se realizan as actuacións e o alcance da actuación en función da competencia.	1	1	1	3	5				1	3	3	
C.4.6	Os criterios de adjudicación incompatibles con contratos no principio de "non causar un dano significativo" e à etiquetaxe verde e dourada <i>Os criterios de adjudicación incompatibles con contratos no principio de "non causar un dano significativo" e à etiquetaxe verde e dourada. Aunque se indica que se aplica o principio de "non causar un dano significativo" para os contratos que se celebren en base a la legislación europea, é de recordar que se aplica igualmente a contratos que se celebren en base a la legislación naciona. Por tanto, se considera que se aplica o principio de "non causar un dano significativo" a todos los contratos que se celebren en base a la legislación europea, así como a los que se celebren en base a la legislación naciona.</i>	1	4	4	Verificar que se recolle expresamente nos documentos que reisen a contratación a designación do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo" e as consecuencias da seu incumplimento.	1	1	1	3	5				1	3	3	
			RISCO BRUTO TOTAL (RR)	3,83				RISCO NETO TOTAL (RN)	5,00							RISCO RESIDUAL TOTAL (RRR)	3,00

(\*) A aposta é de natureza da contratación menor, menos formalizada, más débil e breve, e de menor mouto anual, implicando que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedementos de contratación non se resulten de aplicación por imposibilidade material, ou se resulten de aplicación en casos concretos.



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.5	Falsidade documental	Adjudicar contratos sobre unha base documental que falsea as condicións existentes para obter a condición de adjudicatario ou oculta aquelas que impedirían a adjudicación, ou que se establecen con importes diferentes aos importes pactados en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATTENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidad BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (IR x PB = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.5.1	Falseamento na información presentada  Os licitadores presentan documentación falsa que se terá en conta no procedemento ("declaraciones, compromisos, información financiera, etc.).  NON APPLICA NA CONTRATACIÓN MENOR"			0	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fuentes Declaración responsable e conforme non varíaren as circunstancias que constan na inscripción do licitador no registo correspondente					VALOR!						VALOR!	
C.5.2	Ocultación de información con obligación de remitir á administración  Os licitadores non presentan información á que estarán obrigados en virtude da normativa vigente.	1	3	3	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fuentes Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros mercantís Listaxe de comprobación da documentación do proceso de licitación	2	1	1	2	2					1	2	2
C.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas  Na fase de xustificación, os contratistas presentan facturas que non corresponden a unha adquisición de bens ou a unha prestación de servicios reais ou que non se ajusta aos termos da facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, inexixtos ou anteriores.	1	3	3	Comprobación mediante cruces de BD Inspeccións sobre o terreo Verificación de documentos electrónicos Verificación dos requisitos legais das facturas, nóminas, contratos, recibos e outros xustificantes Verificación dos requisitos e os límites establecidos na normativa aplicable no caso de que o adjudicatario subcontrate a execución das prestacións licitadas	2	1	1	2	2					1	2	2
		RISCO BRUTO TOTAL (RR)		3,00				RISCO NETO TOTAL (RN)		2,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		2,00	

(\*) A propia natureza da contratación menor -menos formalista, más ágil e breve, e de duración máxima anual-, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedimientos 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	Descripción do risco
C.6	Sobrefinanciamento	Incumplimento da prohibición de sobrefinanciamento ou de superar o custo da actividade.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENIANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (RB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (RB x PB = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
C.6.1	<b>Costes laborais falsos</b>  A documentación alegada polos (chádormos en calquera fase do procedemento) inclúe estimados ou cálculos artificiais ou fictícios dos custos laborais vinculados á execución das prestacións contratuadas, que non se corresponden coa realidade, dando horas incorrectas, pasos asociados a persoal inexistente, etc.  NON APlica NA CONTRATACIÓN MENOR* (apícase o indicador C.5.5)			0	Cotexo de facturas con contratos e normativas e tempo de trabalho Verificación dos rexistros de asistencia ou sistemas de rexistro das horas de traballo/facturadas Verificar na documentación contractual que na determinación do prezo os contratos tiveran en conta os prezos dos convenios colectivos					#VALOR!						#VALOR!		
C.6.2	<b>Traballo de insuficiente calidade</b>  Os traballo vinculados as prestacións contratadas non acordan a calidade buscada nos proxectos.  NON APlica NA CONTRATACIÓN MENOR* (apícase o indicador C.3.2)			0	Solicitude de probas adicionais Necesidade de conformidade expresa respecto á execución dos traballos contratados					#VALOR!						#VALOR!		
C.6.3	<b>Dobre Financiamento</b>  As prestacións contratadas finúncianse con fondos públicos de concurrencia incompatible ou reciben financiamento dous ou fontes distintas ao contrato asinado coa Administración, incumprimento da prohibición de sobrefinanciamento recollida no Forme de Participación no artigo 9 do Regulamento (UE) 2020/146 do Parlamento e do Consello, do 27 de febreiro de 2020, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, segundo o cal as reformas e investimentos realizados co fin de garantir a sostenibilidade financeira e instrumentos da UE sempre que esta avulta non cubra o mesmo custo.	3	2	6	Verificar a compatibilidade das fontes de financiamento do contrato Verificar que os prezos que se dan a contratación admiran sobre o punto de vista da concurrencia incompatible (legal oportunitas e situación de contratación a obrar) e informar sobre as posibles irregularidades Fondos solicitados, concedidos ou contratados para financiar os mesmos gastos Comparacionais cruzadas de bases de datos Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracions que confirmen a finalidade da financiación autorizada Anotar a procedencia da fonte de financiamento ao nível da contratación Detallar o comprobación sobre sobrefinanciamento. Detallar comprobación sobre sobrefinanciamento.	1	1	2	1	2				2	1	2		
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)			6,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)			2,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	2,00

(\* ) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, más áxi e breve, e de duración máis curta anual, implica que non se apliquen os indicadores de risco definidos para os demás tipos de contratación, non obstante a aplicación por imposibilidade normativa, ou no resulten de aplicación en casos concretos.



RISCO												
Ref. do risco	Denominación do risco		Descripción do risco									
C.7	Limitación da concurrencia		Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a xerardismos									
INDICADORES DE RISCO												
INDICADOR DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)					
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Impacto BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción da IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)				
C.7.1	A publicidade dos procedementos é incompleta, irregular ou limitada ou, enfronte a insuficiencia ou o incumprimento dos prazos para a recepción das ofertas	0	0	0	Descripción das medidas	Reducción da IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN) (IN x PN = RN)				
	O procedemento non cumple os 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 establecidos con anterioridade ao prazo para a presentación de propuestas, ou nos prazos establecidos con anterioridade ao prazo para a recepción da imitación da concurrencia ou non se establecen de forma clara os documentos concretos que debe presentar o licitante ou que debe indicar o licitante que está sexa admitida ao procedemento. Tamén pode suxir que se denan ofertas de prezo ou que se accepten ofertas presentadas fora do prazo.											
	<b>NON APlica NA CONTRATACIÓN MENOR</b> <i>Debe tener en conta as especialidades establecidas no Real Decreto-ley 56/2020 sobre aplicación de procedementos de adxudicación simplificados, tramitación de orzencia e redución de prazos para os contratos financeiros con fondos procedentes da PRTG.</i>											
	<b>NON APlica NA CONTRATACIÓN MENOR</b> <i>Debe tener en conta as especialidades establecidas no Real Decreto-ley 56/2020 sobre aplicación de procedementos de adxudicación simplificados, tramitación de orzencia e redución de prazos para os contratos financeiros con fondos procedentes da PRTG.</i>											
RISCO BRUTO TOTAL (RB)		RISCO NETO TOTAL (RN)		PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)					

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, más á breva, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedementos de contratación non lle resulten de aplicación por imposibilidade material, ou por resulten de aplicación en casos concretos.

RISCO																									
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco																					
C.8		Trato discriminatorio na selección de adjudicatario		Non se garante un procedemento obxectivo de selección de adjudicatario, o que limita o seu acceso á licitación en termos de igualdade																					
<b>INDICADORES DE RISCO</b>																									
Ref. Indicador Risco		Indicador de risco		RISCO BRUTO (B8)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES		RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN															
Impacto BRUTO (B8)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (B8) (B8 x PB = R8)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción do RISCO NETO polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR) (IR x PR = RR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)										
C.8.1	Especificacións definidas para favorecer a determinados licitadores	Os proxectos definen un producto ou servicio concreto en lugar dun produto abstracto, e polo tanto non se establecen criterios obxectivos de contratación, polo que se favorece a determinados licitadores concretos ou establecense especificacións excesivamente restrixivas para excluír a outros licitadores (calificacións ou para "justificar" o recurso a unha única fórmula de contratación, establecendo criterios de selección que non son necesariamente máis restrixivas (maiores requisitos de solvencia económica ou financeira, ou técnica ou profesional, etc.) ou máis xerais (definición vaga das obras, bens ou servizos a contratar) que a establecida no seu proxecto, ou que establecen criterios que non están relacionados co concurso ou buscando favorecer un licitador.	1	3	3	Resolución da conflictividade das especificacións definidas para favorecer a determinados licitadores, a través da redefinición das fórmulas de contratación, establecendo criterios obxectivos de adxudicación, a sua efectución e correcta aplicación, de tal maneira que se asegure o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, igualdade, non discriminación e confidencialidade.	1	1	2	2			1	2	2										
NA CONTRATACIÓN MENOR SO APLICA NO CASO DE QUE SE ELABORE UN PREIGO OU DOCUMENTO ASIMILABLE.																									
C.8.2	Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de adjudicatario	Non se definen parámetros obxectivos de adxudicación ou non se aplica uniformidade e homoxeneidade de criterios na adxudicación.	As persoas que participan na contratación ou na administración da contratación con facultades decisivas favorecen a un licitador concreto ou establecen criterios de prestación ben valorados debilmente outras opcións.	1	3	3	Verificar o grau de obxectividade dos criterios de adxudicación definidos nos documentos que reanuncian a contratación.	2	1	1	2	2			1	2	2								
RISCO BRUTO TOTAL (R8)		3,00						RISCO NETO TOTAL (RN)		2,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)									
(*)A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis ás dell e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás 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	Descripción do risco
C.9	Perda da pista de auditoría	Non se garante a conservación de toda a documentación e dos restitutos contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (R <sub>B</sub> )			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (R <sub>N</sub> )			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (R <sub>R</sub> )			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (R <sub>B</sub> )	Probabilidade BRUTA (P <sub>B</sub> )	Risco BRUTO (R <sub>B</sub> ) (R <sub>B</sub> x P <sub>B</sub> = R <sub>B</sub> )	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDAD 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	Reducción do IMPACTO NETO (RN) coas medidas a implementar	Reducción da PROBABILIDAD NETA (PN) coas medidas a implementar	Impacto RESIDUAL (R <sub>R</sub> )	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (R <sub>R</sub> ) (R <sub>R</sub> x PR = RR)
C.9.1	Os documentos que reben a contratación non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación.	2	3	6	Verificar que os documentos que reben a contratación delimitan a forma correcta os documentos de gastos Verificar que os documentos que reben a contratación especifican os documentos que deben ser conservados Identificar que os documentos que reben a contratación delimiten a forma correcta os prazos de conservación da documentación	2	1	1	2	2				1	2	2	
C.9.2	Os documentos non se conservan Os contratistas non cumplen as obrigas establecidas para a conservación de documentos Non se cumplen as obligas de devolución de documentos previstas no artigo 12º do Regulamento Europeo sobre o Tribunal de Contas da Unión Europea e o Comunicado do 10 de febreiro de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral do Estado recollida no artigo 22.2.f) do Regulamento (UE) nº 247/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Resposta e Resiliencia	2	3	6	Verificar que os procedementos que reben a contratación os exisen o compromiso do licitador de conservar a documentación nos prazos establecidos Identificar un procedemento que permita cumplir coa obrigación de conservar os documentos nos prazos e formatos señalados no artigo 10º do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación, 3 anos para os documentos que se conserven por razóns de auditoría e 10 anos para os documentos que se conserven por razóns de prescripción) do artigo 22.2.f) do Regulamento (UE) nº 247/2021	2	1	1	2	2				1	2	2	
C.9.3	Non se realizou una correcta documentación das actuacións que permita garantir a pista de auditoría No expediente do contrato non quedan documentados os procesos que permiten garantir a pista de auditoría nas diferentes fases de contratación, adquisición, ejecución, publicidade, gasto e control, así como a documentación relativa a esta	2	3	6	Lista de comprobación de documentación requerida para garantir a pista de auditoría	2	1	1	2	2				1	2	2	
C.9.4	Non se garante o compromiso de supervisión aos contratos dos organismos europeos polos perceptorres finais	2	3	6	Verificar o compromiso expreso dos contratistas e subcontratistas a inspección aos contratos dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas da Unión Europea, a Oficina Europea de Lucha contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas da Unión Europea, para que exercan plenamente as súas competencias	2	2	1	1	1				1	1	1	
				RISCO BRUTO TOTAL (R <sub>B</sub> )	6,00					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,75					RISCO RESIDUAL TOTAL (R <sub>R</sub> )	1,75

(\*) A propia natureza da contratación menor, menos formalista, máis ágil e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para os demás procedimientos de contratación non lle resulten de aplicación por imposibilidade material, ou se resulten de aplicación en menor escala.



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.10	Risco de Colusión	Riscos xerados de interacción entre empresas para limitar ou eliminar a competencia no proceso de licitación, na medida das ocasións co obxectivo de aumentar os prezos ou reducir a calidade dos bens e servicios

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (R)	Probabilidade BRUTA (P)	Risco BRUTO (RR) (R x P = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.10.1	<b>Simulación de falsos licitadores</b> <i>Recibease distintas ofertas de entidades que presentan vinculación empresarial, de pertenencia ou control, entre elles, ou entre estas e terceiros, ou que presentan a calidade suficiente e existir dúbida se o licitador interviene o contrato.</i> <b>NA CONTRATACIÓN NENHO SO APlica O PUNTO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS FERDOS EN UNA LICITACIÓN</b>	2	2	4	<p>Comprobar a existencia ou non da vinculación empresarial entre as empresas licitadoras/directivos, propietarios, etc., utilizando fontes de datos abertos ou outras bases de datos</p> <p>Comparar datos de las ofertas presentadas, por exemplo mediante a revisión dos sitios web ou da información de contacto das empresas que las presentaron</p> <p>Confirmar las ofertas para verificar que no incluyen subcontratación a proveedores que tienen vínculos de pertenencia o control con el licitador principal</p> <p>Establecer criterios para detectar posibles empresas falsas</p> <p>Licitadores para verificar que no hubo acuerdos entre ellos o se presentaron ofertas fáciles; os documentos contienen datos idénticos (dirección, número de teléfono, personal, etc.). Os mismos errores, presentación simultánea, fechas, o descuentos similares</p>	2	2	1	1	1					1	1	1
C.10.2	<b>Acordos entre os licitadores</b> <i>Os licitadores pactan a súa participación no procedimento co obxectivo de predefinir o licitador que resultará contratista (ofertas inválidas o similares), as ofertas presentan perturbacións entre elles, ou que se presentan ofertas que non corresponden ao proxecto, moi diferentes (número de recibos, precios, etc.), os licitadores retiran as súas propostas, o licitador proposto como adjudicatario non acepta ou renuncia á súa proposta, etc.</i> <b>NA CONTRATACIÓN NENHO SO APlica O PUNTO DE QUE SE RECIBAN OFERTAS DE VARIOS FERDOS EN UNA LICITACIÓN</b>	2	2	4	<p>Especial análise das ofertas aparentemente atípicas ou atípicas ou das relacións atípicas entre terceiros</p> <p>Exame da presenza de circunstancias incompatibles nas ofertas ou de irregularidades inusuales entre terceiros: ofertas que parecen reflectir pertenencias o mercado, os empresas da zona non presentan ofertas, etc.</p> <p>Confirmar a ausencia de influencia dunha licitadora sobre outra</p>	2	2	1	1	1				1	1	1	
		<b>RISCO BRUTO TOTAL (RRt)</b>		<b>4,00</b>				<b>RISCO NETO TOTAL (RNt)</b>			<b>1,00</b>				<b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RRs)</b>		

O tipo de naturaleza da contrapartida menor, menor formalista, más corta e breve, e de duración máxima anual, implica que determinados indicadores de risco definidos para esenarios precedentes de contratación no lle resulten de aplicación por imposibilidad material, ou so resulten de aplicación en casos concretos.



RISCO																		
Ref. do risco	Denominación do risco			Descripción do risco														
C.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														
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RR) (IR x PR = RR)	Description das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción da IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
C.11.1	Incumprimento dos deberes de información e comunicación do apoyo do MRR ás medidas financeiras	2	2	4	<p>Elaborar e distribuir 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 verificación de requisitos de información e publicidade, que inclúa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar que os documentos que rexe a contracción contefan unha referencia á incorporación da actuación no PETR, con indicación do componente de investimento ou investimento que se lle asignou e o período de tempo ó que se concede.</li> <li>- Verificar que os documentos que rexe a contracción do que se desenvolvén novos sectores, tamén no seu calce, inclúan os seus resultados de desenvolvemento, a seguinte referencia: «Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU».</li> <li>- Verificar que os documentos que rexe a contracción do que se desenvolvén novos sectores e subproyectos que se desenvolven en execución da Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, que se inclúan o nome correcto e destacado o lema da UE (unha declaración de financiamento adecuado que diga (traducido á lingua local) como cumprir "Financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU" e o enlace ao sitio web: <a href="https://planrecuperacion.gob.es/identidadvisual">https://planrecuperacion.gob.es/identidadvisual</a>, así como supervisar que os percptores de fondos faien mención da orixe desta finaciamiento e velarán por que esta información sexa clara, precisa, relevante e útil para os resultados, facilitando información coherente, efectiva e proporcionada directa a múltiples destinatarios, incluidos os medios de comunicación e o público.</li> </ul>	2	1	1	1	1	1	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción da IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	1	1	1
C.11.2	Incumprimento do deber de identificación do percceptor final dos fondos nunha base de datos única	2	2	4	<p>Verificar que se realiza a identificación dos beneficiarios dos fondos, sexan persoas físicas ou jurídicas, nos termos establecidos no artigo 8.4 do Orde promulgado por Decreto-Lei n.º 10/2021, de 26 de febreiro, que establece o procedemento recollido no artigo 8.3 da citada orden.</p>	2	1	1	1	1	RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00	RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00				
RISCO BRUTO TOTAL (RR)				4,00														



## 2. VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - CONVENIOS financiados con fondos MRR

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (RNt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)
CV.1	Non suxección normativa	Subscrição de convenios excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de convenios.	3,33	1,00	1,00
CV.2	Incumprimento do procedemento ou dos requisitos legais do convenio	Subscrição dun convenio incumprindo o procedemento legalmente establecido, ou determinados trámites ou requisitos legais.	3,20	1,00	1,00
CV.3	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.	2,50	1,00	1,00
CV.4	Incumprimento das obligas de información, comunicación e publicidade	Non se cumple co estipulado na normativa nacional ou europea respecto ás obrigas de información e publicidade.	3,00	1,00	1,00
CV.5	Perda da pista de auditoría	Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.	3,33	1,00	1,00
RBt/RNt/RRT			3,07	1,00	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominação do risco	Descripción do risco
CV.1	Non suxección normativa	Subsención de convenios excluíndo ou modularando a aplicación da normativa de convenios.

Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO (RR)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE AÇÃO			RISCO RESIDUAL (RR)		
		Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (IR x PR = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implementadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implementadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
CV.1.1	O contido do convexo son prestacións propias dos contratos. <i>Existencia de convenios cuja contido son prestacións que non son propias deste instrumento jurídico polo seu rubro, sendo dous contratos, sendo de aplicación a disposicións de contratos do sector público.</i>	2	2	4	Revolución da memoria xustificativa do convexo, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de escoller a vía do convexo e non a outras vías de contratación.	2	1	1	1	1					1	1	1	
CV.1.2	Subsención de convenios con entidades privadas. <i>A existencia de convenios con entidades privadas é unha das riscos potenciais, tanto pola posibilidade de que se trate dun contrato encuberto como pola risco de que derive en exceso de fincamiento, entre outros.</i>	2	2	4	Revolución da memoria xustificativa do convexo, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de escoller a vía do convexo e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convexo e actuacións a realizar.	2	2	1	1	1					1	1	1	
CV.1.3	O contido do convexo supón unha cesión da titularidade da competencia. <i>A existencia de convenios con outras entidades, tanto públicas como privadas, que implica cesión de titularidade de competencias, o que poderá implicar diferentes riscos externos dun incumprimento legal.</i>	2	1	2	Revolución da memoria xustificativa do convexo, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de escoller a vía do convexo e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convexo e actuacións a realizar.	2	1	1	1	1					1	1	1	
			<b>RISCO BRUTO TOTAL (RB)</b>		<b>3,33</b>				<b>RISCO NETO TOTAL (RN)</b>		<b>1,00</b>				<b>RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)</b>		<b>1,00</b>	



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
CV.2	Incumprimento do procedimento ou dos requisitos legais do convenio	Subscreción dun convenio non comprendido o procedemento legalmente establecido, ou determinados trámites ou requisitos legais.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
CV.2.1	Falta de competencia legal. <i>O órgano que subscreve o convenio non ten competencia para iso.</i>	2	1	2	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.	2	1	1	1	1					1	1	1	
CV.2.2	As aportaciones financeiras non son adecuadas. <i>As aportaciones financeiras que se comprometen a realizar ou garantizar do convenio son superiores aos gastos derivados da execución do convenio, en que esta xustificación non se financia de forma sostible, é dicir, as entidades non tienen capacidade para assumir ese financiamento.</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. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a competencia das entidades que fundamentan a subscrpción do convenio, entre outras.	2	2	1	1	1					1	1	1	
CV.2.3	Falta de trámites preceptivos. <i>O convenio subscríbese e execútese de forma preceptiva, como quedan definidos os informes preceptivos que establecen a normativa aplicable así como as autorizadas previas que procedan en cada caso, tendo en conta as especialidades a este respecto introducidas polo Real Decreto-Lei 36/2020.</i>	2	1	2	Lista de comprobación onde se revisa o cumprimento de todos os trámites legais preceptivos para a subscrpción do convenio adaptada ás especialidades dos convenios para a执行 de proxectos financeiros con cargo ao FRTK	1	1	1	1	1					1	1	1	
CV.2.4	Incumprimento das obligacións de publicidade e comunicación dos convenios. <i>O convenio non se publicou no Diario Oficial de Galicia e/ou non se cumplió con a obligación de remisión ao Consello de Contas establecida no artigo 53 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, de Reivindicacións do Sector Público.</i>	2	2	4	Lista de comprobación onde se revisa o cumprimento de todos os trámites legais relativos á publicidade e comunicación dos convenios.	1	1	1	1	1					1	1	1	
CV.2.5	Falta de realización das actuacións objectivo do convenio sen causa xustificada ou falta de liquidación das aportacións financeiras. <i>O convenio extingue-se tan soon que se realizan as actuacións objectivo do convenio ou se produce a liquidación das compromissos financeiros asumidos polas partes, no caso de que proceda, por haber cantidades a reintegrar ou cantidades pendentes de abonar.</i>	2	2	4	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.	1	1	1	1	1					1	1	1	
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)					RISCO NETO TOTAL (RNt)			RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)										



RISCO																
Ref. do risco	Denominación do risco			Descripción do risco												
CV.3	Conflictos de intereses			Incorrer en parcialidade e subjetividade derivada de situacions que poden motivar a actuación de persoas que, por razóns de proximidade ou de vínculos de parentesco ou de amizade, ou de exercer o seu exercicio profesional, están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou racial, de interese económico ou por motivos outros, directo ou indirecto, de intereses propios.												
INDICADORES DE RISCO	RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACIÓN		RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción 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 existenciaalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio. <i>Existenciaalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio que poñda dar lugar a conflictos de intereses.</i>	3	1	3	Declaración de ausencia de conflicto de intereses das partes asinantes do convenio.	2	2	1	1				1	1	1	
					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.											
CV.3.2	Convenios recorrentes. <i>Existencia de convenios que se repiten coas mesmas entidades cando inclúen compromisos financieros sen que esté claramente xustificado, en especial se se trata de entidades privadas.</i>	2	1	2	Declaración de ausencia de conflicto de intereses das partes asinantes do convenio.	2	1	1	1				1	1	1	
					Ánalise histórica de convenios recorrentes así como da súa xustificación.											
RISCO BRUTO TOTAL (RB)					2,50				RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00	



RISCO																	
Ref. do risco		Denominación do risco			Descripción do risco												
CV.4		Incumplimento das obligas de información, comunicación e publicidade			Non se cumplen co establecido na normativa nacional ou europea en relación ás obligas de información e publicidade.												
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN								
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción da IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción 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	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
CV.4.1	Incumplimento das obligas de información e comunicación do apóio do MRR ás medidas financeiras.	1	2	2	<p>Elaborar e distribuir entre todo o persoal implicado na xestión de actividades financeiras polo MRR dun breve manual relativo ás obligas de publicidade do procedemento.</p> <p>Lista de comprobación de requisitos en materia de información e publicidade, que inclúa, entre outras cuestións:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar que os convenios formalizados que se desenvolven neste ámbito contan, tanto no seu encadramento como no corpo, a respectiva mención ás obligas de información e publicidade.</li> <li>- Resiliencia - Financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU.</li> <li>- Verificar que se inclúen nos documentos do convenio que nos concerne as obligas de información e publicidade do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta e destacada a enunciado da UE cunha declaración de que se trata dun "Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia NextGenerationEU", xunto ao logo do PRTT, disponible na ligazón https://www.nextgenerationeu.eu/pt/plan-de-recuperacion-transformacion-e-resiliencia/ para que se supervise que os adjudicatarios fan mención ó orixe deste financiamento e velarán por darlle visibilidade, en particular cando presenten información sobre o proxecto, mediante información coherente, efectiva e proporcionada dirixida a múltiples destinatarios, incluídos os medios de comunicación e o público.</li> </ul>	1	2	1	1	1	1				1	1	1
CV.4.2	Incumplimento da obliga de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única.	2	2	4	<p>Producíose un incumplimento da obliga de identificación do perceptor final dos fondos previsto no artigo 22.º d) do Regulamento UE nº 247/2021 e no artigo 8º do Orde 897/2020 de 29 de outubro de 2020 polo que se configura o sistema de rexistro do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</p> <p>Verificar que se identificou o perceptor final dos fondos, segundo os requisitos mínimos previstos no artigo 8º do Orde 897/2020/2021 e que a dita documentación se remite segundo o procedemento recollido no apartado 5 do devandito artigo.</p>	2	1	1	1	1	1				1	1	1
RISCO BRUTO TOTAL (RB)				3,00	RISCO NETO TOTAL (RN)				1,00	RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)				1,00			



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
CV.5	Perda da pista de auditoría	Non existe una pista de auditoría adecuada que permita fazer un seguimento completo das actuacións financeiras.

Ref. Indicador Risco	INDICADORES DE RISCO	RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)				
		Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (IB x PB + RB)	Descripción das medidas	Reducción 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	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR + RR)		
CV.5.1	Falta de pista de auditoría.  Non expediente de convenio non conta o documento de que permite garantir a pista de auditoría en todas as fases do convenio, desde as actuacións previstas ata a执行 e liquidación, así como a contabilización dos compromisos financeiros asumidos, gastos e pagos realizados e a publicidade. Adquiere especial importancia garantir unha adecuada pista de auditoría no caso de convenios con entidades colaboradoras de subvencións.	2	2	4	Establecer sistemas e procedementos que permitan garantir a pista de auditoría en todo o expediente do convenio a nhas etapas da súa execución.  Lista de comprobación da documentación requerida para garantir a pista de auditoría.	1	1	1	1					1	1	1		
CV.5.2	Incumplimiento da obligación de conservación de documentos.  Non se cumple a obligación de conservación de documentos prevista no artigo 132 do Regulamento (UE, Euratom) 2016/2019 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xuño de 2016, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión Europea para o período 2014-2020 (Regulamento (UE) 2016/2019), que establece que os documentos que se conserven deben ser conservados durante 30 anos e formalmente sellados no artigo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación, 3 anos se o financiamiento non supera os 60.000 euros) prevista no artigo 22.2 1º do Regulamento (UE) nº 24/2021.	2	2	4	Verificar e establecer sistemas e procedementos que permitan cumplir os obxectivos de conservación de documentos nos espazos e formatos establecidos no artigo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación, 3 años se el financiamiento no supera los 60.000 euros) prevista no artigo 22.2 1º do Regulamento (UE) nº 24/2021.	1	1	1	1					1	1	1		
CV.5.3	Non se garante o compromiso de suxección aos controlos dos organismos europeos polos perceptrores finais.  Non conta a autorización expresa por parte dos perceptrores finais dos fondos, e demás persoas e entidades que intervén na súa aplicación, dos derechos e competencias que corresponden á Comisión Europea, Oxfóra Europea, Unha contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e á Fiscalía Europea, para que exerzan plenamente as súas competencias.	2	1	2	Verificar o compromiso expreso dos perceptrores finais dos fondos, e demás persoas e entidades que intervén na súa aplicación, á suxección aos controlos dos organismos europeos (Comisión Europea, Oxfóra Europea, Unha contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea).	1	1	1	1					1	1	1		
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		5,33					RISCO NETO TOTAL (RNt)			1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00	

