

PROPOSTA DE APROBACIÓN DO PLAN ESPECÍFICO DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA SECRETARÍA XERAL TÉCNICA 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 Secretaría Xeral Técnica da Consellería de Consellería de Cultura, Educación, Formación Profesional e Universidades asume e comparte o compromiso institucional coa integridade institucional, no entendemento de que se trata dun compromiso que vai máis alá do simple cumprimento da normas xurídicas ao referirse ás normas, aos principios éticos e morais e aos valores de integridade, honestidade e obxectividade que deben presidir a súa actuación.

Así, no marco deste compromiso coa integridade institucional, este centro directivo adhírese ás medidas postas en marcha na Xunta de Galicia



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

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

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

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



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

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

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

Así, de acordo con todo o anterior,

PROPOÑO:

Que se 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, data da súa sinatura dixital

O secretario xeral técnico

Manuel Vila López



PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA SECRETARÍA XERAL TÉCNICA DA CONSELLERÍA DE CULTURA, EDUCACIÓN, FORMACIÓN PROFESIONAL E UNIVERSIDADES



ÍNDICE

1	INTRODUCCIÓN	7
2	CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN	8
2.1	Misión, visión e valores.....	8
2.2	Organización e funcionamento.....	9
2.2.1	Organización.....	9
2.2.2	Recursos humanos.....	10
2.2.3	Recursos económicos.....	10
2.2.4	Marco normativo.....	10
2.3	As medidas do "ciclo da fraude".....	11
2.3.1	Medidas de prevención.....	11
2.3.2	Medidas de detección.....	11
2.3.3	Medidas de corrección.....	12
2.3.4	Medidas de persecución	12
2.4	Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos.....	12
2.4.1	O centro directivo	13
2.4.2	A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos.....	13
3	COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL...14	14
3.1	Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude	14
3.1.1	A manifestación expresa das persoas responsables públicas	14
3.1.2	As referencias á integridade na planificación estratégica	14
3.1.3	A difusión e a formación en materia de integridade institucional	14
3.2	Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses.....	15
3.3	Medidas referidas ao sistema interno de información e á <i>canle de denuncias</i>	15
3.4	Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicas	16
4	IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DOS RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE....17	17
4.1	Análise de riscos e medidas antifraude.....	17
4.1.1	Identificación, análise e avaliação de riscos	17
4.1.2	Mecanismos de detección a través de "bandeiras vermelhas"	21
5	SEGUIMENTO E AVALIACIÓN DO PLAN.....	22
5.1	Seguimiento, supervisión e avaliação	22
5.2	Actualización e revisión.....	22
5.3	Comunicación e difusión.....	23
6	PARTICULARIDADES EN MATERIA DE INTEGRIDADE PARA A XESTIÓN DOS FONDOS DO MECANISMO DE RECUPERACIÓN E RESILIENCIA.....	24
6.1	Medidas do ciclo da fraude.....	24



6.2	Declaración de cumprimento dos órganos responsables	25
6.3	Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización.....	25
6.4	Catálogo de riscos xerais e medidas atenuantes que afectan ao conxunto da organización.....	26
6.5	Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses.....	26
6.6	Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR.....	26
6.7	Test de autoavalíação do risco nos procedementos de xestión.....	26
6.8	Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR	27
7	RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS.....	28
7.1	Anexo A.....	28



1 INTRODUCIÓN

O presente documento define os mecanismos que a Secretaría Xeral Técnica 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 concréтанse 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 introducción 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, como órgano central da consellería, é dirixir e xestionar os servizos comúns do departamento; coordinar os demais centros directivos e entidades adscritos á consellería; actuar como órgano de comunicación cas demais consellerías; prestar asistencia técnica e administrativa á persoa titular da consellería e representar a consellería por orde do seu titular.

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 Secretaría Xeral Técnica exerce as competencias e funcións establecidas no artigo 29 da Lei 16/2010, do 17 de decembro, de organización e funcionamento da Administración xeral e do sector público autonómico de Galicia, así como aquelas outras que lle sexan delegadas ou encomendadas pola persoa titular da Consellería e as restantes que lle atribúa o ordenamento xurídico, entre elles as seguintes:

- O asesoramento e coordinación de todos os órganos, servizos e entidades instrumentais adscritos á consellería.
- A emisión dos informes e a realización dos estudos técnicos e xurídicos correspondentes aos asuntos dos que coñezan a consellería ou as entidades públicas instrumentais adscritas a ela.
- A remisión dos asuntos que deban someterse ao Consello da Xunta de Galicia ou ás súas comisións delegadas.
- A autorización final dos informes de viabilidade, oportunidade ou necesidade que para a implantación dunha nova ensinanza, ciclo ou prazas de escolarización propoñan os órganos superiores, directivos ou periféricos da consellería.
- O seguimento da tramitación e rexistro dos convenios, acordos, protocolos e declaracíons subscritos no ámbito competencial da consellería, así como a tramitación e execución dos convenios, plans obras, actuacións e convocatorias de



subvencións nas materias competencia doutros órganos superiores e de dirección da Consellería, con cargo aos créditos da Secretaría Xeral Técnica.

-A representación da consellería nos órganos colexiados que exerzan funcións relacionadas coas súas competencias.

-Velar polo cumprimento da lexislación de igualdade no traballo entre homes e mulleres.

- A supuencia temporal, nos supostos de vacante, ausencia ou enfermidade, así como nos casos en que fose declarada a abstención ou recusación das persoas titulares dos órganos superiores e dos órganos directivos da Consellería aos que se refire a disposición adicional cuarta.

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

Estratexia Educación Dixital 2030:

https://www.edu.xunta.gal/portal/sites/web/files/estratexia_dixital_2030_ok.pdf

2.2 Organización e funcionamento

2.2.1 Organización

En dependencia directa da persoa titular da Secretaría Xeral Técnica, e co apoio funcional da Vicesecretaría Xeral:

Servizo de Coordinación Estratégica e Innovación

Vicesecretaría Xeral

Servizo de Persoal e Réxime Interior

Servizo de Xestión do Transporte Escolar

Servizo de Xestión dos Comedores Escolares

Subdirección Xeral de Coordinación Económica e Contratación

Servizo de Xestión Económica e Orzamentaria da Área de Cultura

Servizo de Xestión Económica e Orzamentaria da Área de Educación

Servizo de Contratación da Área de Cultura

Servizo de Contratación da Área de Educación

Subdirección Xeral de Coordinación Administrativa e Réxime Xurídico

Servizo de Coordinación Administrativa e Apoyo Normativo

Servizo Técnico-Xurídico da Área de Cultura

Servizo Técnico-Xurídico da Área de Educación

Subdirección Xeral de Construcións e Equipamento



Servizo de Supervisión de Proxectos e Xestión Patrimonial

Servizo de Construcións e Equipamentos

Asesoría Xurídica de Cultura

Asesoría Xurídica Educación, Formación Profesional e Universidades

Intervención delegada

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
580	519	178

Non obstante, existen 117 postos vacantes que no momento desta revisión se atopan cubertos de forma temporal.

2.2.3 Recursos económicos

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

CAPÍTULO	ORZAMENTO (euros)
1	23.273.141,14
2	85.064.411
3	60.000
4	2.654.889
6	113.401.073
7	1.250.000
TOTAL	225.703.514,14

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:

- Decreto 132/2013, do 1 de agosto, polo que se regulan os comedores escolares dos centros docentes públicos non universitarios dependentes da consellería con competencias en materia de educación



- Real Decreto 894/2002, do 30 de agosto, polo que se modifica o Real decreto 443/2001, do 27 de abril, sobre condicións de seguridade no transporte escolar e de menores

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 declaracóns de ausencia de conflitos de intereses e aos supostos de comunicación ou detección dun conflito previstos no plan xeral.
- g) Realízase unha identificación e evaluación 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 vermelhas 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 e non debe confundirse coa *Canle de denuncias* da Xunta de Galicia habilitada para comunicar información sobre os supostos incumprimentos do sistema de integridade institucional.

2.3.2 Medidas de detección

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

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, concréтанse 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 de:

Subdirección Xeral de Coordinación Económica e Contratación.

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 propoña/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 aproba ou propóna 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 divulgáranse a través do Portal de Transparencia e Goberno Aberto da Xunta de Galicia.

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

3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses

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

Para tal fin, facilitaránsele 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 infracciones do Dereito da Unión, afecte os intereses financeiros da Unión Europea ou incida no mercado interior, incluídas as infracciones 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 aquellas infracciones 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-cidadaña?langId=gl_ES)

3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicas

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: contratación, convocatorias de subvencións e tramitación de convenios.

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

A identificación e posterior análise e avaliación de riscos efectuada céntrase nas liñas de actuación principais ou más 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).
2	medio	O custo para a organización de que o risco se materializase sería medio, debido a que o carácter do risco non é especialmente significativo dende un punto de vista económico, de xestión ou de reputación (por exemplo, atrasaría a consecución dun obxectivo operativo).



Impacto (I)		
Valor	Grao	Descripción
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): valórarse 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 realizase 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 producto 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, deséñase un Plan de acción no que se incorporan novas medidas redutoras e o seu prazo de aplicación que, se é o caso, se indican no anexo A.

A continuación, realizase 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 vermellas"

Asúmense as bandeiras vermellas 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 avaliación	Periodicidade da revisión
Neto	Aceptable	Anual
Neto	Significativo	Transcorrido o prazo previsto no plan de acción para a implantación efectiva das novas medidas redutoras
Neto	Grave	Coa maior brevidade posible, logo da implantación efectiva das novas medidas redutoras previstas no plan de acción

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

5.2 Actualización e revisión

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

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

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



5.3 Comunicación e difusión

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

Tamén será obxecto de comunicación cando se 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)
202200072	Programa para a dixitalización do sistema educativo	42.900.000
202300071	Obras substitución por enerxías renovables	1.442.000
202300072	Enerxía fotovoltaica	1.005.000

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

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

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

Tendo en conta que os fondos do PRTR serán principalmente xestionados mediante o recurso á actividade de fomento a través de axudas e subvencións e a través da realización de investimentos mediante a contratación de obras e servizos, os riscos sobre os que cómpre 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 realiza-se 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:

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

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

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



6.8 Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR

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

7 RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS

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

7.1 Anexo A

1. Matriz de avaliación de riscos específicos de subvencións, que se financian con fondos propios e con fondos MRR.
2. Matriz de avaliación de riscos específicos de contratación, que se financia con fondos propios e con fondos MRR.
3. Matriz de avaliación de riscos específicos de convenios, que se financia 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	5,00	1,50	1,50
S.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer no exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal	4,00	1,00	1,00
S.3	Desviación do obxecto da subvención	Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos	5,00	1,00	1,00
S.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade	8,00	1,00	1,00
S.5	Falsidade documental	Conceder axudas ou subvencións sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de beneficiario ou oculta aquelas que impedirían a concesión ao seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada	6,33	1,33	1,33
S.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada	5,17	1,17	1,17
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	2,33	1,00	1,00
S.8	Trato discriminatorio na selección de beneficiarios	Non se garante un procedemento obxectivo de selección de beneficiarios, o que limita o seu acceso ás axudas e subvencións en termos de igualdade	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
S.10	Incumprimento do réxime de axudas do Estado	As subvencións concedidas poden constituir axudas de Estado, pero non se realizou unha análise previa da súa categoría e/ou non se cumpriron as disposicións de aplicación a este tipo de axudas	6,00	2,00	2,00
S.11	Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade	7,50	1,50	1,50
S.X	<i>Incluir a denominación de riscos adicionais...</i>	<i>Incluir a descripción de riscos adicionais...</i>			
		RBT/RNT/RRT	5,21	1,23	1,23



RISCO																		
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco														
S.1		Non suxección normativa		Concesión de ayudas excluyendo o modulando a aplicación da normativa de subvención.														
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)	Probabilidad 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)
S.1.1	Falta de claridad na definición dos requisitos que han de cumplir os beneficiarios ou destinatarios das ayudas Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están suxectos a interpretación, o cal pode derivar na selección delibera dada determinado beneficiario.	2	3	6	Revisión de bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Jurídica e Intervención		1	1	1	2	2					1	2	2
S.1.2	As bases reguladoras ou as convocatorias non recalan a suxección aos controles dos organismos competentes Os solicitantes non son plenamente conscientes do sometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.	2	2	4	Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias estén en conformidade con a solicitude de sometemento aos controles dos organismos competentes e que identifiquen os devanditos organismos de control. Revisión de bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Jurídica e Intervención		1	1	1	1	1					1	1	1
S.1.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais.			0							#VALOR:							#VALOR:
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		5,00					RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,50						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,50

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
S.2	Conflitos de intereses	encontrar en parcialidade e subjetividade derivada de situacionés nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de reinar no exercicio profesional estan comprometidos pola intervención de unha persoa en temas políticos ou nacionais, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal

Ref. Indicador Risco	INDICADORES DE RISCO	RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)		
		Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (IR x PB = RR)	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 da IMPACTO NETO 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 os responsables da concesión informan deliberadamente na valoración das persoas solicitantes para favorecer a súa nomeación.	2	2	4	<p>Declaración de ausencia de conflictos de intereses de todos os participantes.</p> <p>Verificar a existencia dunha política en materia de conflicto de intereses: código de conducta, Firma de Declaracións de Ausencia de Conflicto de Intereses (DAC), verificación de posibles conflictos de intereses entre os participantes e outras fuentes (ARACHE, bases de datos, información interna, fontes de datos abertos ou medios de comunicación), cando cumprir e decretar procedimientos de actuación para proceder a posibles casos de conflictos de intereses.</p> <p>Requerir a realización dunha actuación de procedemento en caso de detección de conflito de intereses.</p> <p>Exclusión da participación nas comisiones de valoración para as persoas coa condición de alto cargo.</p>	1	1	1	1	1	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	1	1	1
S.2.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0					#VALDR						#VALOR	
		RISCO BRUTO TOTAL (RR)	4,00					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00

*Só aplicable a fondos MRR



RISCO																	
Ref. do risco		Denominación do risco			Descripción do risco												
S.3		Desviación do obxecto da subvención			Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquellas para as que foron concedidos												
INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO (RR)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (IR 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 (PN) medida a implementar	Reducción da PROBABILIDADE NETA (PN) medida a implementar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.3.1	Os beneficiarios non destinaran os fondos á finalidade establecida na normativa reguladora da subvención Os fondos concedidos destinaránse a unha finalidade diferente á recollida nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou non foran executados.	2	2	4	<p>Comprobacións sobre o terro</p> <p>Constancia no expediente de documentación acreditativa da execución das actividades subvencionadas (fotos, cartéis, informes de traballo, informes de gasto, preventas, documentación, etc.)</p> <p>Verificar que as bases reguladoras ou os convocatorias están acoñecidas e que se establece o prazo de conservar a documentación por un tempo determinado</p> <p>Controlar a execución efectiva da actuación obxecto da axuda e a veracidade dos valores das indicaciones, fitos e obxectivos efectivamente alcanzados</p> <p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen a coherencia entre os criterios de selección e os criterios de aprobación da subvención</p> <p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen a coherencia cos obxectivos persiguidos en cada reforma ou investimento, así como a relación entre os obxectivos a cuxo cumprimento contribúen e identifican os indicadores suxeitos a seguimento.</p>	1	1	1	1	1				1	1	1	
S.3.2	As bases reguladoras ou convocatoria non mencionan o componente e a reforma e investimento ni os fitos e obxectivos a cumplir	2	2	4	<p>As bases reguladoras non contienen una referencia á incorporación da actuación no PRTB, con indicación do componente e da reforma ou investimento na que se incluirán as subvenciones e o colectivo de beneficiarios que perseguídos en cada reforma ou investimento, identificando as fitos ou obxectivos a cuxo cumprimento contribúen, non identifican os indicadores suxeitos a seguimento.</p>	1	2	1	1	1				1	1	1	
S.3.3	As bases reguladoras ou convocatoria recollen o cumprimento do principio de "non causar un dano significativo". As bases reguladoras non recollen expresamente a obrigación dos beneficiarios do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo"	2	3	6	<p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen expresamente a obligación dos beneficiarios do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo"</p>	1	2	1	1	1				1	1	1	
S.3.4	As bases reguladoras ou convocatoria non recollen o cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e díxit que se asignou no PRTB	2	3	6	<p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria inclúen esta referencia ao cumprimento da etiquetaxe verde e díxit que se asignou no PRTB</p>	1	2	1	1	1				1	1	1	
S.3.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0					#VALOR!						#VALOR!		#VALOR!
			RISCO BRUTO TOTAL (RR)	5,00				RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00							RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do Risco
S.4	Fraude	Comisión intencionada de actividades que vayan por objeto a percepción, retención indevida ou desvíación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrida de intereses ilícitos.

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. <i>Filtrado de información relevante antes de hacerse pública.</i>	3	3	9	Exixencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas alíneas que se interesan por conseguir información moi específica.	2	2	1	1	1				1	1	1	
S.4.2	Dispensar un trato de favor a determinado/s posible/s beneficiario/s <i>Favorecer a posición de determinado/s beneficiario/s mediante o establecemento dos criterios de selección.</i>	3	3	9	Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou entidades especializadas. Declaración de ausencia de conflictos de intereses do persoal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias.	2	2	1	1	1				1	1	1	
S.4.3	Manipulación de solicitudes e proxectos recibidos <i>Capacidade de alterar o control das solicitudes de participación e, no seu caso, dos proxectos recibidos que deben ser obxecto de valoración.</i>	3	2	6	Uso generalizado de sistemas de administración electrónica que permitan verificar que o documento valorado é o documento original. Exixencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas alíneas que se interesan por conseguir información moi específica.	2	1	1	1	1				1	1	1	
S.4.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0						#VALOR				4		#VALOR	
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		8,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,00



RISCO																	
Ref. do Risco	Denominación do risco			Descripción do risco													
S.5	Falsidade documental			Conceder ou negar a concesión sobre una base documental que falso se considera válida para obter a condición de beneficiario ou coulta aquélas que impedirían a concesión ao seu favor, así como presentar documentación falsa ou adulterada ou documentación xustificativa adulterada, ficticia ou sumaria.													
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes				RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (IR 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)
S.5.1	Falseamento na información presentada Os solicitantes das ayudas presentan documentación falsa que se terá en conta no procedemento (declaracións, compromisos, información financeira, etc).	5	2	6	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fuentes Comprobación de que as bases reguladoras e/ou nas convocatorias prevé a verificación a través de instrumentos de auditoría Definir un procedible conforme non variarán as circunstancias que constan na inscripción do licitador no rexistro correspondente	1	1	2	1	2					2	1	2
S.5.2	Ocultación de información con obliga de remitir á administración Os solicitantes non presentan información a que estarán obrigados en virtude da normativa vixente	5	3	9	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fuentes Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros mercantís Lista de comprobación da documentación do proceso de subvención	2	2	1	1	1					1	1	1
S.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas No fin de xustificación, os beneficiarios presentan facturas que non se responden a cada adquisición de bens ou a unha prestación de servizos reais ou que non se avista nos termos da facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, inválidos ou similares. Tal como establecen o medido de instrumentación das subvencións financeiras con fondos propios previsto no capítulo II do Real Decreto - Ley 8/2010, de 19 de decembro, polo que se aproban medidas urgentes para a modernización da Administración Pública e para a execución do PEFTE, dentro do contido da conta xustificativa as bases reguladoras poderán eximir da obrigación de presentar aquelas facturas que tengan un importe inferior a 2.000 euros (art. 63.6).	2	2	4	Comprobación mediante cruces de BD Verificación de documentos/electrónico(s) Verificación da realización do pagamento dos gastos subvencionados mediante comprobación de recibos e/ou facturas emitidas e/ou recibidos na normativa aplicable no caso de que o beneficiario subxunte a execución das actividades subvencionadas Lista de comprobación e control da documentación xustificativa dos investimentos subvencionables e da documentación que sustenten a subvención Control de facturas para detectar falsificaciones ou adulteraciones Verificar que os documentos xustificativos corresponden ao período no que deben de realizarse as subvencións e que se corresponden coas solicitudes Verificación das probas arreagadas polo beneficiario da execución das actividades do proxecto, por exemplo, mediante a presentación de recibos de asistencia ou sistema de rexistro do tempo de traballo, a condición de que sexa posible e cuando este sistema de rexistro sexa idóneo para o proxecto Verificación dos prezos dos bens e servicios cos indicados no orzamento (tendo en conta a singularidade establecida no artigo 63.6 do RGIP, mencionado anteriormente). As facturas que se presenten como as solicitudes deban ir acompañadas de memorias económicas, fiabilidades e compromisos planeados, así como de informes que permitan comprobar as compensacións entre os conceptos orzados sempre que se dixan a alcanzar o fin da subvención e os pesos e medidas que se establecen no orzamento Verificar o mantemento dun sistema de contabilización clara ou separada, ben con códigos de conteo e descripción, ben con clara identificación dos gastos xustificados Verificar a coherencia entre a data de xustificación da subvención e a sustentación da cara do Mec.	1	1	1	1	1	1				1	1	1
S.5.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0						#VALOR						#VALOR	
				RISCO BRUTO TOTAL (RR)	6,33					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,33					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,33



RISCO		Descripción do risco													
Ref. do risco	Denominación do risco														
5.6	Sobrefinanciamento			Incumplimientos da prohibición de dolarexceder ou de superar o custo da actividade subvencionada											
INDICADORES DE RISCO															
REF. INDICADOR RISCO		RISCO BRUTO (R _B)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes				RISCO NETO (R _N)		PLAN DE ACCIÓN					
Impacto BRUTO (R _B)	Probabilidad BRUTA (P _B)	Risco BRUTO (R _B) (I _B x P _B = R _B)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (I _N)	Probabilidad NETA (P _N)	Risco NETO (I _N x P _N = R _N)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción de IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Risco RESIDUAL (R _R) (I _R x P _R = R _R)		
5.6.1	Costes laborais falsos* <small>A documentación alegada polos beneficiarios en calquera fase do procedemento inclue información que contradice a realidade, ou que non se corresponde coa actuación subvencionada (costos incorrectos de man de obra, tarifa horaria incorrecta, gastos asociados a persoal investido, etc.).</small>		0	Cotaxe de facturas con contratos e nóminas e tempo de traballo. Añadir un límite ao importe de gastos de persoal.				#VALOR!					#VALOR!		
5.6.2	Gastos laborais premiados incorrectamente ou duplicados en distintos proyectos* <small>Os gastos en materia laboral incluidos na execución de as actuacións subvencionadas distingúense incorrectamente ou se registan doutrazas privadas.</small>		0	Verificar prioridades Cruzar datos de distintos proxectos				#VALOR!					#VALOR!		
5.6.3	Costes reclamados en traballo de insuficiente calidad <small>O traballo subvencionado e executado por actores subvencionados non achaer a calidade buscada non dando resultado ou na contraria.</small>	2	2	4	Solicitude de probas adicionais	1	4	1	1	1			1	1	1
5.6.4	Dobre Financiamento <small>O beneficiario recibe distintas ayudas para a mesma actuación que xera un lucro ou un exceso de financiamento.</small>	3	3	0	Verificar compatibilidade das ayudas recibidas para unha mesma operación, segundo o establecido nas bases reguladoras elas na convocatoria. Verificar que as bases reguladoras establecen que non se permite a obtención de sobre financiamento, case referencias legais oportunas e estrátegias do beneficiario a obriga de informar a Xunta de Galicia e ao MRR de que non se concede a esa entidade para financear os mesmos gastos	2	2	1	1	1			1	1	1
5.6.5	Exceso no refinanciamento dos proxectos/subproxectos/líñas de acción* <small>O beneficiario recibe distintas ayudas e estas producindo un lucro ou un exceso de financiamento, incompatible ou prohibido no artigo 191 do Regulamento (UE) 2018/0146, do Parlamento Europeo e o Consello, do 18 de xuño de 2018, sobre as directivas relativas ao orzamento de 2019 e ao orzamento de 2020 do Fondo Europeo de Desenvolvemento Económico (FEDDEE) e o seu Regulamento (UE) 2020/241 do Parlamento Europeo e o Consello, do 12 de febreiro de 2020, polo que se establece o procedemento para a elaboración das propostas de programación para os proxectos de investimento poderán recibir axuda doutrazos programas e instrumentos de UE sempre que dita axuda non cubra o mesmo custo.</small>	3	5	9	Lista de comprobación sobre sobre financiamento procedente de outras fons que non se reflicten no Risco Neto (R _N), de acuerdo coa normativa do artigo 191 do Regulamento (UE) 2018/0146, do 28 de setembro, pola que se configura o sistema de verificación do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR) e o seu Regulamento (UE) 2020/241 do Parlamento Europeo e o Consello, trasladando ao beneficiario a obrigación de información sobre calquera outros proxectos ou instrumentos que non se reflicten no Risco Neto (R _N). Dous tipos de comprobacións: a) Verificar que non se reciben doutrazas fons de Financiamento que inclúan as ayudas ou subvencions que se reciben de la Xunta de Galicia para financiar as actuacións correspondentes, tanto no momento da aprobación do proxecto como en calquier momento posterior en que se produza esta circunstancia. b) Comparación cruzada con bases de datos nacionais (por exemplo, BONS) e doutrazos fondos europeos (por exemplo, FEDDEE) que se reflicten no Risco Neto (R _N). Se é posible e certo este risco aválase como incompatible.	2	2	1	1	1			1	1	1
5.6.6	Existen varios cofinanciamentos que finanxan a mesma proxecto/subproxecto/líña de acción* <small>As convocatorias das ayudas deben definir a compatibilidade ou incompatibilidade das ayudas con outro tipo de financiamento que provista doutrazos fondos europeos ou de fontes nacionais. No caso de que as convocatorias de Subvencións e Resiliencia o Programa Operativo (PO) do FEDDEE o Consello de Galicia, para o período 2021-2027, prevén que o financiamento procedente do MRR é compatible con doutrazos programas e instrumentos da Xunta de Galicia, o beneficiario non pode solicitar axuda doutrazos fondos europeos sempre que non exista dobre financiamento (considerando 62 e artigo 9).</small>	2	1	2	Verificar a compatibilidade das ayudas recibidas para unha mesma operación, segundo o establecido nas bases de convocatoria. Verificar a realización de codres de financiamento ao nível de proxecto/subproxecto/ línia de acción que proceden.	1	1	1	1	1			1	1	1
5.6.7	Non existe documentación soporte das achegas realizadas por terceiros (convenios, doazóns, alegas dianarias doutra natureza etc.) <small>Non existe documentación soporte das achegas realizadas por terceiros.</small>	2	3	6	Verificar a realización de codres de financiamento ao nível de proxecto/subproxecto/ línia de acción que proceden. Lista de comprobación dos elementos que reflictan o soporte das achegas de terceiros. Verificar o momento dunha contabilidá analítica de ingresos e gastos, nas entidades que resulte de subordinación, así como aquelas que se produza un exceso de financiamento das actividades (por exemplo, posiblemente se produza un exceso de financiamento en base a concorrentes complementarias).	1	1	1	2	2			1	2	2
5.6.8	O financiamento alegado por terceiros non é finalista e non existe un criterio de repartición da mesma <small>No convenio ou acordo de financiamento de terceiros non se analiza especificamente as actuacións de que se destinan os fondos financiados.</small>	1	1	1	Identificar indicadores que reflictan se procede a un exceso de financiamento das actividades (por exemplo, establecer o cofinanciamento de convenios en base a concorrentes complementarias).	1	1	1	1	1			1	1	1
5.6.9	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0					#VALOR!						#VALOR!
RISCO BRUTO TOTAL (R _B)		5,17					RISCO NETO TOTAL (R _N)		1,17					RISCO RESIDUAL TOTAL (R _R)	1,17

*Estes indicadores non aplican nas subvencions tramitadas, non se subvencionan costes de persoal.



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

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 PROBABILITY 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 PROBABILITY NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S.7.1	Insuficiente difusión das bases reguladoras e/ou da convocatoria	1	1	1	<p>Verificar a publicización das bases reguladoras e da convocatoria de forma que se garanta a máxima difusión</p> <p>Verificar o cumprimento dos artigos 9.3 e 18 da LGS e 14 da LSQ referidos aos deberes de publicación e información</p>	1	1	1	1	1					1	1	1	
	A publicación das bases reguladoras e/ou da convocatoria non se realiza coa publicidade e transparencia que garantas a máxima difusión segundo os medios establecidos na normativa de subvencións (art. 9.1.10.5 as bases reguladoras de cada tipo de subvención deben publicarse no Boletín Oficial do Estado ou no diario oficial correspondente ao organismo competente para a publicación), polo que se aprobán medidas urentes para a modernización da Administración Pública e para a ejecución do PTE, as bases reguladoras deben incorporar a convocatoria das mesmas (art. 6).																	
S.7.2	Falta de claridad na definición dos requisitos que han de cumplir os beneficiarios ou destinatarios das ayudas	2	2	4	<p>Verificar que os requisitos exigidos para obter a condición de beneficiario se incluiron de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias</p>	1	1	1	1	1					1	1	1	
	Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están sujeitos a interpretación que pode inhibir a participación do potencial beneficiario.																	
S.7.3	Non se respetaron os prazos establecidos nas bases reguladoras e/ou convocatoria para a presentación de solicitudes	2	1	2	<p>Verificase de comprobación dos prazos establecidos para garantizar a fiabilidade da tramitación</p> <p>Verificase a presentación das solicitudes dentro do prazo establecido</p> <p>Revisión pola Intervención da presentación en prazo das solicitudes</p>	1	1	1	1	1					1	1	1	
	Reúntase alguma solicitud por fóra de prazo, cando realmente foi presentada en tempo, ou ben aceptáronse solicitudes presentadas fóra de prazo.																	
S.7.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais.			0							#VALOR!						#VALOR!	
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)	2,35									RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00



RISCO																	
Ref. do risco	Denominación do risco		Descripción do risco														
S.8	Trato discriminatorio na selección de beneficiarios		Non se garante o 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 REDUTORAS OU ATENUANTES						RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista						
S.8.1	Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de beneficiarios Non se definen parámetros obxectivos de evaluación ou non se aplica uniformidade e homoxeinidade de criterio na selección de beneficiarios Tal e como establece o artigo 62 do Real Decreto-ley 56/2020 ao referirte ás singularidades das subvencións na marxa do PPTB, no caso de subvencións de concurrencia non convencional, é responsabilidade da autoridade competente a través de unha orde de presentación de solicitudes unha vez realizadas as comprobacións de concurrencia da situación ou actuación subvencionable e cumprimento do resto de requisitos establecidos no reglamento da convocatoria de subvencións, non obstante a competencia, debendo de estar aprobada as bases reguladoras dentro subvencións, no caso da Administración Xeral do Estado, mediante orde ministerial.	2	2	4	<p>Verificar o grao de obxectividade dos criterios de selección definidos nas bases reguladoras e convocatorias</p> <p>Desenvolver unha estratexia para a selección dos beneficiarios que defina as directrices a seguir no proceso</p> <p>Ofiar instrucións claras a seguir para a aplicación dos criterios de selección. A persoa responsable de supervisar o proceso de selección</p> <p>Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte das entidades beneficiarias, tanto en materia de concurrencia como de cumprimento das condicións de elegibilidade</p> <p>En concurrencia non competitiva, comprobar quais as situacións ou actuacións subvencionables se verifican efectivamente nos solicitantes e que cumplen o resto de requisitos</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p>	<p>Novo medida prevista</p> <p>Prazo de aplicación ou implantación</p> <p>Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar</p> <p>Reducción da PROBABILIDADE META polas medidas a implantar</p> <p>Impacto RESIDUAL (IR)</p> <p>Probabilidade RESIDUAL (PR)</p> <p>Risco RESIDUAL (RR)</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p>									
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)				4,00							RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)						
											1,00						
											#VALOR!						



RISCO																		
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco														
5.9		Perda da pista de auditoría		No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contábeis para dispor dunha pista de auditoría suficiente														
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES						PLAN DE ACCIÓN								
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB x RR)	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 x 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)	
5.9.1	As bases reguladoras e/ou convocatorias non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e prazos de conservación da documentación. Non establecen con precisión a forma en que os beneficiarios deben documentar os gastos nos que incorremos para a execución da actividade subvencionada en función da sua naturaleza e dos límites previstos para a presentación de contas justificativas simplificadas, nin os prazos mínimos de conservación documental.	2	2	4	Verificar que as bases reguladoras elas ou convocatorias delimitan a forma correcta de documentar os gastos ou que se establecen os prazos máximos no que se detallan estos aspectos	1	1	1	1	1					1	1	1	
	O límite económico para a presentación dunha conta xustificativa simplificada por parte do beneficiario da subvención amplíase ata os 100.000 euros, tal e como establece o artigo 65.2º de Real Decreto-Lei 56/2020 PRTR.				Verificar que as bases reguladoras elas ou convocatorias específicas os documentos que deben ser conservados, ou se proporciona información adicional sobre os tipos de documentos e os aspectos que deben ser conservados													
					Verificar que as bases reguladoras elas ou convocatorias definen de forma clara os prazos de conservación documental													
					Revisión das bases para Adecuar as intervencións													
					Verificar que as bases reguladoras elas ou convocatorias establecen os prazos de validade das solicitudes de conservación e documentación nos prazos establecidos													
5.9.2	Incumplimento da obrigación de conservar os documentos	2	2	4	Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias previstas na artikel 12 do Regulamento (UE) 2019/1046 do Parlamento Europeo e do Conselho de 19 de junio de 2019 relativo ao orçamento do seu funcionamento para o período 2020-2021, e recollida no artículo 22.2.f) do Regulamento (UE) nº 247/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperação e Resiliencia, bem como o seu funcionamiento, e que se establece a obrigación do beneficiario, bien establecendo a obligación aos beneficiarios de conservar os documentos nos prazos e formatos señalados no artículo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación), é dous se o finanacemento non supera os 60.000 euros.	1	1	1	1	1	1					1	1	1
	Os beneficiarios non cumplen as obligacións establecidas para a conservación de documentos.				Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias previstas na artikel 12 do Regulamento (UE) 2019/1046 do Parlamento Europeo e do Conselho de 19 de junio de 2019 relativo ao orçamento do seu funcionamento para o período 2020-2021, e recollida no artículo 22.2.f) do Regulamento (UE) nº 247/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperação e Resiliencia, bem establecendo a obligación aos beneficiarios de conservar os documentos nos prazos e formatos señalados no artículo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación), é dous se o finanacemento non supera os 60.000 euros.													
	A convocatoria non define de forma clara e precisa os gastos abusivos	2	2	4	Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias delimitan os gastos subvencionables ou se emite un manual de justificación no que se detallan estos aspectos	1	1	1	1	1						1	1	1
	A convocatoria non define de forma clara e precisa que gastos son subvencionables.																	
5.9.4	Non se realiza una correcta documentación das actuacións que permite garantir a pista de auditoría	2	2	4	Lista de comprobación da documentación requiriada para garantir a pista de auditoría	1	1	1	1	1						1	1	1
	No expediente non quedan documentados os procesos que permiten garantir a pista de auditoría nas diferentes fases: convocatoria, concessión, execución, publicidade, gastos, pagos, contabilización etc.																	
5.9.5	A convocatoria non recolle a suxeira aos controles dos organismos europeos	2	2	4	Dentro das referencias á obrigación que assume o beneficiario como consecuencia do finanacemento, as bases reguladoras da convocatoria prevén expresamente o compromiso de controlar a suxeira ás actuacións efectuadas polo beneficiario e acceso á Comisión Europea, O Oficina Europea de Lucha contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e á Fiscalía Europea.	1	1	1	1	1						1	1	1
5.9.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0						#VALOR!								#VALOR!
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		4,00							RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00						



RISCO																	
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco													
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RB)	MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RB)	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 da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S.10.1	As bases reguladoras da convocatoria non indican que se trata dunha axuda de Estado, no seu caso.	3	2	6	Verificar que as bases reguladoras da convocatoria indica se é a subvención constitutiva dunha axuda de Estado. - No caso de que as bases consideren que non se trata de axuda de Estado, na propria base ou no expediente que acompaña ás mesmas debe de quedar evidenciado que elementos justifican que non se trata de axuda de Estado. - No caso de que constitúa axuda de Estado, as bases reguladoras da convocatoria deben de identificar con precisión a medida que se trata de axuda de Estado, segundo a normativa europea aplicable: axuda de minimis, Regulamento de exención por categorías, axudas notificadas á Comisión Europea.	1	1	2	1	2	2				2	1	2
S.10.2	As operacións financeiras constitúen axudas de Estado e non se seguiu o procedemento de información e notificación establecido para o efecto pola normativa europea.	3	2	6	Verificar se se trata de axudas de Estado, e, no seu caso, documentar que se cumplimenta o procedimento de información e notificación establecido para o efecto pola normativa europea.	1	1	2	1	2				2	1	2	
S.10.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais.			0						#VALOR					#VALOR		
				RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	6,00					RISCO NETO TOTAL (RNt)	2,00						



RISCO																
Ref. do risco			Denominación do risco			Descripción do risco										
5.11			Incumprimento das obligas en materia de información, comunicación e publicidade			Non se cumpre o establecido na normativa nacional ou europea respecto das obligas de información e publicidade.										
INDICADORES DE RISCO																
Ref. Indicador Risco		Indicador de risco		RISCO BRUTO (R _B)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN						
Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas		Reducción da PROBABILIDADE BRUTA 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					
5.11.1		Incumprimento dos deberes de información e comunicación do apoyo do MRR ás medidas financeiras	3	2	6	<p>Elaborar e distribuir entre todo o personal involucrado na ejecución de actividades financieras polo MRR un breve manual relativo ás obligaciones de publicidade do procedimiento.</p> <p>Actualizar e adaptar os canais de información e comunicación, que inclúa, entre outras cuestiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que as bases reguladoras/convocatoria contienen unha referencia á incorporación da actuación no PETR, con indicación do competente da reforma ou investimento no que se incluirán as informacione - Verificar que as convocatorias que se desenvolven neste ámbito contefan, tanto no seu cabecillo como no seu corpo desenvolvemento, a seguinte referencia:#Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU - Verificar que se incluía na convocatoria que nos proxectos e subproxectos que se deseñan para a execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia deben incluirse a declaración de financiamento e destacado o enunciado da LEI (unha declaración de financiamento adequadamente traducida de lingua local cando cumpla). - Verificar que se incluya no seu cabecillo ou en un apartado logo do PETR, disponible no link https://planderecuperacion.gob.es/identidadvisual, así como supervisar que os percipientes do fondos fáran mención ós mesmos na súa información de identidade visual, de modo particular cando promovan as accións e os seus resultados. Facilitando información coherente, efectiva e proporcionada dirixida a múltiples destinatarios e destinados a diferentes públicos. 	1	1	2	1	2					
5.11.2		Incumprimento do deber de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única	3	3	9	<p>Verificar que se realiza a identificación dos beneficiarios das ayudas, según periodicidads ou vencimientos, nos termos previstos no artigo 8º da Orden HP970302/2021, do 29 de setembro, e que dita documentación remitida de acordo con o procedemento recolectado no artigo 8.3 da citada orden.</p>	2	2	1	1						
5.11.X		Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0			#VALOR	1,50		#VALOR					
RISCO BRUTO TOTAL (RB _T)					7,50			RISCO NETO TOTAL (RN _T)	1,50							
										RISCO RESIDUAL TOTAL (RR _T)	1,50					



2: VALORACIÓN DA EXPOSIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - CONTRATACIÓN

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	7,50	1,50	1,50
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.	4,75	1,75	1,75
C.3	Desviacións da execución do contrato	O contratista incumpe as especificacións do contrato durante a súa execución	4,57	1,43	1,43
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	5,50	1,67	1,67
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	5,33	1,67	1,67
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	3,67	1,67	1,67
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	6,50	1,50	1,50
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	3,00	1,00	1,00
C.10	Risco de Colusión	Pactos segredos de manipulación entre empresas para limitar ou eliminar a competencia nos procesos de licitación, na maioría das ocasións co obxectivo de aumentar os prezos ou reducir a calidade dos bens e servizos	9,00	1,50	1,50
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
C.X	<i>Incluir a denominación de riscos adicionais...</i>	<i>Incluir a descripción de riscos adicionais...</i>			
		RBT/RNT/RRT	5,44	1,52	1,52



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

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 (Ib)	Probabilidade BRUTA (Pb)	Risco BRUTO (RB) (Ib x Pb = Rp)	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.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 rexin a contratación e/ou no anuncio de licitación ou están sujetos a interpretación, o cal pode derivar na selección delibera da dun determinado licitador.	3	3	9	Revisión de pregos por Asesoría Jurídica e Intervención Uso de modelos harmonizados, prezos tipo ou prezos de referencia Verificar que os requisitos necesarios para participar na licitación e para obter a condición de adjudicatario están incluidos de forma clara nos pregos que rexin a contratación e/ou no anuncio de licitación Publicación na Plataforma de Contratos Públicos de Galicia das consultas dos licitadores e das respostas que terán como base para elaborar os seus propios prezos	2	2	1	1	1					1	1	1
C.1.2	Os pregos que rexin a contratación non recollen a susxetión aos controis dos organismos competentes Os licitadores non son plenamente conscientes do sometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados	3	2	6	Verificar que os prezos que rexin a contratación estiven o compromiso do solicitante de someterse aos controis dos organismos competentes e que identifican os diferentes organismos de control	1	1	2	1	2				2	1	2	
C.1.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais...			0						#VALOR!					#VALOR!		
				RISCO BRUTO TOTAL (RRt)	7,50					RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,50				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,50	



		RISCO																	
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco															
C.2		Conflictos de intereses		Incorrer en situaciones que oponen o subvierten os principios de obiectividade e neutralidade que han de reinar o exercicio profesional, perturbando o normal funcionamento da administración, ou que favorecen intereses de afinidade política ou nacional, de interese económico ou social, ou por outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.															
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 (RR)	Probabilidade BRUTA (PN)	Risco BRUTO (RN) (RN x PR = RR)	Descripción das medidas		Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas		Impacto NETO (RN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO pelas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA pelas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (RR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (RN x PR = RR)
C.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos adjudicatarios As persoas que integran a mesa de contratación, as expertas avaladoras ou os responsables da adjudicación influen deliberadamente na valoración das ofertas para favorecer a algunha destas.	3	1	3	Declaración de ausencia de conflictos de intereses de todos os membros das mesas de contratación. Regulación no preigo do protocolo en caso de detección de conflicto de intereses.		1	Exclusión das mesas de contratación do persoal que elabora as especificaciones técnicas e dos otros coidados que se realizan. Estas están incluidos de forma clara nos preigos e non dan lugar a interpretación.		2	1	2					2	1	2
C.2.2	Adjudicación directa irregular mediante o uso indebidamente da contratación menor As persoas que participan na gestión ou na planificación da contratación con facultades discoloras eluden os procedimientos ordinarios de maior concurrencia para favorecer a un licitador ou grupo de licitadores.	2	3	6	Sistema de alertas que informan da concentración de contratos en proveedores Comisión de juntas Intervención Delegadas de óndices de funcionamento Revisión periódica da concentración de contratos en proveedores		1	Declaración de ausencia de conflictos de intereses do persoal que elabora as especificaciones técnicas e preigos.		1	1	2	2				1	2	2
C.2.3	Especificaciones pactadas para favorecer a determinados licitadores As persoas que participan na elaboración dos pregos, administrativas ou expertas técnicas, ou as responsables da preparación do contrato influen deliberadamente no seu conteúdo para favorecer a algún licitador ou grupo de licitadores.	2	3	6	Aprobación prevista nos preigos de posibilidade de ampliación ou prólogos de contratos Revisión por Asesoría Jurídica e Intervención Aprobación por instancia superior ao propONENTE		1	Declaración de ausencia de conflictos de intereses do persoal que elabora as especificaciones técnicas e preigos.		1	1	2	2				1	2	2
C.2.4	Ampliación de contratos existentes para emitir a licitación Alegar justificación artifical, forzosa ou ficticia para ampliar a vencida dos contratos e así alargar o proceso de licitación que deberíacluir ao seu término.	2	2	4	Aprobación prevista nos preigos de posibilidade de ampliación ou prólogos de contratos Revisión por Asesoría Jurídica e Intervención Aprobación por instancia superior ao propONENTE		1	Declaración de ausencia de conflictos de intereses do persoal que elabora as especificaciones técnicas e preigos.		1	1	1	1				1	1	1
C.2.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais...			0								#VALOR!						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,75
		RISCO BRUTO TOTAL (RR)		4,75				RISCO NETO TOTAL (RN)		1,75									



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 (RRB)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (RNN)		PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (RRR)								
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (RRB)	Probabilidade BRUTA (PRB)	Risco BRUTO (RRB) (Rb x PR = Rb)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (RNN)	Probabilidade NETA (PRN)	Risco NETO (RNN x PRN = RNN)	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 (RRR)	Probabilidade RESIDUAL (PRR)	Risco RESIDUAL (RRR) (RRR x PR = RRR)	
C.3.1	Non existir responsabilidades por incumplimientos contractuais O contratista perde imediatamente derivado dunha execución deficiente, polo as consecuencias do incumplimento das prestacións contractuais se reduce a un ingreso adicional ou a unha redución da súa execución, que non é suficiente para afectar a rendibilidade económica da súa ou a súa situación inovadora.	3	3	9	Previsión nos pregos de cláusulas que nos casos de incumplimentos se establecen responsabilidades de penalidades automaticas e específicas para as prestacións no contrato.	2	1	1	2	2				1	2	2		
C.3.2	Realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se asusten ás condicións estipuladas no contrato Comprobando os parámetros formais das facturas e a sua coherencia coa cronología de pagamentos incluída no contrato, pero non se verifica a correcta execución das prestacións contractuais.	3	2	6	Garantir una adecuada separación de funcións de forma que as persoas encargadas de pagar as facturas non sean as mesmas que presten a conformidade sobre o cumprimento das condiciones estipuladas no contrato.	1	1	2	1	2				2	1	2		
C.3.3	Non detectar alteracións de prestacións contratadas durante a execución Non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas antes de tramitar os pagamentos, incluídas as melloras ou variantes propostas pola contratista na súa oferta, ou as condicións especiais que xustifican a adxudicación en base a temeraria.	3	2	6	Designar unha persoa responsable do contrato que resina garantias de que se cumplen as obligacións do contrato e que se establece para exercer a correcta supervisión de execución do contrato. Preferentemente serán empregados públicos da propia administración.	1	1	2	1	2				2	1	2		
C.3.4	Determinación dun prezo non asustado no mercado Unha fluctuación dos orzamentos de licitación alíen aos prezos do mercado pode ferar ofertas que, comprendendo as negociacións, comprometen unha execución correcta da prestación contratada.	2	2	4	Especificar nos pregos ou na documentación contractual os parámetros directivos e os criterios de determinación do prezo do contrato.			1	1	1				1	1	1		
C.3.5	Incumplimento total ou parcial ou cumprimento defectuoso das prestacións objecto do contrato Podense producir as circunstancias que fai de entrada ou de substitución de produtos por outros de calidade inferior, o cumprimento defectuoso da prestación en termos de calidad, integrade ou de prazo de entrega ou a signación de recursos non conforme ao contrato, ou a realización de actividades que non se corresponden co motivo de contratación (o responsable do contrato) dentro dos incumplimentos ou prestatarios que se basean en aumentar a gama de prestacións ou a probabilidade de ocorrência de incidentes ou riscos que se producen no curso do proxecto executado por diferentes contratistas ou cando a supervisión das actividades realízase por diferentes órgãos.	2	2	4	Controlar periódicos, analise os términos de execución, para verificar e supervisar as fases de execución do contrato e verificacións sobre o prezo, no seu caso.	1	1							1	1	1		
C.3.6	Subcontratacións non permitidas Esta situación pode producirse cando se dan, entre outras, as seguintes circunstancias: realizarse subcontratadas non previstas nos prezos ou sen autorización expresa cando este tipo de actuacións non se establecen no contrato, ou se realizan sin autorización expresa do contratista, ou se realizan a subcontratadas carecer de aptitude para a execución das prestacións subcontratadas ou non se xustifica dita aptitude ante o órgano do contratación.	2	1	2	Controlar para identificar se está a executar real do contrato, a súa capacidade técnica e o contrato principal.	2	2	1	1	1				1	1	1		
C.3.7	O importe total pago ao contratista do contrato supera o valor do contrato: Esta situación produce cando o importe pago ao contratista é superior ao prezo total do contrato, se que se xustifica a realización de prestacións adicionais a m do resultado de prezos.	1	1	1	Verificar que o prezo para abonar corresponde ao prezo pactado e basease na documentación xustificativa do gasto así como na documentación sobre constancia e conformidade coa prestación realizada.	1	1	1	1	1				1	1	1		
		RISCO BRUTO TOTAL (RRB)		4,57				RISCO NETO TOTAL (RNN)		1,45					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRR)		1,45	



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que tellan por obxecto a percepción, retención indebida ou devolución de fondos públicos. Resulta esencial á posterioridade da intencionalidade.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RRB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENAUANTES			RISCO NETO (RNN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (RRB)	Probabilidade BRUTA (PBR)	Risco BRUTO (RRB) (Rb x Pb = RRB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (RNN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RNN) (Rn x Pn = RNN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETO polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (RR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (Rr x Pr = RR)
C.4.1	Valorenza do segredo das propostas con posterioridade á súa presentación. Defusión do contido das propostas dos licitadores antes da súa apertura formal ou ignorando o seu carácter confidencial.	3	1	3	Emprego da licitación electrónica. Uso generalizado de sistemas de encriptación de ofertas, como SLEX.	1	1	2	1	2					2	1	2
C.4.2	Subministrar información privilegiada a determinadas empresas sobre as contrataciones que se preén realizar. Altro de información relevante antes de fazerse pública.	3	2	6	Política de no perfeccionar o compromiso de planificación das contrataciones que calce contra o seu efectivo realización ao longo do ejercicio. Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no desenrollo do procedemento para evitar fraudeiros a persoas aliadas que se interesan pola concesión de información privilegiada.	1	1	2	1	2					2	1	2
C.4.3	Dispensar un trato de favor a determinados/licitadores. Exponer a posición de determinados/licitadores mediante o establecemento das prescripciones técnicas, os criterios de selección ou os criterios de adjudicación.	3	2	6	Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervincentes delegados 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. Capazidade de alterar o control das ofertas dos licitadores.	3	2	6	Uso generalizado dos sistemas de encriptación de ofertas, como SLEX. Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no desenrollo do procedemento para evitar fraudeiros a persoas aliadas que se interesan pola concesión de información privilegiada.	1	1	2	1	2					2	1	2
C.4.5	O obxectivo do contrato e prescripcións técnicas definidas nos prezos non responden ao compoñente e a reforma ou investimento nin aos fitos e obxectivos a cumplir. Non existe unha coherencia das prestacións que se pretenden contratar cos obxectivos persiguidos na correspondente reforma ou investimento, nin os fitos ou obxectivos a cumprir cumplimentan contributivamente a correspondente reforma ou investimento, e os fitos e obxectivos a cumprir complementan as prestacións que se van a contratar.	3	2	6	Verificar que os documentos do expediente de contratación contienen unha referencia á incorporación da actuación no PCTE, con indicación da estrutura organizativa da contratación e da funcións que se exercitan e que se incardinan as actuacións que constitúan o obxecto do contrato. Verificar que existe coherencia entre o obxecto do contrato e os criterios de contratación e a correspondente reforma ou investimento, e os fitos e obxectivos a cumprir complementan as prestacións que se van a contratar.	2	1	1	1	1				1	1	1	
C.4.6	Os criterios de adjudicación incumplen o seu contrario ao principio de "non causar un dano significativo" e á etiquetaxe verde e digital. Os criterios de adjudicación incumplen obligacións transversais do PNTR como son o principio de "non causar dano significativo" ou cumprir coa etiquetaxe verde ou digital, sen que se faga referencia a estas obligacións nos documentos de contrata.	3	2	6	Verificar que se recolle expresamente nos prezos a obrigación do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo" e as obligacións transversais. Verificar que se inclúe unha referencia nos prezos ao principio de cumprimento das obligacións assumidas en materia de etiquetaxe verde e digital e os correspondentes obligados para a súa contrata.	2	1	1	1	1				1	1	1	
C.4.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais.			0							#VALOR					#VALOR	
				RISCO BRUTO TOTAL (RRB)	5,50					RISCO NETO TOTAL (RNN)	1,67					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,67



RISCO											
Ref. do risco			Decomposición do risco			Descripción do risco					
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (RR)	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (IB 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)
C.5.1	Falsedad na información presentada Os licitadores presentan documentación falsada que se terá en conta no procedimento (declaraciones, compromisos, información financiera, etc.).	3	2	6	6	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fuentes Declaración responsable conforme non variaron as circunstancias que constan na inscripción do licitador no rexistro correspondente	1	1	2	1	2
C.5.2	Ocultación de información con obliga de remitir á administración Os licitadores non presentan información a que estarán obrigados en virtude da normativa vigente.	3	2	6	6	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fuentes Comprobación de información de BO de organismos públicos e nrexentes mercantís Listaxe de comprobación da documentación do proceso de licitación	1	1	2	1	2
C.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas Na fase de mercadización, os contratistas presentan facturas que non corresponden a unha efectiva entrega de bens ou a unha prestación de servizo real ou que non se ajusta aos termos da facturación, ou inclúen datos ou parâmetros de cálculo ficticios, inexactos ou similares.	3	2	6	6	Comprobación mediante cruces de BD Inspeccións sobre o terreo Verificacións de documentos electrónicos Verificación dos requisitos legais das facturas, nóminas, contratos, efectos e outros xustificantes Verificación das facturas que se presenten establecidos nas normativas aplicables no caso de que o adjudicatario subcontrate a execución das prestacións (facturas)	1	1	2	1	2
C.5.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais...				0				#VALOR!		#VALOR!
			RISCO BRUTO TOTAL (RR)	6,00					RISCO NETO TOTAL (RN)	2,00	
											RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)
											2,00



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 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)
C.6.1	Cortes laborais falsos <i>A documentación alegada polos facturadores en calquera fase do procedemento inclúe estimacións ou cálculos superficiais ou fictícios dos custos laborais vinculados á execución das prestacións contratadas (costos incorrectos de man de obra, tarifas horariais incorrectas, gastos antrictos e persoas non remuneradas).</i>	3	2	6	Corte de facturación con controles e eliminación de tempo de trabalho. Verificación dos rexistros de asistencia ou sistemas de rexistro das horas de traballo. Frecuentes. Verificar na documentación contractual que na determinación do prezo do contrato tiverense en conta os prezos dos convenios colectivos	1	1	2	1	2				2	1	2	
C.6.2	Traballos de insuficiente calidade <i>Os traballos vinculados ás prestacións contratadas non acordan a calidade buscada nos proxectos.</i>	3	2	6	Solicitude de probas adicionais Necesidade de conformidade expresa respecto á execución dos traballos contratados	1	1	2	1	2				2	1	2	
C.6.3	Dobre financiamento <i>As prestacións contratadas finíancianse con fondos públicos de concurrencia incompatible ou reciben financiamento doutras fuentes distantes ao contrato senado coa administración, verando un lucro para o contratista.</i> <i>Incumplimento da prohibición de sobrefinanciamento recollido de forma previa no apartado de Regulación de la Directiva 2007/2/CE, así como no Título II da Directiva 2007/2/CE polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, segundo o cal os reformas e os proxectos de investimento poderán recibir avales doutrnos programas e instrumentos da UE sempre que dita avala non cubra o mesmo custo.</i>	2	2	4	Verificar a compatibilidade das fuentes de financiamento do contrato Verificar que os grupos que realizan a contratación adóitanse sobre a prohibición de sobrefinanciamento, cos referenciais legais oportunamente redactados ao contrácto e a obrigación de informar sobre calquera outros financeiros utilizados, concedidos ou contratados para financiar os mesmos contratos. Comprobacións cruzadas de bases de datos Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracións que permitan comprobar a existencia de sobrefinanciamento. Verificar a realización de cadre de financiamento no nivel de proxecto/subplot/etapa de execución que proceda. Listas de comprobación sobre sobrefinanciamento.	1	1	1	1	1				1	1	1	
C.6.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0					#VALOR						#VALOR		
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		5,35			RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,67					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,67	



Ref. do risco	RISCO Denominación do risco	Descripción do risco
C.7	Limitación da concurrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolva sempre transparente e pública, e que pode ter lugar favoritismo.

RISCO																										
Ref. do risco	Denominación do risco			Descripción do risco																						
C.8	Trato discriminatorio na selección de adjudicatario			No se garante o procedemento obxectivo de selección de adjudicatario, o que limita o seu acceso á licitacións en termos de igualdade																						
INDICADORES DE RISCO				MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES				RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN																
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (I _B)	Probabilidade BRUTA (P _B)	Risco BRUTO (R _B) (I _B x P _B = R _B)	Descripción das medidas	Reducción da IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (I _N)	Probabilidade NETA (P _N)	Risco NETO (I _N x P _N = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas implantar	Impacto RESIDUAL (I _R)	Probabilidade RESIDUAL (P _R)	Risco RESIDUAL (R _R) (I _R x P _R = R _R)									
C.8.1	Especificacións definidas para favorecer a determinados licitadores	3	3	9	Revisión da xustificación da forma en que se establece o procedemento de adjudicación, a súa adecuación e correcta aplicación, de tal maneira que se aserve ao principio da igualdade e principio de liberdade de acceso, promoción e igualdade de risco.	1	2	2	1	2				2	1	2										
	O proxecto define un premio dunha man a concretar en lugar dun premio a todos, e existe una semellanza constatable entre as características fixadas nos prezos e os servicios e produtos dun licitador concreto, ou establecen especificacións excesivamente restrinxtivas para a contratación, que non se corresponden coas necesidades reais da administración. Fónta de adjudicación e entrar así a competencia ou establecerse cláusulas ou requisitos más restrinxentes (maiores requisitos de solvencia económica, finanxeira, ou técnica no proxecto, ou criterios de adjudicación que non se corresponden coas necesidades reais) que o establecido en procedementos de similares características, restrinxendo a concurrencia ou buscando favorecer a un licitador.																									
C.8.2	Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de adjudicatario	2	2	4	Verificar o grao de obxectividade dos criterios de adjudicación definidos nos prezos Utilizar, cando existan, criterios de adjudicación incluídos en catálogos de criterios aprobados pola organización Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos licitadores propostos para obter a confidencialidade da información	1	1	1	1	1				1	1	1										
	Non se definen parámetros obxectivos de adjudicación ou non se aplica uniformidade e homogeneidade de criterios na adjudicación.																									
Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais...				0					#VALOR!					#VALOR!		RISCO RESIDUAL TOTAL (R _R)	1,50									
RISCO BRUTO TOTAL (R _B)				6,50					RISCO NETO TOTAL (RN)							RISCO RESIDUAL TOTAL (R _R)	1,50									



RISCO											
Ref. do risco			Denominación do risco			Descripción do risco					
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (RR)	Impacto BRUTO (R)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RR) (R x PR = RR)	Descripción das medidas	Reducción da IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (RN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN x PN = RN)
C.9	Perda de pista de auditoría					Nos que plantan a conservación de toda a documentación e dos recibos 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)											
C.9.1	Os pregos non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e a prazo de conservación da documentación.	2	1	2		Verificar que os prezos delimitan a forma correcta de documentar os gastos e establecer un prazo de conservación da documentación.	2	1	1	1	1
C.9.2	Os documentos non se conservan	2	2	4		Verificar que os documentos non se conservan e compromiso do licitador de conservar a documentación nos prazos establecidos.	1	1	1	1	1
C.9.3	Non se realizou unha correcta documentación da actuación que permite garantir a pista de auditoría	2	1	2		Realizar unha correcta documentación da actuación que permite garantir a pista de auditoría.	1	1	1	1	1
C.9.4	Non se garante o compromiso de suxectivación dos controles dos organismos europeos	2	2	4		Garantir o compromiso de suxectivación dos controles dos organismos europeos.	1	2	1	1	1
C.9.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais...			0					#VALOR		#VALOR
RISCO BRUTO TOTAL (RR)			3,00				RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00			
RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)											



RISCO																	
Ref. do risco			Denominação do risco			Descripción do risco											
C.10			Risco de Colusión			Pactos segredos de manipulación entre empresas para limitar ou eliminar a competencia nos procesos de contratación, da malaía das coñecendas os obxectivos de aumentar o prezo ou reducir a calidade do bens e servizos											
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (IR 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 de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar*	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.10.1	Simulación de falsos licitadores Riscos de colusión de forma que existan vínculos de amistad, de llectores trácticos o de experiencia no sector de las ofertas fantasma que no presenten a candidato suficiente e existe dúbida de que pretendan obter o contrato.	3	3	9	Existencia de traslado do expediente á Comisión Galega de Competencia dando a Mesa de contratación estíme que existe indicio fundado de colusión. Comprobar a existencia ou non de vinculación empresarial entre as empresas licitadoras (sociedades controladas, etc., utilizando fontes de datos abertos ou outras bases de datos). Comprobar os antecedentes das empresas implicadas, por exemplo, levantando información en bases de datos de empresas e profesionais das empresas. Consultar os ofertantes para averiguar que non realizan subcontratación a operadores que tenen competencia na ejecución polo contrato principal. Verificar que non se subcontrata a licitadores que non resultaron vencedores da licitación. Establecer mecanismos de análisis de propostas enviadas polos licitadores para verificar que non houbo acordos entre elles ou se presentaron ofertas idénticas ou similares. Por exemplo, comparar dirección, número de teléfono, personal, etc., os mesmos erros, redacción, similares formatos, ou declaracóns similares.	2	2	1	1	1					1	1	1
C.10.2	Acordos entre os licitadores Os licitadores pactan a sua participación no procedimento co obxectivo de predeeterminar o licitador que resultará o contratista. Ofertan ofertas inusuales e similares, as ofertas presentan precios próximos, pero non idénticos, ou presentan precios próximos, mas distintos, números redondos, incompletos, etc... os licitadores rebrán as súas propostas, o licitador proposto como adjudicatario non acepta ou renuncia á adjudicación, etc.	3	3	9	Realizar análisis das ofertas aparentemente atípicas ou inusuales ou das ofertas idénticas entre terceiros. Exame da presenza de circunstancias impropias nas ofertas que de habilitar a existencia de acordos: ofertas que parecen coñecer perfectamente o mercado, as empresas da zona non presentan ofertas, etc...	1	2	2	1	2				2	1	2	
C.10.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais...			0						#VALOR!						#VALOR!	
			RISCO BRUTO TOTAL (RR)		9,00				RISCO NETO TOTAL (RN)		1,50				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,50



RISCO																				
Ref. risco	Denominación do risco	Descripción do risco																		
		Non se cumpre o estipulado na normativa sobre o incumplimento das obligacións de información e publicidade																		
C.11 Incumplimento das obligacións en materia de información, comunicación e publicidade																				
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (R _B)		MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES				RISCO NETO (R _N)		PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (R _R)								
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (I _B)	Probabilidade BRUTA (P _B)	Risco BRUTO (R _B) (I _B x P _B = R _B)	Descripción das medidas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (I _N)	Probabilidade NETA (P _N)	Risco NETO (I _N x P _N = R _N)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción da PROBABILIDADE NETO polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (I _R)	Probabilidade RESIDUAL (P _R)	Risco RESIDUAL (R _R) (I _R x P _R = R _R)				
C.11.1	Incumplimento dos deberes de información e comunicación de apoio do MRR ás medidas financeiras	2	2	4	<p>Elaborar e distribuir entre todo o personal involucrado na versión de actividades financeiradas polo MRR dun breve manual relativo de obligacións de publicidade do procedemento.</p> <p>Lista de comprobación de requisitos de información e publicidade, que inclúa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que se inclúen os requisitos de información e publicidade. - Verificar que os pregres contienen referencia á incorporación da actuación no seu procedemento de información e publicidade, así como na que se incluindrán as subvencións que se contasen. - Verificar que os pregres que se desenvolván neste ámbito contenda, tanto no procedemento de información e publicidade, a seguinte referencia ao Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiado pola Unión Europea - Novedades: <ul style="list-style-type: none"> - Verificar se inclúen os requisitos que nos proxectos e subvencions que se desenvolverán en execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, así como se inclúen os requisitos de información e publicidade que se desenvolverán en execución do procedemento de información e publicidade, que diga (traducción á lingua local cuando corresponda) "Financiado pola Unión Europea - Novedades (NED)", xunto ao logo do PRT, así como se inclúen as correspondencias entre procedimentos e información visual, así como supervisar que os percetores de fondos farán mención da mesma no seu procedemento de información e publicidade, para que todos promovan os accesos e os seus resultados, facilitando información clara, efectiva e proporcionada dirixida a múltiples destinatarios, incluidos os medios de comunicación e os públicos 	1	1	1	1	1	1							1	1	1
C.11.2	Incumplimento 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, seyan persoas físicas ou xurídicas, nos termos previstos no artigo 8 da Orden HPP/1030/2021, do 29 de setembro, e que dita documentación remítase de acuerdo con o procedemento recollido no artigo 8 da citada orden.</p>	1	1	1	1	1	1					1	1	1		
C.11.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais...			0					#VALOR!	#VALOR!					#VALOR!	#VALOR!	#VALOR!			
RISCO BRUTO TOTAL (R _B)				4,00					RISCO NETO TOTAL (R _N)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (R _R)	1,00				



3. VALORACIÓN DA EXPOSIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - CONVENIOS

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.	4,67	1,67	1,67
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.	2,25	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.	6,50	2,50	2,50
CV.4	Incumprimento das obligas de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre co estipulado na normativa nacional ou europea respecto ás obrigas de información e publicidade.			
CV.5	Perda da pista de auditoría	Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.	1,00	1,00	1,00
CV.X	<i>Incluir a denominación de riscos adicionais...</i>	<i>Incluir a descripción de riscos adicionais...</i>			
		RBT/RNT/RRT	3,61	1,54	1,54



RISCO																	
Ref. do risco	Denominación do risco			Descripción do risco													
	CV.1	Non suxección normativa			Subscrición de convenios excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de convencións.												
INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO			MEDIDAS REDUCToras OU ATENANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN					
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (IR x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción de PROBABILITY BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = EN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción de PROBABILIDAD NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
CV.1.1	O contido do convenio son prestacións propias dos contratos. <i>Existencia de convenios cuxo contido son prestacións que non son propias dentro do instrumento xurídico para sóla natureza, sendo dous contratos, sendo de aplicación á solicitude de contratos do sector público.</i>	2	3	6	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convenio e actuacións a realizar. Revisión pola intervención	1	1	1	2	2				1	2	2	
CV.1.2	Subscrepción de convenios con entidades privadas. <i>A existencia de convenios con entidades privadas é un sinal dun risco potencial, tanto pola posibilidade de que se trate dun contrato encuberto como polo risco de que derive en exceso de financiamento, entre outros.</i>	2	3	6	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convenio e actuacións a realizar. Revisión pola intervención	1	1	1	2	2				1	2	2	
CV.1.3	O contido do convenio supón una cesión da titularidade da competencia. <i>A existencia de convenios con outras entidades, tanto públicas como privadas, que implican cesión de titularidade de competencias, o que poderá implicar diferentes riscos ademais dun incumprimento legal.</i>	2	1	2	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico e o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convenio e actuacións a realizar.	2	1	1	1	1				1	1	1	
CV.1.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0						#VALOR!					#VALOR!	#VALOR!	
RISCO BRUTO TOTAL (RB)			4,67			RISCO NETO TOTAL (RN)			1,67			RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)			1,67		



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

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 = PR + IR)	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 (RN = PR + IN)	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.2.1	Falta de competencia legal. O órgano que subscreve o convenio non ten competencia para iso.	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. Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a competencia das entidades que fundamentan a subscrición do convenio, entre outros. Revisión por un fiscal.	2	1	1	1	1					1	1	1	
CV.2.2	As aportacións financeiras non son adecuadas.	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 súa sostibilidade financeira. Revisión pola intervención.	1	1	1	1	1					1	1	1	
CV.2.3	Falta de trámites preceptivos. O convenio subscríbese prescindindo de trámites preceptivos, como pueden ser os informes preceptivos que establece a normativa aplicable así como as autorizaciones previas que procedan en cada caso, tendo en conta as especialidades a este respecto introducidas polo Real Decreto-ley 36/2020.			0	Lista de comprobación onde se revisa o cumprimento de todos os trámites legais preceptivos para a subscrición do convenio adaptada ás especialidades dos convenios para a execución de proxectos financeiros con cargo ao PETR.					#VALOR!					#VALOR!			
CV.2.4	Incumprimento das obligacións de publicidade e comunicación dos convenios.	1	1	1	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 objecto do convenio sen causa justificada ou falta de liquidación das aportacións financeiras. O convenio extinguiuse sen que se realizaran as actuacións objecto do convenio ou se producira a liquidación dos compromisos financeiros adeudados polas partes, no caso de que procedera, por haber cantidades a reintegrar ou cantidades pendentes de abiar.	2	1	2	Revisión da memoria xustificativa do convenio, do seu cumprimento ou das causas de incumplimento do mesmo, de que se compromisos financeiros asumidos fueron correctamente liquidados. Fiscalización pola Intervención do pagamento do convenio, unha vez presentada a xustificación	2	1	1	1	1					1	1	1	
CV.2.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0						#VALOR!						#VALOR!		
				RISCO BRUTO TOTAL (RR)	2,25					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00	

*Os indicadores referidos a fondos MRR non aplican por non xestionar fondos MRR a través de convenios



RISCO											
Ref. do risco	Denominación do risco			Descripción do risco							
CV.3	Conflitos de intereses			Incorrer en parcialidade e subjectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de reinar o exercicio do poder están comprometidos por razas familiares, afectivas, de confidencialidade ou de tipo de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, da interesa persoal.							
INDICADORES DE RISCO											
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (RB)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES		RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)
		Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA 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
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 poda dar lugar a conflitos de intereses.</i>	2	2	4	Revisar e documentar a posible vinculación entre as partes mediante a revisión dos seus estatutos ou actos de constitución, a información oficial de bases de datos externas e independentes.	1	1	1	1	1	1
CV.3.2	Convenios recurrentes. <i>Existencia de convenios que se repiten cada meses entidades cando inclúen compromisos financeiros sen que esté claramente xustificado, en especial se se trata de entidades privadas.</i>	3	3	9	Análise histórica de convenios recurrentes así como da súa xustificación.	1	1	2	2	4	2
CV.3.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0					#VALOR!	#VALOR!	#VALOR!
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)				6,50	RISCO NETO TOTAL (RNt)				2,50	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	



RISCO																									
Ref. do risco	Denominación do risco		Descripción do risco																						
CV.4	Incumprimento das obligas de información, comunicación e publicidade		Non se cumpre co estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obligas de información e publicidade.																						
INDICADORES DE RISCO																									
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 a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)									
CV.4.1	Incumprimento das obligas de información e comunicación do apoyo do MRR ás medidas financeiras. Producense un incumprimento das obligas de información e comunicación coas diferentes normas normativas, tanto nacionais como europeas, en particular no artigo 22.2.d) do Regulamento UE nº 24/2021 e no artigo 8º do Decreto-Lei nº 34/2021, de 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperação e Resiliencia e o artigo 9º da Orde MRR/002/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de gestión do Plan de Recuperação, Transformación e Resiliencia.	0		0	<ul style="list-style-type: none"> - Sublevar e distribuir entre todo o personal (incluíndo os da xestión das actividades financeiras) polo XARX dun breve manual relativo as obligas de publicidade do procedemento. - lista de cumplimentación de requisitos en materia de información e publicidade, que inclúa, entre outras cuestións: <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que os convenios formalizados que se desenvolvían neste ámbito contelén, tanto no seu establecemento como no corpo, a seguinte referencia áPlan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, así como a identidade visual do procedemento. - Verificar que se inclúen nos documentos do convenio que nos proxectos e subproxectos que se desenvolvían en execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, así como en forma correcta e destacada o emblema da UE, cumprir declaración de financiamento adecuada que diga "financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU" e que se inclúan os PERTEs correspondentes no enlace https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual, así como supervisar que se cumpla o indicado. Toda medida da orixe desta procedemento e o seu resultado, así como a súa ejecución e evolución, serán comunicados ao público, sempre que promovan as accións e os seus resultados, facilitando información coherente, efectiva e proporcionalmente direvida a múltiples interlocutores, incluídos os medios de comunicación e o público. 					#VALOR!					#VALOR!			#VALOR!							
CV.4.2	Incumprimento da obliga de identificación do receptor final dos fondos nunha base de datos única. Producense un incumprimento da obliga de identificación do receptor final dos fondos previsto no artigo 22.2.d) do Regulamento UE nº 24/2021 e no artigo 8º da Orde MRR/002/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de gestão do Plan de Recuperação, Transformación e Resiliencia.			0	Verificar que se identificou ao receptor final dos fondos, segundo os requisitos mínimos previstos no artigo 8º da Orde MRR/002/2021 e que a esta documentación remitsida segundo o procedemento recollido no apartado 3 do seuvento artigo.				#VALOR!						#VALOR!										
CV.4.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais..			0	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">#VALOR!</td> <td style="width: 50%;">#VALOR!</td> </tr> <tr> <td>#VALOR!</td> <td>#VALOR!</td> </tr> <tr> <td>#VALOR!</td> <td>#VALOR!</td> </tr> <tr> <td>#VALOR!</td> <td>#VALOR!</td> </tr> <tr> <td>#VALOR!</td> <td>#VALOR!</td> </tr> </table>		#VALOR!	#VALOR!	#VALOR!	#VALOR!	#VALOR!	#VALOR!	#VALOR!	#VALOR!	#VALOR!	#VALOR!			#VALOR!						#VALOR!
#VALOR!	#VALOR!																								
#VALOR!	#VALOR!																								
#VALOR!	#VALOR!																								
#VALOR!	#VALOR!																								
#VALOR!	#VALOR!																								
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		#DIV/0!				RISCO NETO TOTAL (RNt)		#DIV/0!		RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		#DIV/0!													

*Os indicadores referidos a fondos MRR non aplican por non xestionar fondos MRR a través de convenios



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (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	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
CV.5.1	Falta de pista de auditoría. <i>No expediente do convenio non consta a documentación que permite garantir a pista de auditoría en todas as fases do convenio, dentro as actuacións previstas ata a finalización das mesmas, así como a documentación que permita garantir os gastos e asumidos, gastos e pagos realizados e a publicidade. Adquirir especial importancia garantir unha adecuada pista de auditoría no caso de convenios con entidades colaboradoras de subvencións.</i>	1	1	1	Establecer sistemas e procedementos que permitan garantir a pista de auditoría en todo o expediente do convenio e nas etapas da súa execución.	1	1	1	1	1				1	1	1
CV.5.2	Incumplimiento da obligación de conservación de documentos. <i>Nor se consigne a obligación de conservación de documentos prevista no artigo 132 do Regulamento (UE) 1046/2016 do Parlamento Europeo e do Consello, de 18 de xuño de 2016, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento para a Unión e recollidas no artigo 222.º do Regulamento (UE) nº 24/2012, do 12 de febreiro de 2012, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia.</i>			0	Verificar o establecemento dun mecanismo que permita cumplir coa obrigación de conservar os documentos nos termos establecidos no artigo 132 do Regulamento (UE) 1046/2016 do Parlamento Europeo e do Consello (5) e a partir da operación. Só se o financiamento non supera os 60.000 euro(s) prevista no artigo 222.º do Regulamento (UE) nº 24/2012.					#VALOR					#VALOR	
CV.5.3	Non se garante o compromiso de sucesión dos controis dos organismos europeos polos percipientes finais. <i>Non consta a autorización expresa por parte dos percipientes finais dos fondos, e demás persoas e entidades que intervengan na súa aplicación, das directrices e procedimentos para a Gobernación, Control e Auditoría da Operación (GCAO), así como para a lucha contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea, para que exerzan plenamente as súas competencias.</i>			0	Verificar o compromiso expreso dos percipientes finais dos fondos, e demás persoas e entidades que intervengan na súa aplicación, á sucesión adxectiva dos organismos europeos polos percipientes finais. Ofrecer a sucesión adxectiva contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea.					#VALOR					#VALOR	
CV.5.X	Incluir a descripción de indicadores de risco adicionais.			0							#VALOR					#VALOR
RISCO BRUTO TOTAL (RB)				1,00	RISCO NETO TOTAL (RN)				1,00	RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)				1,00		

*Os indicadores referidos a fondos MRR non aplican por non vencionar fondos MRR a través de convenios

