

Asunto: Proposta de aprobación do Plan específico de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da Axencia Galega das Industrias Culturais

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 Axencia Galega das Industrias Culturais, adscrita á Consellería de Cultura, Educación, Formación Profesional e Universidades asume e comparte o compromiso institucional coa integridade institucional, no entendemento de que se trata dun compromiso que vai máis alá do simple cumprimento da normas xurídicas ao referirse ás normas, aos principios éticos e morais e aos valores de integridade, honestidade e obxectividade que deben presidir a súa actuación.

Así, no marco deste compromiso coa integridade institucional, esta entidade adhírese ás medidas postas en marcha na Xunta de Galicia consistentes nun completo programa de medidas de reforzo do marco da integrade institucional que implica tamén a implantación na organización dunha cultura de prevención fronte aos posibles incumplimentos, 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, esta entidade asume unha política de tolerancia cero fronte a fraude, co conseguinte compromiso de assumir os estándares más altos no cumprimento dos principios éticos e morais e os valores de integridade, honestidade e obxectividade, así como de establecer os mecanismos preventivos que consolden 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.

AXENCIA GALEGA DAS INDUSTRIAS CULTURAIS
CONSELLERÍA DE CULTURA, EDUCACIÓN, FORMACIÓN PROFESIONAL E UNIVERSIDADES
Cidade da Cultura de Galicia, Monte Gaiás, s/n
15707 Santiago de Compostela
T. 881 99 60 77 / 78
agadic@xunta.gal / www.industriasculturais.xunta.gal



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 apruebe o plan específico desta entidade para que se integre no Plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da súa consellería de adscrición.

Santiago de Compostela, na data da sinatura dixital

Jacobo Sutil Nesta

Director

Axencia Galega das Industrias Culturais



PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA AXENCIA GALEGA DAS INDUSTRIAS CULTURAIS



ÍNDICE

1	INTRODUCCIÓN	4
2	CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN	5
2.1	Misión, visión e valores.....	5
2.2	Organización e funcionamento.....	7
2.2.1	Organización.....	7
2.2.2	Recursos humanos.....	9
2.2.3	Recursos económicos.....	9
2.2.4	Marco normativo.....	10
2.3	As medidas do "ciclo da fraude".....	10
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.....	13
2.4.1	A entidade	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	15
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 públicos	20
4	IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DOS RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE....21	21
4.1	Análise de riscos e medidas antifraude.....	21
4.1.1	Identificación, análise e avaliação de riscos	21
4.1.2	Mecanismos de detección a través de "bandeiras vermelhas"	25
5	SEGUIMENTO E AVALIACIÓN DO PLAN.....	27
5.1	Seguimiento, supervisión e avaliação	27
5.2	Actualización e revisión.....	27
5.3	Comunicación e difusión.....	28
6	PARTICULARIDADES EN MATERIA DE INTEGRIDADE PARA A XESTIÓN DOS FONDOS DO MECANISMO DE RECUPERACIÓN E RESILIENCIA.....	29
6.1	Medidas do ciclo da fraude	29



6.2	Declaración de cumprimento dos órganos responsables	30
6.3	Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización.....	30
6.4	Catálogo de riscos xerais e medidas atenuantes que afectan ao conxunto da organización.....	31
6.5	Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses.....	31
6.6	Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR.....	31
6.7	Test de autoavaliación do risco nos procedementos de xestión.....	31
6.8	Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR	32
7	RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS.....	33
7.1	Anexo A.....	33



1 INTRODUCCIÓN

O presente documento define os mecanismos que a Axencia Galega das Industrias Culturais da Consellería de Cultura, Educación, Formación Profesional e Universidades (en diante, a entidade) ten previsto implantar como o seu Plan específico de prevención riscos de xestión e medidas antifraude.

Esta entidade 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 esta entidade, 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 esta entidade 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 desta entidade.

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 desta entidade, e como tales son asumidos como compromiso de actuación dos seus órganos de dirección e das persoas empregadas públicas que traballan nela.

A misión deseada entidade instrumental é impulsar e consolidar o tecido empresarial no sector cultural galego.

A dirección da entidade 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 150/2012, do 12 de xullo, polo que aproba o Estatuto da Axencia Galega das Industrias Culturais, que foi modificado polo Decreto 53/2021, do 18 de marzo, esta axencia ten como competencias e funcións principais as seguintes:

- a) Impulsar bens a creación e o desenvolvemento de empresas que produzan bens e servizos culturais.
- b) Favorecer os produtos que difundan a lingua, a cultura e as tradicións propias de Galicia.
- c) Promover a distribución e comercialización dos produtos culturais dentro e fóra do noso país.
- d) Contribuír á mellora na preparación e cualificación artística, técnica e empresarial dos recursos humanos, impulsado plans formativos acordos coas necesidades profesionais das empresas do sector.
- e) Estimular a creación, avivar o talento e a capacitación e incitar ao recoñecemento social e económico de artistas e autoras e autores.
- f) Fomentar a creación, o mantemento e a utilización de infraestruturas e equipamentos por parte dos e das/dos axentes culturais.
- g) Impulsar, a través do Igape, a presenza das empresas culturais nos mercados financeiros en condicións vantaxosas, con programas de préstamos públicos



- ou actuando como intermediaria entre as/os produtoras/es culturais e as entidades financeiras privadas.
- h) Impulsar a cooperación e o asociacionismo entre os traballadores e traballadoras e as empresas dos distintos sectores culturais.
 - i) Adoptar programas que potencien as sinerxias entre o desenvolvemento empresarial das actividades culturais e outros fins públicos.
 - j) Facer estudos e plans estratéxicos sobre o sector cultural, así como difundir a información sobre os recursos destinados ás empresas culturais en calquera ámbito.

A actividade atribuída a esta entidade execútase no parco do **Plan Estratéxico de Galicia 2022-2030**. A Axencia Galega das Industrias Culturais establece os seus obxectivos estratéxicos baixo os seguintes parámetros:

Eixe 4 – “Cohesión social e Territorial”

Prioridade de Actuación: PA03- Potenciar a cultura e a lingua galega como elementos clave para construir unha sociedade inclusiva e cohesionada que contribúa á calidade de vida da cidadanía.

Obxectivo Estratéxico: EO1. Estimular a produción cultural e a súa distribución, apoiando a innovación cultural e a transversalidade da creatividade nos sectores produtivos, facilitando o acceso á cultura da cidadanía e avanzando na súa proxección exterior e internacionalización. Apoiar á industria de contidos culturais, dende a artesanía ata o audiovisual, para que aproveite as oportunidades que ofrece un mercado global e dixitalizado.

Obxectivos operativos/instrumentais:

OO01. Estimular a oferta de contidos nos ámbitos da cultura e a demanda de ditos contidos por parte da cidadanía. Mellorar a calidade da oferta cultural para as más pequenas e pequenos e, sobre todo, para a mocidade, que están moi afastados da oferta cultural do país

OO02. Fortalecer o tecido cultural de base e o tecido das industrias culturais e creativas galegas

https://www.planestratexico2030.gal/es_ES/presentacion-y-documentos



2.2 Organización e funcionamento

2.2.1 Organización

Polo Decreto 150/2012, de 12 de xullo, apróbase o Estatuto da Axencia Galega das Industrias Culturais que será a norma que rexerá o funcionamento da Axencia, adaptando o seu funcionamento á Lei 16/2010. Este Decreto foi modificado polo Decreto 53/2021, de 18 de marzo, co obxectivo de adaptar a estrutura administrativa da Axencia para optimizar o seu funcionamento.

Deste xeito, a organización da Axencia queda establecida no capítulo IV do seu Estatuto:

Sección 1ª: Órganos de goberno: a Presidencia e o Consello Reitor

A Presidencia: que será ostentada pola persoa titular da Consellería con competencias en materia de cultura correspondéndolle a representación da Axencia así como a convocatoria, presidencia e dirección das sesións do Consello Reitor.

O Consello Reitor: é o órgano colexiado da Agadic ao que lle corresponde o seguimento, supervisión e control superiores da actuación da Axencia e da xestión da persoa titular da dirección.

Sección 2ª: Dirección

A dirección: é o órgano executivo da Axencia e o responsable da súa dirección e xestión ordinaria, con atribucións para elaborar o contrato de xestión e o proxecto de plan anual de actividades; elaborar o anteproxecto de orzamentos anuais, a súa execución e rendición de contas; a modificación das normativas que rexen a propia Axencia, a xefatura do persoal ao servizo da Agadic, entre outras.

Sección 3ª: Estrutura Administrativa: os departamentos:

AXENCIA GALEGA DAS INDUSTRIAS CULTURAIS
CONSELLERÍA DE CULTURA, EDUCACIÓN, FORMACIÓN PROFESIONAL E UNIVERSIDADES
Cidade da Cultura de Galicia, Monte Gaiás, s/n
15707 Santiago de Compostela
T. 881 99 60 77 / 78
agadic@xunta.gal / www.industriasculturais.xunta.gal



Departamento de coordinación xeral e xerencia: as súas funcións corresponden coa asistencia á dirección nas súas competencias así como a xestión dos expedientes de contratación e xestión patrimonial, as funcións en materia de transparencia e seguridade na protección de datos, estudos e propostas de actuación para mellora da xestión da Axencia.

Departamento de Xestión: correspónelle as funcións de xestión e administración dos servizos xerais da Axencia que dan soporte aos distintos departamentos; a xestión dos recursos humanos, a xestión económico-financeira e a recompilación e difusión do coñecemento e documentación na materias competencia da Agadic.

Departamento de Fomento e Promoción de Políticas Culturais: correspónelle o deseño, programación, execución e control de liñas de axudas para os distintos sectores das industrias culturais, así como a execución dos obxectivos e proxectos sectoriais establecidos no contrato de xestión.

Departamento de Política Audiovisual: correspónelle o desenvolvemento das políticas de promoción das industrias audiovisuais. Deste departamento depende funcionalmente a Filmoteca de Galicia.

Departamento de Producción Teatral : correspónello ao desenvolvemento da política de creación e programación teatral relativa ao Centro Dramático Galego e o Salón Teatro, unidade de producción teatral e equipamento de artes escénicas respectivamente.

Departamento de Música e Danza: correspónello o desenvolvemento, promoción e impulso do fomento da música e da danza. A este departamento correspónelle tamén exercer a dirección do Centro Coreográfico Galego.



2.2.2 Recursos humanos

A Agadic aprobou unha nova Relación de Postos de Traballo (RPT) en data 6 de xullo de 2023, publicada no Diario Oficial de Galicia o 27 de xullo de 2023. Con esta nova RPT, a dotación de recursos humanos da Axencia para a ser de 71 persoas traballadoras, segundo se reflicte no cadro seguinte, xunto ao alto cargo correspondente á persoa titular da dirección da Axencia.

DENOMINACIÓN	NIVEL	NÚMERO DE PRAZAS	
POSTOS ALTO CARGO E PE		6	
DIRECTOR		1	
PERSOAL DIRECTIVO		5	
POSTOS DE FUNCIONARIO	29	Ocupadas por laborais (9)	
XERENTE	30	1	
XEFATURAS DE SEC-CIÓN	A1-A2-C1 A1-A2	3 2	5
POSTO BASE SUBGRUPO A1	20	5	5
SUBGRUPOS A2-C1-C2	18	4	
SUBGRUPOS C1-C2	18	1	
SUBGRUPO C1	22	1	
	16	4	
	14	2	1
SUBGRUPO C2	14	1	
	12	1	1
SUBALTERNOS/LIMPADORA/PSX	10	4	2
POSTOS PERSOAL LABORAL		36	
GRUPO I		0	
GRUPO II		60	
GRUPO III		15	
GRUPO IV		15	
GRUPO V		0	
TOTAL		71	

No momento da presentación deste Plan, Agadic conta con 6 persoas de persoal funcionario interino por programa vinculado á xestión dos fondos procedentes do REACT-UE asignados a este organismo.

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, esta entidade conta coa dotación orzamentaria para a execución de gastos que se detalla a continuación:

AXENCIA GALEGA DAS INDUSTRIAS CULTURAIS
 CONSELLERÍA DE CULTURA, EDUCACIÓN, FORMACIÓN PROFESIONAL E UNIVERSIDADES
 Cidade da Cultura de Galicia, Monte Gaiás, s/n
 15707 Santiago de Compostela
 T. 881 99 60 77 / 78
 agadic@xunta.gal / www.industriasculturais.xunta.gal



CAPÍTULO	ORZAMENTO 2023 (euros)
1	3.405.584
2	642.183
4	1.412.519
6	1.912.818
7	11.239.348
TOTAL	18.612.452

2.2.4 Marco normativo

A entidade 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 esta entidade as seguintes normas:

- Lei 55/2007, do 28 de decembro, do cinema; Real decreto 1084/2015, do 4 de decembro, que a desenvolve, e Real decreto 1090/2020, do 9 de decembro, que modifica o anterior no que atinxe a aplicación das intensidades de axuda a proxectos audiovisuais.
- Regulamento UE núm. 651/2014, da Comisión, do 17 de xuño de 2014, polo que se declaran determinadas categorías de axudas compatibles co mercado interior en aplicación dos artigos 107 e 108 do Tratado e se regulan os réximes de axuda concibidos para apoiar a elaboración de guións, e o desenvolvemento, a producción, a distribución e a promoción de obras audiovisuais
- Lei 10/2017, de 27 de decembro, de espectáculos públicos e actividades recreativas de Galicia
- Decreto 226/2022, de 22 de decembro, polo que se regulamentan determinados aspectos da organización e desenvolvemento dos espectáculos públicos e das actividades recreativas e se constituye o Rregistro de Expresas e Establecementos.

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, esta entidade 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 da entidade.
- b) Incorporarase nos plans que se elaboren nesta entidade unha declaración sobre a integridade no marco sectorial concreto do plan.
- c) Divulgarase a cultura da integridade entre o persoal e os cargos e postos directivos.
- d) Fomentarase a participación do persoal directivo e do restante persoal da entidade nas actividades formativas relativas á integridade.
- e) 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.
- f) Realízase unha identificación e avaliación dos riscos de xestión tomando como base o catálogo de riscos xerais en materia de subvencións e contratación e das medidas (ou controis) redutoras ou atenuantes recomendadas no plan xeral.
- g) Asúmese o catálogo de bandeiras vermelhas incluídas no plan xeral.
- h) Difundirase a existencia da caixa de correo de integridade, para que o persoal empregado público da entidade poida consultar interpretacións e concreciones sobre o sistema de integridade institucional. Esta canle articúllase a través do enderezo electrónico integridade@xunta.gal e non debe confundirse coa canle específica desta entidade, habilitada para comunicar información sobre os supostos incumplimentos do sistema de integridade institucional.

2.3.2 Medidas de detección

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

Esta entidade conta cun sistema de interno de información e unha canle específica habilitada para comunicar información sobre supostos incumplimentos do sistema de integridade institucional, de conformidade co establecido no artigo 14 da Lei 2/2023, de 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción.

<https://industriasculturais.xunta.gal/gl/transparencia>



- 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 situacóns 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 responsable de integridade e prevención de riscos nesta entidade.
- b) Remitir a investigación e eventual sanción á Comisión Galega da Competencia cando as actuacóns detectadas constitúan prácticas colusorias contrarias á competencia.
- c) Iniciar os procedementos de reintegro cando as actuacóns produzan menoscabo nos recursos públicos ou fosen declaradas irregulares as actuacóns.
- d) Establecer o protocolo interno a seguir coas informacóns recibidas a través da canle específica habilitada para o efecto e, se é o caso, dirlles traslado ao Ministerio Fiscal, á Fiscalía Europea, ao Consello de Contas, ao Servizo Nacional de Coordinación Antifraude; á Oficina Europea de Loita contra a Fraude, ou aos tribunais de xustiza segundo proceda.



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 esta entidade.

2.4.1 A entidade

Esta entidade 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 desta entidade 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

Desígnase como órgano ou unidade responsable de integridade e prevención de riscos desta entidade a: o departamento de Coordinación xeral/Xerencia



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



3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional

O presente plan e os restantes instrumentos do sistema de integridade institucional serán difundidos entre o persoal da entidade, 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 da entidade 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 da entidade, así como as previsións procedementais e os modelos de declaracíons relativas ás situacíons de conflitos de intereses do dito plan.

Para tal fin, facilitaránsele ao persoal da entidade 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

En aplicación do artigo 14 da Lei 2/2023, do 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción, implántase o Sistema interno de información da Axencia Galega das Industrias Culturais.

O Sistema interno de información desta entidade configúrase como a canle preferente para informar sobre as accións ou omisións que se concretan máis adiante, así como para darrles o tratamento que proceda, sempre que a persoa informante considere que non existe risco de represalia.

Desígnase como "responsable do sistema" á persoa titular da Dirección da Axencia Galega das Industrias Culturais.

O sistema interno de información desta entidade abranguerá as informacións sobre supostas condutas contrarias ao sistema de integridade referidas ao seu ámbito de actuación e permitirá a presentación de comunicacións por escrito ou verbais.



O sistema xestionarase de forma segura, de xeito que se garanta a confidencialidade da identidade da persoa informante, así como de calquera terceira persoa mencionada na comunicación, das actuacións que se desenvolvan para o decidir o seu destino, así como do seu tratamento efectivo dentro da organización.

Así mesmo, garantirase o dereito da persoa afectada a que se lle informe da conducta que se lle atribúe e a ser oída en calquera momento, aínda que tal comunicación se realice no tempo e na forma que se considere adecuado para garantir o bo curso da investigación que proceda. Facilitaráselle unha relación sucinta dos feitos e daráselle audiencia para que achegue a súa versión e os medios de proba que considere oportunos. Respectarase en todo momento o seu honor e a presunción da súa inocencia.

Este sistema 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 constituir infracción penal ou administrativa grave ou moi grave. En todo caso, entenderanse comprendidas todas aquelas 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.

En todo caso, a entidade asume as pautas de protección das persoas informantes recollidas na normativa vixente que lle resulten de aplicación, sen prexuízo das funcións atribuídas á Autoridade Independente de Protección do Informante (A.A.I) ou órgano equivalente que se constitúa no ámbito territorial autonómico, tendo en conta que esta protección ante posibles represalias derivadas da comunicación da antedita só se aplicará nos seguintes casos:

- a) Ao persoal empregado público ou traballador por conta allea.
- b) Ás persoas traballadoras autónomas.
- c) Ás persoas que teñan a condición de accionistas, partícipes e persoas pertencentes ao órgano de administración, dirección ou supervisión dunha empresa, incluídos os membros non executivos.



- d) Ás persoas que traballen baixo a supervisión e a dirección de contratistas, subcontratistas e provedores da Comunidade Autónoma de Galicia, ou para eles.
- e) Ás persoas que comuniquen ou revelen publicamente información sobre infraccións obtida no marco dunha relación laboral ou estatutaria xa finalizada, voluntarias, bolsenras, traballadoras en períodos de formación con independencia de que perciban ou non unha remuneración, así como a aquelas cuxa relación laboral aínda non comezase, nos casos en que a información sobre infraccións fose obtida durante o proceso de selección ou de negociación precontractual.
- f) Ás persoas representantes legais das persoas traballadoras no exercicio das súas funcións de asesoramento e apoio á persoa informante.
- g) As persoas físicas que, no marco da organización na que preste servizos a persoa informante, asistan a este no proceso.
- h) Ás persoas físicas relacionadas coa persoa informante e que poidan sufrir represalias, como compañeiros e compañeiras de traballo ou familiares.
- i) Ás persoas xurídicas, para as que traballe ou coas que manteña calquera outro tipo de relación nun contexto laboral ou nas que posúa unha participación significativa. Para estes efectos, enténdese que a participación no capital ou nos dereitos de voto correspondentes a accións ou participacións é significativa cando, pola súa proporción, permite á persoa que a posúa ter capacidade de influencia na persoa xurídica participada.

Habilítase a canle específica da Axencia Galega das Industrias Culturais, que se configura como a canle electrónica, distinta da *Canle de denuncias* da Xunta de Galicia, implantada por esta entidade para a comunicación de información relativa a supostas infraccións do sistema de integridade á que se pode acceder a través da seguinte ligazón:

<https://industriasculturais.xunta.gal/gl/transparencia>

A comunicación mediante esta canle estrutúrase en dúas modalidades:

- a) Modalidade anónima, na que non é precisa a identificación da persoa informante, de xeito que os órganos que deban investigar a información non coñezan a súa identidade.
- b) Modalidade nominativa, na que é precisa a identificación da persoa informante, de xeito que os órganos que investigan coñecen a súa identidade e os seus datos de contacto e notificación. Nesta modalidade poderase manter a comunicación coa persoa informante para os efectos de solicitarlle, se é o caso, que aclare ou amplíe a información, e comunicarlle o tratamento dado á súa información, agás que renunciase expresamente a recibir comunicacóns do responsable do sistema.



Forma de presentación das comunicacións

A presentación de comunicacións poderá realizarse por escrito ou verbalmente.

No suposto de que a información se presente por escrito, a través do correo postal, presencialmente 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) ou de xeito electrónico a través da canle específica habilitada para tal fin nesta entidade (servizo PR006A), así como no caso de que as comunicacións sexan dirixidas a persoas non responsables do seu tratamento ou remitidas a través de canles non establecidas para iso, garantírase a confidencialidade da persoa informante e a súa comunicación será trasladada inmediatamente á persoa responsable do sistema.

Respecto da presentación verbal, logo da solicitude da persoa informante, poderá concertarse unha cita para reunión presencial nas dependencias administrativas da sede central desta entidade no prazo máximo de sete días.

Investigación das comunicacións

A información recibida será obxecto de análise por parte do persoal da entidade, que deberá proceder do seguinte modo:

- Cursarase xustificante de recepción á persoa informante dentro dos sete días naturais seguintes, agás que tal acción puidese pór en perigo a confidencialidade ou conste a súa renuncia a recibir comunicacións procedentes do responsable do sistema.
- Procederase a investigar os feitos comunicados. Para estes efectos poderase solicitar información tanto aos órganos como ás unidades administrativas aos que se refira. Se resulta necesario, a investigación incluirá unha fase de información reservada.

Realizaranse todas as actuacións que resulten precisas para comprobar a veracidade dos feitos comunicados, informarase á persoa afectada da conduta que se lle imputa e facilitarase unha relación sucinta dos feitos que a soportan. Así mesmo, daráselle audiencia para expor a súa propia versión e a achegar os medios de proba que considere oportunos.

- Non se dará curso ás comunicacións recibidas nas seguintes circunstancias:
 - a) Cando estivesen manifestamente infundadas, os feitos carezan de toda verosimilitude ou non sexan constitutivos de infracción.
 - b) Cando a escaseza de información remitida, a descripción excesivamente xenérica ou inconcreta dos feitos ou a falta de elementos de proba subministrados non permitan ao órgano instrutor da investigación realizar unha verificación razonable



da información recibida e unha determinación mínima do tratamento de deba darse aos feitos comunicados.

c) Cando incorran manifestamente en mala fe, ou proporcionen información falsa. Cando se estime que a información comunicada foi obtida de xeito ilícito, ademais remitirse ao Ministerio Fiscal.

En todos estos casos procederase ao arquivo, facendo constar os motivos que o fundamentan.

Aquelas comunicacións que en realidade sexan queixas pola insatisfacción sobre o funcionamento dos servizos prestados polo sector público autonómico, suxestións para a súa mellora ou denuncias doutros incumprimentos recibirán o tratamento previsto no Decreto 129/2016, do 15 de setembro, polo que se regula a atención á cidadanía no sector público autonómico.

Tratamento das comunicacións

Á vista da investigación realizada, procederase, segundo corresponda á vista dos feitos acreditados trala investigación e da normativa aplicable, de algúns ou algúns dos seguintes xeitos:

- Dar traslado da comunicación e dos resultados da investigación realizada á unidade competente para a tramitación do procedemento que proceda, calquera que sexa este, o que inclúe os procedementos disciplinarios, de reintegro ou a suspensión dalgún procedemento sobre o que recaese unha comunicación fundada de irregularidade, así como, de ser o caso, a actualización deste plan de prevención de riscos e medidas antifraude.
- Dar traslado da comunicación ao Ministerio Fiscal ou á Fiscalía Europea segundo proceda. Así mesmo, cando así o dispona a súa normativa reguladora, poderá darse traslado igualmente ao Servizo Nacional de Coordinación Antifraude, ao Consello de Contas, á Oficina Europea de Loita contra a Fraude ou aos tribunais de xustiza.
- Acordar o arquivo da comunicación presentada, facendo constar os motivos e comunicándollo á persoa informante, salvo que conste a súa renuncia a recibir comunicacións do responsable do sistema, así como á persoa afectada, se é o caso.

Para adoptar a decisión que proceda sobre o destino da información recibida e, se é o caso, da investigación realizada, a persoa responsable do sistema poderá consultar ao Comité de Ética da Xunta de Galicia, en canto órgano de asesoramento sobre o cumprimento da política de integridade, en particular sobre o tratamento das comunicacións por irregularidades.

As actuacións rematarán coa decisión final adoptada pola persoa responsable do sistema interno da entidade, que deberá ser adoptada no prazo de tres meses



contados desde a recepción da comunicación, agás nos casos de especial complexidade, nos que poderá estenderse ata tres meses adicionais.

De conformidade co previsto no artigo 13.5 da Lei 2/2023, do 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción, estas decisións non serán recorribles en vía administrativa nin contencioso-administrativa.

3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos

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

Co fin de dar a coñecer con suficiente amplitud a política de integridade e os plans específicos da entidade poderase realizar unha comunicación corporativa de carácter xeral.

A maiores, a entidade 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

Esta entidade 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 da entidade e a relación daqueles procesos ou actividades que son precisos para executalas:

1.- Liña de subvencións e axudas

2.- Liña de contratación

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 da entidade.

Teoricamente é posible pensar nun gran número de posibles riscos. Con todo, este plan acouta a análise aos riscos máis relevantes ou que pola súa natureza puidesen ter maior impacto na entidade, 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 conclusóns 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 desta entidade, no anexo A.



Nos casos en que así resulte da análise pormenorizada das actividades desta entidade, 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 avaliação do risco

O proceso de avaliação 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 cualíficase 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 avaliação aparece rexistrado no anexo A.

FASE 1: avaliação 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).
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 produto do seu impacto (IB) pola súa probabilidade (PB): $RB = IB \times PB$



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

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

FASE 2: avaliación do risco neto

A continuación, selecciónanse as medidas redutoras ou atenuantes que están efectivamente implantadas nesta entidade 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 produto de ambas as variables:

$$RN = IN \times PN$$

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

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



Fase 3: avaliación do risco residual

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

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

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

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

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

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

$$RR = IR \times PR$$

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

Os resultados da avaliación completa inclúense no anexo A.

4.1.2 Mecanismos de detección a través de "bandeiras vermelhas"



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



5 SEGUIMENTO E AVALIACIÓN DO PLAN

5.1 Seguimento, supervisión e avaliación

Esta entidade 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 na entidade (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, a entidade 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 esta entidade 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

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

CÓDIGO	DESCRICIÓN	INICIAL 2023 (euros)
202100004	MRR. Axudas a salas de cine. Plan de recuperación	421.849
202200001	Apoio ás aceleradoras culturais. Plan de recuperación	744.434
202200002	Axudas para ampliar e diversificar a oferta cultural en áreas non urbanas. Plan recuperación	957.290

Para a xestión dos ditos proxectos a entidade 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, a entidade deberá avaliar a incidencia e a cualificación da fraude como sistémico ou puntual e, se é o caso, retirar os proxectos ou a parte dos proxectos afectados pola fraude e financiados ou a financiar polo Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR).

b) Medidas de persecución



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

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

6.2 Declaración de cumplimiento dos órganos responsables

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

<<En fecha 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 cumprida mediante unha remisión expresa a este plan específico no expediente correspondente.

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

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

6.5 Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses

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

6.6 Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR

Esta entidade 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 autoavalíação 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 autoavalíação 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 autoavalíaación conclúe coa "cuantificación do risco", na que é preciso acadar un nivel baixo. En caso contrario, adoptaranse medidas orientadas á mellora da xestión.

Este exercicio de autoavalíaación 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 esta entidade con cargo aos fondos do MRR, avalíáronse de forma conxunta co resto dos fondos que financian a súa actividade (*agás os fondos europeos de cohesión*) e recóllese no anexo A.



7 RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS

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

7.1 Anexo A

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



1: VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - SUBVENCIÓNS

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	2,50	1,00	1,00
S.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer no exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal	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	6,50	1,25	1,25
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	5,33	1,33	1,33
S.5	Falsidade documental	Conceder axudas ou subvencións sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de beneficiario ou oculta aquellas que impedirían a concesión ao seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada	6,67	1,00	1,00
S.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada	5,25	1,63	1,63
S.7	Limitación da concorrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos	4,33	1,33	1,33
S.8	Trato discriminatorio na selección de beneficiarios	No se garante un procedemento obxectivo de selección de beneficiarios, o que limita o seu acceso ás axudas e subvencións en termos de igualdade	4,00	1,00	1,00
S.9	Perda da pista de auditoría	No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente	4,80	1,40	1,40
S.10	Incumprimento do réxime de axudas do Estado	As subvencións concedidas poden constituir axudas de Estado, pero non se realizou unha análise previa da súa categoría e/ou non se cumpriron as disposicións de aplicación a este tipo de axudas	3,00	1,00	1,00
S.11	Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade	3,00	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT			4,49	1,18	1,18



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción 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	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)	
S.1.1	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumplir os beneficiarios ou destinatarios das ayudas Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están sujetos a interpretación, o cal pode levar á selección deliberada dun determinado beneficiario.	3	1	3	Revisión de bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Jurídica e intervención Uso de modelos harmonizados	3	1	1	1	1				1	1	1		
S.1.2	As bases reguladoras ou as convocatorias non recollen a suxición aos controles dos organismos competentes Os solicitantes non son plenamente conscientes do cometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.	1	2	2	Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias establecen compromiso do solicitante de someterse aos controles dos organismos competentes e que identifican os devanditos organismos de control	2	1	1	1	1				1	1	1		
				RISCO BRUTO TOTAL (RB)	2,50					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00



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

Informar en particular sobre a situación de conflito de intereses nos que os principios de obiectividade e neutralidade que han de reinar no exercicio profesional están violados, así como sobre a existencia de conflictos de interés político ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos beneficiarios As persoas que integran o comité de valoración, as expertas avaladoras ou as responsables da concesión asfílan deliberadamente na selección das persoas solicitantes para favorecer a algunha pleta	4	1	4	Declaración de ausencia de conflictos de intereses de todos los funcionarios implicados. Verificar a existencia dunha política en materia de conflicto de intereses: código de conducta, firma de Declaración de Ausencia de Conflictos de Intereses, procedimientos de actuación en caso de conflicto de intereses, regulación da información, control do contenido das DACI coa información procedente doutras fontes KARACHNE, bases de datos, información interna, fontes de datos externas, procedimientos de actuación en caso de conflicto de intereses, descripción detallada de procedimientos para abordar situaciones de conflicto de intereses, regulación nas bases reguladoras do procedimiento en caso de detección de conflictos de intereses. Comunicación de la información non exclusiva de persoas dependentes do órgano concedente Exclusión da participación nas comisiones de valoración para as persoas coa condición de alto cargo.	3	3	1	1	1					1	1	1
				RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	4,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
S.3	Desviación do obxecto da subvención	

Alícuota dos fondos destinados diferentes a aquelas para os que foron concedidos.

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)	Probabilidad 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)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción da PROBABILIDADE NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidad RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S.3.1	Os beneficiarios non destinares os fondos á finalidade establecida na normativa reguladora da subvención.	4	3	12	<p>Constatando o expediente de documentación acreditativa da cumplimentación das bases reguladoras da subvención.</p> <p>Verificar que se as bases reguladoras ou as convocatorias esixan compromiso do beneficiario de conservar a documentación para sustraerse de la obligación de devolver a subvención.</p> <p>Control da correcta realización da actuacións obxecto da subvención e verificación de que os indicadores, ritmos e alcance efectivamente alcanzados.</p>	3	2	1	1	1					1	1	1	
	Os fondos concedidos destináronse a unha finalidade diferente á recollida nas bases reguladoras elas no convocatoria, ou non foron ejecutados.																	
	As bases reguladoras ou convocatoria non mencionan o compromiso e a reforma e investimento nin os ritos e obxectivos a cumplir.																	
S.3.2	As bases reguladoras e/o convocatoria non contienen unha referencia á incorporación da actuación no PPTK, con indicación do componente e da reforma ou investimento na que se inclúen os criterios de evaluación e de sancións e/o castigos que se aplicarán nos perseguidos en cada reforma ou investimento, identificando os ritos e obxectivos a cumprir e identifican os indicadores suxeitos a seguimento.	2	3	6	<p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen expresamente a obrigación dos beneficiarios de cumplir o principio de "non causar un dano significativo".</p> <p>Verificar que no PPTK, con indicación do componente e da reforma ou investimento na que se inclúin as subvenciones que se destinan a este tipo de actuacións.</p> <p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen a cobertura das sancións e/o castigos en función da actuación e o tipo de reforma ou investimento, identifican os ritos e obxectivos a cumprir e identifican os indicadores suxeitos a seguimento.</p>	2	1	1	2	2				1	2	2		
	As bases reguladoras non recollan expresamente a adegarda dos beneficiarios de que ningunha das medidas incluídas no PPTK poden causar un perxullo significativo a obxectivas ambientais no sentido do artigo 17 do Regamento (UE) 2020/852.																	
S.3.3	As bases reguladoras ou convocatoria non recollan o cumprimento do principio de "non causar un dano significativo".	2	2	4	<p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen expresamente a obrigación dos beneficiarios do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo".</p> <p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen a cobertura das sancións e/o castigos en función da actuación e o tipo de reforma ou investimento, identifican os ritos e obxectivos a cumprir e identifican os indicadores suxeitos a seguimento.</p>	2	2	1	1	1				1	1	1		
	As bases reguladoras non recollan expresamente a adegarda dos beneficiarios de que ningunha das medidas incluídas no PPTK poden causar un perxullo significativo a obxectivas ambientais no sentido do artigo 17 do Regamento (UE) 2020/852.																	
S.3.4	As bases reguladoras ou convocatoria non recollan o cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e díxital se asignou no PPTK.	2	2	4	<p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria inclúen unha referencia ao cumprimento da etiquetaxe verde e díxital que se asignou no PPTK.</p>	2	3	1	1	1				1	1	1		
	As bases reguladoras non inclúen unha análise de como as subvencions reguladas nas mesmas permiten garantir o cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e díxital que se asignou no PPTK.																	
		RISCO BRUTO TOTAL (RR)		6,50						RISCO NETO TOTAL (RN)						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,25



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
S.4	Fraude	Camilo de informacion e irregularidades que teñen por obxecto a perda de atención indebida ou desvíación de fondos públicos. Resulta esencial a concordancia da intencionalidade.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO coas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA coas 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 facerse pública.</i>	4	2	8	Exienda un alto grao de discreción ao persoal que participa no desño do procedemento para evitar filtracións a persoas aliás que se interesan por conseguir información moi específica	2	1	2	1	2				2	1	2	
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>	4	1	4	Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, interlocutoras entre os diferentes departamentos implicados <i>Decidir en función da asistencia ao concurso de determinado/a personal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatoria.</i>	3	3	1	1	1				1	1	1	
S.4.3	Manipulación de solicitudes e proxectos recibidos <i>Capacidade de alterar o conteúdo das solicitudes de participación e, no seu caso, dos proxectos recibidos que deben ser obxecto de valoración.</i>	4	1	4	Obtención de certificado de sistema de administración electrónica que permitan verificar que o documento válido é o presentado como Real <i>Exigir un alto grao de discreción ao persoal que participa no desño do procedemento para evitar filtracións a persoas aliás que se interesan por conseguir información moi específica</i>	3	4	1	1	1				1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		5,35				RISCO NETO TOTAL (RNt)						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)			



INDICADORES DE RISCO		RISCO			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidad BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RB) (IR x PR = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidad RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S.5.1	Falsedad na información presentada Os solicitantes dos avulsos presentan documentación falsedad que se terá en conta no procedemento (declaracións, compromisos, información financeira, etc.)	5	2	6	<p>Comprobación cruzada de documentos justificativos de distintas fuentes</p> <p>Documentos que as senorías representantes en las convocatorias previas a la verificación a través de interrogatorio</p> <p>Declaraciones realizadas conforme non varíen as circunstancias que constan na inscripción do licitador no rexistro correspondente</p>	2	1	1	1	1	<p>Nova medida prevista</p>	<p>Prazo de aplicación ou implantación</p>	<p>Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar</p>	<p>Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar</p>	1	1	1	
S.5.2	Ocultación de información con obliga de remitir á administración Os solicitantes non presenta información a que estarian obrigados en virtude da normativa vigente	3	2	6	<p>Comprobación cruzada de documentos justificativos de distintas fuentes</p> <p>Comprobación de información de BD de organismos nacionais e internacionais de mercados</p> <p>Lista de comprobación da documentación do proceso de licitación</p> <p>Comprobación mediante cruces de BD</p> <p>Verificación de documentos/s electrónicos/s</p> <p>Verificación de realización do pagamento dos gastos subvencionados</p> <p>Verificación dos requisitos legais das facturas, suministros, contratos, recibos a outras autoridades competentes</p> <p>Verificación da documentación que debe presentarse na normativa aplicable no caso de que o beneficiario subcontrate a execución das actividades subvencionadas</p> <p>Lista de comprobación e control da documentación para os procedimentos de contratación e da ejecución do proxecto</p> <p>Control de facturas para detectar falsificaciones ou adulteraciones</p> <p>Verificación dos documentos justificativos correspondentes ao que se establece no artigo 65.º do RD-L 96/2020 respecto a que, nos supuestos en que as subvenciones se destinaren a actividades económicas, finalizáranse os compromisos plasmados no mesmo, no sentido de que se permita prolongar o prazo de ejecución das actividades sempre que se deriven a alcanzar o fin da subvención e os precios se establezcan</p> <p>Verificación dos precios dos bens e servicios con indicación de los tipos de precios, así como a singularidade establecida no artigo 65.º do RD-L 96/2020 respecto a que, nos supuestos en que as subvenciones se destinaren a actividades económicas, finalizáranse os compromisos plasmados no mismo, no sentido de que se permita prolongar o prazo de ejecución das actividades sempre que se deriven a alcanzar o fin da subvención e os precios se establezcan</p> <p>Verificación o momento dos sistemas de contabilización clara ou separado, ben con códigos de contas separados ou ben con clara identificación dos bens e servicios subvencionados</p> <p>Verificar a coherencia entre a data de justificación da subvención e a aprobación da cara ao MPR</p>	2	1	1	1	1	<p>Nova medida prevista</p>	<p>Prazo de aplicación ou implantación</p>	<p>Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar</p>	<p>Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar</p>	1	1	1	
S.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infalsas Na fase de justificación, os beneficiarios presentan facturas que non corresponden a unha adquisición de bens ou a unha prestación de servizo real ou que non se ajustan aos termos de facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, incorrectos ou inconsistentes coa documentación que se presentou.	4	2	8	<p>Verificación de facturas duplicadas, falsas ou infalsas Na fase de justificación, os beneficiarios presentan facturas que non corresponden a unha adquisición de bens ou a unha prestación de servizo real ou que non se ajustan aos termos de facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, incorrectos ou inconsistentes coa documentación que se presentou.</p> <p>Tal e como establecen as medidas de actuación das subvencions publicadas con fondo europeo previstas no capitulo V do Real Decreto-Lei 96/2020, do 30 de dezembro, polo que se aproban medidas urgentes para a modernización da Administración Pública e para a ejecución do PTEC, dentro do contexto de justificación á base reguladora poderán someterse ao obligado de presentar aquelas facturas con un importe inferior a 1.000 euros (art. 63.º).</p>	3	2	1	1	1	<p>Nova medida prevista</p>	<p>Prazo de aplicación ou implantación</p>	<p>Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar</p>	<p>Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar</p>	1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		6,67													RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
S.6	Sobrefinanciamento	Incumplimiento da prohibición de sobrefinanciamento ou de superar o custo da actividade subvencionada

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 do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILITY 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 do RISCO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILITY NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (I _R)	Probabilidade RESIDUAL (P _R)	Risco RESIDUAL (R _R) (I _R x P _R = R _R)								
S.6.1	Costes laborais faltos <i>A documentación alegada polo beneficiario en cada caso da actuación inclue información dos gastos realizados e os gastos que se consideran que se deben a la ejecución da actuación subvencionada (costes incorrectos de man de obra, tarifas horarias incorrectas, gastos insuscritos a persoal non efectivo, etc.).</i>	4	2	8	Cotaxe de facturas con contratos e nóminas e tempo de traballo. Fixación dun límite ao importe de gastos de persoal. Comprobación dos recibos de asistencia ou sistemas de excedente de tempo de traballo.	2	3	2	1	2					2	1	2								
S.6.2	Costes laborais prorrateados incorrectamente ou duplicados en distintos proxectos <i>Os gastos en matena laboral vinculados á execución da actuación subvencionada distribúense incorrectamente ou se repiten noutros proxectos.</i>	2	2	4	Verificar prioridades Cruzar datos de distintos proxectos	2	2	1	1	1					1	1	1								
S.6.3	Costes reclamados en traballo de insuficiente calidad <i>Os traballos vinculados á execución da actuación subvencionada non acatan a calidade exigida nos bases reguladoras ou na convocatoria.</i>	2	2	4	Solicitude de probas adicionais	1	1	1	1	1					1	1	1								
S.6.4	Dobre finaciamento <i>O beneficiario recibe distintas ayudas para a mesma actuación que veran un lucro ou un exceso de finaciamento.</i>	3	3	9	Verificar a compatibilidade das ayudas recibidas para unha mesma operación, segundo o establecido nas bases reguladoras. Verificar se as bases reguladoras adviran sobre a prohibición de sobrefinanciamento, cosas referentes, especialmente, ao procedimento de aprobación da subvención e ao informe sobre calquera outros fondos solicitados e concedidos para financear os mesmos gastos. Requerir declarar que non existen outras fuentes de financiamento que inclúan as ayudas ou subvencions obtidas ou solicitadas para financear as actuaciones correspondentes, tanto no momento da aprobación da subvención como ao formalizar a solicitude, como en calquera momento posterior, a que se produza esta circunstancia (constancia de sobrefinanciamento). Comprobacións cruzadas de bases de datos Solicitar aos terceiros coñecedores certificados ou declaracions que detalien a finalidade da finaciación (por exemplo, contratos de subvencións) Establecer unha contabilización de convenios en base a porcentaxes	3	1	1	2	2						1	2	2							
S.6.5	Exceso no cofinanciamento dos proxectos/subproxectos/líneas de acción <i>O beneficiario recibe distintas ayudas e están producindo un lucro ou un exceso de finaciamento, incurriendo-se a prohibición prevista no artigo 190º do Regulamento (UE) 2020/241 do Parlamento Europeo e do Consello, de 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Regulamento que establece as normas para a implementación da reforma dos proxectos de investimento polo medio de subvencións, programas e instrumentos da UE, sempre que esta ayuda non cubra o mesmo custo.</i>	3	1	3	Verificar a realización de todos os datos do financiamento que pode servir de referencia a preto no Anexo II D da Orde IHP/103/2021, do 29 de setembro, pola que se establece o procedemento para a aprobación, recuperación, transformación e resiliencia. Verificar que as bases reguladoras adviran sobre a prohibición de sobrefinanciamento, cosas referentes, especialmente, ao procedimento de aprobación da subvención e ao informe sobre calquera outros fondos (non solo europeos) que contribúan ao financiamento dos proxectos. Verificación das declaracionis responsables doutras entidades que obtiveron ou solicitaron subvencions que se obtiveron ou solicitaron para financear as actuaciones correspondentes, tanto no momento da aprobación da subvención como en calquera momento posterior en que se produza esta circunstancia. Comprobacións cruzadas con bases de datos nacionais (por exemplo, BDEN e doutros fondos europeos (por exemplo, European Emergency System)) cando isto seja posible e cuando este resultado ten significativa probabilidade. Verificar a realización de cada tipo de financiamento ao nível de proxecto/subprojeto/línea de acción que proceda. Verificar o mantenemento dunha contabilidá analítica de ingresos e gastos, nas entidades que resulte de aplicación. Establecer medidas que impidan que se produza un exceso de finaciamento das actividades (por exemplo, establecer o cofinanciamento de convenios en base a porcentaxes complementarias).	1	2	2	1	2						2	1	2							
S.6.6	Existen varios cofinanciadores que finance o mesmo proxecto/subprojeto/línea de acción <i>As convocatorias das ayudas deben definir a compatibilidade ou incompatibilidade das ayudas con otros tipos de finaciamento que se apliquen (por exemplo, fondos europeos o nacionais, fondos nacionais que se apliquen dentro do sistema de administración de fondos europeos). O Regulamento (UE) 2020/241 do Parlamento Europeo e do Consello, de 12 de febreiro de 2021, prevé que se establece o Regulamento que establece as normas para a implementación da reforma dos proxectos de investimento polo medio de subvencións, programas e instrumentos da UE, sempre que esta ayuda non cubra o mesmo custo, é dicir, sempre que non existe sobrefinanciamento (Considerando 62 e artigo 1º).</i>	2	1	2	Verificar a compatibilidade das ayudas recibidas para unha mesma operación, segundo o establecido nas bases reguladoras. Verificar a realización de cadros de finaciamento ao nível de proxecto/Subprojeto/Línea de acción que proceda	1	1	1	1	1					1	1	1								
S.6.7	Non existe documentación soporte das alegadas realizadas por tercios (convenios, doazóns, alegas diversas natureza etc.)/etc. <i>Non existe documentación soporte das alegadas realizadas por tercarios.</i>	3	1	3	Verificar a realización de cadros de financiamento ao nível de proxecto/Subprojeto/Línea de acción que proceda. Lista de comprobación dos elementos que reflejan o soporte das alegadas de tercarios.	1	2	2	1	2					2	1	2								
S.6.8	O finaciamento alegado por tercarios non é finalista e non existe un criterio de repartición da mesma <i>No convenio ou acordo de finaciamento de tercarios non se indica especificamente as actuacións as que se destinan as cantías finaciadas.</i>	3	5	9	Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracions que detalien a finalidade do financiamento. Establecer medidas que impidan que se produza un exceso de finaciamento das actividades (por exemplo, establecer o cofinanciamento de convenios en base a porcentaxes complementarias).	1	2	2	1	2					2	1	2								
RISCO BRUTO TOTAL (R_B)				5,25					RISCO NETO TOTAL (R_N)				1,65												
												RISCO RESIDUAL TOTAL (R_R)													
												1,65													



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 desconfianza.

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.7.1	Insuficiente difusión das bases reguladoras e/ou da convocatoria	A publicación das bases reguladoras e/ou a convocatoria non se realiza con publicidade e transparencia, non se cumplen os requisitos establecidos na normativa de subvencións (art. 9.1.6.5), as bases reguladoras de este tipo de subvención deben publicarse no Boletín Oficial del Estado ou no anexo oficial correspondente ao contrato de subvención, así como en la web de las administraciones (BODs) o texto da convocatoria e a información requerida para o posterior traslado ao diario oficial correspondiente do extracto da convocatoria para a suya publicación; art. 14.1 LGZ as bases serán obrevert de acuerdo con lo establecido en el Decreto de la Xunta de Galicia e na página web do órgano concedente.	3	1	5	Verificar a publicación das bases reguladoras e da convocatoria de forma que se garantiza a máxima difusión	1	2	2	1	2	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	2	1	2
S.7.2	Falta de claridad na definición dos requisitos que han de cumplir los beneficiarios ou convocatoria de las ayudas	2	2	4	Verificar que os requisitos establecidos para obtener la condición de beneficiario se incluyen de forma clara en las bases reguladoras y convocatorias	1	2	1	1	1						1	1	1
S.7.3	Non se respectan os prazos establecidos nas bases reguladoras e/ou convocatoria para a presentación de solicitudes	3	2	6	Sistemas de comprobación dos prazos establecidos para presentar a convocatoria de tramitación	3	3	1	1	1	RISCO NETO TOTAL (RN)	1,33		Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	1	1	1
RISCO BRUTO TOTAL (RB)				4,33	RISCO NETO TOTAL (RN)				1,33	RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)							1,33	



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción da IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S.8.1	Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de beneficiarios Non se definen parámetros obxectivos de valoración ou non se aplica uniformidade e homogeneidade de criterio na selección de beneficiarios. Tel e como establece o artigo 62º do Anel Decreto-Lei 36/2020 ao referirte á singularidades das subvencións no marco do PEF, no caso de subvencións de concurrencia non competitiva, non se aplica a uniformidade e homogeneidade de criterio para a orden de presentación de solicitudes, una vez realizadas as comprobacións de concurrencia da situación ou actuación subvencionable e o cumprimento do resto de requisitos exigidos, así como a regularidade da documentación que se exige para a obtención destas aprobadas as bases reguladoras destas subvencións, no caso da Administración terceira do Estado, mediante orde ministerial.	4	1	4	Verificar o grao de obxectividade dos criterios de selección definidos nas bases reguladoras e convocatorias Designar unha comisión de valoración para a selección dos beneficiarios, que se encargue de aplicar os criterios establecidos. Pilar instrucción clara e segura para a aplicación dos criterios e designar unha persoa responsable de supervisar o proceso de selección. Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos beneficiarios, así como a regularidade da documentación que se exige para a obtención destas aprobadas as bases reguladoras destas subvencións, no caso da Administración terceira do Estado, mediante orde ministerial.	3	3	5	1	1	Nova medida prevista				1	1	1	
	RISCO BRUTO TOTAL (RB)	4,00						RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00							RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00



RISCO																		
Ref. do risco		Denominación do risco			Descripción do risco													
S.9		Perda de pista de auditoría			No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contábeis para disponer dunha pista de auditoría suficiente													
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 do PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas implantadas	Probabilidade NETA polas medidas implantadas	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IB x PR = RR)	
S.9.1	Ax bases reguladoras elas convocatorias non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación que se realizan e non a precisión e forma en que os beneficiarios deban documentar os gastos que incrementan a execución da actividade subvencionada en función da súa naturaleza e dos límites previstos para a presentación de contas justificativas simplificadas, nin se proporcione un manual que se detallan estes aspectos	2	1	2	Verificar que as bases reguladoras elas convocatorias delimitan a forma correcta de documentar os gastos ou que se proporcionen un manual no que se detallan estes aspectos		2	1	1	1					1	1	1	
	O maior económico para a presentación de conta como justificativa simplificada por parte do beneficiario da subvención amplíase ate os 100.000 euros, tal e como establece o artigo 63.º do Real Decreto-Lei 56/2020 PRTR				Verificar que as bases reguladoras elas convocatorias establecen a forma correcta de documentar os gastos ou que se proporcionen un manual no que se detallan estes aspectos													
S.9.2	Incumplimiento da obrigas de conservar os documentos	2	3	6	Verificar que as bases reguladoras das convocatorias establecen a obligación de conservar os documentos prevista no artigo 132 do Regulamento (UE) 2019/1946 do Parlamento Europeo e do Consello, de 19 de julio de 2019, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento de 2020 e sobre o procedemento de revisión da contabilidade, aprobado por la Comisión Europea, e o Regulamento (UE) 2019/1947 do Parlamento Europeo e do Consello, de 19 de febreiro de 2020, polo que se establece o Mecanismo de Recuporación e Reavivamento, bem mediante a recompensación no órgano concedente da documentación arreagada polo beneficiario, ou mediante a devolución da documentación que se pague a través de procedimentos nos prazos e formatos similares ao artigo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación, 3 anos se o financiamiento non supera os 60.000 euros).		2	1	1	2	2					1	2	2
S.9.3	A convocatoria non define de forma clara e precisa os gastos elegibles	3	2	6	Verificar que as bases reguladoras das convocatorias establecen os gastos elegibles ou que se estableza un manual de justificación no que se detallan estes aspectos		2	1	1	1					1	1	1	
S.9.4	Non se realizou una correcta documentación das actuacións que permiten garantir a pista de auditoría	4	2	8	Lista de comprobación da documentación requerida para garantir a pista de auditoría		2	1	2	1					2	1	2	
S.9.5	A convocatoria non recolla a suxección aos controles dos organismos europeos dentro das referencias á obrigatoriedade que assume o beneficiario como consecuencia do financiamento polo MPR, as bases reguladoras da convocatoria non prevén expresamente o condicionamento da concesión da axuda ao compromiso escrito da concesión das devidas e acceso á Comisión Europea, ao Tribunal Europeo de Contas, ao Olasur (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo, ao Tribunal Europeo de Fraude (OLAF), ao	2	1	2	Verificar que as bases reguladoras das convocatorias establecen que recollen a suxección ás controles dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea)		3	2	1	1					1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		4,80					RISCO NETO TOTAL (RN)		1,40					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,40



RISCO		Descripción do Risco
Ref. do risco	Denominación do risco	
S.10	Incumprimento do réxime de auxíos do Estado	Ai subvención non se considera constituir auxíos de Estado, pero non se realizou unha análise previa da súa categoría e/ou non se cumpreron os dispositivos de aplicación a este tipo de auxíos.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RN)			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 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.10.1	As bases reguladoras da convocatoria non indican que se trata dunha auxa de Estado, no seu caso	2	2	4	<p>Verificar que as bases reguladoras da convocatoria indique se a subvención constituye ou non unha auxa de Estado:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No caso de que nas bases constide que non é unha auxa de Estado, nas propias bases ou no expediente que acompaña ao mesmo, debe constar que se trata dunha subvención que justifican que non se trata de auxa de estado - No caso de que constitúa auxa de Estado, as bases reguladoras da convocatoria deben de identificar con precisión o tipo de subvención, a normativa que laude e a normativa europea aplicable auxás de mínimo Regulamento de execución por categorías auxás notificadas (Comisión) <p>Verificar que no expediente justifiquen en que medida a regulación das bases asegura o cumprimento dos requisitos establecidos na convocatoria (legislativa)</p> <p>No caso de que non se auxuda autorizada, verificar que se fa mención expressa ao número de identificación da auxa de Estado, así como ao número de expediente, e que se pélase constancia expresa no expediente de que, ad regular alta medida, cumprimente todas as condicións impuestas pola Comisión (Regulamento)</p>	1	2	1	1	1	1					1	1	1
S.10.2	As operacións financeiras constitúen auxás de Estado e non se seguío o procedemento de información e notificación establecido para o efecto polo normativo europeo	2	1	2	Verificar se se trata de auxás de Estado e, no seu caso, documentar o cumprimento dos requisitos e a existencia no expediente das bases e autorizacións da mesma, que aparecen en cada caso	1	1	1	1	1					1	1	1	
	Non se comprobou que a auxa poda constituir auxa de Estado segundo a normativa da UE aplicable, e/ou non seguío os procedementos de comunicación e notificación á Comisión Europea.				Lista de comprobación para asegurar o cumprimento da normativa europea sobre auxás de Estado, así como para facilitar a elaboración dos informes e declaracions de vestión respectivas. A lista de comprobación consta de 10 ítems sobre auxás de Estado no marco do PRTT previsto no Anexo II.D da Orde HP/030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de revisión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.													
				RISCO BRUTO TOTAL (RB)	3,00					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00	

RISCO																		
Ref. do risco			Denominación do risco		Descripción do risco													
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (RR)	MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (RR)	Probabilidad BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RR) (RR x PR = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (RN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (RN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción de IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (RR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (RR x PR = RR)	
S.11.1	Incumplimento dos deberes de información e comunicación relativos ao apoio do MRR ás medidas financieras	2	2	4	<p>Elaborar e distribuir entre todo o personal involucrado na gestión de actividades financeiras polo MRR dun breve manual relativo ás obligacións que se establecen no artigo 34.2 do Regulamento (UE) 2021/241, do Parlamento Europeo e do Consello, que establece normas comunitárias relativas ao apoio ao sector económico e ao emprego e ao artigo 9 do Orde MRR/1030/2021, do 29 de setembro, polo que se configura o sistema de gestão do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</p> <p>Incumplimento dos deberes de información e comunicación relativos aos diferentes tipos normativos, tanto nacionais como europeos, en particular das obligacións que estejam contidas no artigo 34.2 do Regulamento (UE) 2021/241, do Parlamento Europeo e do Consello, que establece normas comunitárias relativas ao apoio ao sector económico e ao emprego e o artigo 9 do Orde MRR/1030/2021, do 29 de setembro, polo que se configura o sistema de gestão do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</p>	<p>Lista de comprobación de requisitos de información e publicidade, que inclúa, entre outras cuestións:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que as informacione s que se comunican contienen unha referencia clara á fonte da información no PPN, con indicación do competente e de reforma ou investimento na que se materializan as subvencións que se conceden; - Verificar que as convocatorias que se desenvolven neste ámbito contén, tanto no seu cabecílo como no seu corpo de texto, a seguinte referéncia: «Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU»; - Verificar que se inclúa na convocatoria que se procede a la percepción de fondos procedentes do Fondo Europeo de Recuperación, Transformación e Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta e destacada a embellecer da UE, cuma declaración de financiamento (segun o tipo de fondo) e cuma referencia ao logotipo do Fondo Europeo de Recuperación, Transformación e Resiliencia (NextGenerationEU), xunto ao logo da PPN, así como a identificación do beneficiario e o número de identificación, así como supervisar que os percutores de fondos faien mención da orixe deste financiamento e válida por dada visibilidade, en particular en todos os documentos que se publiquen, así como fornecer información coherente, efectiva e proporcionada dividida a múltiples destinatarios, incluídos os medios de comunicación e o público. 	2	2	1	1	1					1	1	1
S.11.2	Incumplimento do deber de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única	2	1	2	Verificar que se realiza a identificación dos beneficiarios das ayudas, tales persoas físicas ou jurídicas, nos termos previstos no artigo 8 da Directiva 2020/852, do 29 de setembro, e que dita documentación se remitisse de forma escrita e procedendo respetando no artigo 8.3 da citada directiva.	2	2	1	1	1					1	1	1	
RISCO BRUTO TOTAL (RR)				5,00	RISCO NETO TOTAL (RN)				1,00	RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)				1,00				

2: VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN 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	4,00	2,00	2,00
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.	5,50	1,50	1,50
C.3	Desviacións da execución do contrato	O contratista incumpe as especificacións do contrato durante a súa execución	5,00	1,25	1,25
C.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade	5,00	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	6,67	2,00	2,00
C.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade	6,00	2,00	2,00
C.7	Limitación da concorrenza	Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos	5,00	1,00	1,00
C.8	Trato discriminatorio na selección de adxudicatario	Non se garante un procedemento obxectivo de selección de adxudicatario, o que limita o seu acceso ás licitacións en termos de igualdade	8,00	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	8,25	2,00	2,00
C.10	Risco de Colusión	Pactos segredos de manipulación entre empresas para limitar ou eliminar a competencia nos procesos de licitación, na maioría das ocasións co obxectivo de aumentar os prezos ou reducir a calidade dos bens e servizos	3,50	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	1,50	1,50
RBT/RNT/RRT			5,54	1,63	1,63



RISCO																	
Ref. do risco			Denominación do risco			Descripción do risco											
C.1			Non suxección normativa			Tramitación do procedimento excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de contratación											
INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES				RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.1.1	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumplir os posibles licitadores ou adjudicatarios Os requisitos non quedan claros no prego que reexa a contratación e/ou no anuncio de licitación ou están sujetos a interpretación, o cal poda derivar na selección deliberaida dun determinado licitador.	4	1	4	Revisión de pregos por Asesoría Xurídica e Intervención Uso de modelos harmonizados, prezos tipo ou prezos de referencia Verificar que os requisitos establecidos para participar na licitación e para obter a condición de adjudicatario están incluidos de forma clara nos prezos que reexen a contratación e nos anuncios de licitación	1	2	3	1	3				3	1	3	
C.1.2	Os prezos que reexen a contratación non recollen a suxección aos controles dos organismos competentes Os licitadores non fan plenamente conscientes da conformidade da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.	2	2	4	Verificar que os prezos que reexen a contratación exixen o compromiso do solicitante de someterse aos controles dos organismos competentes e que identifican os devidos organismos de control	1	2	1	1	1				1	1	1	
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)			4,00							RISCO NETO TOTAL (RNt)			2,00				
													RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)				
													2,00				



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.2	Conflictos de intereses	Incorre en particular no caso de que se produzcan situacione nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de reixer o exercicio profesional poidan ser poneñidos en causa, ou que se produzcan efectos, de afastante político ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de menor grau ou nulo.

Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)		
		Impacto ERUTA (IE)	Probabilidade ERUTA (PE)	Risco ERUTA (IE x PE = RB)	Descripción das medidas	Reducción da PROBABILIDADE ERUTA 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)				
C.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos adjudicatarios As persoas que integran a mesa de contratación, as expertas avaladoras ou as responsables da adjudicación influen deliberadamente na valoración das ofertas para favorecer a algumas delas.	4	1	4	Declaração da ausencia de conflictos de interesse de todos os membros da mesa de contratación. Regulación non prega do protocolo en caso de detección de conflicto de intereses. Exclusión das mesas de contratación do persoal que elabora as propostas técnicas e económicas dos contratos. Norma de actuación que establece que en caso de existir conflictos de intereses, non se procederá a la contratación. Disposición de sistemas que garantizan un certo grau de rotación e alternancia entre os criterios de selección dos membros da mesa de contratación dos licitadores.	3	1	1	1								1	1	1
C.2.2	Adjudicación directa irregular mediante o uso indebidamente da contratación menor As persoas que participan na revisión ou na planificación da contratación con facultades decisivas eluden os procedementos ordinarios de maior concurrencia para favorecer a un licitador ou grupo de licitadores.	4	2	8	Sistema de alertas que informen da concentración de contratos en proveedores. Revisión periódica de concentración de contratos en proveedores	2	2	2	1	2						2	1	2	
C.2.3	Especificacións pectoradas para favorecer a determinados licitadores As persoas que participan na elaboración das pregas, informárense ou expertas técnicas, ou as responsables da preparación do concurso influen deliberadamente os seu conteúdo para favorecer a algún licitador ou grupo de licitadores.	4	1	4	Declaração da ausencia de conflictos de interesse do persoal que participa na elaboración das pregas. Regulación non prega do protocolo en caso de detección de conflicto de intereses. Verificación de especificacións por oficinas de supervisión, intervención e control de contratos para garantizar a imparcialidade.	2	2	2	1	2						2	1	2	
C.2.4	Ampliación de contratos existentes para evitar a licitación Alegar justificacions artificiais, forzadas ou ficticias para ampliar a vencencia dos contratos e eludir o proceso de licitación que deberá suceder ao orixinario.	3	2	6	Aprobación prevista nos pregos da posibilidade de ampliación ou prórroga de contratos. Revisión por Asesoría Jurídica e Intervención Aprobación por instancia superior ao propONENTE	2	1	1	1	1						1	1	1	
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)			5,50						RISCO NETO TOTAL (RNt)			1,50			RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)			1,50	



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENANTES			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 do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción do 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 de PROBABILITY NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PB)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.3.1	Non estar responsabilizadas por incumplimentos contractuais O contratista perde immediatamente durante execución deficiente, polo que se cancelan os pagamentos e se procede á devolución das cantidades pagadas e a devolución das cantidades pendentes.	4	1	4	Prevención nos prezos de sublicitas que nos casos de incumplimientos permitan a aplicación de penalidades automáticas e específicas para as prestacións contratadas	3	3	1	1	1					1	1	1
C.3.2	Realizar pagamentos de prestações que non se avistan as condicións estipuladas no contrato Comprobación dos parámetros formais das facturas e a súa coherencia coa constancia de pagamentos incluída no contrato, pero non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas	4	2	8	Garantir unha avenda seguración de funcións de forma que as persoas encargadas de pagar as facturas non sexan as mesmas que prestan a servizo público sobre o cumprimento das condicións establecidas no contrato	5	2	1	1	1					1	1	1
C.3.3	Determinación dun prezo non ajustado ao mercado Non detectar alteracións da prestación contratada durante a execución Non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas antes de tramitar os pagamentos, incluídas as melloras ou variantes propostas polo contratista na súa oferta, ou as condicións especiais que motivaron a adjudicación en base temeraria.	4	1	4	Designar unha persoa responsable do contrato que realice garantías de independencia respecto do contratista e con competencias técnicas para efectuar a supervisión e control da ejecución das prestacións. Preferentemente serán empregados públicos da propia administración con coñecementos especializados na materia. Realizar un informe de recepción de la información técnica ou na propia acta de recepción, dun pronunciamento expreso sobre o cumprimento das características da prestación que se contemplarán na adjudicación do contrato, así como as condiciones especiais de execución.	2	1	2	1	2					2	1	2
C.3.4	Unha fórmula dos exixentes de licenciado alíos aos prezos do mercado pode seren ofertas tan baxas que, cumplindo as regras do procedemento, comprometen a correcta execución das prestacións contratadas	2	2	4	Especificación nos prezos ou na documentación contractual os parámetros obxectivos e os criterios de determinación do prezo do contrato	2	1	1	1	1					1	1	1
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)			5,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)			1,25				RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)			1,25



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que tenen por objecto a percepción, retención indevida ou devolución de fondos públicos. Resulta esencial a concurrencia de intencionalidade

Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)		
		Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB 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 = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción de IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x RR)		
C.4.1	Vulneración do segredo das proposicións, con posterioridade á súa presentación. Difusión do conteúdo das proposicións dos licitadores antes da súa apertura formal ou ignorando o seu carácter confidencial.	3	1	3	Emprego da licitación electrónica	3	1	1	1	1					1	1	1		
C.4.2	Subministrar información privilegiada a determinadas empresas sobre as contratacóns que se preén realizar. Filtrado de información relevante antes de facerse pública.	4	2	8	Publicación no perfil do contratante da planificación das contratacóns que cada centro sector prevé realizar ao longo do exercicio. Asociación de responsables de cada centro sector que participa no deselvo do procedemento para evitar filtrado a persoas aíslas que se interesan por coñecer información confidencial.	2	1	2	1	2					2	1	2		
C.4.3	Dispensar un trato de favor a determinado/s licitador/es. Favorecer a posición de determinado/s licitador/es mediante o establecemento das prescripcións técnicas, os criterios de solvencia ou os criterios de adjudicación.	4	2	8	Verificar que existe coherencia entre o objectivo de supervisión, intervención delegadas ou por entidades especializadas. Declaración de ausencia de conflictos de intereses do personal que participa na elaboración dos prezos.	2	1	2	1	2					2	1	2		
C.4.4	Manipulación de ofertas. Capacidad de alterar o conteúdo das ofertas dos licitadores.	4	1	4	Uso generalizado dos sistemas de encotrácion de ofertas, como SILEX. Existencia dun alto grao de discreción do personal que participa no deselvo do procedemento para evitar filtrado a persoas aíslas que se interesan por coñecer información confidencial.	3	2	1	1	1					1	1	1		
C.4.5	O obxectivo do contrato e prescripcións técnicas definidas nos prezos non responden ao competente e a reforma ou investimento nin aos fixos e obxectivos a cumplir. Non existe unha coherencia das prescripcións que se pretenden constatar cos obxectivos perseguidos na correspondente reforma ou investimento, nin se fai menzione respeito ós documentos de licitación.	3	1	3	Verificar que os documentos do expediente de contratación contienen unha referencia á incorporación da actuación no PPTT, con indicación da competencia do responsable de investimento, presión ou subproyecto nos que se inclúen as actuacións que corresponden ós criterios de adjudicación.	2	1	1	1	1					1	1	1		
C.4.6	Os criterios de adjudicación incumpridos son contrarios ao principio de "non causar un dano significativo" e a etiqueta verde e dália. Os criterios de adjudicación incumpridos obrigatorios transversais do PPTT como son o principio de "non causar dano significativo" ou cumprir coas etiquetas verde ou dália, sen que se faga referencia a estás obligacións nos documentos de contratos.	4	1	4	Verificar que se recolla expresamente nos prezos a obrigación do licitador de non causar un dano significativo e as consecuencias do seu incumprimento. Verificar que se inclúe unha referencia nos prezos ao preceptivo cumplimento das obligacións assumidas en materia de etiqueta verde e dália e os mecanismos designados para o seu control.	1	1	3	1	3					5	1	3		
RISCO BRUTO TOTAL (RRB)				5,00	RISCO NETO TOTAL (RN)				1,67	RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)				1,67					



RISCO																			
Ref. do risco		Denominación do risco			Descripción do risco														
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	C.5			Falsidade documental			Añadirse contratos sobre unha base elemental, ou seja, que non se condicione a licitación, e que se establecen ou oculta aqueles que impedirán a adjudicación ao seu favor, así como pagar os impostos correspondientes con documentación justificativa adulterada, ficticia ou simulada											
INDICADORES DE RISCO	RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES				RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (RR)						
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade ERUTA (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	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)		
C.5.1	Efectuación na información presentada Os licitadores presentan documentación falsa que se ten en cuenta no procedimento (descarcados, compromisos, información financiera, etc.)	4	2	8	Comprobación cruzada de documentos sustitutivos de distintas fuentes Declaración responsable conforme non varíen as circunstancias que consten na información de licitación ou non se modifiquen.	1	1	3	1	3					3	1	3		
C.5.2	Ocultación de información con obliga de remitir á administración Os licitadores non presentan información a que estarán obligados en virtude da normativa vigente	4	1	4	Comprobación cruzada de documentos sustitutivos de distintas fuentes Comprobación de información de BD de garantismos públicos e restantes mercantís Listaxe de comprobación da documentación do proceso de licitación	2	1	2	1	2					2	1	2		
C.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas No caso de sufragación, os contratistas presentan facturas que non corresponden a unha adquisición de bens ou a una prestación de servicios real ou que non se axunta nos termos da facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, inexactos ou simulados	4	2	8	Comprobación mediante cruces de BD Verificación de documentos electrónicos Verificación dos requisitos legais das facturas, nóminas, contratos, servicios e outros sustitutivos Verificación das facturas e os límites establecidos na normativa aplicable no caso de que o adjudicatario subcontrate a execución das cretencias licitadas	3	1	1	1	1					1	1	1		
RISCO BRUTO TOTAL (RB)				6,67					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			Incumprimento da prohibición de dende finaciamento 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 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 NETO polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.6.1	Costes laborais falsos <small>A denuncia de subrogado para lucrar en cuenta o preço de proxectos, inclue estímulos ou efectivos artificiais ficticios, que os costos laborais vinculados á execución das prestacións contratuadas (costos incorrectos de man de obra, tarifas horarias incorrectas, gastos asociados a persoal inexistente,etc).</small>	3	2	6	Coste de facturas con contratos e máximas e tempos de trabajo			2	1	2				2	1	2
C.6.2	Traballos de insuficiente calidade <small>Os traballios vinculados ás prestacións contratuadas non acordan á calidade evocada nos prezos</small>	3	2	6	Solicitude de probas adicionais			2	1	2				2	1	2
C.6.3	Dobre financiamento <small>As prestacións contratadas finiquitáronse con fondos públicos de concurrencia incompatible ou reciben financiamento doutras fonses distintas ao contrato asinado coa Administración, xerando un lucro para o contratante.</small> <small>Incumprimento da prohibición de dende finaciamento recalcido de forma particular no artigo 9º do Real Decreto 102/2007/4 do Parlamento e do Consello, do 12 de febreiro de 2007, que establece que os beneficiarios de ayudas, subvencións e outras medidas de apoio a empresas e a investimento poderán recibir ayuda doutras programacións e instrumentos da UE sempre que esta axuda non cubra o mesmo custo.</small>	3	2	6	Verificar a compatibilidade das fontes de finaciamento do contrato Verificar que os prezos que resan a contratación adheren sobre a prohibición de dende finaciamento, cos referenciais legais oportunos e establecer un procedemento para a devolución das axudas que se traxeran nalgún dos fondos solicitados, concedidos ou contratados para financerar os proximos gastos Comparación cruzadas de bases de datos Solicitar os certificados de adega, certificados ou declaraciones que establecen a finalidade da finaciación outorgada Verificar a realización de cadros de finaciamentos ao nivel de proxecto/subproyecto/ida de acción que proceda Listas de comprobación sobre sobre finaciamentos			2	1	2				2	1	2
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		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.7	Limitación da concurrencia			Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos																						
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 de IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Axudante 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.7.1	A publicidade dos procedementos é incompleta, irregular ou limitada, ou verifícase a redución de prazos ou a simplificación de procedimentos.	3	2	6	Comprobación dos requisitos de información e publicidade dos anuncios de licitación, así como das condicións de prazo e do seu cumprimento		2	1	1	1	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Axudante do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	1	1	1									
					Declar constancia nunha acta das ofertas presentadas e da data da súa presentación e apertura, así como dos motivos de reabastamento, se é o caso																					
					Describir un procedemento claro, difundido entre o persoal, sobre os requisitos de publicidade que deben cumplirse nos diferentes procedementos de contratación, que contem as especialidades aplicables ao tipo de contratos financiados polo IRIK, que garaniza a correcta publicidade das licitacións																					
					Revisar os requisitos de formación que establecen o procedemento de adjudicación, con adhesión e dependencia incondicional para os contratos fincados con fondos procedentes do PRTT, a súa adecuación e correcta aplicación, de tal manera que se asegure o cumplimiento dos principios de libertad de acceso, non discriminación e igualdade de trato.																					
C.7.2	Elección de tramitación abreviada, urgencia ou emerxencia, ou procedementos de contratación menos competitivos de forma usual e sen suficiencia adecuada	2	2	4	Utilización de modalidades de tramitación que permiten reducir prazos ou publicidade co fin de evitar a discriminación, garantizando a transparencia e a igualdad de trato e tratando os principais de modo desigual, de forma que se garanta a igualdade de trato e transparencia		2	1	1	1	Risco NETO TOTAL (RN)	1,00	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Axudante do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	1	1	1							
					Verificación polas intervencións delegadas																					
RISCO BRUTO TOTAL (RB)			5,00													RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00								



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE AÇÃO			RISCO RESIDUAL (RR)					
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RR)	Descripción das medidas	Redución da IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución da IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR + RR)		
C.8.1	Especificacións definidas para favorecer a determinados licitadores	4	2	8	<p>Revisión da especificación da Forma en que se establece o procedemento de adjudicación, a súa adecuación e correcta aplicación, de tal maneira que se garante a igualdade e non discriminación de todos os licitadores.</p> <p>Verificación de especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas ou por entidades especializadas.</p> <p>Declaración de ausencia de conflictos de intereses do personal que redacta as prescripcións técnicas aplicables ao contrato.</p>	2	2	2	1	2	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución da IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	2	1	2		
	Os prezos definen un producto dunha marca concreta en lugar dun produto similar, e serve unha ampliada condicón entre as características finais nos prezos e os servicios e produtos dun licitador concreto, ou establecen especificacións excesivamente restrixivas para que só se poidan presentar propostas de licitadores que cumpran con elas.																		
	Non se define un criterio de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de adjudicatario																		
C.8.2	Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de adjudicatario	4	2	8	<p>Verificar o grao de obxectividade dos criterios de adjudicación definidos nos orzíxos.</p> <p>Utilizar, cando existan, criterios de adjudicación incluídos en catálogos de criterios aprobados pola organización.</p> <p>Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos licitadores propostos para obter a condición de adjudicatarios.</p>	3	2	1	1	1					1	1	1		
RISCO BRUTO TOTAL (RR)				8,00														RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,50



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.9	Péda da pista de auditoría	Non se garante a conservación de toda a documentación e dos registos contábeis para dispor dunha pista de auditoría suficiente

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (Rb)	Probabilidade BRUTA (Pb)	Risco BRUTO (RR) (Rb x Pb = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO cosas medidas implantadas	Reducción de PROBABILIDADE BRUTA cosas 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.9.1	Os prezos non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación	3	3	9	Verificar que os prezos delimitan a forma correcta de documentar os gastos e os prazos de conservación da documentación	3	1	1	2	2					1	2	2		
	Non se establecen con precisión a forma en que os administradores deben documentar os gastos nos que incorporen procedimientos de control e de auditoría, nin en prazos mínimos de conservación documental				Verificar que os prezos especifican os documentos que deben ser conservados														
C.9.2	Os documentos non se conservan	3	3	9	Verificar que os prezos estén o compromiso do licitador de conservar a documentación nos prazos establecidos	2	1	1	2	2					1	2	2		
	Os contratistas non cumplen as obligacións establecidas para a conservación de documentos				Verificar o establecemento dun mecanismo que permita cumplir coa obrigación de conservar os documentos nos prazos e formatos sindicados														
	Non se cumplen a regulación da conservación de documentos prevista no artigo 19º do Regulamento (UE) número 2017/820 do Parlamento Europeo e do Consello, de 19 de xuño de 2018, sobre as normas financeiras gerais para as operacións verda da Unión e resolución da Comisión Europea (Regulamento (UE) 2017/820), que establece as normas para a elaboración das actas de reunións e para a conservación dos documentos que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia																		
C.9.3	Non se realizou unha correcta documentación das actuacións que permite garantir a pista de auditoría	3	3	9	Lista de comprobación de documentación requerida para garantir a pista de auditoría	3	1	1	2	2					1	2	2		
	No expediente do contrato non quedan documentados os procesos que permiten garantir a pista de auditoría nas diferentes fases da ejecución, como a contratación, execución, publicidade, pagos, contabilización, etc.																		
C.9.4	Non se garante o compromiso de auxiliar os controles dos organismos europeos	2	3	6	Verificar o compromiso expreso dos contratantes e subcontratantes a auxiliar nos controles dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e a Fiscalía Europea, para que cheven informes sobre as actuacións que se realizan)	1	1	1	2	2					1	2	2		
	Non consta a autorización expresa por parte do contratante ou a subcontratante dos documentos e acceso necesarios á Comisión Europea, a Oficina Europea de Lucha contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e a Fiscalía Europea, para que cheven informes sobre as actuacións que se realizan																		
		RISCO BRUTO TOTAL (RR)			8,25				RISCO NETO TOTAL (RN)			2,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		



RISCO																	
Ref. do risco		Denominación do risco			Descripción do risco												
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. do risco	Denominación do 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 do 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	Relación do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Relación de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PB)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PB = RR)
C.10.1	Simulación de falsos licitadores <small>Reciben distintas ofertas de empresas que presentan vinculación empresarial, de licitaciones (activas o no) pero su oferta fantasma que no presentan a calidad suficiente y existe duda de que pretendan obtener el contrato</small>	3	1	3	<p>Evidence de tratado do expediente à Comisión Galega da Concorrência e Mesa de contratación estime que existen indicios fundados de collusão:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comprobar a existencia ou non de vinculación empresarial entre as empresas licitadoras (directivas, propietario, etc., utilizando fontes de datos oficiais, como o SIAE). - Comprobar os antecedentes das empresas implicadas, por exemplo mediante a revisión dos sitios web ou da información de contacto das empresas. - Control das ofertas para verificar que non inclúan subcontratación a empresas que non se consideren pertencentes ao seu grupo principal. - Verificar que non se subcontrata a licitadores que non se consideran adjudicatarios no procedemento de licitación. - Realizar un análisis comparativo das ofertas entre os diferentes licitadores para verificar que non houbo acordos entre elas ou se presentaron ofertas ficticias os documentos contienen datos idénticos (dirección, teléfono, fax, correo electrónico, etc.) ou presentan errores, edición, similificadas formais, ou declaraciones similares. 	1	1	2	1	2	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Relación do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Relación de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	2	1	2
C.10.2	Acorios entre os licitadores <small>Os licitadores piden a sola licitación no procedimento o liciteiro de preferencia e licitador que resulta beneficiario da licitación en ambas, as ofertas presentan percentuais exactos de baxas os prezos das ofertas son demasiado altos, demasiado próximos, moi distintos, números redundantes, incompletas, etc... os licitadores retribúen as suas propostas, o licitador que resulta beneficiario da licitación non accepta ou renuncia á adjudicación e</small>	4	1	4	<p>Especial análise das ofertas aparentemente altas ou alejadas ou das que presentan percentuais exactos de baxas.</p> <p>Exame da presenza de circunstancias improbables nas ofertas ou de relações insusas entre terceiros ofertas que parecen coherentes pero finalmente se inversas, as empresas da licitação presentan ofertas, etc...</p> <p>Confirmar a ausencia de influencia dun licitador sobre outros</p>	3	1	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		3,50				RISCO NETO TOTAL (RN)			1,50				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
C.11	Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción da IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PRORABILIDADE 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 RISCO NETO polas medidas a implantar	Relación da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.11.1	Incumprimento dos deberes de información e comunicación do apoyo do MRR ás medidas financeiras	4	1	4	Educarse e distribuir entre todo o personal implicado na ejecución de actividades financieras no MPR dun breve manual relativo ás obrigacións de publicidade do procedemento. Lista de comprobación de requisitos de información e publicidade, que inclúa, entre outras cuestións: - Verificar que os órgãos que cometan unha referencia á incorporación da actuación no PETR, con indicación do competente e da reforma ou investimento na que se inseriu a medida, así como o seu número de expediente. - Verificar que os órgãos que se desenvolvén neste ámbito contan, tanto no seu cabecillo como no seu corpo de desenvolvemento, a seguinte referencia: «Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR) para Unión Europea - NextGenerationEU». - Verificar que se inclúen nos órgãos que non proxectan e subvencionan que se desenvolvén no Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta e destacada o emblema da UE cunha escudu que indique que a medida está cofinanciada polo Fondo Europeo de Desenvolvemento (FED) e que se trata dunha medida que se financia co fondo europeo «Financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU», xunto ao logo do PETR, disponible no link https://planderecuperacion.gob.es/identidades-logos . - Verificar que se inclúen nos órgãos que proxectan e subvencionan que se desenvolvén no Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta e destacada o emblema da UE cunha escudu que indique que a medida está cofinanciada polo Fondo Europeo de Desenvolvemento e velar por darlle visibilidade, en particular cuando promoven as accións e os seus resultados, facilitando información coherente, efectiva e transparente dividida a múltiples destinatarios, incluídos os medios de comunicación e a público.	2	2	2	1	2					2	1	2
C.11.2	Incumprimento do deber de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única	4	1	4	Verificar que se realiza a identificación dos beneficiarios dos fondos, sean persoas físicas ou jurídicas, nos termos previstos no artigo 8º da Orde IN/970/2020/ET, de 29 de setembro, que establece o procedemento de acuerdo con o procedemento recetorado no artigo 8.3 da citada orden.	3	1	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		4,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)			

