

PROPOSTA DE APROBACIÓN DO PLAN ESPECÍFICO DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA FUNDACIÓN MUSEO DO MAR DE GALICIA

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 Fundación Museo do Mar de Galicia, adscrita á Consellería de Cultura, Lingua e Xuventude, 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 integridade institucional que implica tamén a implantación na organización dunha cultura de prevención fronte aos posibles incumprimentos, o impulso dos mecanismos que a fagan

efectiva, con especial atención a aqueles feitos que poidan supoñer actos contrarios á integridade, e que se concretan na elaboración do seu plan específico de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude.

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

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

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

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

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

Así, de acordo con todo o anterior,

PROPOÑO:

Que se aprobe 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.

Marta Lucio Gómez

Directora-Xerente da Fundación Museo do Mar de Galicia

(asinado dixitalmente á marxe do documento)

PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA FUNDACIÓN MUSEO DO MAR DE GALICIA.

ÍNDICE

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

1 INTRODUCCIÓN

O presente documento define os mecanismos que a Fundación Museo do Mar de Galicia (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.

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

Definicións

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

2 CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN

2.1 Misión, visión e valores

A mellora continua na calidade dos servizos prestados, a atención ás necesidades da cidadanía, e a transparencia e a integridade da actividade pública actúan como principios vertebradores que presiden a actividade 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 Fundación ten como misión facer prevalecer no tempo a relación de Galicia e o mar a través da preservación e difusión do seu patrimonio e cultura.

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.

A Fundación Museo do Mar de Galicia ten como competencias e funcións principais as seguintes:

- a) A recompilación e/ou depósito, conservación e análise de fondos documentais de relevancia histórica ou cultural en calquera tipo de soporte.
- b) O fomento e difusión de actividades de investigación que poidan contribuír á consecución dos fins da Fundación.
- c) Velar pola catalogación, protección, conservación, investigación e mellora dos bens mobles e inmobles que integren o seu patrimonio, en especial, aqueles cun valor histórico significativo.
- d) A exhibición ordenada dos seus fondos así como a organización periódica de exposicións científicas e divulgativas acordes co obxecto da fundación
- e) A promoción, colaboración ou organización de cursos, grupos de traballo, simposios e eventos similares relativos aos fins da Fundación así como o desenvolvemento dunha actividade didáctica respecto aos seus contidos.
- f) A elaboración e publicación de catálogos e monografías dos seus fondos.
- g) A colaboración con outras institucións, empresas ou persoas na realización de actividades conducentes aos fins da Fundación.

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

<https://transparencia.xunta.gal/tema/transparencia-institucional/planificacion/plans-e-programas-anuais-e-plurianuais>

2.2 Organización e funcionamento

2.2.1 Organización

A fundación Museo do Mar de Galicia está participada principalmente pola Administración Xeral da Xunta de Galicia e está adscrita á Consellería de Cultura, Lingua e Xuventude. A entidade artículase en órganos de goberno e de xestión:

- Órganos de goberno: O Padroado, composto por un mínimo de cinco membros e un máximo de doce, sendo membros natos a Xunta de Galicia, a Xunta de Galicia, a través da Consellería de Cultura, Lingua e Xuventude, o Concello de Vigo e o Consorcio da Zona Franca de Vigo.
- Órganos de apoio e xestión: A Comisión Xestora, como órgano de apoio e de xestión do padroado.

2.2.2 Recursos humanos

Segundo os últimos datos dispoñibles (xuño 2025), esta entidade conta cunha dotación de recursos humanos de 4 persoas traballadoras.

2.2.3 Recursos económicos

Segundo consta na Lei 4/2024, do 27 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2025, esta entidade conta coa dotación orzamentaria para a execución de gastos que se detalla a continuación:

EXPLOTACIÓN (miles de euros)	CAPITAL (miles de euros)
1.187	0

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 12/2006, de 1 de decembro, de Fundacións de Interese Galego
- Decreto 14/2009, do 21 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento de fundacións de interese galego
- Decreto 15/2009, do 21 de xaneiro, polo que se aproba o Rexistro de fundacións de interese galego
- Lei 16/2010, do 17 de decembro, de organización e funcionamento da Administración xeral e do sector público autonómico de Galicia
- Lei 9/2017, de 8 de novembro, de contratos do sector público
- Decreto Lexislativo 1/1999, de 7 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia.

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.
- e) Fomentarase a participación do persoal directivo e do restante persoal da entidade nas actividades formativas relativas á integridade.
- f) Asúmense os protocolos relativos ás declaracións de ausencia de conflitos de intereses e aos supostos de comunicación ou detección dun conflito previstos no plan xeral.
- g) Realízase unha identificación e avaliación dos riscos de xestión tomando como base o catálogo de riscos xerais en materia de subvencións e contratación e das medidas (ou controis) redutoras ou atenuantes recomendadas no plan xeral.
- h) Asúmese o catálogo de bandeiras vermellas incluídas no plan xeral.
- i) Difundirase a existencia da caixa de correo de integridade, para que o persoal empregado público da entidade poida consultar interpretacións e concrecións sobre o sistema de integridade institucional. Esta canle artículase a través do enderezo electrónico integridade@xunta.gal e non debe confundirse coa *Canle de denuncias* da Xunta de Galicia, habilitada para comunicar información sobre os supostos incumprimentos do sistema de integridade institucional.

2.3.2 Medidas de detección

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

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

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

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

2.3.3 Medidas de corrección

- a) Realizarase a modificación deste plan específico de prevención e medidas antifraude en función dos feitos ou dos incidentes detectados polas auditorías.

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

2.3.4 Medidas de persecución

- a) Propoñer unha persoa en representación desta entidade no comité de integridade da consellería á que está adscrita.
- b) Remitir a investigación e eventual sanción á Comisión Galega da Competencia cando as actuacións detectadas constitúan prácticas colusorias contrarias á competencia.
- c) Iniciar os procedementos de reintegro cando as actuacións produzan menoscabo nos recursos públicos ou fosen declaradas irregulares as actuacións.

2.4 Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos

Sen prexuízo das funcións e responsabilidades previstas no plan xeral, concrétnanse 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

A responsabilidade en materia de prevención de riscos de xestión corresponde ao comité de integridade da consellería.

En consecuencia e, de conformidade co previsto no PXMA, para a representación desta entidade no comité de integridade da consellería á que está adscrita, propónse ao Director/Xerente do Museo do Mar de Galicia.

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, exemplaridade e honorabilidade no desempeño da responsabilidade que supón xestionar os recursos que son patrimonio do pobo galego e o deber de salvagardar a imaxe e reputación das institucións autonómicas.

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

Con independencia do anterior, a/s persoa/s que ocupan/n o/s alto/s cargo/s que participa/n no proceso de elaboración ou propoñe/n a aprobación deste plan específico de prevención de riscos de xestión realiza/n unha manifestación de compromiso co Código Ético e de comportamento íntegro e de loita contra a fraude en termos semellantes aos contidos na declaración institucional.

3.1.2 As referencias á integridade na planificación estratéxica

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

3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional

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

Periodicamente, a/s persoa/s que ocupe/n o/s alto/s cargo/s 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 declaracións relativas ás situacións de conflitos de intereses do dito plan.

Para tal fin, facilitaránselle 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

Por atoparse no suposto previsto no artigo 14.2 da Lei 2/2023, de 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción, esta entidade comparte coa Administración xeral o sistema interno de información e os recursos destinados ás investigacións e á xestión da informacións que se reciban.

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

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

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

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

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

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

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

3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos

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

Co fin de dar a coñecer con suficiente amplitude a política de integridade e os plans específicos 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, consistindo na 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 máis 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, máis adecuado concentrarse nun número limitado de riscos, os máis relevantes e urxentes.

Riscos avaliados

De conformidade coas conclusións do plan xeral e co documento técnico “Catálogo de riscos por áreas de actividade”, aprobado polo Consello de Contas, avalíanse os riscos correspondentes ás áreas de subvención e/ou contratación 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 avaliación do risco

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

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

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

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

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

O resultado da avaliación aparece rexistrado no anexo A.

FASE 1: avaliación do risco bruto

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

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

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

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

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

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

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

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

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

FASE 2: avaliación do risco neto

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

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

Da diferenza entre o valor do impacto do indicador, IB (ou probabilidade do risco bruto, PB) e o efecto redutor das medidas sobre el (ou sobre a probabilidade) obtéñense os valores netos do impacto (IN) e da probabilidade (PN) e calcúlase o

risco neto (RN) do indicador correspondente mediante o produto de ambas as variables:

$$RN = IN \times PN$$

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

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

Fase 3: avaliación do risco residual

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

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

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

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

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

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

$$RR = IR \times PR$$

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

Os resultados da avaliación completa inclúense no anexo A.

4.1.2 Mecanismos de detección a través de “bandeiras vermellas”

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

5 SEGUIMIENTO E AVALIACIÓN DO PLAN

5.1 Seguimento, supervisión e avaliación

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 produzan novas incorporacións de persoal nas unidades.

6. 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.

6.1 Anexo A

2: VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - CONTRATACIÓN

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (Rnt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)
C.1	Non suxeición normativa	Tramitación do procedemento excluindo ou modulando a aplicación da normativa de contratación	4,00	1,00	1,00
C.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.	5,25	1,25	1,25
C.3	Desviacións da execución do contrato	O contratista incumpe as especificacións do contrato durante a súa execución	7,75	1,00	1,00
C.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade	6,00	1,25	1,25
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	5,33	1,67	1,67
C.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade	3,33	1,67	1,67
C.7	Limitación da concorrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos	4,50	1,00	1,00
C.8	Trato discriminatorio na selección de adxudicatario	No se garante un procedemento obxectivo de selección de adxudicatario, o que limita o seu acceso ás licitacións en termos de igualdade	4,00	1,00	1,00
C.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	3,50	1,00	1,00
C.10	Risco de Colusión	Pactos segredos de manipulación entre empresas para limitar ou eliminar a competencia nos procesos de licitación, na maioría das ocasións co obxectivo de aumentar os prezos ou reducir a calidade dos bens e servizos	4,00	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT			4,77	1,18	1,18

INTERPRETACIÓN DOS RESULTADOS:

As celas de "Resultado da valoración" calcúlanse directamente por estar vinculadas cos resultados das follas onde se desenvolve cada un dos riscos.

Dentro de cada un dos riscos, no caso de que o risco neto total sexa elevado, unha vez descontados os efectos das medidas implantadas, deberán incorporarse as medidas adicionais necesarias ata que o valor do risco residual total se reduza a niveis aceptables.

De forma complementaria ou adicional, recoméndase aplicar as medidas oportunas se nos indicadores de risco que se desenvolven nas follas de cada un dos riscos se indica que non hai medidas, así como se calquera dos distintos indicadores de risco permanecen elevados, os cales se ofrecen tamén de forma parcial en cada folla a efectos de orientar ao centro directivo ou a entidade sobre as necesidades de control ou cara onde dirixir o plan de acción.

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
C.1	Non suxeición normativa	Tramitación de procedemento encuberto ou inculcación a aplicación da normativa de contratación

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 x RB)	Descrición das medidas	Redución de IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN x RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución de IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x RB)
C.11	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os posibles licitadores ou adjudicatarios Os requisitos non quedan claros nos pregos que rexei a contratación abo no anuncio de licitación ou están suxeitos a interpretación, e aí pode derrius na selección elaborada dun determinado licitador.	2	2	4	Revisión de prego por Asesoría Jurídica e Intervención	4	3	1	1	1					1	1	1
					Uso de modelos harmonizados, pregos tipo ou prego de referencia												
					Verificar que os requisitos existentes para participar na licitación e para obter a condición de adjudicatario están incluídos de forma clara nos pregos que rexei a contratación e nos anuncios de licitación												
C.12	Os pregos que rexei a contratación non recollen a suxeición aos controis dos organismos competentes Os licitadores non son plenamente conscientes do sometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.	2	2	4	Verificar que os pregos que rexei a contratación están o compromiso do solicitante de someterse aos controis dos organismos competentes e que identifiquen os devanditos organismos de control	4	3	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		4,00				RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
C.2	Conflicto de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións que que en función de circunstancias e motivacións que non se mere a imparcial e imparcialidade comprometidos por razóns familiares, afectivas, de amizade pública ou nacional, de natureza económica ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IB x PB = BR)	Descripción das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Praza de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos adjudicatarios As persoas que integran a mesa de contratación, as expertas avaliadoras ou as responsables da adjudicación influen deliberadamente na valoración dos ofertas para favorecer a algunha/s delas.	3	1	3	Declaración de ausencia de conflitos de intereses de todos os membros das mesas de contratación	3	2	1	1	1					1	1	1
					Regulación nos pregos do protocolo en caso de detección de conflitos de intereses												
					Exclusión das mesas de contratación do persoal que elabore as prescricións técnicas e dos altos cargo												
					Verifique que os criterios de adjudicación están incluídos de forma clara nos pregos e non den lugar a interpretación												
C.2.2	Adxudicación directa irregular mediante o uso indebido da contratación menor As persoas que participan na xestión ou na planificación da contratación con facultades decisorias eluden os procedementos ordinarios de maior concorrencia para favorecer a un licitador ou grupo de licitadores.	3	1	3	Sistema de alertas que informe da concentración de contratos en provedores	3	2	1	1	1					1	1	1
					Revisión periódica de concentración de contratos en provedores												
C.2.3	Especificacións pactadas para favorecer a determinados licitadores As persoas que participan na elaboración dos pregos, administrativos ou expertas técnicas, ou as responsables da preparación do contrato influen deliberadamente no seu contido para favorecer a algún licitador ou grupo de licitadores.	4	2	8	Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración dos pregos	4	2	2	1	2					2	1	2
					Regulación nos pregos do protocolo en caso de detección de conflitos de intereses												
C.2.4	Ampliación de contratos existentes para evitar a licitación Alegar xustificacións artificiais, forzadas ou ficticias para ampliar a vivencia dos contratos e eludir o proceso de licitación que debería suceder ao orxinario.	4	1	4	Aprobación previa nos pregos da probabilidade de ampliación ou prórroga de contratos	4	1	1	1	1					1	1	1
					Revisión por Asesoría Xurídica e intervención												
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)		5,25			RISCO NETO TOTAL (RN)		1,25					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)			1,25

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
C.3	Desviacións de execución do contrato	O contratista incumpra as especificacións do contrato respecto a súa execución.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCION				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IB x PB = BR)	Descripción das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.1.1	Non existir responsabilidades por incumpramentos contractuais O contratista perde a súa capacidade durante unha execución deficiente, polo as consecuencias do incumpramento das prestacións contratadas se reduce a un mínimo inferior ao a unha probabilidade nula de que a entidade que pode sufrir un abalo a capacidade económica de súa activación incorrencia.	2	3	6	Previsión nos prezos de cláusulas que nos casos de incumpramentos permitan a aplicación de penalizacións automáticas e específicas para as prestacións contratadas.			1	1	1					1	1	1
							3	2									
C.1.2	Realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato Contribuírse os padroeiros formais das facturas e a súa coherencia coa cronoloxía de pagamentos incluída no contrato, pero non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas.	4	3	12	Garantir unha unidade de segregación de funcións de forma que as persoas encargadas de pagar as facturas non teñan as mesmas que preside a conformidade sobre o cumprimento das condicións estipuladas no contrato.			1	1	1					1	1	1
							3	2									
C.1.3	Non detectar alteracións da prestación contratada durante a execución Non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas antes de transferir os pagamentos, incluídos os materiais ou materiais pagados polo cliente na súa oferta, no as condicións específicas que cualificaron a atribución en baixa semana.	3	3	9	Designar unha persoa responsable do contrato que reúna garantías de independencia respecto do contrato e con cualificación técnica adecuada para exercer a correcta supervisión de execución do contrato. Posteriormente basé en empenxas públicas da propia administración con cofinanciamiento proporcionado na materia.			1	1	1					1	1	1
C.1.4	Determinación dun prezo non axustado ao mercado Unha función dos orzamentos de licitación alísa aos prezos de mercado polo axustar oferta tan baixo que, cumprido os regras do procedemento, comprometa unha execución correcta das prestacións contratadas.	2	2	4	Especificar nos prezos no na documentación contractual os parámetros directivos e os criterios de determinación do prezo do contrato.			1	1	1					1	1	1
							2	2									
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)		7,75				RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
C.4	Fraude	Corrupción intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, valoración indebida ou derivación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IB x PB x BR)	Descrición das medidas	Redución de IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN x RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x RR)	
C.4.1	Vulneración do segredo das proposicións con posterioridade á súa presentación Difusión do contido das proposicións dos licitadores antes da súa apertura formal ou ignorando o seu carácter confidencial	3	2	6	Emprego da licitación electrónica			1	1	1					1	1	1	
					Uso xeneralizado de sistemas de encriptación de ofertas, como SILEX		3				3							
C.4.2	Subministrar información privilexiada a determinadas empresas sobre as contratacións que se prevén realizar Filtrado de información relevante antes de súa publicación	3	2	6	Exoneración dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas alleas que se interesan por conseguir información moi específica			1	1	1					1	1	1	
							2				2							
C.4.3	Dispensar un trato de favor a determinados licitadores Favorecer a posición de determinados licitadores mediante o establecemento das prescricións técnicas, os criterios de selección ou os criterios de adjudicación	4	2	8	Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración dos pregos			2	1	2					2	1	2	
							2				2							
C.4.4	Manipulación de ofertas Capacidade de alterar o contido das ofertas dos licitadores	4	1	4	Uso xeneralizado dos sistemas de encriptación de ofertas, como SILEX			1	1	1					1	1	1	
					Exoneración dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas alleas que se interesan por conseguir información moi específica		4				4							
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)						RISCO NETO TOTAL (RN)						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)				
		6,00						1,25						1,25				

RISCO		
Ref. do risco	Denominação do risco	Descrição do risco
C.5	Falsidade documental	Atualizar contratos sobre uma base documental que tenha as condições adequadas para estar a condições de atualizar ou outra agência que impediria a atualização de seu livro, de compensação de importações em base a documentação fiscalizadora atualizada, fática ou simulada.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IB x PB x RS)	Descripción das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN x RS)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x RS)
C.5.1	Falsamente na información presentada Os factibores presentan documentación falsada que se ten en conta no procedemento (declaracións, compromisos, información financeira, etc).	2	2	4	Declaración responsable conforme non variaran as circunstancias que constan na inscrición do factibor no rexistro correspondente	1	2	1	1	1					1	1	1
C.5.2	Ocultación de información con obriga de remitir a administración Os factibores non presentan información á que estarían obrigados en virtude da normativa vixente.	2	2	4	Exercice de comprobación da documentación do proceso de liquidación	1	2	1	1	1					1	1	1
C.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas Na fase de notificación, os contratas presenten facturas que non corresponden a unha adjudicación de bens ou a unha prestación de servizos real ou que non se axustan aos termos da facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, inexistentes ou simulados.	4	2	8	Verificacións de documentos electrónicos	1	2	3	1	3					3	1	3
					Verificación dos requisitos legais das facturas, nóminas, contratos, recibos e outros suficientes	1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										
						1	2										

RISCO		
Ref. do risco	Denominação do risco	Descrição do risco
C.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da proibição de sobre financiamento ou de superar o custo da actividade

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IB x PB x IR)	Descripción das medidas	Redución de IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN x IR)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución de IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x IR)	
C.6.1	Costes laborais falsos A documentación achegada polos leiladores en calquera fase do procedemento inclúe estimacións ou cálculos erróneos ou ficticios dos custos laborais vinculados á execución das prestacións contratadas (custos incorrectos de man de obra, servizo horario incorrecto, gastos asociados a personal noexistente, etc.)	2	2	4				1	1	1					1	1	1	
					Verificar na documentación contractual que na determinación do prezo do contrato teñéndose en conta os prezos dos convenios colectivos	1	3											
C.6.2	Traballos de insuficiente calidade Os traballos vinculados ás prestacións contratadas non acadan a calidade buscada nos prezos.	2	1	2	Solicitude de probas adicionais			1	1	1					1	1	1	
					Reclamación de conformidade expresa respecto á execución dos traballos contratados	3	3											
C.6.3	Sobre financiamento As prestacións contratadas fruíranse con fondos públicos de concorrencia incompatible ou reciben financiamento doutros fondos distintos do contrato acordado coa Administración, remando un lucro para o contratista.	4	1	4	Verificar que os prezos que reman a contratación adóitan sobre a prohibición de sobre financiamento, caso contrario se require a retirada e rescisión do contrato a obriga de informar sobre calquera outro fondo solicitado, cancelación ou cancelación para financiar os mesmos gastos			3	1	3				3	1	3		
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)		3,33					RISCO NETO TOTAL (RN)		1,67					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,67

RISCO		
Ref. do risco	Denominação do risco	Descrição do risco
C.7	Limitação da concorrência	Não se garante que o procedimento se desenvolve de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismo.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RS)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IB x PB = BR)	Descripción das medidas	Redución de IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RS) (IR x PR = RS)	
C.1.1	verifícase a insuficiencia ou o incumprimento dos prazos para a recepción das ofertas O procedemento non cumpre cos requisitos de información e publicidade mínimos requiridos na normativa aplicable co fin de asegurar a transparencia e o acceso público a información; nos pregos non se determinan con exactitude os prazos para a presentación de propostas; fíxanse uns prazos excesivamente reducidos que podían verter unha limitación da concorrência ou non se establecen de forma clara os documentos concretos que debe presentar o licitador na súa proposta para que esta sexa admitida ao procedemento. Tamén pode supoñer que se sitúan ofertas antes do prazo do que se acepta.	3	2	6	Comprobación dos requisitos de información e publicidade dos anuncios de licitación, así como das condicións dos prazos e do seu cumprimento.			1	1	1					1	1	1	
					Deixar constancia no/ha acta das ofertas presentadas e da data da súa presentación e apertura, así como dos métodos de avaliamento, así e o caso													
C.1.2	Elexión de tramitación abreviada, branca ou emerxencia, ou procedementos de contratación menos competitivos de forma xeral e sen xustificación adecuada Utilización de modalidades de contratación que permitan reducir prazos ou publicidade co fin de evitar a concorrência así que estean adequadamente xustificadas, non garantíndose os principios de non discriminación, igualdade de trato e transparencia.	3	1	3	Revisión da xustificación da forma en que se establece o procedemento de licitación			1	1	1					1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)		4,50						RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RS)	1,00

RISCO		
Ref. do risco	Denominação do risco	Descrição do risco
C.8	Trato discriminatório na seleção de adjudicatário	Na sua garantia um procedimento objetivo de seleção do adjudicatário, o que limita o seu acesso da licitação em termos de quantidade

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IB x PB = BR)	Descripción das medidas	Redución de IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución 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	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
C.8.1	Especificacións definidas para favorecer a determinados licitadores Os pregos definen un produto dentro marca concreta en lugar dun produto xeralizado, e existe unha similitude constatada entre as características fixadas nos pregos e os servizos e produtos dos licitador concreto; ou establece especificacións economicamente motivadas para excluir a certos licitadores cualificados ou para "excluir" e "excluir" a certo grupo limitado de licitadores e excluir así a competencia; ou establece requisitos máis restritivos (requisitos de solvencia económica ou financeira, ou técnica ou profesional, etc.) ou máis onerosos (preferencia de pago dos cobros, prazo ou servizos a contratar) que o establecido no procedemento de seleccións características, restrinxindo a concorrencia ao buscando favorecer a un licitador.			0	Revisión da xustificación da forma en que se establece o procedemento de adjudicación, a súa adecuación e correcta aplicación, de tal maneira que se asegure o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdade de trato			1	1	1					1	1	1	
					Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que redacta as especificacións técnicas aplicables ao contrato													
		3	2			2	3											
C.8.2	Incumplimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de adjudicatario Non se definen parámetros obxectivos de adjudicación ou non se aplica uniformidade e homoxeneidade de criterios na adjudicación.			2	Verificar o grao de obxectividade dos criterios de adjudicación definidos nos pregos													
					Utilizar, cando existan, criterios de adjudicación incluídos en catálogos de criterios aprobados pola organización			1	1	1								
					Cumprir e cumprir os requisitos por parte dos licitadores propostos para obter a condición de adjudicatarios			1	1	1						1	1	1
		2	1			3	2											
				RISCO BRUTO TOTAL (BR)	4,00				RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00							RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00

RISCO		
Ref. do risco	Denominação do risco	Descrição do risco
C.9	Perda da pista de auditoria	Na se garante a conservação de toda a documentação e dos sistemas contábeis para dispor durha pista de auditoria suficiente

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCION				RISCO RESIDUAL (RR)					
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IB x PB x RS)	Descripción das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN x RS)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x RS)			
C.9.1	Os pregos non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación Non se establece con precisión a forma en que os adjudicatarios deben documentar os gastos nin que incorren para a execución do contrato en función da súa natureza, nin os prazos mínimos de conservación documental.	3	2	4	Verificar que os pregos definen a forma correcta de documentar os gastos.			1	1	1					1	1	1			
					Verificar que os pregos especifican os documentos que deben ser conservados.															
					Verificar que os pregos definen de forma clara os prazos de conservación documental.															
C.9.2	Os documentos non se conservan Os contratistas non cumpren as obrigas establecidas para a conservación de documentos.	3	3	3	Verificar que os pregos establecen o compromiso do licitador de conservar a documentación nos prazos establecidos.			1	1	1					1	1	1			
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)		3,00						RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00

RISCO		
Ref. do risco	Denominação do risco	Descrição do risco
C-10	Risco de Colusão	Pactos secretos de manipulação entre empresas para obter os melhores e competitivos nos processos de licitação, na maioria das situações, os objectivos de aumentar os preços ou reduzir a qualidade dos bens e serviços

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IB x PB = BR)	Descripción das medidas	Redución de IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución 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	Redución de IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
C-10.1	Simulación de falsos licitadores	2	2	4	Comprobar os antecedentes das empresas implicadas, por exemplo mediante a revisión dos seus webs ou da información de contacto das empresas	2	3	1	1	1					1	1	1	
					Control das ofertas para verificar que non inclúan subcontratación a operadores que tampouco cumpren coa licitación polo contrato principal													
					Verificar que non se subcontrata a licitadores que non resultaron adjudicatarios no procedemento de licitación													
C-10.2	Acordos entre os licitadores	2	2	4	Especial análise das ofertas aparentemente altas ou baixas ou das relacións próximas entre licitadores	2	3	1	1	1					1	1	1	
					Exame da presenza de circunstancias impeditivas nos ofertas ou de relacións próximas entre licitadores. Ofertas que parecen cofiar perfectamente o resultado en empresas da zona non presentan ofertas, etc.													
		2	2			2	3											
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)		4,00					RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00