

PROPOSTA DE APROBACIÓN DO PLAN ESPECÍFICO DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA AXENCIA GALEGA DE INNOVACIÓN

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 de Innovación, adscrita á Consellería de Educación, Ciencia, Universidades e Formación Profesional, 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 centro directivos e das entidades coa política de integridade e prevención de riscos establecida no PXMA ha de formalizarse mediante unha proposta de plan específico formulada polo seu órgano de dirección.

Así, de acordo con todo o anterior,

PROPOÑO:

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

Carmen Cotelo Queijo

Directora da Axencia Galega de Innovación

(asinado dixitalmente á marxe do documento)



PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA AXENCIA GALEGA DE INNOVACIÓN



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.....	8
2.2.3 Recursos económicos.....	8
2.2.4 Marco normativo.....	8
2.3 As medidas do “ciclo da fraude”	9
2.3.1 Medidas de prevención	9
2.3.2 Medidas de detección.....	10
2.3.3 Medidas de corrección	10
2.3.4 Medidas de persecución	10
2.4 Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos	11
2.4.1 A entidade	11
2.4.2 A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos.....	11
3. COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL	11
3.1 Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude.....	11
3.1.1 A manifestación expresa das persoas responsables públicas	11
3.1.2 As referencias á integridade na planificación estratéxica	12
3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional.....	12
3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses	12
3.3 Medidas referidas ao sistema interno de información e á <i>canle de denuncias</i>	12
3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos	17
4. IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DOS RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE	17
4.1.1 Identificación, análise e avaliación de riscos	17
4.1.2 Mecanismos de detección a través de “bandeiras vermellas”	22
5. SEGUIMIENTO E AVALIACIÓN DO PLAN	22
5.1 Seguimento, supervisión e avaliación	22
5.2 Actualización e revisión	22
5.3 Comunicación e difusión	23
6. PARTICULARIDADES EN MATERIA DE INTEGRIDADE PARA A XESTIÓN DOS FONDOS DO MECANISMO DE RECUPERACIÓN E RESILIENCIA	23
6.1 Medidas do ciclo da fraude	24



6.2 Declaración de cumprimento dos órganos responsables	24
6.3 Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización..	25
6.4 Catálogo de riscos xerais e medidas atenuantes que afectan ao conxunto da organización	25
6.5 Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses.....	25
6.6 Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR.....	25
6.7 Test de autoavaliación do risco nos procedementos de xestión.....	25
7. RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS	26



1. INTRODUCCIÓN

O presente documento define os mecanismos que a Axencia Galega de Innovación (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 concréntanse no apartado 6 deste plan.

Adicionalmente, este plan recolle os mecanismos e medidas antifraude aplicables ás actuacións realizadas por esta entidade financiadas con fondos FEDER, segundo o previsto no Regulamento (UE) 2021/1060 do Parlamento Europeo e do Consello, do 24 de xuño de 2021, polo que se establecen as disposicións comúns relativas ao Fondo Europeo de Desenvolvemento Rexional, ao Fondo Social Europeo Plus, ao Fondo de Cohesión, ao Fondo de Transición Xusta y ao Fondo Europeo Marítimo, de Pesca e de Acuicultura, así como as normas financeiras para os ditos Fondos e para o Fondo de Asilo, Migración e Integración, o Fondo de Seguridade Interior e o Instrumento de Apoio Financeiro á Xestión de Fronteiras e a Política de Visados e no Regulamento (UE Euratom) 2018/1046, do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao presuposto xeral da Unión.

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 Axencia Galega de Innovación é unha axencia pública autonómica, adscrita á Consellería de Educación, Ciencia, Universidades e Formación Profesional, con personalidade xurídica propia, que ten como finalidade o fomento e a vertebración das políticas de I+D+i no sector público galego, e o apoio ás entidades que integran o ecosistema de I+D+i galego para incrementar a súa competitividade, a través da implementación e execución de estratexias e programas de I+D+i eficientes.

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.

Para a consecución dos seus fins, correspóndenlle á Axencia Galega de Innovación o exercicio das seguintes competencias e funcións sen prexuízo das que correspondan a outras entidades integrantes do sector público autonómico:

- a) A ordenación, planificación, coordinación, execución e seguimento das competencias en materia de fomento da investigación que ten atribuídas a Comunidade Autónoma de Galicia en virtude do establecido no artigo 27.19 do Estatuto de autonomía de Galicia.
- b) Avaliar a situación da investigación, o desenvolvemento científico-tecnolóxico e a innovación na Comunidade Autónoma e o impacto das políticas públicas nela.
- c) Elaborar, revisar e aprobar disposicións, plans e programas en materia de I+D+i, singularmente, a Estratexia de especialización intelixente, o anteproxecto do Plan galego de I+D+i e, de ser o caso, os seus programas.



- d) Actuar como organismo de promoción, xestión e execución da Estratexia de especialización intelixente e do Plan galego de I+D+i, asumindo a súa coordinación, seguimento e avaliación.
- e) Coordinar as actividades e programas de I+D+i que as distintas consellerías e organismos realicen no cumprimento do Plan galego de I+D+i e determinar as actuacións de apoio e de asistencia técnica relacionadas coas citadas actividades.
- f) Coordinar e xestionar a Comisión Interdepartamental de I+D+i da Xunta de Galicia.
- g) Coordinar a xestión dos recursos públicos que a Xunta de Galicia destine ás políticas públicas de I+D+i.
- h) Promover proxectos de interese xeral en materia de ciencia e tecnoloxía.
- i) Outorgar e xestionar subvencións nas materias da súa competencia, de acordo co establecido na Lei 9/2007, do 3 de xuño, de subvencións de Galicia, e na normativa que a desenvolva.
- k) Diseñar estratexias e elaborar e xestionar programas de captación de fondos estatais e internacionais dirixidos á I+D+i.
- l) Informar e asesorar sobre as directrices e os programas dirixidos á captación de fondos dos programas de I+D+i no ámbito estatal e supraestatal, principalmente, os emprendidos pola Unión Europea.
- m) Apoiar a realización de tarefas de I+D+i de calidade, informando e asesorando as entidades que o requiran en materia de fomento da I+D+i e elaborando estudos e recomendacións para este fin.
- n) Desenvolver instrumentos concretos capaces de estimular e apoiar iniciativas e procesos de colaboración entre os principais axentes de creación e transferencia do coñecemento para promover ámbitos de excelencia.
- o) Fomentar a xeración, retención, retorno e atracción do talento galego, nacional e internacional, para o ecosistema galego de I+D+i.
- p) Participar en institucións e foros autonómicos, nacionais e internacionais para a consecución dos seus fins.
- q) Difundir a ciencia e a innovación entre os axentes do ecosistema galego de I+D+i e a sociedade.
- r) Fomentar a participación activa da sociedade na I+D+i de Galicia.
- s) Exercer calquera outra función técnica, material ou xurídica que, respecto das materias da súa competencia, se lle encomende á Axencia.



A actividade atribuída a esta entidade execútase no marco dos instrumentos de planificación que se relacionan de seguido e que están dispoñibles nas ligazóns que se indican a continuación:

- Plan galego de investigación e innovación 2022 – 2024.
- Estratexia de especialización intelixente RIS3.
- Axenda 2030 para o Desenvolvemento Sustentable.
- Horizonte Europa: Programa Marco de Investigación e Innovación.
- Estratexia Española de Ciencia, Tecnoloxía e Innovación 2021-2027.
- Plan Estatal de Investigación Científica e Técnica e de Innovación (PEICTI).
- Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR).
- Oportunus

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

<http://gain.xunta.gal/artigos/204/Plans>

2.2 Organización e funcionamento

2.2.1 Organización

En virtude da autorización prevista no punto primeiro da disposición adicional segunda da Lei 16/2010, do 17 de decembro, de organización e funcionamento da Administración xeral e do sector público autonómico de Galicia, créase a Axencia Galega de Innovación.

O nivel de estrutura ven determinado polo Decreto 50/2012, do 12 de xaneiro polo que se crea a Axencia e se aproban os seus estatutos e as posteriores modificacións, en particular pola modificación operada polo Decreto 138/2024, do 20 de maio, polo que se establece a estrutura orgánica da Consellería de Educación, Ciencia, Universidades e Formación Profesional.

Establécense como órganos de goberno os seguintes:

- A Presidencia, que lle corresponde ao titular da Consellería de Educación, Ciencia, Universidades e Formación Profesional.
- O Consello Reitor, que é órgano colexiado de goberno da Axencia.

Establécese como órgano executivo a Dirección e como unidades orgánicas as seguintes:

a) Área de Xestión



Departamento de Xestión de Axudas

Departamento de Xestión Económica e Orzamentaria

Departamento de Xestión Financeira e Contratación

b) Área de Estratexias e Programas.

Departamento da Comisión Interdepartamental de I+D+i

c) Área de Talento e Transferencia

d) Área de Servizos.

Departamento de Servizos

2.2.2 Recursos humanos

No momento de elaborar esta proposta, esta entidade conta cunha dotación media de recursos humanos de 120 persoas traballadoras.

2.2.3 Recursos económicos

Segundo consta na Lei 9/2023, do 28 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2024, esta entidade conta coa dotación orzamentaria para a execución de gastos que se detalla a continuación:

CAPÍTULO	ORZAMENTO (euros)
I	7.409.479
II	460.945
III	111.754
IV	6.530.713
VI	39.949.698
VII	109.848.269
VIII	1.584.000
IX	3.501.374
TOTAL	169.396.232

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 5/2013, do 30 de maio, de fomento da investigación e da innovación de Galicia.
- Lei 14/2011 da Ciencia, a Tecnoloxía e a Innovación.
- Marco sobre axudas estatais de investigación e desenvolvemento e innovación (2022/C 414/01)
- Decreto 12/2024, do 11 de xaneiro, polo que se regula a organización, a promoción e a carreira profesional do persoal de investigación de carácter laboral nos organismos de investigación da Administración da Comunidade Autónoma 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.
- 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 declaracións 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 vermellas 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 concrecións sobre o sistema de integridade institucional. Esta canle artículase a través do enderezo electrónico integridade@xunta.gal e non debe confundirse coa canle específica desta entidade, 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

Esta entidade conta cun sistema de interno de información e unha canle específica habilitada para comunicar información sobre supostos incumprimentos 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.

<http://gain.xunta.gal/artigos/503/plan+antifraude>

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 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 afectada 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 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.

d) Establecer o protocolo interno a seguir coas informacións recibidas a través da canle específica habilitada para o efecto e, se é o caso, darlles 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, 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

Desígnase como órgano ou unidade responsable de integridade e prevención de riscos desta entidade á persoa titular da Área de Xestión.

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 persoa que ocupa o alto cargo da entidade asume 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 persoa que ocupa o alto cargo que participa no proceso de elaboración ou propón a aprobación deste plan específico de prevención de riscos de xestión realiza 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 a 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 persoa que ocupe o alto cargo da entidade recibirá 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 a persoas que ocupa o alto cargo 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, facilitaráselle 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 de Innovación.



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 darlles o tratamento que proceda, sempre que a persoa informante considere que non existe risco de represalia.

Desígnase como “responsable do sistema” á persoa titular de Dirección da Axencia.

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 conduta 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. Respetarase 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 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 constituír 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.

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, bolseiras, 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.

Habílitate a canle específica da Axencia Galega de Innovación 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:

<http://gain.xunta.gal/artigos/503/plan+antifraude>

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 comunicacións 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, garantirase 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 incluírá 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 descrición excesivamente xenérica ou inconcreta dos feitos ou a falta de elementos de proba subministrados non permitan ao órgano instructor da investigación realizar unha verificación razoable 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 remitirase ao Ministerio Fiscal.

En todos estes 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 algún 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 dispoña 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 amplitude 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. Actividade financiadora e de concesión de subvencións
2. Actividade de contratación
3. Encomendas de xestión

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 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 articúlase, de conformidade co plan xeral, en tres fases diferenciadas:

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

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

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

Para facilitar as valoracións do proceso, cada risco identificado descomponse á súa vez nun conxunto de elementos 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 (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 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. 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	2024 (euros)
202200004	COMUNICACIÓN CUÁNTICA	6.321.410
202200006	BIODIVERSIDADE	10.515.508
202300001	BIOTECNOLOXÍA APLICADA Á SAÚDE	2.518.620
202400001	RETECH (POLÍTICA INDUSTRIAL 2030)	1.370.907
202400002	RETECH (ESTRATEGIA NACIONAL DE INTELIXENCIA ARTIFICIAL)	7.768.475

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, iniciárase unha información reservada para depurar responsabilidades ou, se é o caso, incoar un expediente disciplinario e denunciárase os feitos ante a fiscalía e os tribunais competentes, nos casos oportunos.

6.2 Declaración de cumprimento dos órganos responsables

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

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



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

Tendo en conta que os fondos do PRTR serán principalmente xestionados mediante o recurso á actividade de fomento a través de axudas e subvencións e a través da realización de investimentos mediante a contratación de obras e servizos, os riscos sobre os que cómpre facer maior fincapé son precisamente os que poidan acontecer nestas dúas áreas.

A avaliación do risco de dobre financiamento nos expedientes de subvencións ou contratación que se financian con fondos europeos realízase nas memorias xustificativas de gasto de cada expediente e por medio dos informes da Dirección Xeral de Política de Cohesión e Fondos Europeos, ou no momento da fiscalización polas intervencións delegadas.

Dado que neste plan específico se teñen valorado os riscos recollidos no plan xeral, a obriga de avaliar os riscos recollida no artigo 6.4 da Orde HFP 1030/2021 do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (en diante, Orde HFP 1030/2021) poderase dar por cumprida mediante unha remisión expresa a este plan específico no expediente correspondente.

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

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

6.5 Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses

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

6.6 Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR

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 autoavaliación do risco nos procedementos de xestión

Co obxecto de avaliar se os procedementos incorporan e están a aplicar os principios de obrigado cumprimento, cómpre realizar o “Test de autoavaliación e risco” previsto no Anexo II da Orde HFP 1030/2021, que se estrutura en dous bloques:



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

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

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

6.8 Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR

Os riscos específicos que afectan aos expedientes xestionados por esta entidade con cargo aos fondos do MRR, avaliáronse de forma conxunta co resto dos fondos que financian a súa actividade e recóllese no anexo A

7. RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS

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

7.1 Anexo A



PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA AXENCIA GALEGA DE INNOVACIÓN

ANEXO A

- Matriz de avaliación de riscos na **contratación**
- Matriz de avaliación de riscos nas **subvencións**
- Matriz de avaliación de riscos nos **encargos a medios propios**



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	7,00	2,50	2,50
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.	5,50	1,75	1,75
C.3	Desviacións da execución do contrato	O contratista incumpre as especificacións do contrato durante a súa execución	3,00	1,50	1,50
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	7,83	3,17	3,17
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	4,00	1,00	3,17
C.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade	3,33	1,00	1,00
C.7	Limitación da concorrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos	6,00	2,00	2,00
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	5,00	1,50	1,50
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	5,50	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	6,00	2,00	2,00
C.11	Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade	8,00	1,50	1,50
RBT/RNT/RRT			5,32	1,74	1,96

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
C.1	Non suxeición normativa	Tramitación do procedemento excluindo ou modulando 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 = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
C.1.1	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os posibles licitadores ou adjudicatarios Os requisitos non quedan claros nos pregos que rexe a contratación e/ou no anuncio de licitación ou están suxeitos a interpretación, o cal pode derivar na selección deliberada dun determinado licitador.	2	4	8	Revisión de pregos por Asesoría Xurídica, intervención e Subdirección de Xestión de FEDER.	1	1	1	3	3					1	3	3	
					Uso de modelos harmonizados, pregos tipo ou pregos de referencia													
					Verificar que os requisitos esixidos para participar na licitación e para obter a condición de adjudicatario están incluídos de forma clara nos pregos que rexe a contratación e nos anuncios de licitación													
C.1.2	Os pregos que rexe 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	3	6	Verificar que os pregos que rexe a contratación esixen o compromiso do solicitante de someterse aos controis dos organismos competentes e que identifican os devanditos organismos de control.	1	1	1	2	2					1	2	2	
					Inclusión no PCAP da suxeición aos controis das autoridades comunitarias, estatais e autonómicas con competencias en materia de control de actuacións cofinanciadas con FEDER.													
					Inclusión no PCAP da referencia ao canal de denuncias para poñer en coñecemento irregularidades ou indicios de fraude.													
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	7,00						RISCO NETO TOTAL (RNt)	2,50						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	2,50



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
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.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos adxudicatarios <i>As persoas que integran a mesa de contratación, as expertas avaliadoras ou as responsables da adxudicación influen deliberadamente na valoración das ofertas para favorecer a algunha/s delas.</i>	2	2	4	Declaración de ausencia de conflitos de intereses de todos os membros das mesas de contratación	1	1	1	1	1					1	1	1
					Exclusión das mesas de contratación do persoal que elabora as prescricións técnicas e dos altos cargos												
					Verificar que os criterios de adxudicación están incluídos de forma clara nos pregos e non dan lugar a interpretación												
C.2.2	Adxudicación directa irregular mediante o uso indebido da contratación menor <i>As persoas que participan na xestión ou na planificación da contratación con facultades decisoras eluden os procedementos ordinarios de maior concorrencia para favorecer a un licitador ou grupo de licitadores.</i>	2	3	6	Sistema de alertas que informen da concentración de contratos en provedores	1	1	1	2	2					1	2	2
					Comprobación polas Intervencións Delegadas de indicios de fraccionamento												
					Revisión periódica de concentración de contratos en provedores												
					En FEDER, revisión de propostas de contratos menores pola Subdirección de Xestión FEDER e comprobacións en verificacións												
C.2.3	Especificacións pactadas para favorecer a determinados licitadores <i>As persoas que participan na elaboración dos pregos, administrativas ou expertas técnicas, ou as responsables da preparación do contrato influen deliberadamente no seu contido para favorecer a algún licitador ou grupo de licitadores.</i>	2	3	6	Verificación de especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou por entidades especializadas	1	1	1	2	2					1	2	2
C.2.4	Ampliación de contratos existentes para evitar a licitación <i>Alegar xustificacións artificiais, forzadas ou ficticias para ampliar a vixencia dos contratos e eludir o proceso de licitación que debería suceder ao orixinario.</i>	2	3	6	Aprobación prevista nos pregos da posibilidade de ampliación ou prórrogas de contratos	1	1	1	2	2					1	2	2
					Revisión de pregos por Asesoría Xurídica e Intervención e Subdirección de Xestión de FEDER												
					Aprobación por instancia superior ao propoñente.												
					En FEDER, en verificacións revísase todo o expediente, incluídas eventuais ampliacións de contratos e a súa xustificación.												
			RISCO BRUTO TOTAL (RB)	5,50					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,75						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,75



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
C.3.1	Non existir responsabilidades por incumprimentos contractuais <i>O contratista percibe inmunidade derivada dunha execución deficiente, pois as consecuencias do incumprimento das prestacións contratadas se reduce a un ingreso inferior ou a unha penalidade xenérica de escasa entidade que pode asumir sen alterar a rendibilidade económica</i>	3	1	3	Previsión nos pregos de cláusulas que nos casos de incumprimentos permitan a aplicación de penalidades automáticas e específicas para as prestacións contratadas. En FEDER, en verificacións revíase todo o expediente a fin de detectar irregularidades, incluídas eventuais incumprimentos contractuais.	1	1	2	1	2					2	1	2	
C.3.2	Realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato <i>Comprópanse os parámetros formais das facturas e a súa coherencia coa cronoloxía de pagamentos incluída no contrato, pero non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas.</i>	2	1	2	Garantir unha axeitada segregación de funcións de forma que as persoas encargadas de pagar as facturas non sexas as mesmas que prestan a conformidade sobre o cumprimento das condicións estipuladas no contrato. En FEDER, no procedemento de verificacións compróbase a adecuación entre os pagos e as prestacións contratadas e realízanse visitas sobre o terreo para comprobar a execución das prestacións contratadas.	1	1	1	1	1					1	1	1	
C.3.3	Non detectar alteracións da prestación contratada durante a execución <i>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 xustificaron a adjudicación en baixa temeraria.</i>	1	3	3	Designar unha persoa responsable do contrato que reúna garantías de independencia respecto do contratista e con cualificación técnica axeitada para exercer a correcta supervisión da execución do contrato. Preferentemente serán empregados públicos da propia administración con coñecementos especializados na materia Deixar constancia no expediente, a través dun informe técnico ou na propia acta de recepción, dun pronunciamiento expreso sobre o cumprimento daquelas características da prestación que se contemplaron na adjudicación do contrato (melloras, condicións especiais de execución, ...) Comprobar a calidade das prestacións executadas en base aos aspectos concretos que fundamentaron a oferta en baixa temeraria do contratista e que se informaron favorablemente para a adjudicación ao seu favor. En FEDER, no procedemento de verificación compróbase se se levaron a cabo as prestacións contratadas de acordo cos pregos e a adecuación do pago, incluíndo visitas sobre o terreo para a dita comprobación.	1	1	1	2	2					1	2	2	
C.3.4	Determinación dun prezo non axustado ao mercado <i>Unha fixación dos orzamentos de licitación alíea aos prezos de mercado pode xerar ofertas tan baixas que, cumprindo as regras do procedemento, comprometan unha execución correcta das prestacións contratadas.</i>	2	2	4	Especificar nos pregos ou na documentación contractual os parámetros obxectivos e os criterios de determinación do prezo do contrato	1	1	1	1	1					1	1	1	
			RISCO BRUTO TOTAL (RBI)	3,00						RISCO NETO TOTAL (RNI)	1,50						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRI)	1,50



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.4.1	Vulneración do segredo das proposicións con posterioridade á súa presentación <i>Difusión do contido das proposicións dos licitadores antes da súa apertura formal ou ignorando o seu carácter confidencial.</i>	2	4	8	Emprego da licitación electrónica	2	2	1	2	2					1	2	2
					Uso xeneralizado de sistemas de encriptación de ofertas, como SILEX												
C.4.2	Subministrar información privilexiada a determinadas empresas sobre as contratacións que se prevén realizar <i>Filtrado de información relevante antes de facerse pública.</i>	2	3	6	Publicación no perfil do contratante da planificación das contratacións que cada centro xestor prevé realizar ao longo do exercicio.En FEDER, publícase na web da Autoridade de Xestión un calendario de operacións previstas, incluídas as que se xestionarán mediante procedementos de contratación, que se actualiza tres veces ao ano, para a súa difusión (art. 49 RDC).	1	1	1	2	2					1	2	2
					En FEDER, publícase na web da Autoridade de Xestión un calendario de operacións previstas, incluídas as que se xestionarán mediante procedementos de contratación, que se actualiza tres veces ao ano, para a súa difusión (art. 49 RDC).												
					Exixencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas ailleas que se interesan por conseguir información moi específica.												
					Existencia dun canal de denuncias de eventuais comportamentos fraudulentos.												
C.4.3	Dispensar un trato de favor a determinado/s licitador/es <i>Favorecer a posición de determinado/s licitador/es mediante o establecemento das prescricións técnicas, os criterios de solvencia ou os criterios de adjudicación.</i>	2	2	4	Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas ou por entidades especializadas	1	1	1	1	1					1	1	1
					Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración dos pregos.												
					Revisión dos pregos pola Subdirección de Xestión FEDER, con especial atención ás prescricións técnicas e aos criterios de solvencia e adjudicación dos PCAP para evitar especificacións ou criterios demasiado restrictivos.												
					Existencia do canal de denuncias para denunciar eventuais comportamentos fraudulentos.												
C.4.4	Manipulación de ofertas <i>Capacidade de alterar o contido das ofertas dos licitadores.</i>	2	4	8	Uso xeneralizado dos sistemas de encriptación de ofertas, como SILEX.	1	1	1	3	3					1	3	3
					Exixencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas ailleas que se interesan por conseguir información moi específica.												
					Existencia dun canal de denuncias para denunciar eventuais comportamentos fraudulentos.												
C.4.5	O obxecto do contrato e prescricións técnicas definidos nos pregos non responden ao compoñente e a reforma ou investimento nin aos fitos e obxectivos a cumprir <i>Non existe unha coherencia das prestacións que se pretenden contratar cos obxectivos perseguidos na correspondente reforma ou investimento, nin cos fitos ou obxectivos a cuxo cumprimento contribuirán, nin se fai mención respecto diso nos documentos de licitación.</i>	4	3	12	Verificar que os documentos do expediente de contratación conteñen unha referencia á incorporación da actuación no PRTR, con indicación do compoñente e da reforma ou investimento, proxecto ou subproxecto nos que se incorporarán as actuacións que constitúen o obxecto do contrato.	2	3	2	1	2					2	1	2
					Verificar que existe coherencia entre o obxecto do contrato e os obxectivos perseguidos na correspondente reforma ou investimento, e os fitos e obxectivos a cuxo cumprimento contribuirán as prestacións que se van a contratar.												
					En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa os pregos e exige que se inclúa o OP, OE, ámbito de intervención e tipo de acción do Programa no que se enmarca a operación e os contratos que a integran.												
C.4.6	Os criterios de adjudicación incumpren ou son contrarios ao principio de "non causar un dano significativo" e á etiquetaxe verde e dixital <i>Os criterios de adjudicación incumpren obrigacións transversais do PRTR como son o principio de "non causar dano significativo" ou cumprir coa etiquetaxe verde ou dixital, sen que se faga referencia a estas obrigacións nos documentos do contrato.</i>	3	3	9	Verificar que se recolle expresamente nos pregos a obrigación do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo" e as consecuencias do seu incumprimento, así como, de ser o caso, as condicións específicas requiridas.			3	3	9					3	3	9
					Verificar que se inclúe unha referencia nos pregos ao preceptivo cumprimento das obrigacións asumidas en materia de etiquetaxe verde e dixital e os mecanismos asignados para o seu control.												
					En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa os pregos con atención aos criterios de adjudicación e a súa coherencia cos principios transversais.												
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	7,83				RISCO NETO TOTAL (RNt)			3,17					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	3,17



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
C.5	Falsidade documental	Aduddicar contratos sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de adjudicatario ou oculta aquelas que impedirían a adjudicación ao seu favor, así como pagar os importes pactados en base a documentación xustificativa 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 BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.5.1	Falseamento na información presentada <i>Os licitadores presentan documentación falseada que se terá en conta no procedemento (declaracións, compromisos, información financeira, etc).</i>	2	2	4	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes	1	1	1	1	1					1	1	1
					Declaración responsable conforme non variaron as circunstancias que constan na inscrición do licitador no rexistro correspondente.												
					En FEDER, en verificacións revisase todo o expediente a fin de detectar irregularidades.												
					Existencia dun canal de denuncias para denunciar eventuais comportamentos fraudulentos												
C.5.2	Ocultación de información con obriga de remitir á administración <i>Os licitadores non presentan información á que estarían obrigados en virtude da normativa vixente.</i>	2	2	4	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes	1	1	1	1	1					1	1	1
					Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros mercantís												
					Listaxe de comprobación da documentación do proceso de licitación.												
					Comprobación da titularidade real do contratista adjudicatario.												
C.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas <i>Na fase de xustificación, os contratistas presentan facturas que non corresponden a unha adquisición de bens ou a unha prestación de servizos real ou que non se axusta aos termos da facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, inexactos ou simulados.</i>	2	2	4	Comprobación mediante cruces de BD	1	1	1	1	1					1	1	1
					Inspeccións sobre o terreo												
					Verificacións de documentos electrónicos												
					Verificación dos requisitos legais das facturas, nóminas, contratos, recibos e outros xustificantes												
					Verificación dos requisitos e os límites establecidos na normativa aplicable no caso de que o adjudicatario subcontrate a execución das prestacións licitadas.												
					En FEDER, as verificacións inclúen comprobación da realidade e adecuación ao contrato das prestacións executadas (incluíndo visitas sobre o terreo), así como a realidade e adecuación das facturas e dos pagos.												
					Existencia dun canal de denuncias para denunciar eventuais comportamentos fraudulentos.												
		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	Descrición do risco
C.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)													
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)											
C.6.1	Costes laborais falsos <i>A documentación achegada polos licitadores en calquera fase do procedemento inclúe estimacións ou cálculos artificiais ou ficticios dos custos laborais vinculados á execución das prestacións contratadas (custos incorrectos de man de obra, tarifas horarias incorrectas, gastos asociados a persoal inesistente, etc).</i>	2	2	4	Cotexo de facturas con contratos e nóminas e tempo de traballo	1	2	1	1	1					1	1	1											
					Verificación dos rexistros de asistencia ou sistemas de rexistro das horas de traballo facturadas																							
					Verificar na documentación contractual que na determinación do prezo do contrato tiveronse en conta os prezos dos convenios colectivos.																							
					En FEDER, as verificacións inclúen comprobación da realidade das prestacións contratadas e a súa adecuación aos pregos (incluíndo visitas sobre o terreo), así como o pago.																							
					Existencia dun canal de denuncias para denunciar eventuais comportamentos fraudulentos.																							
C.6.2	Traballos de insuficiente calidade <i>Os traballos vinculados ás prestacións contratadas non acadan a calidade buscada nos pregos.</i>	1	2	2	Solicitude de probas adicionais	1	1	1	1	1					1	1	1											
					Necesidade de conformidade expresa respecto á execución dos traballos contratados.																							
					En FEDER, as verificacións inclúen comprobación da realidade e adecuación ao contrato das prestacións executadas (incluíndo visitas sobre o terreo).																							
C.6.3	Dobre financiamento <i>As prestacións contratadas finansiáanse con fondos públicos de concorrencia incompatible ou reciben financiamento doutras fontes distintas ao contrato asinado coa Administración, xerando un lucro para o contratista.</i>	2	2	4	Verificar a compatibilidade das fontes de financiamento do contrato	1	1	1	1	1					1	1	1											
					Verificar que os pregos que rexeen a contratación advertan sobre a prohibición de dobre financiamento, coas referencias legais oportunas e trasladen ao contratista a obriga de informar sobre calquera outros fondos solicitados, concedidos ou contratados para financiar os mesmos gastos																							
					Comprobacións cruzadas de bases de datos																							
					Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracións que detallen a finalidade da financiación outorgada																							
					Listas de comprobación sobre dobre financiamento.																							
					En FEDER, a revisión dos pregos pola Subdirección de Xestión FEDER inclúe comprobacións de que non concorran no mesmo contrato financiación doutro fondo europeo ou programa (art. 63.9 RDC). En verificación tamén se comproba o financiamento de cada contrato.																							
											RISCO BRUTO TOTAL (RB)							RISCO NETO TOTAL (RN)							RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00	
		3,33			1,00																							



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
C.7.1	A publicidade dos procedementos é incompleta, irregular ou limitada ou 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 á información; nos pregos non se determinan con exactitude os prazos para a presentación de proposicións; fínanse uns prazos excesivamente reducidos que poiden verar unha limitación da concorrencia ou non se establecen de forma clara os documentos concretos que debe presentar o licitador na súa proposición para que esta sexa admitida ao procedemento. Tamén pode supoñer que se abran ofertas antes de prazo ou que se acepten ofertas presentadas fóra de prazo.	2	3	6	Comprobación dos requisitos de información e publicidade dos anuncios de licitación, así como das condicións de prazos e do seu cumprimento	1	1	1	2	2					1	2	2	
					Deixar constancia nunha acta das ofertas presentadas e da data da súa presentación e apertura, así como dos motivos de rexeitamento, se é o caso													
					Dispoñer dun procedemento claro, difundido entre o persoal, sobre os requisitos de publicidade que deben cumprirse nos diferentes procedementos de contratación, que garanta a correcta publicidade das licitacións.													
					En FEDER, en verificacións compróbase o cumprimento das obrigas de publicidade en todos os trámites do procedemento de contratación, así como dos prazos de presentación de ofertas e demais prazos previstos na LCSP.													
C.7.2	Elección de tramitación abreviada, urxencia ou emerxencia, ou procedementos de contratación menos competitivos de forma usual e sen xustificación adecuada Utilización de modalidades de tramitación que permiten reducir prazos ou publicidade co fin de evitar a concorrencia sen que estean adecuadamente xustificadas, non garantíndose os principios de non discriminación, igualdade de trato e transparencia.	2	3	6	Revisión da xustificación da forma en que se establece o procedemento de adjudicación	1	1	1	2	2					1	2	2	
					Verificación polas intervencións delegadas.													
					En FEDER, en verificacións compróbase a adecuación do procedemento de contratación utilizado, en particular a xustificación da tramitación de urxencia.													
			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	Descrición do risco
C.8	Trato discriminatorio na selección de adjudicatario	No se garante un procedemento obxectivo de selección de adjudicatario, o que limita o seu acceso ás licitacións en termos de igualdade

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución 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.8.1	Especificacións definidas para favorecer a determinados licitadores <i>Os pregos definen un produto dunha marca concreta en lugar dun produto xenérico, e existe unha similitude constatable entre as características fixadas nos pregos e os servizos e produtos dun licitador concreto; ou establécense especificacións excesivamente restritivas para excluír a outros licitadores cualificados ou para "xustificar" o recurso a unha única fonte de adquisición e evitar así a competencia; ou establécense cláusulas ou requisitos máis restritivos (maiores requisitos de solvencia económica ou financeira, ou técnica ou profesional, etc...) ou máis xerais (definición vaga das obras, bens ou servizos a contratar) que o establecido en procedementos de similares características, restrinxindo a concorrencia ou buscando favorecer a un licitador.</i>	2	3	6	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	2	2					1	2	2	
					Verificación de especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas ou por entidades especializadas.													
					Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que redacta as prescricións técnicas aplicables ao contrato.													
					En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa o PPT para evitar referencias a normas de calidade, marcas ou fabricación concretas, sen incluír a mención "ou equivalente". En verificacións tamén se revisa a eventual existencia de restricións nos pregos que limiten a concorrencia.													
					En verificacións tamén se revisa a eventual existencia de restricións nos pregos que limiten a concorrencia.													
C.8.2	Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de adjudicatario <i>Non se definen parámetros obxectivos de adjudicación ou non se aplica uniformidade e homoxeneidade de criterio na adjudicación.</i>	2	2	4	Verificar o grao de obxectividade dos criterios de adjudicación definidos nos pregos.	1	1	1	1	1					1	1	1	
					Utilizar, cando existan, criterios de adjudicación incluídos en catálogos de criterios aprobados pola organización													
					Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos licitadores propostos para obter a condición de adjudicatarios.En FEDER, a revisión dos pregos inclúe a dos criterios de adjudicación; a súa correcta aplicación compróbase en fase de verificacións.													
					En FEDER, a revisión dos pregos inclúe a dos criterios de adjudicación; a súa correcta aplicación compróbase en fase de verificacións.													
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	5,00						RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,50						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,50



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.9.1	Os pregos non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación <i>Non se establece con precisión a forma en que os adjudicatarios deben documentar os gastos nos que incorreron para a execución do contrato en función da súa natureza, nin os prazos mínimos de conservación documental.</i>	1	2	2	Verificar que os pregos delimitan a forma correcta de documentar os gastos.	1	1	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 <i>Os contratistas non cumpren as obrigas establecidas para a conservación de documentos.</i> <i>Non se cumpre a obrigación de conservación de documentos prevista no artigo 132 Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión e recollida no artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) n° 241/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia.</i>	2	2	4	Verificar que os pregos esíen o compromiso do licitador de conservar a documentación nos prazos establecidos	1	1	1	1	1					1	1	1
					Verificar o establecemento dun mecanismo que permita cumprir coa obrigación de conservar os documentos nos prazos e formatos sinalados no artigo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación, 3 anos se o financiamento non supera os 60.000 euros) prevista no artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) n° 241/2021.												
					En FEDER, o DECA que se entrega ao órgano de contratación inclúe a obriga de conservar a documentación durante 5 anos a partir do 31 de decembro do ano en que se efectúe o último pago (art. 82 RDC). En verificacións compróbase o cumprimento desta obriga.												
					Lista de comprobación da documentación requirida para garantir a pista de auditoría.												
C.9.3	Non se realizou unha correcta documentación das actuacións que permita garantir a pista de auditoría <i>No expediente do contrato non quedan documentados os procesos que permitan garantir a pista de auditoría nas diferentes fases: licitación, adjudicación, execución, publicidade, gastos, pagos, contabilización etc...</i>	4	2	8	En FEDER, o DECA que se entrega ao órgano de contratación inclúe a obriga de manter unha contabilidade separada ou código contable adecuado que permita seguir a pista de auditoría (art. 69 RDC). En verificacións compróbase a existencia de pista de auditoría.	3	3	1	1	1					1	1	1
C.9.4	Non se garante o compromiso de suxeición aos controis dos organismos europeos polos perceptores finais <i>Non consta a autorización expresa por parte do contratista ou o subcontratista dos dereitos e accesos necesarios á Comisión Europea, á Oficina Europea de Lucha contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e á Fiscalía Europea, para que exerzan plenamente as súas competencias.</i>	4	2	8	Verificar o compromiso expreso dos contratistas e subcontratistas á suxeición aos controis dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea).	3	3	1	1	1					1	1	1
			RISCO BRUTO TOTAL (RB)	5,50					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)																	
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)															
C.10.1	Simulación de falsos licitadores <i>Recíbense distintas ofertas de entidades que presentan vinculación empresarial, de licitadores inactivos ou sen experiencia no sector ou ofertas fantasma que no presentan a calidade suficiente e existe dúbida de que pretendan obter o contrato.</i>	2	3	6	Existencia de traslado do expediente á Comisión Galega da Competencia cando a Mesa de contratación estime que existen indicios fundados de colusión	1	1	1	2	2					1	2	2															
					Comprobar a existencia ou non de vinculación empresarial entre as empresas licitadoras /directivos, propietarios, etc., utilizando fontes de datos abertas ou outras bases de datos																											
					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 inclúen subcontratación a operadores que tamén compiten na licitación polo contrato principal																											
					Verificar que non se subcontrata a licitadores que non resultaron adjudicatarios no procedemento de licitación																											
					Establecer mecanismos de análise das propostas enviadas polos licitadores para verificar que non houbo acordos entre eles ou se presentaron ofertas ficticias: os documentos contíñen datos idénticos (dirección, número de teléfono, personal, etc...). os mesmos erros, redacción, similitudes formais, ou declaracións similares																											
					En FEDER, debe comprobarse a titularidade real do contratista adjudicatario. En verificacións revísase toda a documentación do expediente, incluídas as ofertas e eventuais vinculacións.																											
					Especial análise das ofertas aparentemente altas ou atípicas ou das relacións atípicas entre terceiros																											
					Exame da presenza de circunstancias improbables nas ofertas ou de relacións inusuais entre terceiros: ofertas que parecen coñecer perfectamente o mercado, as empresas da zona non presentan ofertas, etc.																											
					Confirmar a ausencia de influencia duns licitadores sobre outros.																											
C.10.2	Acordos entre os licitadores <i>Os licitadores pactan a súa participación no procedemento co obxecto de predeterminar o licitador que resultará contratista: ofertas inusuais o similares, as ofertas presentan porcentaxes exactas de baixa, os prezos das ofertas son demasiado altos, demasiado próximos, moi distintos, números redondos, incompletos, etc..., os licitadores retiran as súas propostas, o licitador proposto como adjudicatario non acepta ou renuncia á adjudicación, etc.</i>	2	3	6	Especial análise das ofertas aparentemente altas ou atípicas ou das relacións atípicas entre terceiros	1	1	1	2	2					1	2	2															
					Exame da presenza de circunstancias improbables nas ofertas ou de relacións inusuais entre terceiros: ofertas que parecen coñecer perfectamente o mercado, as empresas da zona non presentan ofertas, etc.																											
					Confirmar a ausencia de influencia duns licitadores sobre outros.																											
					En FEDER, en verificacións revísase toda a documentación do procedemento de contratación, incluídas as ofertas.																											
					RISCO BRUTO TOTAL (RBt)						6,00										RISCO NETO TOTAL (RNt)		2,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		2,00		



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
0	0	0

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)						
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)				
C.11.1	Incumprimento dos deberes de información e comunicación do apoio ás medidas financiadas <i>Incumprimento dos deberes de información e comunicación contidos nos diferentes textos normativos, tanto nacionais como europeos, en particular das obrigacións neste ámbito contidas no artigo 14.2 do Regulamento (UE) 2021/241, do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia e o artigo 9 da Orde HPF/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</i>	2	4	8	En FEDER revisase pola Subdirección Xeral de Xestión FEDER que os pregos inclúan as obrigas de comunicación exixidas polo art. 50 e Anexo IX RDC. En verificacións comprobábase o cumprimento das obrigas de comunicación e visibilidade.	2	2	1	2	2					1	2	2				
C.11.2	Incumprimento do deber de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única <i>Incumprimento do deber de identificación de beneficiarios, contratistas e subcontratistas previsto no artigo 22.2 d) do Regulamento UE nº 241/2021 e no artigo 8 da Orde HPF/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</i>	4	2	8	Verificar que se realiza a identificación dos beneficiarios das axudas, sexan persoas físicas ou xurídicas, nos termos previstos no artigo 8 da Orde HPF/1030/2021, do 29 de setembro, e que dita documentación remítese de acordo con o procedemento recollido no artigo 8.5 da citada orde. En FEDER, o órgano concedente debe comprobar o titular real na base de datos do Ministerio de Xustiza. En verificacións comprobábase este aspecto.	3	2	1	1	1					1	1	1				
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		8,00						RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,50					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,50	



1: VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - SUBVENCIONS

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (RNT)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)
S.1	Non suxeición normativa	Concesión de axudas excluindo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións	7,00	1,50	1,50
S.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer no exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal	8,00	1,00	1,00
S.3	Desviación do obxecto da subvención	Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos	8,00	1,00	1,00
S.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade	6,00	1,67	1,67
S.5	Falsidade documental	Conceder axudas ou subvencións sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de beneficiario ou oculta aquelas que impedirían a concesión ao seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada	9,00	1,67	1,67
S.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada	7,75	1,38	1,38
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	8,00	1,67	1,67
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	8,00	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	6,80	1,00	1,00
S.10	Incumprimento do réxime de axudas do Estado	As subvencións concedidas poden constituír 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	8,00	1,50	1,50
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	8,00	1,50	1,50
RBT/RNT/RRT			7,69	1,35	1,35

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
S.1	Non suxección normativa	Concesión de axudas excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.1.1	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os beneficiarios ou destinatarios das axudas <i>Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están suxeitos a interpretación, o cal pode derivar na selección deliberada dun determinado beneficiario.</i>	4	2	8	Revisión de bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Jurídica e Intervención.	2	2	2	1	2					2	1	2
					En FEDER, revisión das bases reguladoras e convocatoria pola Subdirección de Xestión FEDER e emisión de informe de conformidade pola DICEFE.												
					Uso de modelos harmonizados												
					Verificar que os requisitos esixidos para obter a condición de beneficiario están incluídos de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias.												
					Participación de expertos independentes na avaliación dos proxectos.												
S.1.2	As bases reguladoras ou as convocatorias non recollen a suxección aos controis dos organismos competentes <i>Os solicitantes non son plenamente conscientes do sometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.</i>	3	2	6	Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias esixen o compromiso do solicitante de someterse aos controis dos organismos competentes e que identifican os devanditos organismos de control.	3	3	1	1	1					1	1	1
					Revisión de bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Jurídica e Intervención.												
					En FEDER, inclusión nas bases dunha cláusula de suxección ás verificacións do art. 74 RDC, así como aos controis das autoridades comunitarias (DG REGIO, OLAF, TCE, Fiscalía Europea), estatais (IAJ, IGAE, TC) ou autonómicas (IXCA, Consello de Contas) con competencias en materia de control.												
			RISCO BRUTO TOTAL (RBT)	7,00				RISCO NETO TOTAL (RNT)		1,50					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,50	

Revisión de bases n

Uso de modelos ha

En FEDER, revisión

Verificar que os re

Participación de ex

Verificar que as ba

Revisión de bases n

En FEDER, inclusión



RISGO		
Ref. do risco	Descrición do risco	Declaración de risco
S.2	Conflicto de intereses	Incurre en participación e actuacións de carácter de mediación que se sitúan no ámbito de actuación de actividades que fan de intermediarios profesionais, sendo comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de natureza conflictiva.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IR x PB x ES)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN x ES)	Nome medida prevista	Forma de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO pola medida a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA pola medida a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PB)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PN x ES)
S.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos beneficiarios	4	2	8	Declaración de ausencia de conflitos de intereses de carácter económico, político, familiar, etc., de carácter profesional, etc.	2	1	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)		8,00			RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00	

1
2
3
4

1
2
3
4

Declaración de ausencia de conflitos de intereses de todos os membros das comisións de valoración.

Verificar a existencia d'arte pública en materia de conflitos de intereses: código de conduta, firma de Declaración de Ausencia de Conflitos de Intereses (DACI), verificación do contido das DACI coa información procedente doutras fontes (MAGDRE, bases de datos, información interna, fontes de datos abertos ou medios de comunicación), control de correo, e declaración de procedemento para abordar posibles casos de conflitos de intereses.

Regulador non tenen implicacións no desenvolvemento do procedemento en caso de detección de conflitos de intereses.

Comisións de valoración con presenza non exclusiva de persoas dependentes do órgano consultante (con carácter anual), as avaliacións son realizadas por expertos externos á comisión.

Evaluación da participación nas comisións de valoración para as persoas coa condición de alto cargo.



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
S.3	Desviación do obxecto da subvención	Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PN)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PN = RR)	
S.3.1	Os beneficiarios non destinaron os fondos á finalidade establecida na normativa reguladora da subvención Os fondos concedidos destináronse a unha finalidade diferente á recollida nas bases reguladoras e/ou na convocatoria, ou non foron executados.	4	3	12	Comprobacións sobre o terreo	3	3	1	1	1					1	1	1	
					Constancia no expediente de documentación acreditativa da execución das actividades subvencionadas (fotos, carteis, informes, mail, trípticos, materiais, gravacións, documentación, etc...)													
					Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias estean o compromiso do beneficiario de conservar a documentación por un tempo determinado													
					Control da correcta realización das actuacións obxecto da axuda e a veracidade dos valores dos indicadores, fíos e obxectivos efectivamente alcanzados.													
S.3.2	As bases reguladoras ou convocatoria non mencionan o compoñente e a reforma e investimento nin os fíos e obxectivos a cumprir	4	2	8	En FEDER, as verificacións comprobán a realidade e adecuación á finalidade prevista do proxecto executado incluíndo estes sobre o terreo.	3	3	1	1	1					1	1	1	
					Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria conteñen unha referencia á incorporación da actuación no PRTR, con indicación do compoñente e da reforma ou investimento na que se incardinarán as subvencións que se concedan													
					Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen a coherencia cos obxectivos perseguidos en cada reforma ou investimento, identifican os fíos e obxectivos a cuo cumprimento contribúen e identifican os indicadores suxeitos a seguimento.													
					En FEDER, as bases reguladoras e os DECA informan do OP, OE, ámbito de intervención e liña de acción do Programa nas que se enmarcan as operacións.													
S.3.3	As bases reguladoras ou convocatoria non recollen o cumprimento do principio de "non causar un dano significativo". As bases reguladoras non recollen expresamente a obrigación dos beneficiarios de que ningunha das medidas incluídas no PRTR poden causar un prexuízo significativo a obxectivos ambientais no sentido do artigo 17 do Regulamento (UE) 2020/852.	2	3	6	Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen expresamente a obrigación dos beneficiarios do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo"	2	3	1	1	1					1	1	1	
					En FEDER, as bases reguladoras e os DECA inclúen as obrigas de cumprir o principio DNSH e, cando corresponda, as condicións específicas.													
					En FEDER, revisión das bases reguladoras pola Subdirección de Xestión de FEDER													
					Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria inclúen unha referencia ao cumprimento da etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PRTR													
S.3.4	As bases reguladoras non inclúen unha análise de como as subvencións reguladas nas mesmas permiten garantir o cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PRTR.	2	3	6	Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria inclúen unha referencia ao cumprimento da etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PRTR	2	3	1	1	1					1	1	1	
					Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen expresamente a obrigación dos beneficiarios do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo"													
					En FEDER, as bases reguladoras e os DECA inclúen as obrigas de cumprir o principio DNSH e, cando corresponda, as condicións específicas.													
					En FEDER, revisión das bases reguladoras pola Subdirección de Xestión de FEDER													
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		8,00						RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00

Comprobacións sobre o terreo.

Constancia no expediente de documentación acreditativa da execución das actividades subvencionadas (fotos, carteis, informes, mail, trípticos, materiais, gravacións, documentación, etc...).

Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias estean o compromiso do beneficiario de conservar a documentación por un tempo determinado.

Control da correcta realización da actuacións obxecto da axuda e a veracidade dos valores dos indicadores, fíos e obxectivos efectivamente alcanzados.

En FEDER, as verificacións comprobán a realidade e adecuación á finalidade prevista do proxecto executado incluíndo visitas sobre o terreo.

Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria conteñen unha referencia á incorporación da actuación no PRTR, con indicación do compoñente e da reforma ou investimento na que se incardinarán as subvencións que se concedan.

Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen a coherencia cos obxectivos perseguidos en cada reforma ou investimento, identifican os fíos e obxectivos a cuo cumprimento contribúen e identifican os indicadores suxeitos a seguimento.

En FEDER, as bases reguladoras e os DECA informan do OP, OE, ámbito de intervención e liña de acción do Programa nas que se enmarcan as operacións.

En FEDER, revisión das bases reguladoras pola Subdirección de Xestión de FEDER.

Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen expresamente a obrigación dos beneficiarios do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo".

En FEDER, as bases reguladoras e os DECA inclúen as obrigas de cumprir o principio DNSH e, cando corresponda, as condicións específicas.

En FEDER, revisión das bases reguladoras pola Subdirección de Xestión de FEDER.

Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria inclúen unha referencia ao cumprimento da etiquetaxe verde e dixital que se asignou no PRTR.

1 1
2 2
3 3
4 4



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
5.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a selección, valoración, inadmisión ou desvinción de fondos públicos. Resulta eventual e concorrencia de intencionalidade

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 RI)	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 RI)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polos medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polos medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x RI)		
5.4.1	Subministrar información privilexiada a posibles beneficiarios sobre as convocatorias que se prevean realizar. <i>Filtrado de información relevante antes de facela pública.</i>	3	2	6	Publicación das convocatorias de subvención que cada centro asista, antes, malia, ao longo da sesión. Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas aíneas que se interesan por conseguir información moi específica. En FEDER, publícase na web da Autoridade de Xestión un calendario de convocatorias previstas durante o período de programación para a súa difusión entre potenciais beneficiarios, que se actualiza tres veces ao ano (art. 49 RDC).	1	2	2	1	2					2	1	2		
5.4.2	Dispensar un trato de favor a determinado/s posibla/s beneficiario/s. <i>Favorecer a posición de determinado/s beneficiario/s mediante o establecemento dos criterios de selección.</i>	4	2	8	Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou entidades especializadas. Declaración da ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias. En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa a adecuación do contido das bases reguladoras ao Documento CPSD dos criterios de selección e/ou priorización de beneficiarios. En FEDER, publícase na web da Autoridade de Xestión un calendario de convocatorias previstas durante o período de programación para a súa difusión entre potenciais beneficiarios, que se actualiza tres veces ao ano (art. 49 RDC).	2	2	2	1	2					2	1	2		
5.4.3	Manipulación de solicitudes e proxectos recibidos. <i>Capacidade de alterar o contido das solicitudes de participación e, no seu caso, dos proxectos recibidos que deban ser obxecto de valoración.</i>	4	1	4	Participación de expertos independentes na análise/dos criterios. Uso automatizado de sistemas de administración electrónica que permitan verificar que o documento valorado é o presentado, como Bases. Realización de verificacións a autoridades dos expedientes para detectar posibles irregularidades. Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas aíneas que se interesan por conseguir información moi específica. En FEDER, publícase na web da Autoridade de Xestión un calendario de convocatorias previstas durante o período de programación para a súa difusión entre potenciais beneficiarios, que se actualiza tres veces ao ano (art. 49 RDC).	3	3	1	1	1					1	1	1		
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)			6,00				RISCO NETO TOTAL (RN)			1,67				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)			1,67

Publicación das convocatorias de subvencións que cada centro vector prevé realizar ao longo do exercicio.
Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas aíneas que se interesan por conseguir información moi específica.
En FEDER, publícase na web da Autoridade de Xestión un calendario de convocatorias previstas durante o período de programación para a súa difusión entre potenciais beneficiarios, que se actualiza tres veces ao ano (art. 49 RDC).

Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou entidades especializadas.
Declaración da ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias.
En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa a adecuación do contido das bases reguladoras ao Documento CPSD dos criterios de selección e/ou priorización de beneficiarios.
En FEDER, publícase na web da Autoridade de Xestión un calendario de convocatorias previstas durante o período de programación para a súa difusión entre potenciais beneficiarios, que se actualiza tres veces ao ano (art. 49 RDC).

Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou entidades especializadas.
Declaración da ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias.
En FEDER, publícase na web da Autoridade de Xestión un calendario de convocatorias previstas durante o período de programación para a súa difusión entre potenciais beneficiarios, que se actualiza tres veces ao ano (art. 49 RDC).

Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou entidades especializadas.
Declaración da ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias.
En FEDER, publícase na web da Autoridade de Xestión un calendario de convocatorias previstas durante o período de programación para a súa difusión entre potenciais beneficiarios, que se actualiza tres veces ao ano (art. 49 RDC).

1
2
3
4

1
2
3
4



[illegible]

Compartir este material en tu curso de 80

Verificación de documento(s) electrónico(s).

Verificación de requisitos e os límites establecidos na normativa aplicable no caso de que o bene

Control de facturas para detectar falsificaciones o duplicidades.

Verificar que los documentos justificativos corresponden al período no que deben de realizarse las actividades objeto de subvención

Verifica el mantenimiento del sistema de ventilación clase o superior, con un índice de calidad expandida o bien con una alta satisfacción de los clientes satisfechos.



RISCO		
Ref. do risco	Designação do risco	Descrição do risco
5.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da proibição de obter financiamento ou de expor o custo de actividade subvencionada

[illegible]

Verificação dos registos de asistencia ou sistemas de rexistro do tempo de traballo.

En FEDER, as verificacións administrativas inclúen comprobación da realidade e adecuación da execución do proxecto subvencionado, así como da documentación justificativa dos custos subvencionados, incluíndo os custos laborais do persoal imputado ao proxecto. Verifique os datos.

Cruce datos de distintos proxectos.

En FEDER, as verificacións administrativas inclúen comprobación da realidade e adecuación da execución do proxecto subvencionado, así como da documentación justificativa dos custos subvencionados, incluíndo os custos laborais do persoal imputado ao proxecto.

Solicitud de pruebas adicionales.

En FEDER, as verificacións administrativas inclúen comprobación da realidade e adecuación da execución do proxecto subvencionado, así como a análise da documentación cualificativa dos custos subvencionados. Así mesmo, tamén se realizan visitas sobre o terreo para comprobar a execución da actuación financiada.

Verificar a consistência das aulas recebidas para uma mesma ocasião, segundo o estabelecido nas bases reguladoras alguma convocatoria.

Verificar si se basan reguladoras adictas sobre la prohibición de financiamiento, con referencias legales oportunas y traslado al beneficiario a objeto de informar sobre cualquier otra fuerza solicitada y concedida para financiar os mismos gustos

Combinaciones cruzadas de bases de datos

Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificado ou declaración que detallen a finalidade da financiación outorgada.

Establecer una cofinanciación de comarcas en base a porcentajes.

En FEDER, as verificacións inclúen comprobacións sobre inexistencia de dobre financiamento nos termos previstos no art. 43.9 RDC e na normativa de subvencións, así como eventuais casos de axudas incompatibles ou superación dos límites de acumulación de axudas compatíbles.

Lista de comprobación sobre dobre financiamento (pode servir de referencia a prevista no Anexo II.D da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia)

Verificar a realización de cadros de financiamento ao nivel do proxecto/subproxecto/ítem de acción que proceda. En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa as previsións das bases reguladoras sobre incompatibilidade ou compatibilidade con outras axudas.

Establecer medidas que impidan que se produzca un exceso de financiamiento de las actividades (por ejemplo, estable

Validar a normalidade das séries verificadas para cada mesma variável, segundo o estabelecido nas bases da metodologia.

EN FEDER, a Subdivisión de Xestión FEDER evita se prevénha das bases reguladoras sobre incompatibilidade e incompatibilidade con outras axudas e o cumprimento do art. 63.3 RDC. En verificación, efectúase comprobación sobre existencia de dobre financiamento nos termos previstos no art. 63.3 RDC e na normativa de subvención, así como eventual caso de axudas incompatibles ou superación dos límites de acumulación de axudas compatíbeis.

Verificar a realización de casos de frenciamiento ao nivel de proxectos, bonxectos/life de acción que procedi

¹ Verificar o manutimento duma contabilidade analítica de ingressos e gastos, nas entidades que resulte de aplicação



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.7.1	Insuficiente difusión das bases reguladoras e/ou a convocatoria <i>A publicación das bases reguladoras e/ou da convocatoria non se realiza coa publicidade e transparencia que garantan a súa máxima difusión segundo os medios obrigatorios establecidos na normativa de subvencións (art. 9.1 LGS: as bases reguladoras de cada tipo de subvención deben publicarse no Boletín Oficial del Estado ou no diario oficial correspondente, art. 18 LGS: debe comunicarse á Base de Datos Nacional de Subvenciones (BONS) o texto da convocatoria e a información requirida para o posterior traslado ao diario oficial correspondente do extracto da convocatoria para a súa publicación; art. 14.1 LSG: as bases serán obxecto de publicación no Diario Oficial de Galicia e na páxina web do órgano concedente).</i>	4	2	8	Verificar a publicación das bases reguladoras e da convocatoria de forma que se garanta a máxima difusión	3	3	1	1	1					1	1	1
					Verificar o cumprimento dos artigos 9.3 e 18 da LGS e 14 da LSG referidos aos deberes de publicación e información.												
					En FEDER, publícase na web da Autoridade de Xestión un calendario de convocatorias previstas, que inclúe as publicadas no DOG e as previstas para os próximos anos, e que se actualiza tres veces ao ano (art. 49 RDC).												
S.7.2	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os beneficiarios ou destinatarios das axudas <i>Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están suxeitos a interpretación que pode inhibir a participación de potenciais beneficiarios.</i>	4	2	8	Revisión de bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Jurídica e Intervención	2	2	2	1	2					2	1	2
					Uso de modelos harmonizados												
					En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa as bases reguladoras, en particular que os requisitos sexan claros e respeten o programa e a normativa aplicable. Ademais, revisa a resolución de concesión (DECA) antes da súa entrega aos beneficiarios, para que inclúa as características dos proxectos e as obrigas que asumen, en verificacións compróbase que o DECA talle o contido esixido e que o proxecto executado se adecúa ao mesmo.												
					Verificar que os requisitos esixidos para obter a condición de beneficiario están incluídos de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias												
					Participación de expertos independentes na avaliación dos proxectos												
					Listaxe de comprobación dos prazos establecidos para garantir a regularidade da tramitación												
					Verificar a presentación das solicitudes dentro do prazo establecido.												
					En FEDER, as verificacións administrativas inclúen a comprobación do cumprimento dos prazos de presentación de solicitudes.												
S.7.3	Non se respectaron os prazos establecidos nas bases reguladoras e/ou convocatoria para a presentación de solicitudes <i>Rexéitase algunha solicitude por fóra de prazo, cando realmente foi presentada en tempo, ou ben acéptanse solicitudes presentadas fóra de prazo.</i>	4	2	8		2	2	2	1	2					2	1	2
			RISCO BRUTO TOTAL (RBI)	8,00					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,67					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,67	



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.8.1	Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de beneficiarios <i>Non se definen parámetros obxectivos de valoración ou non se aplica uniformidade e homoxeneidade de criterio na selección de beneficiarios.</i>	4	2	8	Revisión de bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Xurídica e Intervención.	3	3	1	1	1					1	1	1
					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 defina as directrices a seguir no proceso												
					Ditar instrucións claras a seguir para a aplicación dos criterios e designar unha persoa responsable de supervisar o proceso de selección												
					Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos candidatos propostos para obter a condición de beneficiarios												
					En concorrencia non competitiva, comprobar que as situacións ou actuacións subvencionadas se verifican efectivamente nos solicitantes e que cumpren o resto de requisitos esixidos												
					En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa a adecuación das bases reguladoras aos criterios de selección, re/ou criterios de priorización definidos no documento CPSO. En verificacións administrativas, compróbase a correcta aplicación dos criterios de selección e/ou priorización.												
				RISCO BRUTO TOTAL (RB)	8,00				RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00		



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.9.1	As bases reguladoras e/ou convocatorias non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación <i>Non se establece con precisión a forma en que os beneficiarios deben documentar os gastos nos que incorren para a execución da actividade subvencionada en función da súa natureza e dos límites previstos para a presentación de contas xustificativas simplificadas, nin os prazos mínimos de conservación documental.</i> <i>O límite económico para a presentación dunha conta xustificativa simplificada por parte do beneficiario da subvención amplíase ata os 100.000 euros, tal e como establece o artigo 63.a de a Real Decreto-lei 36/2020 PRTR.</i>	3	2	6	Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias delimitan a forma correcta de documentar os gastos ou que se proporcionou un manual no que se detallan estes aspectos.	2	2	1	1	1					1	1	1
					Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias especifican os documentos que deben ser conservados, ou se proporcionou un manual no que se detallan estes aspectos.												
					Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias definen de forma clara os prazos de conservación documental.												
					En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa o contido das bases reguladoras, que deberán prever cómo se documentan os gastos e os prazos de conservación de documentación; non se permite a presentación de conta xustificativa simplificada.												
S.9.2	Incumprimento da obriga de conservar os documentos <i>Os beneficiarios non cumpren as obrigas establecidas para a conservación de documentos.</i> <i>A convocatoria non establece de forma clara a obrigación de conservación de documentos prevista no artigo 132 do Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión, e recollida no artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) nº 241/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, ben mediante a recompilación no órgano concedente da documentación achegada polo beneficiario, ben establecendo a obrigación aos beneficiarios de conservar os documentos nos prazos e formatos sinalados no artigo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación, 3 anos se o financiamento non supera os 60.000 euros).</i>	3	2	6	Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias esixen o compromiso do solicitante de conservar a documentación nos prazos establecidos	2	2	1	1	1					1	1	1
					Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria preveñan o mecanismo que permita cumprir coa obrigación de conservación de documentos prevista no artigo 132 do Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión e o artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) nº 241/2021, do 12 febreiro de 2021, polo que se establece o MRR.												
					Verificar que se puxeron en marcha procedementos que garanten que se conservan todos os documentos requiridos para garantir unha pista de auditoría adecuada.												
					En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa que as bases inclúan as obrigas de conservación de documentación, que son de cinco anos a contar desde o 31 de decembro do ano do último pago ao beneficiario (art. 82 RDC).												
					Existencia de declaración responsable do cumprimento da obriga de conservar a documentación												
S.9.3	A convocatoria non define de forma clara e precisa os gastos elixíbles <i>A convocatoria non define de forma clara e precisa que gastos son subvencionables.</i>	2	3	6	Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias delimitan os gastos subvencionables ou se emitiu un manual de xustificación no que se detallan estes aspectos.	2	3	1	1	1					1	1	1
					En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa as bases reguladoras para garantir a elixibilidade dos gastos de acordo co Programa, coa normativa comunitaria, estatal e autonómica de aplicación, en particular a Orde de elixibilidade de gastos FEDER e coas exclusións ou restricións derivadas do Regulamento FEDER , ou da normativa de axudas de Estado (p.e. RDEC).												
S.9.4	Non se realizou unha correcta documentación das actuacións que permita garantir a pista de auditoría <i>No expediente non quedan documentados os procesos que permiten garantir a pista de auditoría nas diferentes fases: convocatoria, concesión, execución, publicidade, gastos, pagos,</i>	4	2	8	Lista de comprobación da documentación requirida para garantir a pista de auditoría	3	3	1	1	1					1	1	1
					En FEDER, as verificacións inclúen comprobacións de toda a documentación e da realidade da execución do proxecto para garantir a pista de auditoría.												
S.9.5	A convocatoria non recolle a suxeición aos controis dos organismos europeos <i>Dentro das referencias ás obrigacións que asume o beneficiario como consecuencia do financiamento polo MRR, as bases reguladoras da convocatoria non prevén expresamente o condicionamento da concesión da axuda ao compromiso escrito da concesión dos dereitos e accesos á Comisión Europea, á Oficina Europea de Lucha contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e á Fiscalía Europea.</i>	4	2	8	Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias recollen o compromiso á suxeición aos controis dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea). En FEDER as bases reguladoras inclúen a suxeición ás verificacións do art. 74 RDC, e aos controis dos orqanismos comunitarios, estatais e autonómicos con competencias en materia de control.	3	3	1	1	1					1	1	1
					En FEDER as bases reguladoras inclúen a suxeición ás verificacións do art. 74 RDC, e aos controis dos organismos comunitarios, estatais e autonómicos con competencias en materia de control.												
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	6,80					RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00	



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
5.10	Incumprimento do réxime de axudas do Estado	As subvencións concedidas poden constituir axudas de Estado, pero non se realizou unha análise previa da súa categoría e/ou non se cumpriron as disposicións de aplicación a este tipo de axudas

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.10.1	As bases reguladoras da convocatoria non indican que se trata dunha axuda de Estado, no seu caso As bases reguladoras da convocatoria non indican que se trata dunha axuda de Estado, nin identifican cal é o réxime ao que está suxeita, a normativa europea aplicable, e/ou no expediente non se xustifica en que medida a regulación das bases asegura o cumprimento dos requisitos esixidos para evitar que sexa unha axuda ilegal.	4	2	8	Verificar que nas bases reguladoras da convocatoria indicíase se a subvención constitúe ou non unha axuda de Estado.- No caso de que nas bases considérese que non é unha axuda de Estado, nas propias bases ou no expediente que acompaña ás mesmas debe de quedar evidenciado que elementos xustifican que non se trata de axuda de estado. - No caso de que constitúa axuda de Estado, as bases reguladoras da convocatoria deben de identificar con precisión cal é o réxime ao que está suxeita, indicando a normativa europea aplicable: axudas de minimis, Regulamento de exención por categorías, axudas notificadas á Comisión etc.	3	3	1	1	1					1	1	1
					Verificar que no expediente xustifíquese en que medida a regulación das bases asegura o cumprimento dos requisitos esixidos para que non sexa unha axuda ilegal.												
					No caso concreto de axudas autorizadas, verificar que se fai mención expresa ao número de identificación da axuda de Estado outorgado pola Comisión Europea (SA number) e déixase constancia expresa no expediente de que, ao regular dita medida, cumpríronse todas as condicións impostas pola Comisión na súa decisión de autorización.												
					En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa a adecuación á normativa de axudas de Estado que resulte de aplicación e a súa inclusión nas bases reguladoras (RGEC, minimis,etc).												
					A unidade competente en axudas de Estado emite un informe específico para garantir a adecuación das bases a esa normativa.												
S.10.2	As operacións financiadas constitúen axudas de Estado e non se seguiu o procedemento de información e notificación establecido para o efecto pola normativa europea Non se comprobou que a axuda poida constituir axuda de Estado segundo a normativa da UE aplicable, e/ou non seguiu o procedemento de comunicación e notificación á Comisión Europea.	4	2	8	Verificar se se trata de axudas de Estado e, no seu caso, documentar o cumprimento dos requisitos e a existencia no expediente das notificacións e autorizacións da mesma, que procedan en cada caso.	2	2	2	1	2					2	1	2
					Lista de comprobación para asegurar o cumprimento da normativa europea en materia de axudas de Estado e para facilitar a elaboración dos informes e declaracións de xestión regulados no MRR (pode servir de referencia a checklist sobre axudas de Estado no marco do PRTR prevista no Anexo III.D da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia).												
		RISCO BRUTO TOTAL (RBT)		8,00				RISCO NETO TOTAL (RNT)		1,50					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,50



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)		
S.11.1	Incumprimento dos deberes de información e comunicación do apoio do MRR ou outro fondo europeo ás medidas financiadas <i>Incumprimento dos deberes de información e comunicación contidos nos diferentes textos normativos, tanto nacionais como europeos, en particular das obrigacións neste ámbito contidas no artigo 34.2 do Regulamento (UE) 2021/241, do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia e o artigo 9 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</i>	2	4	8	Elaborar e distribuír entre todo o persoal involucrado na xestión de actividades financiadas polo MRR 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 as bases reguladoras/convocatoria conteñan unha referencia á incorporación da actuación no PRTR, con indicación do compoñente e da reforma ou investimento na que se incardinarán as subvencións que se concedan.- Verificar que as convocatorias que se desenvolvan neste ámbito conteñan, tanto no seu encabezado como no seu corpo de desenvolvemento, a seguinte referencia: «Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU». - Verificar que se incluíu na convocatoria que nos proxectos e subproxectos que se desenvolvan en execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta e destacada o emblema da UE cunha declaración de financiamento adecuado que diga (traducida ás linguas locais cando cumpira) "financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU", xunto ao logo do PRTR, dispoñible no link https://planderecuperacion.gob.es/identidade-visual , así como supervisar que os perceptores de fondos farán mención da orixe deste financiamento e velarán por darlle visibilidade, en particular cando promovan as accións e os seus resultados, facilitando información coherente, efectiva e proporcionada dirixida a múltiples destinatarios, incluídos os medios de comunicación e o público. En FEDER, a Subdirección de Xestión FEDER revisa que as bases inclúan as obrigas de comunicación e visibilidade dos	2	2	1	2	2							1	2	2
S.11.2	Incumprimento do deber de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única <i>Incumprimento do deber de identificación de beneficiarios, contratistas e subcontratistas previsto no artigo 22.2 d) do Regulamento UE nº 241/2021 e no artigo 8 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, polo que se</i>	4	2	8	Verificar que se realiza a identificación dos beneficiarios das axudas, sexan persoas físicas ou xurídicas, nos termos previstos no artigo 8 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, e que dita documentación remíttase de acordo con o procedemento recolleito no artigo 8.3 da citada orde. En FEDER, o órgano concedente debe comprobar o titular real na base de datos do Ministerio de Xustiza. En verificacións	3	3	1	1	1						1	1	1	
			RISCO BRUTO TOTAL (RBT)	8,00							RISCO NETO TOTAL (RNT)	1,50					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)	1,50	



VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS - ENCARGOS A MEDIOS PROPIOS

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)
MP.1	Falta de xustificación do encargo a medios propios	Non se xustifica que o encargo a medio propio sexa a solución máis adecuada e eficiente dende o punto de vista da boa xestión financeira e da legalidade.	12,00	2,00	2,00
MP.2	Incumprimento polo medio propio dos requisitos para selo	Non se cumpren os requisitos para ser medio propio personificado ou o medio propio ten perdido a dita condición.	9,00	1,50	1,50
MP.3	Falta de xustificación na selección do medio propio	A selección do medio propio concreto ao que se realiza o encargo non está adecuadamente xustificada, o que pode afectar ao risco de cumprimento, de boa xestión financeira, de fraude ou corrupción por selección dun medio propio inadecuado.	8,33	3,67	3,67
MP.4	Aplicación incorrecta das tarifas e custos	Falta de xustificación ou aplicación incorrecta das tarifas e custos na elaboración do orzamento.	10,50	1,50	1,50
MP.5	Incumprimento dos límites de subcontratación e limitación de concorrência	A subcontratación realizada polo medio propio non cumpre os requisitos establecidos no artigo 32.7 da LCSP, o que pode dar lugar á limitación de concorrência ao terse acudido ao encargo a medio propio en vez de a unha licitación pública.	12,00	1,00	1,00
MP.6	Incumprimento total ou parcial das prestacións obxecto do encargo	Os produtos ou servizos non se entregan na súa totalidade, e/ou non teñen a calidade esperada, presentan retrasos inxustificables e/ou non cubren a necesidade administrativa prevista.	12,00	2,00	2,00
MP.7	Incumprimento das obrigas de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto ás obrigas de información e publicidade.	9,33	1,33	1,33
MP.8	Perda da pista de auditoría	Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.	8,67	1,33	1,33
RBT/RNT/RRT			10,23	1,79	1,79

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
MP.1	Falta de xustificación do encargo a medios propios	Non se xustifica que o encargo a medio propio sexa a solución máis adecuada e eficiente dende o punto de vista da boa xestión financeira e da legalidade.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.1.1	Motivación insuficiente do recurso ao encargo a un medio propio. <i>Non se xustifican suficientemente as razóns polas que a actividade non se realiza cos medios propios internos nin se acude á licitación pública</i>	4	3	12	Elaboración dunha memoria xustificativa na que se motive: - a existencia dunha necesidade a satisfacer, o obxecto do encargo e as prestacións que se van executar - a insuficiencia de medios materiais, persoais e técnicos propios do órgano que realiza o encargo para satisfacer esa necesidade - a conveniencia desde o punto de vista económico, en termos de eficacia e eficiencia, de acudir ao encargo en vez de á licitación pública	2	3	2	1	2					2	1	2
					Uso dun modelo de memoria xustificativa harmonizado												
					Revisión da encomenda pola Asesoría Xurídica												
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		12,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)		2,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		2,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
MP.2	Incumprimento polo medio propio dos requisitos para selo	Non se cumpren os requisitos para ser medio propio personificado ou o medio propio ten perdido a dita condición.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)		
MP.2.1	O medio propio non cumpre cos requisitos para selo. A entidade á que se realiza o encargo non reúne os requisitos para ser medio propio do ente que realiza o encargo establecidos no artigo 32 da Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público (LCSP), ou perdeuna antes ou despois de formalizar o encargo.	4	3	12	Inclusión na memoria xustificativa dunha análise sobre o cumprimento do previsto no artigo 32 da LCSP: - que a condición de medio propio personificado respecto do concreto poder adjudicador que fai o encargo conste nos seus estatutos ou acto de creación - que exista un control, directo ou indirecto, análogo ao que ostenta sobre os seus propios servizos (e polo tanto, que os encargos sexan de execución obrigatoria)	2	3	2	1	2					2	1	2		
					Revisión periódica do cumprimento dos requisitos para ter a condición de medio propio.														
MP.2.2	O medio propio non figura publicado na Plataforma de Contratación. O medio propio personificado non ten publicado na Plataforma de Contratación correspondente a súa condición de tal, respecto de que poderes adjudicadores a ostenta e os sectores de actividade nos que sería apto para executar as prestacións que valen ser obxecto do encargo.	3	2	6	Revisión periódica do cumprimento dos requisitos da condición de medio propio, a publicación na plataforma de contratación e das tarifas aprobadas polo mesmo	2	2	1	1	1					1	1	1		
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	9,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)			1,50					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)			1,50



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
MP.3	Falta de xustificación na selección do medio propio	A selección do medio propio concreto ao que se realiza o encargo non está adecuadamente xustificada, o que pode afectar ao risco de cumprimento, de boa xestión financeira, de fraude ou corrupción por selección dun medio propio inadecuado.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.3.1	O medio propio non mantén a dita condición <i>Non se dispón de información actualizada dos entes que teñen a condición de medio propio personificado respecto á entidade que realiza o encargo.</i>	2	2	4	Realizar unha revisión periódica do cumprimento polos medios propios dos requisitos para selo- máis do 80 por cento das actividades do ente destinatario do encargo lóvense a cabo no exercicio de encargos realizados.- cando sexa un ente de personificación xurídico-privada, que a totalidade do seu capital ou patrimonio sexa de titularidade ou aportación pública.- que se mantén o control, directo ou indirecto, análogo ao que se ostenta sobre os propios servizos.	2	2	1	1	1					1	1	1
MP.3.2	Concentración de encargos nun medio propio concreto, no caso de que haxa varios. <i>Realízanse os encargos sempre ao mesmo medio propio ou a uns poucos (sempre que haxa máis) sen razóns obxectivas para elo.</i>	3	3	9	Realizar encomendas non superiores a un ano. Comprobar a existencia de medios propios dispoñibles para a realización das actividades Revisión da encomenda pola Asesoría Xurídica			3	3	9					3	3	9
MP.3.3	O obxecto do medio propio ao que se realiza o encargo non coincide co tipo de actividades que se lle teñen encargado. <i>Realízanse encargos non plenamente concordantes co obxecto social do medio propio ou que non encaixan adecuadamente no mesmo ou na súa área de especialización funcional.</i>	4	3	12	Revisar que figure na memoria xustificativa o obxecto social do medio propio que comprenda as actuacións obxecto do encargo.	3	3	1	1	1					1	1	1
				RISCO BRUTO TOTAL (RBt)						RISCO NETO TOTAL (RNt)							RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)
				8,33						3,67							3,67



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
MP.4	Aplicación incorrecta das tarifas e custos	Falta de xustificación ou aplicación incorrecta das tarifas e custos na elaboración do orzamento.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.4.1	Ausencia de tarifas aprobadas polo órgano competente ou falta de actualización cando proceda. <i>O medio propio non dispón de tarifas aprobadas polo órgano competente para elo (ou actualizadas convenientemente para reflectir os custos reais da actividade) para determinar o importe do encargo.</i>	3	3	9	Inclusión na memoria xustificativa dunha análise sobre o cumprimento do previsto no artigo 52 da LCSP: - existencia de tarifas aprobadas pola entidade pública da que depende o medio propio, co nivel de detalle necesario, para determinar a retribución do encargo - que as tarifas están actualizadas para reflectir os custos reais de execución do encargo.	3	3	1	1	1					1	1	1
MP.4.2	Elaboración incorrecta do orzamento <i>Na elaboración do orzamento non se aplican correctamente as tarifas aprobadas, non se estiman correctamente as unidades ás que se aplican as tarifas, ou se inclúe o IVE cando a operación non estea suxeita a IVE.</i>	4	3	12	Dispoñer dun procedemento de elaboración do orzamento no que se teñan correctamente en conta: - as tarifas aplicables - as unidades materiais, persoais e temporais necesarias par a execución do encargo - a aplicación ou non do IVE en función de que a operación estea ou non suxeita a IVE - o custo efectivo das unidades subcontratadas, cando este sexa menor que as tarifas aprobadas. Verificación de que se está a cumprir co procedemento de elaboración do orzamento. Fiscalización e contabilización do orzamento pola Intervención con carácter previo a sinatura do encargo.	2	3	2	1	2					2	1	2
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		10,50				RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,50					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,50



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
MP.5	Incumprimento dos límites de subcontratación e limitación de concorrencia	A subcontratación realizada polo medio propio non cumpre os requisitos establecidos no artigo 32.7 da LCSP, o que pode dar lugar á limitación de concorrencia ao terse acudido ao encargo a medio propio en vez de a unha licitación pública.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.5.1	As actividades subcontratadas superan o límite do 50% do encargo <i>O medio propio realiza subcontratacións non previstas no encargo ou que superan os límites previstos na LCSP.</i>	4	3	12	Comprobar no momento da liquidación que o medio propio non realizou subcontratacións que non estivesen previstas no encargo, e que as subcontratacións efectivamente realizadas non superan o 50% do importe do encargo establecido no artigo 32.7 da LCSP, salvo que concorran as causas excepcionais previstas no dito artigo	3	3	1	1	1					1	1	1
MP.5.2	As actividades subcontratadas se retribúen por encima do seu custo efectivo <i>O medio propio obtén baixas de licitación, e factura conxunto ao prezo orzamentado, sen ter en conta que o custo efectivo é inferior ás tarifas aplicables.</i>	4	3	12	Verificar coa documentación xustificativa que os importes facturados corresponden coas actividades executadas. Antes da fiscalización e contabilización do gasto, o órgano xestor emite un certificado de execución no que figuran as actividades executadas polo medio propio e os importes correspondentes	3	3	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		12,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
MP.6	Incumprimento total ou parcial das prestacións obxecto do encargo	Os produtos ou servizos non se entregan na súa totalidade, e/ou non teñen a calidade esperada, presentan retrasos inustificados e/ou non cubren a necesidade administrativa prevista.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.6.1	Atrasos nos prazos de entrega dos produtos ou prestación dos servizos, entrega ou prestación incompleta ou por debaixo da calidade prevista <i>O medio propio non cumpre cos prazos, coas especificacións ou coa calidade previstos no encargo.</i>	4	3	12	Establecemento dun mecanismo de seguimento e control do cumprimento dos fitos ou entregas parciais durante a execución do encargo	2	3	2	1	2					2	1	2
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		12,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)		2,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		2,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
MP.7	Incumprimento das obrigas de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto ás 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)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
MP.7.1	Incumprimento do deber de publicación dos encargos na Plataforma de Contratación consonte ao previsto no artigo 63 da LCSP	4	3	12	Revisión periódica do publicación dos encargos na plataforma de contratación.	3	3	1	1	1					1	1	1	
	Non cumpriu coa obriga de publicar o encargo na Plataforma de Contratación (perfil) do																	
MP.7.2	Incumprimento dos deberes de información e comunicación do apoio ás medidas financiadas.	2	4	8	Elaborar e distribuír entre todo o persoal involucrado na xestión de actividades financiadas polo MRR dun breve manual relativo ás obrigas de publicidade do procedemento. Lista de comprobacións en materia de información e publicidade, que inclúa, entre outras cuestións: - Verificar que os encargos formalizados que se desenvolvan neste ámbito conteñan, tanto no seu encabezamento como no seu corpo de desenvolvemento, a seguinte referencia: «Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU». - Verificar que se incluíu nos documentos do encargo que nos proxectos e subproxectos que se desenvolvan en execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta e destacada o emblema da UE cunha declaración de financiamento adecuado que diga (traducida ás linguas locais cando proceda) "financiado pola Unión Europea - NextGenerationEU", xunto ao logo do PRTR, dispoñible no link https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual , así como supervisar que os adjudicatarios farán mención da orixe deste financiamento e velarán por darlle visibilidade, en particular cando promovan as accións e os seus resultados, facilitando información coherente, efectiva e proporcionada dividida a múltiples destinatarios, incluídos os medios de comunicación e o público.	2	2	1	2	2						1	2	2
	Prodúcese un incumprimento dos deberes de información e comunicación contidos nos diferentes textos normativos, tanto nacionais como europeos, en particular das obrigas neste ámbito contidas no artigo 34.2 do Regulamento (UE) 2021/241, do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia e o artigo 9 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.																	
MP.7.3	Incumprimento do deber de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única.	4	2	8	Verificar que se identificou ao perceptor final dos fondos, de acordo cos requirimentos mínimos previstos no artigo 8 da Orde HFP/1030/2021 e que a devandita documentación se remitiu de acordo co procedemento recollido no número 3 do citado artigo.	3	3	1	1	1					1	1	1	
	Prodúcese un incumprimento do deber de identificación do perceptor final dos fondos previsto no artigo 22.2. d) do Regulamento UE n.º 241/2021 e artigo 8 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.																	
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		9,33						RISCO NETO TOTAL (RNt)				1,33	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)			1,33



DESCRIPCIÓN DEL RIESGO		
Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo
MP.8	Perda da pista de auditoría	Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
MP.8.1	Falta de pista de auditoría. <i>No expediente do encargo ao medio propio non consta a documentación que permite garantir a pista de auditoría en todas as fases do encargo, dende a planificación ata a liquidación e pagamento, así como a contabilización e a publicidade.</i> Incumprimento da obriga de conservación de documentos.	4	3	12	Lista de comprobación da documentación requirida para garantir a pista de auditoría.	2	3	2	1	2					2	1	2	
MP.8.2	<i>Non se cumpre a obriga de conservación de documentos prevista no artigo 132 Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión e recollida no artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) nº 241/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia.</i>	3	2	6	Verificar o establecemento dun mecanismo que permita cumprir coa obriga de conservar os documentos nos prazos e formatos sinalados no artigo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación, 3 anos se o financiamento non supera os 60.000 euros) prevista no artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) nº 241/2021.	2	2	1	1	1					1	1	1	
MP.8.3	Non se garante o compromiso de suxeición aos controis dos organismos europeos polos perceptores finais. <i>Non consta a autorización expresa por parte dos perceptores finais dos fondos, e demais persoas e entidades que interveñan na súa aplicación, dos dereitos e accesos necesarios á Comisión Europea, á Oficina Europea de Lucha contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e á Fiscalía Europea, para que exerzan plenamente as súas competencias.</i>	4	2	8	Verificar o compromiso expreso dos perceptores finais dos fondos, e demais persoas e entidades que interveñan na súa aplicación, á suxeición aos controis dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea).	3	3	1	1	1					1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		8,67					RISCO NETO TOTAL (Rnt)		1,33						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,33

