

PROPOSTA DE APROBACIÓN DO PLAN ESPECÍFICO DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA DIRECCIÓN XERAL DE EMPRENDEMENTO E APOIO AO EMPREGO

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 conducta o compromiso principal distintivo de que a súa actuación non só require o cumprimento estrito da legalidade, senón que precisa, ademais, dunha demostración diaria de ética, exemplaridade e honorabilidade no desempeño da responsabilidade que supón xestionar os recursos que son patrimonio de todos as galegas e os galegos e o deber de salvagardar a imaxe e reputación das institucións autonómicas.

En base a isto, a Dirección Xeral de Emprendemento e Apoyo ao Emprego, adscrita á Consellería de Promoción do Emprego e Igualdade asume e comparte o compromiso institucional coa integridade institucional, no entendemento de que se trata dun compromiso que vai máis alá do simple cumprimento da normas xurídicas ao referirse ás normas, aos principios éticos e morais e aos valores de integridade, honestidade e obxectividade que deben presidir a súa actuación.

Así, no marco deste compromiso coa integridade institucional, este centro directivo adhírese ás medidas postas en marcha na Xunta de Galicia consistentes nun completo programa de medidas de reforzo do marco da



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

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

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

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



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

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

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

Así, de acordo con todo o anterior,

PROPOÑO:

Que se aprube o plan específico deste centro directivo para que se integre no plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da súa consellería de adscripción.

Sinatura da persoa titular do centro directivo

(asinado dixitalmente á marxe do documento)

PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA DIRECCIÓN XERAL DE EMPRENDEMENTO E APOIO AO EMPREGO



ÍNDICE

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



6	PARTICULARIDADES EN MATERIA DE INTEGRIDADE PARA A XESTIÓN DOS FONDOS DO MECANISMO DE RECUPERACIÓN E RESILIENCIA	17
6.1	Medidas do ciclo da fraude	17
6.2	Declaración de cumprimento dos órganos responsables	18
6.3	Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización	18
6.4	Catálogo de riscos xerais e medidas atenuantes que afectan ao conxunto da organización.....	19
6.5	Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses	19
6.6	Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR	19
6.7	Test de autoavaliacián do risco nos procedementos de xestión	19
6.8	Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR	20
7	RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS	20
7.1	Anexo A	20



1 INTRODUCCIÓN

O presente documento define os mecanismos que a Dirección Xeral de Emprendemento e Apoio ao Emprego (en diante, o centro directivo) ten previsto implantar como o seu Plan específico de prevención riscos de xestión e medidas antifraude.

Este centro directivo asume como propias as directrices e manifestacións realizadas no Plan xeral de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude do 19 de maio de 2023 (en diante, PXMA ou plan xeral).

Ámbito de aplicación

Os mecanismos e as medidas que se detallan neste plan son de aplicación á totalidade da actividade realizada por este centro directivo, calquera que sexa a súa forma de financiamento, incluídas as obrigas vinculadas á xestión das actuacións que son financiadas cos Fondos do instrumento de recuperación Next Generation EU aprobado polo Consello de Europa o 21 de xullo de 2020 e, particularmente polo Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR) desenvolvido mediante o Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR) aprobado polo Consello de Ministros o 27 de abril de 2021 e ratificado pola Comisión Europea o 16 de xuño de 2021.

As particularidades en materia de integridade para os fondos MRR concréтанse no apartado 6 deste plan.

Mentres non se aproben os desenvolvimentos normativos no novo Marco Operativo 2021-2027, este plan utilizarase inicialmente para a xestión dos ditos fondos no que sexa compatible coa súa normativa reguladora.

En particular, neste plan específico faise unha análise polo miúdo dos riscos do plan xeral de prevención que poden afectar a este centro directivo en materia de contratación e subvencións e identificar, se é o caso, novos riscos non previstos no PXMA.

Adicionalmente, analízase se concorren outros posibles riscos de xestión correspondentes a outras materias non detalladas no PXMA asociadas ás actividades principais deste centro directivo.

En calquera caso, incorpórarse como anexo a este plan a avaliación individualizada dos riscos asumidos.

Definicións

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



2 CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN

2.1 Misión, visión e valores

A mellora continua na calidade dos servizos prestados, a atención ás necesidades da cidadanía, e a transparencia e a integridade da actividade pública actúan como principios vertebradores que presiden a actividade deste centro directivo, e como tales son asumidos como compromiso de actuación dos seus órganos de dirección e das persoas empregadas públicas que traballan nel.

A misión deste centro directivo é o apoio ao emprendemento en todas as súas fases, así como o apoio económico ou doutra índole ao crecemento e o mantemento do emprego, a creación, dirección e coordinación dunha única rede de emprendemento e a coordinación con outros órganos ou entidades das actuacións que contribúan a evitar a falta de estabilidade do emprego.

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

Á Dirección Xeral de Emprendemento e Apoyo ao Emprego, de acordo co Decreto 123/2022, do 23 de xuño de 2022 polo que se establece a estrutura orgánica da Consellería de Promoción do Emprego e Igualdade ten como competencias e funcións, entre outras, as seguintes:

- a) O apoio ao emprendemento durante todas as fases da actividade emprendedora: tanto as actuacións necesarias para o comezo da actividade, como a súa realización efectiva posterior; así como as actuacións relativas ao crecemento e o mantemento do emprego.
- b) A creación, dirección e coordinación dunha única rede de emprendemento, distribuída por todo o territorio de Galicia.
- c) A coordinación con outros órganos ou entidades das actuacións que contribúan a evitar a falta de estabilidade do emprego, ou poidan conducir á diminución da actividade.

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

- Plan Estratégico de Galicia 2022-2030
- Programa FSE+ Galicia 2021-2027
- Plan Anual para o Fomento do Emprego Digno 2023



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

<https://www.conSELLERIADEFACENDA.GAL/documents/10433/37485252/Programa-FSE%2BGalicia-2021-2027-Definitivo-09122022-es.pdf/fad4f35a-d0d6-4ee2-bc5e-0d63282e1a03>

<https://www.boe.es/boe/dias/2023/06/06/pdfs/BOE-A-2023-13520.pdf>

Próxima aprobación (2023)

- Estratexia Galega do Emprendemento
- 2026 Axenda Impulso Emprego Autónomo
- Estratexia Galega de Economía Social 2023-2027

2.2 Organización e funcionamento

2.2.1 Organización

O centro directivo estrutúrase, para o desenvolvemento das súas funcións, nas seguintes unidades administrativas:

1. Subdirección Xeral de Coordinación de Programas e Apoio ao Emprego.
 - 1.2 Servizo de Programas de Apoio ao Emprego.
2. Subdirección Xeral de Emprendemento.
 - 2.1 Servizo de Fomento do Emprendemento.
3. Servizo de Verificación de Fondos.

2.2.2 Recursos humanos

Segundo consta na relación de postos vixente, este centro directivo conta coa dotación de recursos humanos que se indica a continuación:

POSTOS TOTAIS	POSTOS OCUPADOS	POSTOS VACANTES
8	8	0

Ademais, dada a recente creación deste centro directivo, as súas funcións desenvólvense con sendos Programas de persoal interino: o Programa "Emprende 2023-2027" (2 Postos Base A1, 6 Postos Base A2 e 2 Postos Base C1) distribuídos na Subdirección xeral de Coordinación de Programas e na Subdirección xeral de Emprendemento, e o Programa "Reinicia", non marco do Servizo de Verificación de



Fondos (14 Postos Base A2 en servizos centrais, e 6 Postos Base A2 nas xefaturas territoriais).

2.2.3 Recursos económicos

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

CAPÍTULO	ORZAMENTO (euros)
I	1.406.890
II	90.000
IV	9.397.148
VI	1.200.000
VII	7.518.314
TOTAL	19.612.352

2.2.4 Marco normativo

O centro directivo asume como obriga o cumprimento das normas e das pautas de conduta e actuación en materia de integridade que figuran no plan xeral.

Adicionalmente, son aplicables a este centro directivo as normas que se relacionan a continuación e que están disponibles na ligazón que se indica a continuación:

- Lei 3/2023, do 28 de febreiro, de Emprego
- Real decreto lexislativo 3/2015, do 23 de outubro (artigos 15 a 18), polo que se aproba o texto refundido da Lei de emprego, nos termos previstos na disposición derogatoria única da Lei 3/2023, do 28 de febreiro, de Emprego
- Real decreto lexislativo 2/2015, do 23 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei do Estatuto dos traballadores
- Lei 5/1998, do 18 de decembro, de cooperativas de Galicia
- Lei 6/2016, do 4 de maio, da economía social de Galicia
- Real Decreto-lei 32/2021, de 28 de decembro, de medidas urxentes para a reforma laboral, a garantía da estabilidade no emprego e a transformación do mercado de traballo
- Real Decreto 818/2021, de 28 de setembro, polo que se regulan os programas comúns de activación para o emprego do Sistema Nacional de Emprego

<https://empregoeigualdade.xunta.gal/transparencia/normativa-de-aplicacion>

2.3 As medidas do "ciclo da fraude"

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

2.3.1 Medidas de prevención

- a) Adóptase a declaración institucional de integridade e compromiso ético coa sinatura do compromiso ético por parte da persoa titular do centro directivo.
- b) Incorporarase nos plans que se elaboren neste centro directivo unha declaración sobre a integridade no marco sectorial concreto do plan.
- c) Divulgarase a cultura da integridade entre o persoal e os cargos e postos directivos.
- d) Fomentarase a participación do persoal directivo e do restante persoal do centro directivo nas actividades formativas relativas á integridade.
- e) Asúmense os protocolos relativos ás declaracóns de ausencia de conflitos de intereses e aos supostos de comunicación ou detección dun conflito previstos no plan xeral.
- f) Realízase unha identificación e avaliación dos riscos de xestión tomando como base o catálogo de riscos xerais en materia de subvencións e contratación e das medidas (ou controis) redutoras ou atenuantes recomendadas no plan xeral.
- g) Asúmese o catálogo de bandeiras vermelhas incluídas no plan xeral.
- h) Difundirase a existencia da caixa de correo de integridade, para que o persoal empregado público do centro directivo poida consultar interpretacións e concrecións sobre o sistema de integridade institucional. Esta canle articúllase a través do enderezo electrónico integridade@xunta.gal e non debe confundirse coa *Canle de denuncias* da Xunta de Galicia, habilitada para comunicar información sobre os supostos incumprimentos do sistema de integridade institucional.

2.3.2 Medidas de detección

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

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

- b) Avaliación expresa dos riscos de xestión que lle son de aplicación, atendendo ás circunstancias e a actividade concreta que se realiza, que se incorpora como anexo/s a este plan.



c) Promoverase a inclusión nas bases de subvencións e nos pregos de cláusulas administrativas de contratación de medidas antifraude que permitan previr ou detectar situacións de risco.

2.3.3 Medidas de corrección

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

2.3.4 Medidas de persecución

- a) Designar unha unidade ou unha persoa de apoio ao órgano ou unidade responsable de integridade e prevención de riscos da consellería ou para que se integre no seu comité de integridade, segundo corresponda.
- b) Remitir a investigación e eventual sanción á Comisión Galega da Competencia cando as actuacións detectadas constitúan prácticas colusorias contrarias á competencia.
- c) Iniciar os procedementos de reintegro cando as actuacións produzan menoscabo nos recursos públicos ou fosen declaradas irregulares as actuacións.

2.4 Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos

Sen prexuízo das funcións e responsabilidades previstas no plan xeral, concréтанse a continuación as previsións relativas a este centro directivo.

2.4.1 O centro directivo

Este centro directivo asume o compromiso de aplicar as medidas do plan xeral e deste plan específico coa máxima dilixencia e implantar, nos seus procesos propios as medidas e os niveis de control que permitan unha eficaz execución dos fondos dos que é responsable nun contexto de integridade e prevención da loita contra a fraude nos termos establecidos na normativa vixente.

O compromiso deste centro directivo coa política de integridade e prevención de riscos establecida no PXMA e no presente plan formalízase co asinamento da proposta de aprobación deste plan específico.



2.4.2 A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos

A responsabilidade en materia de prevención de riscos de xestión corresponde ao órgano ou á unidade responsable de integridade e prevención de riscos da consellería ou, se é o caso, ao comité de integridade da consellería.

Non obstante, segundo as previsións do PXMA, designase como persoa de apoio no ámbito concreto deste centro directivo á persoa titular de:

- Subdirección Xeral de Coordinación de Programas e Apoio ao Emprego

3 COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL

As medidas e as accións que se establecen neste plan específico son de aplicación a todo o centro directivo, e constitúense en alicerces da política antifraude e dos elementos que sustentan a integridade da acción pública.

3.1 Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude

3.1.1 A manifestación expresa das persoas responsables públicas

A/s persoa/s que ocupa/n o/s alto/s cargo/s do centro directivo asumen como guía da súa conduta o compromiso principal distintivo de que a súa actuación non só require o cumprimento estrito da legalidade senón que precisa, ademais, dunha demostración diaria de ética, exemplaridade e honorabilidade no desempeño da responsabilidade que supón xestionar os recursos que son patrimonio do pobo galego e o deber de salvagardar a imaxe e reputación das institucións autonómicas.

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

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



3.1.2 As referencias á integridade na planificación estratéxica

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

3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional

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

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

3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses

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

Para tal fin, facilitaránse ao persoal do centro directivo os modelos previstos no plan xeral para comunicar aos superiores xerárquicos a existencia dun posible conflito de intereses.

3.3 Medidas referidas ao sistema interno de información e á canle de denuncias

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

O sistema permite a presentación de comunicacións por escrito presencialmente, por vía postal ou en calquera dos lugares e rexistros establecidos na normativa



reguladora do procedemento administrativo común (utilizando para iso o formulario normalizado dispoñible na sede electrónica da Xunta de Galicia, servizo PR006A), e de xeito electrónico a través da *Canle de denuncias* electrónica (servizo PR006A) implantada pola Xunta de Galicia; así como de xeito verbal e presencial, mediante a solicitude dunha cita para reunión persoal nas dependencias centrais en Santiago de Compostela.

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

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

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

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

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

3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos

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

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



A maiores, o centro directivo verificará que existe unha difusión suficiente entre o seu persoal mediante o envío do plan específico aos enderezos electrónicos corporativos.



4 IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DOS RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE

4.1 Análise de riscos e medidas antifraude

Este centro directivo realizou unha análise de riscos específica para a súa actividade propia, de acordo co indicado no plan xeral.

Para tal fin, asúmense as definicións e as previsións xerais respecto da identificación e da análise de riscos do plan xeral.

4.1.1 Identificación, análise e avaliación de riscos

Identificación e análise dos riscos

Nun primeiro momento definíronse as competencias e as funcións do centro directivo e a relación daqueles procesos ou actividades que son precisos para executalas: subvencións, contratación, convenios.

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

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

Teoricamente é posible pensar nun gran número de posibles riscos. Con todo, este plan acouta a análise aos riscos más relevantes ou que pola súa natureza puidesen ter maior impacto no centro directivo, para evitar a dispersión de esforzos, xa que para a maioría destes riscos a súa probabilidade e o seu impacto serán baixos.

A soa identificación de moitos “riscos” menores podería paralizar a dirección e impactar negativamente no seu compromiso coas accións propostas. Parece, polo tanto, más adecuado concentrarse nun número limitado de riscos, os más relevantes e urxentes.

Riscos avaliados

De conformidade coas conclusións do plan xeral e co documento técnico “Catálogo de riscos por áreas de actividade”, aprobado polo Consello de Contas, avalíanse os riscos correspondentes ás áreas de subvención e/ou contratación deste centro directivo, no anexo A.

Nos casos en que así resulte da análise pormenorizada das actividades deste centro directivo, a avaliación inclúe tamén a identificación de riscos adicionais aos contemplados no dito plan xeral, nesas ou noutras áreas.

A carón dos riscos identificados figuran os indicadores valorados na análise e as medidas que se estima que poden evitar, reducir, atenuar ou minimizar o seu impacto e probabilidade.



Metodoloxía para a avaliación do risco

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

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

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

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

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

O resultado da avaliación aparece rexistrado no anexo A.

FASE 1: avaliación do risco bruto

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

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

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

Impacto (I)		
Valor	Grao	Descripción
1	limitado	O custo para a organización de que o risco se materializase sería limitado ou baixo, dende un punto de vista económico, de xestión ou de reputación (por exemplo, suporía un traballo adicional que atrasa outros procesos).
2	medio	O custo para a organización de que o risco se materializase sería medio, debido a que o carácter do risco non é especialmente significativo dende un punto de vista económico, de xestión ou de reputación (por exemplo, atrasaría a consecución dun obxectivo operativo).



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

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

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

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

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

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



FASE 2: avaliación do risco neto

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

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

Da diferenza entre o valor do impacto do indicador, IB (ou probabilidade do risco bruto, PB) e o efecto redutor das medidas sobre el (ou sobre a probabilidade) obtéñense os valores netos do impacto (IN) e da probabilidade (PN) e calcúlase o risco neto (RN) do indicador correspondente mediante o producto de ambas as variables:

$$RN = IN \times PN$$

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

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

Fase 3: avaliación do risco residual

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

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

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

(Ter en conta á hora de definir as novas medidas e prazos que no caso de risco neto significativo o prazo será o que se determine de xeito razoado, considerándose razonable



un máximo dun ano, pero no caso de risco neto grave, as medidas do plan de acción deben ser de aplicación inmediata.)

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

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

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

$$RR = IR \times PR$$

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

Os resultados da avaliación completa inclúense no anexo A.

4.1.2 Mecanismos de detección a través de "bandeiras vermelhas"

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

5 SEGUIMENTO E AVALIACIÓN DO PLAN

5.1 Seguimiento, supervisión e avaliación

Este centro directivo realizará un control periódico para verificar o cumprimento das regras do plan e os seus efectos prácticos.

Con carácter xeral, o devandito control será anual e será efectuado polo órgano ou unidade responsable da integridade e prevención de riscos, ou se é o caso, polo comité de integridade da consellería.



Os **riscos** avaliados revisaranse segundo os seguintes criterios:

Risco neto total (RNt)	Nivel resultante da avaliação	Periodicidade da revisión
Neto	Aceptable	Anual
Neto	Significativo	Transcorrido o prazo previsto no plan de acción para a implantación efectiva das novas medidas redutoras
Neto	Grave	Coa maior brevidade posible, logo da implantación efectiva das novas medidas redutoras previstas no plan de acción

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

5.2 Actualización e revisión

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

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

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

5.3 Comunicación e difusión

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

Tamén será obxecto de comunicación cando se produzcan novas incorporacións de persoal nas unidades.



6 PARTICULARIDADES EN MATERIA DE INTEGRIDADE PARA A XESTIÓN DOS FONDOS DO MECANISMO DE RECUPERACIÓN E RESILIENCIA

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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	INICIAL 2023 (euros)
202200085	Apoio técnico persoal polos de emprendemento rural	1.890.000
202200087	Polo emprendemento rural	440.000

Para a xestión dos ditos proxectos o centro directivo asume as previsións sinaladas ao respecto no plan xeral, e en particular no seu anexo III.

6.1 Medidas do ciclo da fraude

En particular, asúmense os seguintes compromisos:

a) Medidas de corrección

A detección de posible fraude, ou a súa sospeita fundada, implicará a inmediata suspensión do procedemento, a notificación de tal circunstancia no máis breve prazo posible ás autoridades interesadas e aos organismos implicados na realización das actuacións e a revisión de todos aqueles proxectos que puidesen estar expostos á posible fraude.

En particular, no caso dun eventual incidente de fraude, o centro directivo deberá avaliar a incidencia e a cualificación da fraude como sistémico ou puntual e, se é o caso, retirar os proxectos ou a parte dos proxectos afectados pola fraude e financiados ou a financiar polo Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR).

b) Medidas de persecución

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

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



6.2 Declaración de 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 avaliacián do risco de dobre financiamento nos expedientes de subvencións ou contratación que se financian con fondos europeos realizañase 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 1030/2023 do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (en diante, Orde HFP 1030/2023) poderase dar por cumplida mediante unha remisión expresa a este plan específico no expediente correspondente.

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

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

6.5 Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses

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

6.6 Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR

Este centro directivo poderá solicitarlle á Dirección Xeral de Simplificación Administrativa que elabore unha formación específica en materia de integridade, particularmente destinada ao persoal que xestione os procesos e as actividades vinculadas á execución dos fondos do PRTR.

6.7 Test de autoavalíação do risco nos procedementos de xestión

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

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

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

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



6.8 Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR

Os riscos específicos que afectan aos expedientes xestionados por este centro directivo con cargo aos fondos do MRR, avalíáronse de forma 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

ANEXO A - 1: VALORACIÓN DA EXPOSIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS – SUBVENCIÓN

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (Rnt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)
S.1	Non suxección normativa	Concesión de axudas excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións	6,00	1,00	1,00
S.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer no exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal	4,00	1,00	1,00
S.3	Desviación do obxecto da subvención	Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para as que foron concedidos	5,25	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	4,00	1,00	1,00
S.5	Falsidade documental	Conceder axudas ou subvencións sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de beneficiario ou oculta aquellas que impedirían a concesión ao seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada	6,00	1,00	1,00
S.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada	5,75	1,00	1,00
S.7	Limitación da concorrenza	Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos	4,67	1,00	1,00
S.8	Trato discriminatorio na selección de beneficiarios	No se garante un procedemento obxectivo de selección de beneficiarios, o que limita o seu acceso ás axudas e subvencións en termos de igualdade	4,00	1,00	1,00
S.9	Perda da pista de auditoría	No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente	5,20	1,00	1,00
S.10	Incumprimento do réxime de axudas do Estado	As subvencións concedidas poden constituir axudas de Estado, pero non se realizou unha análise previa da súa categoría e/ou non se cumpriron as disposicións de aplicación a este tipo de axudas	6,00	1,00	1,00
S.11	Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade	5,00	1,00	1,00
			RBt/RNT/RRt	5,08	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
S.1	Non suxección normativa	Suxección de normas excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S.1.1	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumplir os beneficiarios ou destinatarios das ayudas Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras ou na convocatoria ou están sujeitos a interpretación, o cal pode derivar na selección delibera da dun determinado beneficiario.	4	2	8	Revisión de tráns reguladoras e convocatoria por Asesoría Jurídica e Intervención Uso de modelos harmonizados Verificar que os requisitos establecidos para obter a condición de beneficiario son claros e fáciles de formular en bases reguladoras e convocatoria.	5	4	1	1	1				1	1	1		
S.1.2	As bases reguladoras ou as convocatorias non recollen a suxección aos controles dos organismos competentes Os solicitantes non plenamente conscientes do sometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados	4	1	-4	Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias están compuestas por un organismo competente para someterse aos controles dos organismos competentes e que describen os dependentes organismos de control.	5	3	1	1	1				1	1	1		
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		6,00							RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
S.2	Conflictos de intereses	Involucrar en procedimientos que llevan a la decisión de inversiones que no se vinculan a objetivos de eficiencia e neutralidad que han de reinar no ejercicio profesional, están sometidos a conflictos de intereses, que surgen de intereses políticos o nacionales, de interés económico o por cualquier otro motivo, directo o indirecto, de interés personal.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos beneficiarios As persoas que integran o comité de valoración, as expertas avaliadoras ou as responsables da concesión influyen deliberadamente na valoración das persoas solicitantes para favorecer a algunha delas.	4	1	4	Declaración de ausencia de conflictos de intereses de todos los miembros das comisiones de valoración Declaración de ausencia de conflictos de intereses de los miembros de los órganos de control de intereses código de conducta, Firma de Declaración de Ausencia de Conflictos de Intereses (DICI), verificación de cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos en la legislación y normas de procedimientos (ARACINE, bases de datos, información interna, fuentes de datos externas, etc.) y documentación de procedimientos, descripción detallada de procedimientos para abordar posibles conflictos de intereses y sus soluciones, etc. Regulación de las bases reguladoras do procedimiento en caso de detección de conflictos de intereses Comisión de evaluación de conflictos de intereses no exclusiva de personas dependientes de órgano concedente Exclusión de las personas que integran el comité de valoración para as persoas con condición de alto cargo	3	3	1	1	1	1				1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		4,00							RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
S.3	Desviación do obxecto da subvención	Asignación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para as que foron concedidos.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)					
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)		
S.3.1	Os beneficiarios non destinan os fondos á finalidade establecida na normativa reguladora da subvención	3	2	6	<p>Comprobación sobre o terreno</p> <p>Constatancia no expediente de documentación acreditativa da execución das actividades subvencionadas (Fotos, cartes, informes, maís, trámites, materiais, gravaciones, fotografías, etc.) que se incorporen ao expediente de subvención.</p> <p>Verificar se base reguladoras ou a convocatoria establecen como condición para a concesión de subvención que se cumpla dentro de un determinado período de tempo.</p> <p>Verificar se as actuaciones efectivamente realizadas son congruentes con as actuaciones subvencionadas e a efectividade dos resultados, fitos e obxectivos efectivamente alcanzados.</p>	5	5	1	1	1					1	1	1		
	Os fondos concedidos destináronse a unha finalidade diferente á recollida nas bases reguladoras ou/na convocatoria, ou non foron executados.																		
	As bases reguladoras ou convocatoria non mencionan o componente e a reforma e investimento nos fitos e obxectivos a cumplir	3	1	3															
	As bases reguladoras ou convocatoria non inclúen referencia á incorporación da actuación no PRTX, así como ao procedemento de filtrado de información relevante antes de facer pública a convocatoria, e non se indica en que se incorpóran as subvencions que se conceden nin explicitan a coherencia cos obxectivos a que se destinan.																		
	As bases reguladoras ou convocatoria non recollen o cumprimento do principio de "non causar un dano significativo".	3	2	6															
S.3.4	As bases reguladoras ou convocatoria non recollen o cumprimento do principio de "non causar un dano significativo" e ningunha das medidas incluídas no PRTX poden causar un prexuízo significativo a obxectivos ambientais no sentido do artigo 17 do Regulamento (UE) 2020/852.	3	2	6	<p>Verificar que as bases reguladoras ou a convocatoria recollen expresamente a obrigación dos beneficiarios do cumprimento do principio de "non causar un dano significativo".</p> <p>As bases reguladoras non recollen expresamente a obrigación dos beneficiarios de que ningunha das medidas incluídas no PRTX poden causar un prexuízo significativo a obxectivos ambientais no sentido do artigo 17 do Regulamento (UE) 2020/852.</p>	3	3	1	1	1					1	1	1		
	As bases reguladoras ou convocatoria non recollen o cumprimento do coeficiente de etiqueta verde e díxitos que se asignou no PRTX.																		
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)				5,25					RISCO NETO TOTAL (RNt)				1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
5.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que danan por directa a percepción, retención e utilización de fondos públicos. Resulta esencial a conciencia de intencionalidade.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)					
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)		
S.4.1	Subministrar información privilexiada a posibles beneficiarios sobre as convocatorias que se prevén realizar	4	1	4	<p>Publicización das convocatorias de subvencións que cada centro xestor vai realizar ao longo do exercicio.</p> <p>Exclusión de beneficiarios que participa no desño do procedemento de filtrado de información a persoas interesadas por conseguir información moi específica.</p>	3	2	1	1	1					1	1	1		
	Filtrado de información relevante antes de facer pública.																		
	Dispensar un trato de favor a determinado/s posible/s beneficiario/s.	4	1	4															
	Favorecer a posición de determinado/s beneficiario/s mediante o establecemento das ofertas de selección.																		
	Manipulación de solicitudes e proxectos recibidos	4	1	4															
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)				4,00					RISCO NETO TOTAL (RNt)				1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00

RISCO		Denominación del riesgo	Descripción del riesgo
Ref. del riesgo			
5.5		Falsedad documental	Conceder apótes o subvenciones sobre una base incorrecta que no cumple con la legislación que establece a condición de beneficiario o otorgarles más importancia o concesión en su favor, así como pagar o aprobar gastos que no corresponden a la documentación y/o justificación adulterada, ficticia o innecesaria.

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
5.6	Sobrefinanciamento	Incumplimiento da prohibición de sobrefinanciamento ou de superar o límite da actividad subvencionada

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (RR)	Probabilidade BRUTA (PBR)	Risco BRUTO (RR) (IR x PBR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Efecto NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implementar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implementar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PBR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PBR = RR)
5.6.1	Cortes laborais falsos	3	2	6	Colección de facturas con contratos e nóminas e tempo de trabalho. Fixación dun límite ao importe de gastos de persoal subvencionados. Verificación de horas de asistencia ou sistemas de rexistro do tempo de trabalho.	3	3	1	1	1				1	1	1	
5.6.2	Costes laborais prometidos incorrectamente ou duplicados en distintos proyectos	3	2	6	Verificar prorratas Cruzar datos de distintos proyectos	3	2	1	1	1				1	1	1	
5.6.3	Costes reclamados en traballo de insuficiente calidad	3	2	6	Solicitud de probas adicionais	3	2	1	1	1				1	1	1	
5.6.4	Dobre financiamento	3	2	6	O beneficiario recibe distintas ayudas para a mesma actuación que keran un lucro ou un exceso de financiamento.	3	3	1	1	1				1	1	1	
5.6.5	Exceso en refinanciamento dos proyectos/subproyectos/última de acción	3	2	6	O beneficiario recibe distintas ayudas a través de un acto de refinanciamento, (recombinado) e combinado previsto no artigo 95º do Regulamento (UE) 2018/800, do Parlamento Europeo e do Conselho, do 30 de julio de 2018, sobre as ayudas a los inversores en el desarrollo sostenible (Regulamento (UE) 2018/800), y no artigo 10º do Regulamento (UE) 2020/240 do Parlamento Europeo e do Conselho, do 12 de febrero de 2020, polo que se establece o Mecanismo de recuperación y Resiliencia, segundo o catálogo de ayudas e os proyectos de investimento para reforzar as estruturas programáticas e instrumentos da UE dentro da directiva sobre inversores (en adelante "la directiva").	3	3	1	1	1				1	1	1	
5.6.6	Existen varios cofinanciadores que finan el mismo proyecto/subproyecto/última de acción	2	3	6	As convocatorias das ayudas deben definir a compatibilidade ou incompatibilidade das ayudas con outra tipo de financiamento que provaya outras fondos europeos ou de fonsos nacionais ou internacionais (por exemplo, Fondo Europeo de Desenvolvemento Social, Regulamento (UE) 2020/240 do Parlamento Europeo e do Conselho, do 12 de febrero de 2020, prevé que o financiamento procedente do MRE é incompatible con outros programas e instrumentos da Unión Europea, así como con otros fondos europeos, siempre que esto exista dobre financiamento (Considerando 6.2 e artigo 9).	3	3	1	1	1				1	1	1	
5.6.7	Non existe documentación soporte das achegas realizadas por terceiros (convenios, doazóns, alegas dixitivas doutra natureza etc.) etc.	3	2	6	Non existe documentación soporte das achegas realizadas por terceiros.	3	2	1	1	1				1	1	1	
5.6.8	O financiamento aprobado por terceiros non é finalista e non existe un criterio de repartición da mesma	2	2	4	No convenio ou acordo de financiamento de terceiros non se indica especificamente as actuacións as que se destinan os contatos financeiros.	3	3	1	1	1				1	1	1	
				RISCO BRUTO TOTAL (RRB)	5,75					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00



RISCO																					
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco																	
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES		Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)			
5.7.1 Insuficiente difusión das bases reguladoras e/ou da convocatoria		4		1		4		5		4		1		1		1		1			
<p>A publicación das bases reguladoras e/ou a convocatoria non se realiza coa publicidade e transparencia que garanten a sua máxima difusión segundo os medios obligatorios establecidos na normativa de cada convocatoria. Art. 9º, TÍC. 1, LG5, as bases reguladoras de todo tipo de subvencións deben ser publicadas no Diario Oficial de Galicia e en la web do Ministerio correspondente. Art. 18 LG5 debe comunicarse á Base de Datos Nacional de Subvencions (BDS) e a través da mesma debe ser publicada en la web del Ministerio competente. Deben publicarse en el diario oficial correspondiente o efectuar da convocatoria para a súa publicación. Art. 14.1 LG5 as bases serán dadas de publicación no Diario Oficial de Galicia e na página web do Ministerio correspondente.</p> <p>Tal e como establecen as medidas de utilización das subvencions financeiras con fondos europeos previstas no capítulo Vida Real Decreto-Lei 9/2020, do 30 de decembro, polo que se aproban medidas urgentes para a modernización da Administración Pública e para a ejecución do PPI, as bases serán dadas de publicación no Diario Oficial de Galicia e na página web do Ministerio correspondente (art. 6º).</p>																					
5.7.2 Falta de claridad na definición dos requisitos que han de cumplir os beneficiarios ou destinatarios das ayudas		3		2		6		5		4		1		1		1		1		1	
<p>Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou a convocatoria ou están suxetas a interpretación que pode incluir a participación de potenciais beneficiarios.</p>																					
5.7.3 Non se respectan os prazos establecidos nas bases reguladoras e/ou convocatoria para a presentación de solicitudes		4		1		4		3		4		1		1		1		1		1	
<p>Revertece alguma solicitude por falta de prazo, cando realmente foi presentada en tempo, ou ben aceptáense solicitudes presentadas fora de prazo.</p>																					
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		4,67						RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00								RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	
5.8 Trato discriminatorio na selección de beneficiarios																					
5.8.1 Incumplimento dos principios de obiectividade, igualdade e non discriminación na selección de beneficiarios		4		1		4		3		5		1		1		1		1		1	
<p>Non se define suficientemente o prazo de aplicación, non se fixa unha uniformidade e homogeneidade de criterios para a selección de beneficiarios.</p> <p>Tal e como establece o artigo 82º do Real Decreto-Lei 56/2020 se refere ao singularidade das subvencions no marco do PPI, no caso de subvencions de concurrencia non competitiva financeiras con estes fondos podese ofertar resolucións de concordado por partes entre o beneficiario e o administrador competente, que establecen a concurrencia da situación ou actuación subvencionada e o cumprimento do resto de requisitos exigidos ás requestas de orde de subvencións, así como a súa duración, a cuantía, determinadas entidades a seren responsables e que cumplen o resto de requisitos establecidos.</p> <p>Estado, mediante ministerio.</p>																				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		4,00						RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00									



RISCO																				
Ref. do risco	Denominación do risco			Descripción do risco																
	5.9	Perda da pista de auditoris			No se garante a conservación de todo o parte da documentación que se establece en os criterios de conservación establecidos para dispor dunha pista de auditoría suficiente															
INDICADORES DE RISCO																				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (RRB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes						RISCO NETO (RN)	PLAN DE ACCIÓN	RISCO RESIDUAL (RR)							
		Impacto BRUTO (IB)	Probabilidad BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RRB) (IB x PB = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO coas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA coas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)			
5.9.1	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	3	2	6	<p>Verificar que as bases reguladoras e/ou convocatorias delimitan a forma clara e precisa os criterios de conservación establecidos para dispor dunha pista de auditoría suficiente, así como establecer un manual que se proporcione un manual no que se detallan estes aspectos.</p> <p>Verificar que as bases reguladoras e/ou convocatorias especifican os documentos que deben ser conservados, ou se proporcionou un manual no que se detallan estes aspectos.</p> <p>Verificar que as bases reguladoras e/ou convocatorias delimitan a forma clara e precisa os criterios de conservación establecidos para dispor dunha pista de auditoría suficiente.</p>	3	3	1	1	1				1	1	1				
	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 naturaleza e dos criterios de conservación establecidos para dispor dunha pista de auditoría suficiente.																			
	Díñame económico para a presentación dunha conta xustificativa simplificada por parte do beneficiario da subvención ampliase ata os 100.000 euros, tal e como establece o artigo 6.º da a Real Decreto-ley 30/2020-PFR.																			
	Incumplimento da obligación de conservar os documentos				<p>Verificar que as bases reguladoras e/ou convocatorias establecen o compromiso de solicitar a conservación de documentos previstos no artigo 102 do Regulamento (UE) 2019/1046 do Parlamento Europeo e do Conselho, do 18 de julio de 2019, sobre as normas comunitarias relativas ao instrumento de execución do Regulamento (UE) nº 2018/1000 do Parlamento Europeo e do Conselho, de 22 de febreiro de 2019, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, ben como establecer a obligación de conservar os documentos que garantizan que se conserven todos os documentos requeridos para garantizar unha pista de auditoría adecuada.</p>	3	3	1	1	1	1				1	1	1			
5.9.2	A convocatoria non define de forma clara e precisa os gastos elegibles	2	2	4	<p>Verificar que as bases reguladoras e/ou convocatorias establecen o compromiso de solicitar a conservación de documentos previstos no artigo 102 do Regulamento (UE) 2019/1046 do Parlamento Europeo e do Conselho, do 18 de julio de 2019, sobre as normas comunitarias relativas ao instrumento de ejecución del Reglamento (UE) nº 2018/1000 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 22 de febrero de 2019, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, bien como establecer la obligación de conservar los documentos que garantizan que se conserven todos los documentos requeridos para garantizar una pista de auditoría adecuada.</p>	3	3	1	1	1	1				1	1	1			
5.9.3	A convocatoria non define de forma clara e precisa os gastos subvencionables	3	2	6	Verificar que as bases reguladoras e/ou convocatorias delimitan os gastos subvencionables ou se emite un manual de xustificación no que se detallan estes aspectos.	3	3	1	1	1					1	1	1			
5.9.4	Non se realiza unha correcta documentación das actuacións que permite garantir a pista de auditoría	3	2	6	Lista de comprobación da documentación requerida para garantir a pista de auditoría.	5	4	1	1	1					1	1	1			
5.9.5	A convocatoria non recolle a suxección aos controis dos organismos europeos	4	1	4	Verificar que as bases reguladoras e/ou convocatorias delimitan os gastos subvencionables ou se emite un manual de xustificación no que se detallan estes aspectos.	3	3	1	1	1				1	1	1				
	Detalla as referencias da subvención que os beneficiarios temen conservar para o fin de garantir a suxección aos controis dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea).	RISCO BRUTO TOTAL (RRB)			5,20	RISCO NETO TOTAL (RN)									RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00				



RISCO																									
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco																					
S.10		Incumplimento do réxime de axudas do Estado		As subvencións ou ayudas que se destinan a constituir axudas de Estado, pero non se realizou unha análise previa da súa categoría ou se non se realizou a correspondente disposición de aplicación a este tipo de axuda.																					
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (R _B)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes						RISCO NETO (R _N)															
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (R _B) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Novo medida prevista														
S.10.1	As bases reguladoras da convocatoria non indican que se trata dunha axuda de Estado, no seu caso	3	2	6	<p>Verificar que nas bases reguladoras da convocatoria indicase se a subvención constituye ou non unha axuda de Estado:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No caso de que nas bases considérense que non é unha axuda de Estado, nas propias bases ou no expediente que acompaña ao mismo, debe constar que se trate de axuda de Estado e que os documentos justifiquen que non se trata de axuda de Estado. - No caso de que constituya axuda de Estado, as bases reguladoras da convocatoria deben de identificar con precisión a normativa europea aplicable e as axudas de Estado, indicando a normativa europea aplicable e as axudas de Estado, indicando a Regulamento de exercicio por categorías, avudas notificadas á Comisión Europea. <p>Verificar que no expediente constifique en qué medida a regulación das bases asegura o cumprimento dos requisitos establecidos na normativa europea.</p> <p>No caso concreto de axudas autorizadas, verificar que se fai constar que se trata de axudas de Estado autorizadas por Estado outorgado pola Comisión Europea (SA número) e deixase constancia expresa no expediente de que, ao regular esta medida, se considera que non confliden os impactos para Comisión en súa decisión de autorización.</p>	3	3	1	1	1		Nova medida prevista													
S.10.2	As operacións finanzas constitúen axudas de Estado e non se seguío o procedemento de información e notificación establecido para o efecto pola normativa europea	3	2	6	<p>Verificar se se trata de axuda de Estado e, no seu caso, documentar o cumprimento dos requisitos e a执行encia no expediente das notificaciones e autorizaciones da mesma, así como a documentación que acompaña ao mismo.</p> <p>Lista de comprobación para seguir o cumprimento da normativa europea en materia de axudas de Estado e para facturar a través do sistema de facturación de axudas reguladas no MRR (pode servir de referencia a checklist sobre verificación de cumplimiento de la normativa europea). No caso concreto de axudas autorizadas, consultar o informe de verificación de cumplimiento de la normativa europea emitido por la Oficina de Recuperación (OFR) el 29 de setembro, pola que se configura o sistema de gestión do Plan de Recuperación.</p> <p><u>Resiliencia e Resiliencia</u></p>	5	3	1	1	1		Nova medida prevista													
RISCO BRUTO TOTAL (R _B)				6,00							RISCO RESIDUAL TOTAL (R _R)														
RISCO																									
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco																					
S.11		Incumplimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade		Non se cumpre a establecida na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade																					
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (R _B)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes						RISCO NETO (R _N)															
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (R _B) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Novo medida prevista														
S.11.1	Incumplimento dos deberes de información e comunicación contidos nos diferentes textos normativos, tanto nacionais como europeos, en particular das obligacións neste ámbito establecidas no artigo 22.2 do Reglamento (UE) nº 2020/852 de la Comisión, de 22 de febrero de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia e o artigo 5º da Orde MRR/020/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de facturación do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.	3	2	6	<p>Elaborar e distribuir entre todos os peritos implicados na ejecución de actividades financiadas pelo MRR un breve manual relativo á descripción da publicidade do procedimento.</p> <p>Crear un sistema de informes de información e publicidade, que incluya, entre outros quesitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que as bases reguladoras da convocatoria contienen una referencia a la propia actuación no PRTS, con indicación do procedimiento de informe ou informe sobre o investimento no que se incluirán os subvencions que se concederán. - Verificar que as convocatorias que se desenvolván neste ámbito contem una referencia a la propia actuación no PRTS, con indicación do procedimiento de informe ou informe sobre o investimento no que se incluirán os subvencions que se concederán. - Verificar que se incluya en convocatorias aquas nos preventos e subsectores que se desenvolván en ejecución do Plano de Recuperación, Transformación e Resiliencia, así como en convocatorias que se incluyan dentro de este plazo e que se realicen en el contexto de la estrategia de Desarrollo, a seguir referencia al Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiado pola Unión Europea - Novedades. - Verificar que se incluya en convocatorias aquas nos preventos e subsectores que se desenvolván en ejecución do Plano de Recuperación, Transformación e Resiliencia, así como en convocatorias que se incluyan dentro de este plazo e que se realicen en el contexto de la estrategia de Desarrollo, a seguir referencia al Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiado pola Unión Europea - Novedades. 	3	4	1	1	1		Nova medida prevista													
S.11.2	Incumplimento do deber de identificación do receptor final dos fondos nunha base de datos única	2	2	4	<p>Verificar se realiza a identificación dos beneficiarios das ayudas, mediante la introducción de los datos en la base de datos única establecida en el artículo 22.2 del Reglamento (UE) nº 2020/852 de la Comisión, de 22 de febrero de 2021, que establece el Mecanismo de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</p> <p>Incumplimento do deber de identificación de beneficiarios, contratistas e subcontratistas previsto no artigo 22.2 d) do Reglamento (UE) nº 2020/852 de la Comisión, de 22 de febrero de 2021, que establece el Mecanismo de Recuperación, Transformación e Resiliencia.</p>	5	3	1	1	1		Nova medida prevista													
RISCO BRUTO TOTAL (R _B)				5,00							RISCO RESIDUAL TOTAL (R _R)														



ANEXO A - 2: VALORACIÓN DA EXPOSIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS – CONTRATACIÓN

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (Rnt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (Rrt)
C.1	Non suxección normativa	Tramitación do procedemento excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de contratación	3,50	1,00	1,00
C.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacions nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.	4,00	1,00	1,00
C.3	Desviacións da execución do contrato	O contratista incumpe as especificacións do contrato durante a súa execución	3,00	1,00	1,00
C.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade	4,67	1,00	1,00
C.5	Falsidade documental	Adxudicar contratos sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de adxudicatario ou oculta aquelas que impedirían a adxudicación ao seu favor, así como pagar os importes pactados en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada	4,00	1,00	1,00
C.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade	4,00	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	4,00	1,00	1,00
C.8	Trato discriminatorio na selección de adxudicatario	No se garante un procedemento obxectivo de selección de adxudicatario, o que limita o seu acceso ás licitacions en termos de igualdade	4,00	1,00	1,00
C.9	Perda da pista de auditoría	No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente	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 maioria das ocasions co obxectivo de aumentar os prezos ou reducir a calidade dos bens e servizos	4,00	1,00	1,00
C.11	Incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade	Non se cumple o estipulado na normativa nacional ou europea respecto das obrigas de información e publicidade	3,00	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT			3,97	1,00	1,00



RISCO															
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco											
C.1	Non sucesión normativa		Tramitación do procedimento excluído ou modulado a aplicación da normativa de contratación.												
INDICADORES DE RISCO															
		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes				RISCO NETO (RN)						
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista				
C.1.1	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumplir os posibles licitadores ou adjudicatarios Os requisitos non quedan claros nos pregos que rexin a contratación e/ou no anuncio de licitación ou están suxetos a interpretación, o cal pode devir da selección deliberada dun determinado licitador.	4	1	4	Revisión de pregos por Asesoría Jurídica e Intervención Uso de modelos harmonizados, prego tipo ou prego de referencia	3	4	1	1	1					
C.1.2	Os pregos que rexin a contratación non recalan a axención aos controles dos organismos competentes Os licitadores non son plenamente conscientes do cometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.	3	1	3	Verificación de que os pregos que rexin a contratación estén o compromiso do solicitante de someterse aos controles dos organismos competentes e que identifiquen os devanditos garantismos de control.	3	3	1	1	1					
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		3,50						RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00				
PLAN DE ACCIÓN															
									Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar					
Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR)													
		RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00				
RISCO															
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco											
C.2	Conflictos de intereses		Incorrer en parcialidade e aulnerabilidade derivada de situacions nas que os principios de obxectividade e imparcialidade e a probabilidade de que os profesionais estan comprometidos por razons familiares, efectivas, de afinidade política ou nacional, de proximidade geográfica ou de carácter motivativo, directo ou indirecto, de interese persoal.												
INDICADORES DE RISCO															
		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes				RISCO NETO (RN)						
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista				
C.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos adjudicatarios As persoas que integran a mesa de contratación, as expertas avaladoras ou os responsables da adjudicación influen deliberadamente na valoración das ofertas para favorecer a algunhas delas.	4	1	4	Declaración de ausencia de conflictos de intereses de todos os membros das mesas de contratación. Asignación de prezos do protocolo en caso de detección de conflicto de intereses. Asignación de prezos do protocolo entre persoas que elaboran as especificaciones técnicas e das altreis celdas.	3	4	1	1	1					
C.2.2	Adjudicación directa irregular mediante o uso indebido da contratación menor As persoas que participan na redacción ou na planificación de contratación con facultades decisóriases elúden os procedimentos ordinarios de maior concurrencia para favorecer a un licitador ou grupo de licitadores.	4	1	4	Sistema de alertas que informan da concentración de contratos en proveedores Comprobación polas Intervencions Delegadas de indicios de proxectamento Revisión periódica de concentración de contratos en proveedores	3	3	1	1	1					
C.2.3	Especificacións pectorais para favorecer a determinados licitadores As persoas que participan na elaboración dos prezos, administrativas ou expertas técnicas, ou as responsables da contratación, elúden os procedimentos ordinarios de maior concurrencia para favorecer a algún licitador ou grupo de licitadores.	4	1	4	Declaración de ausencia de conflictos de intereses do personal que elabora as especificaciones. Regulación nos prezos do protocolo en caso de detección de conflicto de intereses. Aprobación de especificaciones por oficinas de supervisión, intervencions delegadas, ou por entidades especializadas	3	3	1	1	1					
C.2.4	Ampliación de contratos existentes para evitar a licitación Alegar justificacions artificiais, forzadas ou ficticias para ampliar a vencida dos contratos e eludir o proceso de licitación que debería suceder ao ordinario.	4	1	4	Aprobación preexistente nos prezos da posibilidade de ampliación ou adhesión a contratos. Revisión por Asesoría Jurídica e Intervención Aprobación por instancia superior ao propONENTE	3	4	1	1	1					
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		4,00						RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00				
PLAN DE ACCIÓN															
									Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar					
Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR)													
		RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00				



RISCO																	
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco													
C.3 Desviacións da ejecución do contrato																	
O contratista incumpe as especificacións do contrato durante a súa execución.																	
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN									
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDAD BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)								
C.3.1 Non esixir responsabilidades por incumplimientos contractuais	O contratista perde immediatamente o dereito de executar definitivamente o contrato, polo que se perde o ingreso correspondente ao contrato.	3	1	3	Pretender nos pregos de cláusulas que nos casos de incumplimentos permitan a aplicación de penalidades automáticas e específicas para as prestacións contratadas.	5	3	1	1								
C.3.2 Realizar pagamentos de prestacións facturados pero non se exutan as condicións establecidas no contrato	Comprobarse os parámetros formais das facturas e a sóx coherencia coa cronoxéa de pagamentos incluída no contrato, pero non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas.	3	1	3	Guarantear unha axectada segregación de funcións de forma que as persoas implicadas en pagar as facturas non teñan as mesma competencias para a concretación das outras e o cumprimento das condicións establecidas no contrato.	5	4	1	1								
C.3.3 Non detectar alteracións da prestación contratada durante a execución	Non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas entre o trámite dos pagamentos, incluídas as melloras ou variantes propostas polo contratista na súa oferta, ou as condicións especiais que justifican a adxudicación en base temática.	3	1	3	Determinar unha estratexia de control e supervisión das prestacións executadas para impedir posibles alteracións da prestación contratada. Implementar medidas de control e supervisión para exercer a correcta supervisión da execución do contrato. Preferentemente se empreguen profesionais da propia administración ou terceiros que non estén implicados na concretación das prestacións.	5	3	1	1								
C.3.4 Determinación dun prezo non asustado no mercado	Unha fracción dos orzamentos das licitadoras alias os prezos do mercado pode ser ofertada tan baixa que, cumprido os regras do procedemento, comprometa a correcta execución das prestacións contratadas.	3	1	2	Especificar nos prezos ou na documentación contractual os parámetros obxectivos e os criterios de determinación do prezo do contrato.	5	3	1	1								
RISCO BRUTO TOTAL (RR)		3,00		RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00		RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)									

RISCO																	
Ref. do risco		Denominación do risco		Descripción do risco													
C.4 Fraude																	
Comisión intencionada de irregularidades que teñen por obxecto a percepción, retención indecida ou desvíación de fondos públicos. Resulta esencial a concordancia de interese público.																	
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN									
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDAD BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)								
C.4.1 Vulneración do segredo das proposicións con posterioridade á súa presentación	Divulgar o conteúdo das proposicións dos licitadores antes da súa apertura formal ou ignorando o seu carácter confidencial.	4	1	4	Emprego da licitación electrónica.	4	4	1	1								
C.4.2 Subministrar información privilexiada sobre contratación que se prevén realizar	Alto risco de información relevante antes de facerse pública.	4	1	4	Publicación no perfil do contratista da planificación das contrataciones que cada centro prevé realizar ao longo do exercicio.	5	3	1	1								
C.4.3 Dispensar un trato de favor a determinados licitadores	Favoritar a posición de determinados licitadores mediante establecimento das prescripciones técnicas, os criterios de solvencia ou os criterios de adjudicación.	4	1	4	Verificación das especificacións por oficina de supervisión, intervención delegada ou por entidades especializadas.	5	3	1	1								
C.4.4 Manipulación de ofertas	Capacidade de alterar o control das ofertas dos licitadores.	4	1	4	Declaración de ausencia de conflictos de intereses do persoal que participa na elaboración dos prezos	5	3	1	1								
C.4.5 Objeto do contrato e prescripciones técnicas definidos nos prezos non responden ao competente e a reforma ou investimento non aos fitos e obxectivos a cumprir	Non existe unha coherencia das prestacións que se pretenden contratar cos obxectivos prescritos na correspondente reforma ou investimento, no caso fíxio ou obxectivo 2 e case complementario correspondente. Non se fa ningún respecto ás normas de licitación.	3	2	6	Verificar que os documentos de expediente de contratación contienen información suficiente para a realización das actuacións previstas no artigo 194.8 do Código de procedemento e de reforma do investimento, projeto ou subproyecto nos que se incluirán as actuacións que constitúen o obxectivo do contrato.	5	4	1	1								
C.4.6 Os criterios de adjudicación incumben ou son contrarios ao principio de "non causar un dano significativo" e ás etiquetas verde e dourado.	Os criterios de adjudicación incumben obxigando transversalmente do PEFTR como o principio de "non causar un dano significativo" ou cumprir cos etiquetaxe verde ou dourado, sen que se fixa referencia a esteopportunità das documentación do contrato.	3	2	6	Verificar que se recolle expresamente nos prezos o compromiso de cumplimento do principio de "non causar un dano significativo" e as consecuencias do seu incumplimento.	5	3	1	1								
RISCO BRUTO TOTAL (RR)		4,67		RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00		RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)									



RISCO																	
Ref. do risco			Denominación do risco			Descripción do risco											
C.5			Falsedad documental			Adulterar contratos sobre unha base documental que falsea as condicións establecidas para obter a condición de adquisición de mercadorías ou servicios, con a intención de que se favore, al comezo, os importes pactados en base a la documentación justificativa adulterada, ficticia ou simulada.											
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (R _B)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (R _N)		PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (R _R)							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (R _B)	Probabilidad BRUTA (P _B)	Risco BRUTO (R _B) (R _B x P _B = R _B)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción de IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.5.1	Falsoamento na información presentada Os indicadores presentan documentación falsa que se terá en conta no procedimento (declaraciones, compromisos, información financeira, etc.)	4	1	4	Comprobación cruzada de documentos justificativos de distintas fuentes Declaración responsable de que non varíen as circunstancias que sostienen a inscripción do licitador no proceso correspondiente	5	5	1	1	1					1	1	1
C.5.2	Ocultación de información con obliga de remitir á administración Os indicadores non presentan información a que estarán obligados en virtude da normativa vigente.	4	1	4	Comprobación cruzada de documentos justificativos de distintas fuentes Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros mercantiles Listaxe de comprobación da documentación do proceso de licitación	3	3	1	1	1					1	1	1
C.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas Na fase de ejecución, os contratos non están cumpliendo con las disposiciones de leyes que limitan o establecen los límites establecidos en los contratos de facturación, ou incluir datos ou parámetros de cálculo ficticios, inventados ou simulados	4	1	4	Comprobación mediante cruces de BD Inspección sobre o terreno Verificación de documentos electrónicos Verificación dos requisitos legais das facturas, nómadas, contratos, recibos e outros justificantes Verificación das necesidades e os límites establecidos na normativa que establece os límites de que se adicuarán subsecuentemente a execución dos procedimientos licitatorios	5	5	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (R _B T)		4,00			RISCO NETO TOTAL (R _N T)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (R _R T)		1,00	

RISCO																	
Ref. do risco			Denominación do risco			Descripción do risco											
C.6			Sobrefinanciamento			Incumplimiento da prohibición de ofrecer financiamento ou de superar o custo da actividade											
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (R _B)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (R _N)		PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (R _R)							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (R _B)	Probabilidad BRUTA (P _B)	Risco BRUTO (R _B) (R _B x P _B = R _B)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción de IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
C.6.1	Cortes laborais falsos A documentación utilizada para elaborar o informe final do procedimento incluye estimaciones ou cálculos erróneos ou facturas dos contratos laborales vinculados a execución das prestacións contratadas (costos incorrecos de man de obra, tarifas horarias incorrectas, gastos asociados a persoal, inexistentes, etc.)	4	1	4	Cortejo de facturas con contratos e nóminas e tempo de trabalho Verificación dos rexistros de existencia ou sistemas de rexistro das horas dedicadas ao traballo Verificar se o documento é contractual que na determinación do preço do contrato tienen en conta os precios dos convenios colectivos	5	5	1	1	1					1	1	1
C.6.2	Traballos de insuficiente calidade Os traballos vinculados a prestacións contratadas non acadan a calidade buscada nos prezos	4	1	4	Solicitude de probas adicionais Necesidade de conformidade expressa respecto á execución dos traballos contratados	5	4	1	1	1					1	1	1
C.6.3	Dolle finacemento As prestacións contratadas financiaanse con fondos públicos de concurrencia incompatible ou recibe finacemento durante fases distintas ao contrato assinado coa Administración, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, segundo o cal as administracións que non se beneficien de fondos europeos deberán devolver a parte que se destinou a instrumentos da UE sempre que alta axuda non cubra o mesmo custo.	4	1	4	Verificar a compatibilidade das fuentes de finacemento do contrato Verificar que os prezos que reben a contratación admiran sobre a profilaxia de obreiros e traballadoras, cosas referencias legais oportunas e procedimientos de contratación e abertura de licitacións, así como a aprobación das Fondo solicitados, concedidos ou contratados para finacial os mesmos gastos Comprobacións cruzadas de bases de datos	5	2	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (R _B T)		4,00			RISCO NETO TOTAL (R _N T)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (R _R T)		1,00	



RISCO																												
Ref. do risco			Denominación do risco			Descripción do risco																						
C.7 Limitación da concurrencia																												
Non se garante que o procedemento se desenvolve de forma transparente e igualitaria, o que pode dar lugar a favoritismos.																												
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN																	
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (RR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RR) (RR x PR = RR)	Descripción das medidas		Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (RR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (RR x PR = RR)										
C.7.1	A publicidade dos procedementos é incompleta, irregular ou limitada ou verifica-se a insuficiencia ou o incumprimento dos prazos para a recepción das ofertas	4	1	4	Comprobación dos requisitos de información e publicidade dos prazos de licitación, así como das condiciones de prazos e do seu cumplimento		3	4	1	1	1	Nova medida prevista			1	1	1											
	O procedemento non cumple con requisitos de información e publicidade minimos requeridos para la licitación, o que impide la recepción de ofertas. A información, nos prezos non se determinan con exactitude os prazos para a presentación das ofertas, o que impide la recepción de ofertas. Non se establece una limitación da concurrencia ou non se establece de forma clara os documentos concretos que debe presentar o licitante na sua proposición para que esta sea admitida ao procedemento. Tampoco se establecen criterios claros para establecer o prazo no que se acepten ofertas presentadas. Fora de prazo.				Declarar constancia nunha acta das ofertas presentadas e da data da súa presentación e apertura, así como dos motivos de reenvestido, se é o caso.																							
	O procedemento non cumple con requisitos de información e publicidade minimos requeridos para la licitación, o que impide la recepción de ofertas. A información, nos prezos non se determinan con exactitude os prazos para a presentación das ofertas, o que impide la recepción de ofertas. Non se establece una limitación da concurrencia ou non se establece de forma clara os documentos concretos que debe presentar o licitante na sua proposición para que esta sea admitida ao procedemento. Tampoco se establecen criterios claros para establecer o prazo no que se acepten ofertas presentadas. Fora de prazo.				Disponer dun proxecto claro, difundido entre o personal, sobre os requisitos de información e publicidade minimos para la licitación, así como os procedementos de contratación, que cometa as especialidades específicas aos contratos finanxiados polo MRR, que garanta a correcta publicidade das licitaciones.																							
	Dedícase en conta as especialidades establecidas no Real Decreto-ley 8/2020 sobre aplicación de procedementos de adjudicación simplificados, tramitación de urgencia e reducción de plazos para los contratos finanxiados con fondos procedentes de FEDER.				Dedícase en conta as especialidades establecidas no Real Decreto-ley 8/2020 sobre aplicación de procedementos de adjudicación simplificados, tramitación de urgencia e reducción de plazos para los contratos finanxiados con fondos procedentes de FEDER.																							
	Utilización de modalidades de tramitación que permiten reducir prazos ou publicidade co fin de evitar a concurrencia sen que estén adecuadamente justificadas, non garantizándose os principios de non discriminación, igualdad de trato e oportunidad de tratar.				Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.																							
C.7.2	Utilización de modalidades de tramitación que permiten reducir prazos ou publicidade co fin de evitar a concurrencia sen que estén adecuadamente justificadas, non garantizándose os principios de non discriminación, igualdad de trato e oportunidad de tratar.	4	1	4	Verificación das intervencións delegadas		3	3	1	1	1	Nova medida prevista			1	1	1											
	Dedícase en conta as especialidades establecidas no Real Decreto-ley 8/2020 sobre aplicación de procedementos de adjudicación simplificados, tramitación de urgencia e reducción de plazos para los contratos finanxiados con fondos procedentes de FEDER.				Verificación das intervencións delegadas																							
	Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.				Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.																							
	Utilización de modalidades de tramitación que permiten reducir prazos ou publicidade co fin de evitar a concurrencia sen que estén adecuadamente justificadas, non garantizándose os principios de non discriminación, igualdad de trato e oportunidad de tratar.				Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.																							
	Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.				Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.																							
RISCO BRUTO TOTAL (RR)			4,00						RISCO NETO TOTAL (RN)			1,00			RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)			1,00										

RISCO																													
Ref. do risco			Denominación do risco			Descripción do risco																							
C.8 Trato discriminatorio na selección de adjudicatario																													
No se garante un procedemento obxectivo de selección de adjudicatario, o que limita o seu acceso as licitacións en termos de igualdade.																													
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN																		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (RR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RR) (RR x PR = RR)	Descripción das medidas		Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (RR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (RR x PR = RR)											
C.8.1	Especificacións definidas para favorecer a determinados licitadores	4	1	4	Revisión da justificación da forma en que se establece o procedemento de adjudicación, así como a descripción das medidas que se establecen para garantizar que se asegure o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.		3	4	1	1	1	Nova medida prevista			1	1	1												
	Os prezos definen un producto dunha marca concreta en lugar dun produto xeneral, e existe unha condición entre as características fixadas nos prezos e os servizos e produtos que se licitan.				Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.																								
	Non se establecen criterios de selección de adjudicatario que permitan a exclusión de licitadores cualificados ou para "justificar" o recurso a unha única fórmula de adjudicación.				Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.																								
	Non se establecen criterios de selección de adjudicatario que permitan a exclusión de licitadores cualificados ou para "justificar" o recurso a unha única fórmula de adjudicación.				Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.																								
	Non se establecen criterios de selección de adjudicatario que permitan a exclusión de licitadores cualificados ou para "justificar" o recurso a unha única fórmula de adjudicación.				Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.																								
C.8.2	Incumplimiento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de adjudicatario	4	1	4	Verificar o grao de obxectividade dos criterios de adjudicación definidos nos prezos.		3	3	1	1	1	Nova medida prevista			1	1	1												
	Non se definen parámetros obxectivos de adjudicatario ou non se aplica uniformidade e homogeneidade de criterios na adjudicación.				Utilizar, cuando existan, criterios de adjudicación incluídos en catálogos de criterios aprobados pola organización.																								
	Non se definen parámetros obxectivos de adjudicatario ou non se aplica uniformidade e homogeneidade de criterios na adjudicación.				Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos licitadores propostos para obter a condición de adjudicatario.																								
	Non se definen parámetros obxectivos de adjudicatario ou non se aplica uniformidade e homogeneidade de criterios na adjudicación.				Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.																								
	Non se definen parámetros obxectivos de adjudicatario ou non se aplica uniformidade e homogeneidade de criterios na adjudicación.				Reservar a información de forma clara e adecuada, así como adaptar a especialidades introducidas para os contratos finanxiados con fondos procedentes do PRIT a súa aplicación a procedementos de adjudicación simplificados, así como garantizar o cumprimento dos principios de liberdade de acceso, non discriminación e igualdad de trato.																								
RISCO BRUTO TOTAL (RR)			4,00						RISCO NETO TOTAL (RN)			1,00			RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)			1,00											

RICO																	
Ref. do risco		Denominación do risco			Descripción do risco												
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (RR)		MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidad BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RR) (IR x PR = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO (RN) polas medidas a implementar	Reducción da PROBABILIDADE NETA (PN) polas medidas a implementar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RS) (IR x PR = RR)
C.9.1	Os prezos non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación	2	2	4	Verificar que os prezos delimitan a forma correcta de documentar os gastos.	3	3	1	1	1				1	1	1	
C.9.2	Os documentos non se conservan	3	2	6	Verificar que os prezos establecen os prazos establecidos para a conservación de documentos.	3	3	1	1	1				1	1	1	
C.9.3	Non se realizou una correcta documentación das actuacións que permita garantir a probabilidade de cumprimento dos contratos	3	2	6	Lista de comprobación da documentación requirida para garantir a probabilidade de cumprimento dos contratos.	3	3	1	1	1				1	1	1	
C.9.4	Non se garante o compromiso de sucesión dos controis dos organismos europeos	3	2	6	Verificar o compromiso expreso dos controis e subcontristas a sucesión dos 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 (RRt)		5,50				RISCO NETO TOTAL (RNt)						RISCO RESIDUAL TOTAL (RS)			

RICO																	
Ref. do risco		Denominación do risco			Descripción do risco												
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidad BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RR) (IR x PR = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO (RN) polas medidas a implementar	Reducción da PROBABILIDADE NETA (PN) polas medidas a implementar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RS) (IR x PR = RR)
C.10.1	Simulación de falsos licitadores	4	1	4	Existe o resultado de expediente a Comisión Europea de Competencia a Meio de contratación estima que existen indicios fundados de colusión entre licitadores.	3	3	1	1	1				1	1	1	
C.10.2	Acordos entre os licitadores	4	1	4	Existen distintas ofertas de entidades que presentan vinculación empresarial, de licitadores inactivos ou son experiencia no sector ou ofertas fantasma que no presentan a calidad suficiente e existe dolo de que pretendan ester a contrata.	3	3	1	1	1				1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (RRt)		4,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)						RISCO RESIDUAL TOTAL (RS)			



RISCO											
Ref. do risco	Denominación do risco			Descripción do risco							
C.11	Incumplimiento das obligas en materia de información, comunicación e publicidade			Non se cumple o establecido na normativa nacional ou europea respecto das obligas de información e publicidade							
INDICADORES DE RISCO	RISCO BRUTO (RR)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)	
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RN) (IR x PB = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADe BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	
C.11.1	Incumplimiento dos deberes de información e comunicación do apoyo do MRR ás medidas financieras	3	1	3	<p>Elaborar e distribuir entre todo o persoal involucrado na versión de actividades financeiras polo MRR dun breve manual relativo á obrigacións de publicidade no seu ámbito.</p> <p>Lista de comprobación de requisitos de información e publicidade, que inclua, entre outras questões:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar se os documentos contienen unha referencia á incorporación da actuación no PRTR, con indicación do competente e da reforma ou investimento na que se inserirán as subvencions que se conceden. - Verificar se se inclúe no seu manual de procedimentos neste ámbito connelas, tanto no seu cabecallo como no seu corpo de desenvolvemento, a seguinte referencia: “Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia Europea - NextGenerationEU”. - Verificar que se inclúe nos preceos que se presentan e subvencions que se destinan ao seu Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia deberá exhibir de forma correcta e destacado o ambiente da UE conforme declarado no “Incentivamento adicional que dispone a Unión Europea para o desarrollo do “NextGenerationEU”, juntamente co PRTR, disponible no link https://planderecuperacion.gob.es/identidades.html. <p>Verificar que se realiza a identificación das beneficiarias dos fondos, sefan permutas de datos ou similares, nos termos previstos no artigo 8 da Orde IFRP/03/2021, do 29 de setembro, e que esta documentación remítase de acordo con o procedemento recoñecto no artigo 8.3 da citada orde.</p>	5	5	1	1	1	1
C.11.2	Incumplimiento do deber de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única	3	1	3							
		RISCO BRUTO TOTAL (RR)		3,00				RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00		
										RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	
										1,00	



ANEXO A - 3: VALORACIÓN DA EXPOSIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS – CONVENIOS

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (RNt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)
CV.1	Non suxección normativa	Subscrição de convenios excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de convenios.	5,33	1,00	1,00
CV.2	Incumprimento do procedemento ou dos requisitos legais do convenio	Subscrição dun convenio incumprindo o procedemento legalmente establecido, ou determinados trámites ou requisitos legais.	3,60	1,00	1,00
CV.3	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacions nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.	4,00	1,00	1,00
CV.4	Incumprimento das obligas de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre co estipulado na normativa nacional ou europea respecto ás obrigas de información e publicidade.	3,00	1,00	1,00
CV.5	Perda da pista de auditoría	Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.	3,33	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT			3,85	1,00	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
CY.1	Non suxección normativa	Subscreción de convenios excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de convenios.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (IR x PB = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
CV.1.1	O contido do convenio son prestacións propias dos contratos. Existencia de convenios cuxo contido son prestacións que non son propias deste instrumento xurídico polo seu natureza, sendo dun contrato, sendo de aplicación a teorización de contratos do sector público.	3	2	6	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei. Informe do servizo xurídico con análise do efecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación.	3	3	1	1	1					1	1	1
CV.1.2	Subscreción de convenios con entidades privadas. A existencia de convenios con entidades privadas é un risco dun risco potencial, tanto pola posibilidade de que se trate dun contrato encuberto como polo risco que derive en exceso de finanxamento, entre outros.	3	2	6	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei. Informe do servizo xurídico con análise do efecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convenio e actuacións a realizar.	3	4	1	1	1					1	1	1
CV.1.3	O contido do convenio supón unha cesión da titularidade de competencia. A existencia de convenios con outras entidades, tanto públicas como privadas, que implicaría cesión de titularidade de competencia, o que poderá implicar diferentes riscos ademais dun incumprimento legal.	4	1	4	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei. Informe do servizo xurídico con análise do efecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convenio e actuacións a realizar.	3	4	1	1	1					1	1	1
RISCO BRUTO TOTAL (RR)		5,35		RISCO NETO TOTAL (RN)				1,00			RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)				1,00		

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
CY.2	Incumprimento do procedemento ou dos requisitos legais do convenio	Subscreción dun convenio incumprido o que comprometa a aplicabilidade ou determinados trámites ou requisitos legais.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (IR x PB = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTO coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
CV.2.1	Falta de competencia legal. O órgano que subscreve o convenio non ten competencia para iso.	4	1	4	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei. Informe do servizo xurídico con análise do efecto da actividade a desenvolver e a competencia das entidades que fundamentan a subscripción do convenio, entre outros.	3	4	1	1	1					1	1	1
CV.2.2	As aportacións financeiras non son adecuadas. As aportacións financeiras que se comprometen a realizar os asistentes do convenio son superiores aos gastos derivados da execución do convenio, sen que exista xustificación, ou non son financieramente sostíneis, é dicir, as entidades non tienen capacidade para asumir ese financiamento.	4	1	4	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do previsto na lei. Informe do servizo xurídico con análise do efecto da actividade a desenvolver e a súa sostibilidade financeira.	3	4	1	1	1					1	1	1
CV.2.3	Falta de trámites preceptivos. O convenio subscríbese prescindindo de trámites preceptivos, como poden ser os informes preceptivos que establece a normativa aplicable así como as autorizaciones previas que proceden da autorización de la Comisión Europea e este respectivo introducido polo Real Decreto-Lei 36/2020.	4	1	4	Llista de comprobación onde se revisa o cumprimento de todos os trámites preceptivos para a subscrisión do convenio, adaptados as especialidades dos convenios para a execución de proxectos financeiros con cargo ao PRTA.	3	3	1	1	1					1	1	1
CV.2.4	Incumprimento das obligacións de publicidade e comunicación das convocatorias.	5	1	5	Llista de comprobación onde se revisa o cumprimento de todos os trámites legais relativos á publicidade e comunicación das convocatorias.	5	5	1	1	1					1	1	1
CV.2.5	Falta de realización das actuacións obxecto do convenio sen causa xustificada ou falta de liquidación das aportacións.	5	1	5	Revisión, cando se extingue un convenio, do seu cumprimento ou das causas que impidieron o cumprimento así como de que os compromisos financeiros assumidos foron correctamente liquidados.	5	5	1	1	1					1	1	1
RISCO BRUTO TOTAL (RR)		3,60		RISCO NETO TOTAL (RN)				5,00			RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)				1,00		



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
CV.3	Conflictos de intereses	Incorre en parcialidade e subjetividade derivada de situaciones que no son principios de obiectividad e neutralidad que han de ser respetados. Pueden surgir conflictos de intereses entre familiares, afectivos, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo, directo o

INDICADORES DE RIESCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidad BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RB) (IR x PR = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad de NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO (IN) polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidad RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
CV.5.1	Indicios da existenciaalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio. Existenciaalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio que pode dar lugar a conflictos de intereses.	4	1	4	Declaración de ausencia de conflicto de intereses das partes asinantes do convenio.	5	3	1	4	1					1	1	1	
					Revisar e documentar a posible vinculación entre as partes mediante a revisión dos seus estatutos ou actos de constitución, a información obtida de bases de datos externas e independientes.													
					Disponer dunha política en materia de conflicto de intereses que inclúa unha declaración de ausencia de conflicto de intereses (ACI) por parte de todos os profesionais, especialmente quando se pertenezcan a entidades diferentes. As convencas e verificación do seu contido con información procedente doutras fonsas (bases de datos, informes de auditoría, informes de control de información da propia organización, fonses de datos abertos e medios de comunicación...), quando proceda, así como medidas dirixidas a garantir o seu cumprimento e procedementos para abordar posibles casos de conflictos de intereses.													
CV.5.2	Convenios recurrentes. Existencia de convenios que se repiten coas mesmas entidades cuando inclúan compromisos financieros que se este claramente xustificado, en especial se se trata de entidades privadas.	4	1	4	Declaración de ausencia de conflicto de intereses das partes asinantes do convenio.	3	3	1	4	1						1	1	1
					Ánalise histórica de convenios recurrentes así como da súa xustificación.													
RISCO BRUTO TOTAL (RB)					4,00				RISCO NETO TOTAL (RN)			1,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
CV.4	Incumplimiento das obligas de información, comunicación e publicidade	Non se cumple o que se establece en normativas o normas respecto as obligas de información e publicidade.

INDICADORES DE RIESGO		RISCO BRUTO (IR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes				RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTA (IR)	Probabilidad BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RN) (IR x PR = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidad RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)		
CV.4.1	Incumplimiento das obligacións de información e comunicación do apoyo de MRR ás medidas financeiras.	3	1	3	<p>Elaborar e distribuir entre todo o persoal involucrado na xestión de actividades Financeiras polo MRR un breve manual relativo ás obligacións de publicidade do procedemento.</p> <p>Lista de comprobación de requisitos en materia de información e publicidade, que inclúa, entre outras cuestións:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que os contratos formalizados que se desenvolvem neste procedemento contan no seu texto principal como no anexo, a seguinte referencia «Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia - Financiado pola Unión Europea, NextGeneration.Lux». • Verificar que se establece e mantiene un sistema de seguimiento e control para cada uno dos proxectos e subproxectos que se desenvolvem en执行 o Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia. • Forma correcta e destacada e enlínada da UE cuña declaración de finanacemento adecuada que diga «Financiado pola Unión Europea - NextGeneration.Lux» e que se pode consultar en la seguinte dirección: https://planrecuperacion.gob.es/identidad-visual, así como superver que os adscritos/as farán menzione ó orixe destas finanzas en todos os seus comunicados e informes, sempre que promoven as accións e os seus resultados, facilitando información coherente, efectiva e proporcionada dirixida a múltiples protagonistas, incluídos os medios de comunicación e o público. 	3	3	4	1	1	1						1	1	1
CV.4.2	Incumplimento da obligación de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única.	3	1	3	Verificar que se identificou ao perceptor final dos fondos, segundo o artigo 22.º d) do Regulamento UE nº 240/2020 e no artigo 8º do Orde IRR/103/2021, e que a dita documentación remítase segundo o procedemento recollido no apartado 3 do devidento artigo.	3	3	4	1	1					1	1	1		
RISCO BRUTO TOTAL (RR)				3,00	RISCO NETO TOTAL (RN)				1,00	RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)				1,00					

RISCO																	
Ref. do risco		Denominación do risco			Descripción do risco												
CV.5		Perda da pista de auditoría			Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financeiras.												
INDICADORES DE RISCO																	
Indicador de risco		RISCO BRUTO (RB)		MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes		RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (RR)							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RB) (IR x PR = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidad NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción do PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
CV.5.1	Falta de pista de auditoría.	3	1	3	Establecer sistemas e procedimentos que permitan garantir a pista de auditoría en todo o expediente do convenio, dentro as actuacións previstas ata a finalización da ejecución do convenio, así como os assumidos, gastos e pagos realizados e a publicidade. Adquire especial importancia garantir unha adecuada pista de auditoría no caso de convenios con entidades colaboradoras de subvencions.	3	3	1	1	1				1	1	1	
	No expediente do convenio non consta a documentación que permite garantir a pista de auditoría en todas as fases do convenio, dentro as actuacións previstas ata a finalización da ejecución do convenio, así como os assumidos, gastos e pagos realizados e a publicidade. Adquire especial importancia garantir unha adecuada pista de auditoría no caso de convenios con entidades colaboradoras de subvencions.				Lista de comprobación da documentación requerida para garantir a pista de auditoría.												
CV.5.2	Incumplimiento da obliga de conservación de documentos.	3	1	3	Verificar e establecer sistemas e procedimentos que permita cumplir cos obxectivos de conservación dos documentos non impresos e formatos similares no artigo 132 do Regulamento Financeiro (5 anos a partir da operación, 3 anos se o monto do avalegamento non supera os 50.000 euros) prevista no artigo 22.1(f) do Regulamento (UE) nº 240/2021.	3	3	1	1	1				1	1	1	
	Non se cumple a obliga de conservación de documentos prevista no artigo 132 do Regulamento (UE, Euratom) 2016/2019 do Parlamento Europeo e do Consello, de 18 de febreiro de 2016, sobre o establecemento de normas comunitarias relativas ao avalegamento e recollida no artigo 22.1(f) do Regulamento (UE) nº 240/2021, de 22 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia.				Lista de comprobación da documentación requerida para garantir a pista de auditoría.												
CV.5.3	Non se garante o compromiso de suxección aos controles dos organismos europeos polos perceptores finais.	4	1	4	Verificar o compromiso expresado dos perceptores finais dos fondos, e demais persoas e entidades que intervengan na súa aplicación, dosdereitos e acceso necesarios á Comisión Europea, á Oficina Europea de Lucha contra a Fraude (OLAF), á Unidad de Control e Auditoría da Comisión Europea para que exerzan plenamente as súas competencias.	5	5	1	1	1				1	1	1	
	Non consta a autorización expresa por parte dos perceptores finais dos fondos, e demais persoas e entidades que intervengan na súa aplicación, dosdereitos e acceso necesarios á Comisión Europea, á Oficina Europea de Lucha contra a Fraude (OLAF), á Unidad de Control e Auditoría da Comisión Europea para que exerzan plenamente as súas competencias.				Lista de comprobación da documentación requerida para garantir a pista de auditoría.												
RISCO BRUTO TOTAL (RBt)				3,33	RISCO NETO TOTAL (RNt)				1,00	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)				1,00			

