

PROPOSTA DE APROBACIÓN DO PLAN ESPECÍFICO DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA DIRECCIÓN XERAL DE FORMACIÓN PARA O EMPREGO E ORIENTACIÓN

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 Formación para o Emprego e Orientación, 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 consolden esta cultura de integridade en toda a súa actuación.

En particular, na miña condición de persoa que ocupa un alto cargo na organización manifesto tamén o meu compromiso cos principios recollidos no Código Ético Institucional de respectar a Constitución, o Estatuto de Autonomía e o resto das normas que integran o ordenamento xurídico, así como de que prevaleza a satisfacción do interese xeral como obxectivo da miña actuación; respectar os dereitos fundamentais e as liberdades públicas; defender a dignidade, a imaxe e o prestixio da Administración autonómica; realizar con lealdade, integridade e imparcialidade, obxectividade e coa 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 FORMACIÓN PARA O EMPREGO E ORIENTACIÓN



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.....	3
2.2.4	Marco normativo.....	4
2.3	As medidas do "ciclo da fraude".....	5
2.3.1	Medidas de prevención	6
2.3.2	Medidas de detección.....	6
2.3.3	Medidas de corrección.....	7
2.3.4	Medidas de persecución	7
2.4	Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos.....	7
2.4.1	O centro directivo	7
2.4.2	A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos.....	8
3	COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL....	8
3.1	Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude	8
3.1.1	A manifestación expresa das persoas responsables públicas	8
3.1.2	As referencias á integridade na planificación estratégica.....	9
3.1.3	A difusión e a formación en materia de integridade institucional	9
3.2	Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses.....	9
3.3	Medidas referidas ao sistema interno de información e á <i>canle de denuncias</i>	9
3.4	Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos	10
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 avaliação 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 avaliação	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 autoavaliación do risco nos procedementos de xestión.....	19
6.8	Avaliación de riscos específicos en xestión de fondos MRR	20
7	RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS.....	20
7.1	Anexo A.....	20



1 INTRODUCIÓN

O presente documento define os mecanismos que a Dirección Xeral de Formación para o Emprego e Orientación (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 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 introdución do PMXA do 19 de maio de 2023.



2 CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN

2.1 Misión, visión e valores

A mellora continua na calidade dos servizos prestados, a atención ás necesidades da cidadanía, e a transparencia e a integridade da actividade pública actúan como principios vertebradores que presiden a actividade 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 este centro directivo correspónelle, entre outras actuacións, a dirección, coordinación, programación e xestión das actuacións da Consellería en materia de formación profesional para o emprego en toda a súa extensión, de cualificación profesional, intermediación e orientación laboral e promoción da empregabilidade.

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 Formación para o Emprego e Orientación, 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, a planificación e desenvolvemento das actuacións dirixidas a intermediación e orientación laboral, cualificación profesional, promoción da empregabilidade e formación profesional para o emprego, garantindo a toda a cidadanía unha formación e cualificación profesional axeitada.

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

- Plan Estratégico de Galicia 2022-2030
- Plan Anual para el Fomento del Empleo Digno 2023
- Estrategia Española de Apoyo Activo al Empleo 2021-2024

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



2.2 Organización e funcionamento

2.2.1 Organización

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

1. Subdirección Xeral do Servicio Público de Emprego de Galicia
 - 1.1. Servizo de Orientación Laboral
 - 1.2. Servizo de Intermediación
 - 1.3. Servizo de Programas Mixtos
2. Subdirección Xeral de Formación para o Emprego
 - 2.1. Servizo de Planificación da Formación para o Emprego
 - 2.2. Servizo de Xestión Administrativa da Formación para o Emprego
3. Subdirección Xeral de Cualificacións e Capacidades para o Emprego
 - 3.1. Servizo de Acreditación das Cualificacións e Fomento das Capacidades
4. Servizo de Observatorio de Prospectiva do Mercado de Traballo
5. Servizo de Coordinación e Xestión de Programas e Fondos
6. Centro de Novas Tecnoloxías

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
825	337	488

Non obstante, existen 203 postos vacantes que no momento desta revisión se atopan cubertos de forma temporal.

2.2.3 Recursos económicos

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



CAPÍTULO	ORZAMENTO (euros)
I	33.919.267
II	24.043.517
IV	164.563.575
VI	5.861.420
VII	2.107.531
TOTAL	230.495.310

2.2.4 Marco normativo

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

Adicionalmente, son aplicables a este centro directivo as seguintes normas:

- Lei orgánica 3/2022, do 31 de marzo, de ordenación e integración da Formación Profesional.
- Real Decreto 659/2023, do 18 de xullo, polo que se desenvolve a ordenación do Sistema de Formación Profesional.
- Lei 3/2023, do 28 de febreiro, de Emprego.
- Real Decreto 7/2015, do 16 de xaneiro, polo que se aproba a Carteira Común de Servizos do Sistema Nacional de Emprego.
- Real Decreto 818/2021, do 28 de setembro, polo que se regulan os programas comúns de activación para o emprego do Sistema Nacional de Emprego.
- Lei 18/2014, do 15 de outubro, de aprobación de medidas urxentes para o crecemento, a competitividade e a eficiencia, que establece o Sistema de Garantía Xuvenil.
- Lei 30/2015, do 9 de setembro, pola que se regula o Sistema de Formación Profesional para o emprego no ámbito laboral, naquelas disposicións que non se opoñan ao establecido na Lei orgánica 3/2022, do 31 de marzo, de ordenación e integración da formación profesional.
- Real decreto 115/2017, do 17 de febreiro, polo que se regula a comercialización e manipulación de gases fluorados e equipos baseados neles, así como a certificación dos profesionais que os empregan e polo que se establecen os requisitos técnicos para as instalacións que desenvolven actividades que emitan gases fluorados.
- Real decreto 694/2017, do 3 de xullo, polo que se desenvolve a Lei 30/2015, do 9 de setembro, pola que se regula o Sistema de Formación Profesional para o Emprego no ámbito laboral.



- Real Decreto 34/2008, do 18 de xaneiro, polo que se regulan os certificados profesionais.
- Orde TMS/283/2019, do 12 de marzo, pola que se regula o Catálogo de Especialidades Formativas no marco do sistema de formación profesional para o emprego no ámbito laboral.
- Orde TMS 368/2019, do 28 de marzo, pola que se desenvolve o Real decreto 694/2017, do 3 de xullo, polo que se desenvolve a Lei 30/2015, do 9 de setembro, pola que se regula o Sistema de Formación Profesional para o Emprego no ámbito laboral, en relación coa oferta formativa das administracións competentes e o seu financiamento, e se establecen as bases reguladoras para a concesión de subvencións públicas destinadas ao seu financiamento.
- Orde TMS/369/2019, do 28 de marzo, pola que se regula o Rexistro Estatal de Entidades de Formación do sistema de formación profesional para o emprego no ámbito laboral, así como os procesos comúns de acreditación e inscrición das entidades de formación para impartir especialidades formativas incluídas no Catálogo de Especialidades Formativas.
- Orde anual do Ministerio competente en materia de emprego pola que se distribúen territorialmente, para a súa xestión polas comunidades autónomas con competencias asumidas, subvencións do eido laboral financiadas con cargo aos Orzamentos Xerais do Estado.
- Resolución anual do Ministerio competente en materia de educación pola que se distribúen territorialmente, para a súa xestión polas comunidades autónomas con competencias asumidas, subvencións do eido da formación profesional dos Grados A, B e C con cargo aos Orzamentos Xerais do Estado.
- Orde do 28 de xaneiro de 2022 pola que se regula o procedemento de autorización para a impartición de accións formativas de formación para o emprego non financiadas con fondos públicos.
- Orde do 7 de xaneiro de 2014 pola que se establecen os requisitos formativos para o acceso á formación dos certificados de profesionalidade de nivel 2 e 3 de cualificación profesional e se regulan as probas de avaliación en competencias clave dentro das accións formativas de formación profesional para o emprego na Comunidade Autónoma de Galicia.
- Programa Operativo FSE+ Galicia 21-27.

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 vermellas 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 concrecóns 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 incumplimentos do sistema de integridade institucional.

2.3.2 Medidas de detección

- a) Canle de comunicación de información en materia de integridade institucional
Difundirase a existencia da *Canle de denuncias* da Xunta de Galicia, como a vía preferente para comunicar a información relativa aos supostos incumplimentos do sistema de integridade institucional, que está dispoñible na seguinte ligazón:
<https://transparencia.xunta.gal/canle-de-denuncias>
- b) Avaliación expressa 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) Realizarse 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, concretánse 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, desígnanse como persoas de apoio no ámbito concreto deste centro directivo ás persoas titulares de:

- Subdirección Xeral de Formación para o Emprego
- Subdirección Xeral de Cualificacións e Capacidades para o Emprego
- Subdirección Xeral do Servizo Público de Emprego de Galicia

3 COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL

As medidas e as accións que se establecen neste plan específico son de aplicación a 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 divulgáranse a través do Portal de Transparencia e Goberno Aberto da Xunta de Galicia.

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

3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses

Mediante a aprobación deste plan asúmense como propias as previsións do plan xeral relativas ao réxime de conflitos de intereses, tanto para as persoas que ocupan os altos cargos como para o restante persoal do centro directivo, así como as previsións 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 comunicacións recibidas xestionaranse de forma segura coa garantía de confidencialidade da identidade da persoa informante, así como de calquera terceira persoa mencionada na súa comunicación, das actuacións que se desenvolvan para o decidir o seu destino, así como do seu tratamento efectivo dentro da organización.

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

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

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

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

3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos

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

Co fin de dar a coñecer con suficiente 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 e 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 conclusóns do plan xeral e co documento técnico "Catálogo de riscos por áreas de actividade", aprobado polo Consello de Contas, avalíanse os riscos correspondentes ás áreas de subvención e/ou contratación 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 realizase unha valoración global entre 1 e 4 do efecto redutor que as ditas medidas provocan no impacto e na probabilidade, de acordo cos seguintes criterios:

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

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

$$RN = IN \times PN$$

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

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

Fase 3: avaliación do risco residual

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

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

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

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



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

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

$$RR = IR \times PR$$

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

Os resultados da avaliación completa inclúense no anexo A.

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

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

5.2 Actualización e revisión

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

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

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

5.3 Comunicación e difusión

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

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

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

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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	INICIAL 2023 (euros)
202200092	Mellora das capacidades dixitais para mulleres desempregadas	6.521.677
202200093	Detección de necesidades formativas para a actualización da oferta formativa	27.888
202200097	Centro de Orientación, Emprendemento e innovación para o Emprego	632.000
202200099	Programa emprego colectivos vulnerables reequilibrio e equidade	4.687.475
202200100	Formación permanente do persoal do sistema nacional de emprego	405.387
202200101	Actividades do Centro de Orientación, Emprendemento e Innovación para o Emprego	1.890.000
202200172	MRR-Formación modular destinada ao Reskilling e Upskilling	3.140.926
202300122	Pacto por Ferrol - MRR – Formación modular destinada ao Reskilling e Upskilling	500.000

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

6.1 Medidas do ciclo da fraude

En particular, asúmense os seguintes compromisos:

a) Medidas de corrección

A detección de posible fraude, ou a súa sospeita fundada, implicará a inmediata suspensión do procedemento, a notificación de tal circunstancia no máis breve prazo posible ás autoridades interesadas e aos organismos implicados na realización das

actuacións e a revisión de todos aqueles proxectos que puidesen estar expostos á posible fraude.

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

b) Medidas de persecución

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

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

6.2 Declaración de cumplimiento dos órganos responsables

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

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

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

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



A avaliación do risco de dobre financiamento nos expedientes de subvencións ou contratación que se financian con fondos europeos realizaase 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 cumprida mediante unha remisión expresa a este plan específico no expediente correspondente.

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

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

6.5 Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de intereses

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

6.6 Formación específica nos centros directivos que xestionen fondos PRTR

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

6.7 Test de autoavaliación do risco nos procedementos de xestión

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

1. Test de aspectos esenciais da xestión
2. Test de aspectos críticos:
 - a. Control da xestión
 - b. Fitos e obxectivos



- c. Danos ambientais
- d. Conflito de intereses, prevención da fraude e corrupción
- e. Compatibilidade do réxime de axudas do Estado e evitar sobre financiamento.

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

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

6.8 Avaliación de riscos específicos na xestión de fondos MRR

Os riscos específicos que afectan aos expedientes xestionados por este centro directivo con cargo aos fondos do MRR, avalíáronse de forma conjunta co resto dos fondos que financean 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 avaliação 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 – SUBVENCIÓNS

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (RNt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)
S.1	Non suxección normativa	Concesión de axudas excluindo 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 situacions 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	3,00	1,00	1,00
S.3	Desviación do obxecto da subvención	Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos	8,25	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	6,00	1,00	1,00
S.5	Falsidade documental	Conceder axudas ou subvencións sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de beneficiario ou oculta aquelas que impedirían a concesión ao seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada	10,00	1,33	1,33
S.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada	7,13	1,00	1,00
S.7	Limitación da concorrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos	7,00	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	9,00	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	8,40	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	7,50	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT			7,12	1,03	1,03



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUTANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (Ib)	Probabilidade BRUTA (Pb)	Risco BRUTO (RB) (Ib x Pb = Rb)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (In)	Probabilidade NETA (Pn)	Risco NETO (In x Pn = Rn)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (Ir)	Probabilidade RESIDUAL (Pr)	Risco RESIDUAL (RR) (Ir x Pr = Rr)	
S.1.1	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumplir os beneficiarios ou destinatarios das axudas Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras ou na convocatoria ou están puestos a interpretación, o que pode derivar na selección deliberada dun determinado beneficiario.	3	2	6	Verificación de bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Jurídica e Intermediación. Ano de modelos harmonizados.	3	3	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 permanecen conscientes do contenido da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.	3	2	6	Verificar que as bases reguladoras ou la convocatoria, esistan compromisos do solicitante de someterse aos controles dos organismos competentes e que identifican os verdadeiros pagadores de control.	3	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 da risco
S.2	Conflictos de intereses	Incorrer en parcialidade e subjetividade derivada de intereses personales, familiares, profesionales, de neutralidade que han de reinar no ejercicio profesional, estando comprometidos por razões familiares, afectivas, de amizade, profesionais, negociais, económicas, entre outros, ou por outro motivo, directo ou indirecto, de interesse personal.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUTANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (Ib)	Probabilidade BRUTA (Pb)	Risco BRUTO (RB) (Ib x Pb = Rb)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (In)	Probabilidade NETA (Pn)	Risco NETO (In x Pn = Rn)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (Ir)	Probabilidade RESIDUAL (Pr)	Risco RESIDUAL (RR) (Ir x Pr = Rr)	
S.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos beneficiarios As personas que integran o comité de valoración, as expertas avaladoras ou as responsables da concesión, influen deliberadamente na elección das personas solicitantes para beneficiar a alguma persona.	3	1	3	Declaración de ausencia de conflictos de intereses de todos los miembros das comisiones de valoración. Verificar a existencia dunha política en materia de conflicto de intereses, así como a existencia dun procedimento de declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses (DACI), verificación do control das SACI con información procedente das fuentes oficiales (sitio web da Xunta de Galicia, portavoz, medios de comunicación, etc.) e de las fuentes alternativas (sitios web de las entidades que tienen a su disposición datos abiertos ou medios de comunicación), cuando cumple o establecido en el procedimiento de declaración de conflicto de intereses. Comisión de valoración con presencia non exclusiva de expertos avaladores. Exclusión de participación nas comisiones de valoración para as persoas coa condición de alto cargo.	2	2	1	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		3,00					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			Relación dos fondos a finalidades diferentes a aquela para la que fueron concedidos														
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)		MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENIANTES			RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (RR)							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (RR)	Probabilidade BRUTA (Pn)	Risco BRUTO (RR) (RR x Pn = RN)	Descripción das medidas	Reducción da 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 da PROBABILIDADE NETO coas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETO coas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (RR)	Probabilidade RESIDUAL (Pn)	Risco RESIDUAL (RR) (RR x Pn = RN)	
S.3.1	Os beneficiarios non destinan os fondos á finalidade establecida na normativa reguladora da subvención Os fondos concedidos destinárense a unha finalidade diferente á recollida nas bases reguladoras ou á convocatoria, ou non foron executados.	3	3	9	Comprobación sistemática de la ejecución de las actividades subvencionadas (fotos, cartas, informes, mails, trípticos, materiales, grabaciones, etc.). Verificar que las bases reguladoras o las convocatorias estén en consonancia con el principio de que se conserva la documentación durante un período determinado. Control de la correcta realización de las actividades subvencionadas, así como la obtención de los indicadores que reflejan la efectividad de las actividades. Fijar a directrices efectivamente alcanzadas.	3	2	1	1	1				1	1	1		
S.3.2	As bases reguladoras ou convocatoria non mencionan o competente e a reforma e investimento nin os fitos ou obxectivos a cumprir As bases reguladoras ou convocatoria non contém una referencia á incorporación da actuación no PRTX, con indicación do competente da reforma ou investimento na que se incluya o principio de "non causar un dano significativo".	3	2	6	Verificar que las bases reguladoras o la convocatoria contienen una referencia a la incorporación de actuación no PRTX, con indicación del competente de la reforma o investimento en la que se incluya el principio de "no causar un dano significativo". Verificar que las bases reguladoras o la convocatoria recullen la coherencia con los objetivos perseguidos en cada reforma o investimento. Identificar los fitos o obxectivos a cargo del competente contribuyendo, así, a identificar los indicadores que reflejan la efectividad de las actividades.	3	3	1	1	1				1	1	1		
S.3.3	As bases reguladoras ou convocatoria non recollen o cumplimento do principio de "non causar un dano significativo". As bases reguladoras non recollen expresamente o cumprimento das beneficiarias que impugna das medidas incluidas no PRTX poden causar un prejuicio significativo a colectividades ambientais no sentido do artigo 17 do Regulamento (UE) 2020/852.	3	3	9	Verificar que las bases reguladoras o la convocatoria recullen expresamente la obligación de los beneficiarios del cumplimiento del principio de "non causar un dano significativo".	3	2	1	1	1				1	1	1		
S.3.4	As bases reguladoras ou convocatoria non recollen o cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e díxite que se asignou no PRTX As bases reguladoras non incluyen una análise de como as subvenciones reguladas nas mesmas permiten garantir o cumprimento do coeficiente de etiquetaxe verde e díxite que se asignou no PRTX	3	3	9	Verificar que las bases reguladoras o la convocatoria incluyen una referencia al cumplimiento de etiquetaxe verde e díxite que se asignou no PRTX.	3	2	1	1	1				1	1	1		
		RISCO BRUTO TOTAL (RR)		8,25								RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00			RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00

RISCO			
Ref. do risco	Denominación do risco		Descripción do risco
5.4	Fraude		Comisión intencionada de irregularidades que tienen por objeto a percepción, retención indebida, devolución de fondos públicos. Resulta esencial el compromiso de intencionalidad.

RISCO																		
Ref. do risco	Denominación do risco			Descripción do risco														
S.4	Fraude			Comisión intencionada de irregularidades que tienen por objeto a percepción, retención indebida, devolución de fondos públicos. Resulta esencial el compromiso de intencionalidad.														
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)		MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENIANTES			RISCO NETO (RN)		PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (RR)							
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (RR)	Probabilidade BRUTA (Pn)	Risco BRUTO (RR) (RR x Pn = RN)	Descripción das medidas	Reducción da 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 da PROBABILIDADE NETO coas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETO coas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (RR)	Probabilidade RESIDUAL (Pn)	Risco RESIDUAL (RR) (RR x Pn = RN)	
S.4.1	Subministrar información privilexiada a polos beneficiarios sobre as convocatorias que se prevén realizar Filtrado de información relevante antes de hacerse pública.	3	2	6	Publicación das convocatorias de subvenciones que cada centro sector prevé realizar ao longo do exercicio. Existencia dun altro grao de discreción ao persoal que participa na elaboración de procedimientos para evaluar irregularidades e persoas aliadas que se interesan por conseguir información moi específica.	3	2	1	1	1				1	1	1		
S.4.2	Dispensar un trato de favor a determinado/s posible/s beneficiario/s Favorecer a posición de determinado/s beneficiario/s mediante o establecemento dos criterios de selección.	3	2	6	Verificación das especificaciones por oficinas de supervisión, intervención delegadas, ou entidades especializadas. Declaración de ausencia de conflictos de intereses do persoal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias.	4	3	1	1	1				1	1	1		
S.4.3	Manipulación de solicitudes e proxectos recibidos Capacidade de alterar o control das solicitudes de participación e, no seu caso, dos proxectos recibidos que deben ser objecto de valoración.	3	2	6	Uso generalizado de sistemas de documentación electrónica que permitan verificar que o documento valorado é o presentado, como lleva.	4	3	1	1	1				1	1	1		
		RISCO BRUTO TOTAL (RR)		6,00								RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00			RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00



RISCO																	
Ref. do risco	Denominación do risco		Descripción do risco														
	5.5	Falsidade documental		Conceder ayudas ou subvencions sobre unha base documental que falso as condicións establecidas para obter a mesma, con o resultado de que se perderían os beneficios concedidos ao seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación falsificada adulterada. Ficticia ou simulada.													
INDICADORES DE RISCO																	
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (RN)									
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (RR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (RR x PB = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (RN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN x PN = RN)							
5.5.1	Falsoamiento na información presentada Os solicitantes das ayudas presentan documentación falsa que se terá en conta no procedemento (declaracións, compromisos, información financeira, etc).	3	5	9	<p>Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintos factores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comprobación de que as bases reguladoras estou nas convocatorias prevén a verificación a través de declaracione(s) responsable conferente non variaren as circunstancias que constan na inscripción do licitador ou prestador correspondente. 	2	2	1	1	1							
5.5.2	Ocultación de información con obliga de remitir á administración Os solicitantes non presentan información a que estarán obrigados en virtude da normativa vigente.	3	3	9	<p>Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintos factores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comprobación de información de BD de organismos públicos e entidades mercantiles. - Lista de comprobación da documentación do proceso de solicitude. 	3	2	1	1	1							
5.5.3	<p>Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas Na fase de aprobación, os beneficiarios presentan facturas que non corresponden a una aprobación de bases ou a una aprobación de subvencións ou de subvencións para pagos en tempo de facturación, ou relacións dadas ou parâmetros de cálculo (ficticias, inexatas ou similares).</p> <p>Tal e como establecen as medidas de avilación das subvencións para a modernización dos sistemas de gobernanza e de goberno local, aprobadas por la Deputación da Coruña, que se aproban medidas uertentes para a modernización da Administración Pública e para a execución do PPTR, dentro do control da conta xustificativa as bases reguladoras poderán eximir de obrigación de presentar aquelas facturas que teñan un importe inferior a 1.000 euros (art. 63.6).</p>	3	4	12	<p>Comprobación mediante cruces de BD</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inspeccións sobre o terreo - Verificacións de documentos electrónicos - Verificación da realización do pagamento das gastos justificados dentro do gasto establecido. - Revisión de facturas, recibos, cheques, dinheiros, contratos, recibos e outros justificantes - Verificación dos requisitos e os límites establecidos na documentación de apertura de convocatoria e contratación. - Lista de comprobación e controla da documentación que se debe presentar para a obtención da subvención. - Control de facturas para detectar falsificación ou dobles facturas - Verificación de documentos xustificativos correspondentes ao período no que deben de realizarse as actividades do proxecto - Verificación das probas adobadas polo beneficiario da execución das actividades do proxecto como, por exemplo, fotografías, recibos, facturas, certificados de asistencia ou sistemas de rexistro do tempo de traballo e comprobacións que efectúan quando este proxecto cumple con o seu proxecto - Verificación dos prezos dos bens e servizos cos indicados no orzamento (tendo en conta a ampliacións autorizadas, caso de aplicación da RD-L 96/2020 respecto a que, nos supostos en que as bases reguladoras establecen que se realizan operacións económicas, flexibilizáronse os compromisos plasmados nese mesmo, no sentido de que se permitan contratar con empresas que non se atopen en lista porque que se dirixan a alcanzar o fin da subvención e cos prezos normais de mercado, no seu caso) - Verificación da existencia de facturas individualizadas ou separadas, ben con códigos de contas separadas ou ben con cara unha identificación dos proveedores - Verificar a coherencia entre a data de xustificación da subvención e a aprobación da conta ou adega 	2	2	1	2	2	2						
RISCO BRUTO TOTAL (RR)			RISCO NETO TOTAL (RN)			RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)			RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)								
10,00			1,33			1,33			1,33								



Ref. do risco	RISCO		Descripción do risco
	Denominación do risco		
S.6	Sobrefinanciamento		Incumplimiento de prohibición de doble financiamento ou de superar o custo da actividad subvencionada

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 (B)	Probabilidade BRUTA (PB)	RISCO BRUTO (RB) (B x PB = RR)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.6.1	Costes laborais falsos <i>O pasito en materia laboral vinculado á execución da actuación subvencionada distorce incorrectamente ou exagera novos proyectos.</i>	3	3	9	Cotejo de facturas con contratos e nóminas e tempo de trabajo Verificación dos niveis máximos de gastos de personal subvencionados	3	2	1	1	1					1	1	1
S.6.2	Costes laborais prorrateados incorrectamente/ou duplicados en distintos proxectos <i>O pasito en materia laboral vinculado á execución da actuación subvencionada distorce incorrectamente ou exagera novos proxectos.</i>	3	3	9	Verificar prorratos Cruzar datos de distintos proxectos	2	2	1	1	1					1	1	1
S.6.3	Costes reclamados en traballo de insuficiente calidad <i>O traballo vinculado á execución da actuación subvencionada non acada a calidade solicitada para poder regularizar o proxecto.</i>	3	3	9	Solicitude de probas adicionais	3	2	1	1	1					1	1	1
S.6.4	Doble financiamento <i>O beneficiario recibe distintas ayudas para a mesma actuación que venan un lucro ou un exceso de financiamento.</i>	3	2	6	Verificar a compatibilidade das ayudas recibidas para una mesma operación, segundo o establecido nas bases da convocatoria Verificar que as bases reguladoras admitan sobre a realización de la misma operación ayudas de otras fuentes legales oportunas e traducirlo al beneficiario o órgano de información sobre las ayudas que se solicitan e comunicarla a la autoridad competente	3	2	1	1	1					1	1	1
S.6.5	Exceso no cofinanciamento dos proxectos/subproxectos/línea de acción <i>O beneficiario recibe distintas ayudas e estas producen un lucro ou un exceso de cofinanciamento, comprendiendo a prohibición prevista no artigo 70º do Reglamento (UE) 2016/2046, do Parlamento Europeo e do Conselho, de 18 de julio de 2016, sobre as directivas relativas a los instrumentos de financiación comunitaria y a la ejecución del Programa de Desarrollo Rural (PDR) para el período 2014-2020 y el Reglamento (UE) 202/2014 del Parlamento Europeo e do Conselho, de 12 de febrero de 2012, pelo que se establece el Mecanismo de recuperación e Resiliencia, seguido o cat o as reformas e os proxectos de implementación de la Directiva 2009/31/CE, así como de los instrumentos de UE sempre que é aplicable, que establecen que el exceso de financiación no debe ser superior a 10%.</i>	3	2	6	Lista de comprobación sobre doble financiamento Indicar en la convocatoria la posibilidad de que se produzca un exceso de financiamento y establecer las bases reguladoras que admite la realización de la misma operación con ayudas de otras fuentes legales oportunas Verificar que las bases reguladoras admitan sobre la realización de la misma operación ayudas de otras fuentes legales oportunas e traducirlo al beneficiario o órgano de información sobre las ayudas que se solicitan e comunicarla a la autoridad competente	3	2	1	1	1					1	1	1
S.6.6	Existen varios cofinanciadores que financian o mismo proxecto/subproxecto/línea de acción <i>As convocatorias das ayudas deben definir a compatibilidade ou incompatibilidade das ayudas con otros tipos de financiamento que provenga de fondos europeos ou de fondos nacionais, así como establecer las bases reguladoras que admite la realización de la misma operación con ayudas de otras fuentes legales oportunas. El Reglamento (UE) 2016/2046 del Parlamento Europeo e do Conselho, de 18 de julio de 2016, sobre as directivas relativas a los instrumentos de financiación comunitaria y a la ejecución del Programa de Desarrollo Rural (PDR) para el período 2014-2020 y el Reglamento (UE) 202/2014 del Parlamento Europeo e do Conselho, de 12 de febrero de 2012, pelo que se establece el Mecanismo de recuperación e Resiliencia, seguido o cat o as reformas e os proxectos de implementación de la Directiva 2009/31/CE, así como de los instrumentos de UE sempre que é aplicable, que establecen que el exceso de financiación no debe ser superior a 10%.</i>	3	2	6	Verificar la compatibilidad das ayudas recibidas para una misma operación, segundo o establecido nas bases da convocatoria Verificar la realización de los criterios de financiamento do nivel de proxecto/proyecto/línea de acción que proceda	3	2	1	1	1					1	1	1
S.6.7	No existe documentación soporte das achesgas realizadas por terceros (convenios, doazóns, achesgas diversas outra natureza etc.) etc. <i>No existe documentación soporte das achesgas realizadas por terceros.</i>	2	5	6	Verificar la realización de los elementos que reflejan o importe das achesgas de terceros. Verificar o mantenimiento dunha contabilidá analítica de ingresos e gastos, nas entidades que resulte de aplicación.	2	2	1	1	1					1	1	1
S.6.8	O financiamento aprobado por tercero non é finalista e non existe un criterio de repetición de misma <i>No convenio ou acordo de financiamento de terceros non se indica específicamente as actividades a que se destinan as cantías financieras.</i>	2	3	6	Solicitar aos terceros cofinanciadores certificados ou declaraciones que detallan a finalidade do financiamento que se presta.	2	2	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		7,15				RISCO NETO TOTAL (RN)						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)			



RISCO																		
Ref. do risco	Denominación do risco			Descripción do risco														
	S.7	Limitación da concurrencia		Non se garante que o procedimento se desenvolve de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a non concurrencia.														
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)	Probabilidad BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	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 de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR) (IN x PR = RR)	Probabilidad RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IN x PR = RR)	
5.7.1	Inadecuada difusión das bases reguladoras e/ou da convocatoria	3	2	6	Verificar a publicación das bases reguladoras e da convocatoria de forma que se garante a máxima difusión	4	4	1	1	1				1	1	1		
5.7.2	Falta de claridad na definición dos requisitos que han de cumplir os beneficiarios ou destinatarios dos medios	3	3	9	Verificar que os requisitos establecidos para obtener os medios son claros e suficientes e motivan de forma clara las bases reguladoras e convocatoria.	5	5	1	1	1					1	1	1	
5.7.3	No se respetaron los criterios establecidos para la selección de beneficiarios e/ou convocatoria	3	2	6	Listaxe de comprobación dos prazos establecidos para garantir a regularidade da tramitación. Verificar a presentación das solicitudes dentro do prazo establecido.	3	3	1	1	1					1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)							RISCO NETO TOTAL (RN)					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00			

RISCO																		
Ref. do risco	Denominación do risco			Descripción do risco														
	S.8	Trazo discriminatorio na selección de beneficiarios		No se garante un procedimento objetivo de selección de beneficiarios, o que limita a seu acceso ás ayudas e subvenciones en términos de igualdade														
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes				RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN		RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidad BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	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 de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR) (IN x PR = RR)	Probabilidad RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IN x PR = RR)	
5.8.1	Incumplimiento dos principios de objetividad, igualdad e non discriminación na selección de beneficiarios	3	3	9	Resaltar o grau de obiectividade dos criterios de selección definidos nas bases reguladoras e convocatorias. Designar una comisión de valoración para a selección dos beneficiarios que difiera de la comisión de evaluación (art. 18). Establecer normas claras para a aplicación das convocatorias de subvencións, así como procedimientos de supervisión e control para garantir que se cumple con el principio de igualdad e non discriminación.	3	2	1	1	1				1	1	1		
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)							RISCO NETO TOTAL (RN)					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00			

RISCO																	
Ref. do risco		Denominación do risco			Descripción do risco												
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	RISCO BRUTO (R _B)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTes			RISCO NETO (R _N)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (R _R)			
Ref. do risco	Ref. indicador 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 de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (R _N)	Probabilidad NETA (P _N)	Risco NETO (R _N x P _N = R _N)	Nova medida prevista	Prezo de aplicación ou implantación	Reducción do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Reducción de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (R _R)	Probabilidade RESIDUAL (P _R)	Risco RESIDUAL (R _R) (R _R x P _R = R _R)
S.9.1	As bases reguladoras elas convocatorias non establecen con precisión a forma en que se establecen os gastos e os prazos de conservación da documentación.	3	3	9	Verificar que as bases reguladoras elas convocatorias establecen a forma correcta de documentar os gastos ou que se establecen os gastos e os prazos de conservación da documentación.			1	1	1					1	1	1
	Non se establece con precisión a forma en que os beneficiarios deben documentar os gastos nos que incorremos para a execución de actividades subvencionadas en función da sua naturaleza e dos límites establecidos na legislación que regula as bases reguladoras empíricas nin os prazos máximos de conservación documental.				Verificar que as bases reguladoras elas convocatorias establecen a forma correcta de documentar os gastos ou que se establecen os gastos e os prazos de conservación da documentación.												
	O límite económico para a presentación dunha conta xustificativa simplificada por parte do beneficiario da subvención amplíase ata os 100.000 euros, tal e como establece o artigo 63.º da a Royal Decret-Ordinance 68/2002/NPF.				Verificar que as bases reguladoras elas convocatorias establecen a forma clara os prazos de conservación da documentación.												
S.9.2	Incumplimento da obrigación de conservar os documentos.	3	3	9	Verificar que as bases reguladoras elas convocatorias establecen o compromiso do solicitante de conservar a documentación.			1	1	1					1	1	1
	Os beneficiarios non cumplen as obligaciones establecidas para a conservación de documentos.				Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias establecen a forma correcta de documentar os gastos ou que se establecen os gastos e os prazos de conservación da documentación prevista no artigo 132 do Regulamento (UE) 2016/1040 do Parlamento Europeo e do Conselho de 20 de abril de 2016 relativo ao orzamento de la Unión e ao seu procedemento de ejecución (Reglamento (UE) 2016/1040), de 20 de abril de 2016, relativamente ao artigo 22.2 f) do Regulamento (UE) 24/2012/UE do 12 de febreiro de 2012 relativo ao orzamento de la Unión para o período 2014-2020 e ao seu procedemento de ejecución e mediante a recomprobación no órgano competente da documentación dejada polo beneficiario, ben establecendo a obrigación aos beneficiarios de conservar os documentos no prazo establecido ou mediante a realización de un control de conservación e pago de sancións.												
	A convocatoria non establece a forma clara e precisa os gastos elixibles.				Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias establecen a forma clara e precisa os gastos elixibles.			1	1	1					1	1	1
S.9.3	A convocatoria non define de forma clara e precisa que gastos son subvencionables.	3	3	9	Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias establecen a forma clara e precisa que gastos son subvencionables.			1	1	1					1	1	1
S.9.4	Non se realizou una correcta documentación das actuacións que permite garantir a pista de auditoría.	3	3	9	Lista de comprobación da documentación requerida para garantir a pista de auditoría.			1	1	1					1	1	1
	No expediente non quedan documentados os procesos que permiten garantir a pista de auditoría nas diferentes fases: presentación, selección, ejecución, publicidade, pagamento, pagos, contabilización etc.				Verificar que se puxeron en marcha procedementos que garantean que se conservan todos os documentos requeridos para garantir a pista de auditoría.												
S.9.5	A convocatoria non recolle a asección aos controles dos organismos europeos.	3	2	6	Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias recollen o compromiso a suxección aos controles dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lotta contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e fiscalía).			1	1	1					1	1	1
	Queda referido que os organismos europeos que asume o beneficiario como consecuencia da subvención non están implicados no control da documentación que se conserva e no condicionamento da concesión de axuda ao compromiso exercido de concesión dos derechos e acceso á Comisión Europea, Oficina Europea de Lotta contra a Fraude (OLAF), ao Tribunal de Contas Europeo e fiscalía Europea.				Verificar que as bases reguladoras ou convocatorias recollen o compromiso a suxección aos controles dos organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lotta contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e fiscalía).												
		RISCO BRUTO TOTAL (R _B T)		8,40				RISCO NETO TOTAL (R _N T)						RISCO RESIDUAL TOTAL (R _R T)			1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
S.10	Incumprimento do réxime de axudas do Estado	As subvencions que non se consideran como axudas do Estado, pero non se realizou unha análise previa da súa categoría ni houbo se presentado a posibilidade de aplicación a este tipo de axudas.

Ref. indicador Risco	Indicador de risco	INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)						
		Impacto BRUTO (B)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (B x PB = RR)	Impacto BRUTO (B)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (B 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 NETO polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)			
S.10.1	As bases reguladoras da convocatoria non indican que se trata dunha axuda de Estado, no seu capitulo 1º.	2	3	6				Verificar que nas bases reguladoras da convocatoria indicada se a subvención constituye ou non unha axuda de Estado: - No caso de que nas bases considere que non é unha axuda de Estado, nas propias bases ou no expediente que acompaña ao procedemento, debe constar que os criterios e elementos justifican que non se trata de axuda de Estado. - No caso de que se constituya axuda de Estado, as bases reguladoras da convocatoria deben de identificar con precisión o tipo de axuda de Estado que se trata, indicando a normativa europea aplicable, axuda de menor importancia, régulamento de exercicio por categorías, axudas notificadas directamente, etc. - Verificar que no expediente suftituyen en que medida a medida a que se refire o tipo de axuda de Estado, os criterios establecidos para que non sea unha axuda fiscal. - Verificar que no expediente suftituyen en que medida a medida a que se refire o tipo de axuda de Estado, os criterios establecidos para que non sea unha axuda fiscal. - Verificar que no expediente suftituyen en que medida a medida a que se refire o tipo de axuda de Estado, os criterios establecidos para que non sea unha axuda fiscal. - Verificar que no expediente suftituyen en que medida a medida a que se refire o tipo de axuda de Estado, os criterios establecidos para que non sea unha axuda fiscal.			3		1	1	1					1	1	1	
S.10.2	As operacións financeiras constitúen axudas de Estado e non se seguío o procedemento de información e notificación establecido para o efecto pola normativa europea. Non se comprobou que a axuda poda constituir axuda de Estado segundo a normativa da UE aplicable, ello non seguió o procedemento de comunicación e notificación á Comisión Europea.	2	3	6				Verificar se se trata de axudas de Estado e no seu caso, documentar o cumprimento dos requisitos de existencia no procedemento de información e notificación da mesma, que procede en cada caso: - lista de comprobación para asegurar o cumplimiento de normativa europea en materia de ayudas de Estado e para facilitar a elaboración dos informes e declaraciones de gestión correspondientes; - Verificar que se cumple o estipulado no Anexo II.D da Orde HPP/103/2020, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de notificación do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia;			3		3		1	1	1				1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RR)			6,00						RISCO NETO TOTAL (RN)			1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)			

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

Ref. indicador Risco	Indicador de risco	INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)					
		Impacto BRUTO (B)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (B x PB = RR)	Impacto BRUTO (B)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RR) (B 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 NETO polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)		
S.11.1	Incumplimento dos deberes de información e comunicación do apoyo do MRR ás medidas financeiras	2	5	6				Elaborar e distribuir entre todo o personal involucrado na versión de actividades Financieras polo MRC un breve manual relativo ás bases reguladoras da convocatoria.														
Incumplimento dos deberes de información e comunicación do apoyo do MRR ás medidas financeiras								Lista de comprobación para asegurar o cumplimiento de normativa europea en materia de ayudas de Estado e para facilitar a elaboración dos informes e declaraciones de gestión correspondientes: - Verificar que se cumple o estipulado no Anexo II.D da Orde HPP/103/2020, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de notificación do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia;														
S.11.2	Incumplimento do deber de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única	3	3	9				Verificar que se realiza a identificación dos beneficiarios das ayudas, mediante peticiones físicas ou electrónicas, nos termos previstos no artigo 8º da Orde HPP/103/2020, do 29 de setembro, e que dita documentación resulta de acuerdo co procedemento recollido no artigo 8.3 da citada norma.														
Incumplimento do deber de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única											RISCO NETO TOTAL (RN)			1,00								



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

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBr)	RISCO NETO TOTAL (RNt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)
CV.1	Non suxeición normativa	Subscrição de convenios excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de convenios.	9,00	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.	9,40	1,00	1,00
CV.3	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.	9,00	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.	9,00	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.	9,00	1,00	1,00
RBT/RNT/RRt			9,08	1,00	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
CV.1	Non suxección normativa	Subsición de convenios excluíndo ou modulando a aplicación da normativa da convención.

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 (RB) (IR x PB = RR)	Descripción das medidas	Reducción da IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADe BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción 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)	
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 licenzación de contratos do sector público.	3	3	9	Revisión da memoria justificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do prevestido na lei.	2	2	1	1	1				1	1	1		
	Subsición de convenios con entidades privadas. A existencia de convenios con entidades privadas é unha sinal dun risco potencial, tanto pola posibilidade de que se trate dun contrato encuberto como polo risco de que derive en exceso de fincamientos entre otros.	3	3	9	Revisión da memoria justificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do prevestido na lei.													
	O contido do convenio suple unha cesión de titularidade da competencia. A existencia de convenios con outras entidades, tanto públicas como privadas, que implica cesión de titularidade da competencia, e que poderá implicar diferentes riscos atendendo dun encarecemento legal.	3	3	9	Revisión da memoria justificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do prevestido na lei.													
		RISCO BRUTO TOTAL (RR)			9,00				RISCO NETO TOTAL (RN)							RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
CV.2	Incumplimiento do procedemento ou dos requisitos legais do convenio	Subsición dun convenio, realizando o procedemento ou requisito establecido en certos 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 (RB) (IR x PB = RR)	Descripción das medidas	Reducción da IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Reducción da PROBABILIDADe BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Reducción 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)
CV.2.1	Falta de competencia legal. O órgano que subscreve o convenio non ten competencia para iso.	4	2	8	Revisión da memoria justificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do prevestido na lei.	3	3	1	1	1				1	1	1	
	As aportacións financeiras non son adecuadas. As aportacións financeiras por parte do competente a媒tar as garantías do convenio son iguais aos gastos derivados da execución do convenio, sen que esta cifra crezca, ou non son financeiramente sostentables, é dicir, as entidades non teñen capacidade para asumir ese financiamento.	3	3	9	Revisión da memoria justificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contractual da actividade e o cumprimento do prevestido na lei.												
	Falta de trámites preceptivos. O convenio subscrito presenta de planteis preceptivos, como poden ser os informes preceptivos que establecen a normativa aplicable así como as anterioridades que proceden en cada caso, tendo en conta as especificidades a este respecto introducidas polo Real Decreto Ley 9/2020.	4	3	12	Lista de comprobación onde se revisa o cumplimento de todos os trámites legais preceptivos para a subsolución do convenio adaptada ao tipo de convenio para el que se aplica.												
CV.2.4	Incumplimento das obligas de publicidade e comunicación dos convenios. O convenio non se publicou no Boletín Oficial de Galicia elou non se cumpliu con a obliga de remisión ao Consello de Contas establecida no artigo 35 da Lei 40/2015, de 17 de outubro, do Boletín Xurídico do Sector Público.	3	3	9	Lista de comprobación onde se revisa o cumplimento de todas os trámites legais relativos a publicidade e comunicación dos convenios.	3	2	1	1	1				1	1	1	
	Falta de realización das actuacións obxectivas do convenio sen causa justificada ou falta de liquidación das aportacións financeiras. O convenio extinguíase sen que se realizaran as actuacións obxectivas do convenio ou se produza a liquidación dos compromisos financeiros aséquidos polas partes, no caso de que proceda, por haber cambiado a reintegrar ou liquidar pendentes de abalar.	3	3	9	Revisión, cando se extingue un convenio, do seu cumprimento ou das causas de incumprimento así como de que os compromisos financeiros asumidos fosen correctamente liquidados.												
					Risco BRUTO TOTAL (RB)	9,40					RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
CV.3	Conflictos de intereses	Incumpe en particular e subjetivamente no campo de actuación das entidades que os principios éticos e de integridad profesional e neutralidade que han de reinar no ejercicio profesional estan comprometidos por razones familiares, afectivas, de afiliación política ou nacional, de interese económico ou de tipo de apoyo que entre matrilineo, directo ou indirecto, de integridad profesional.

INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENIANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidad BRUTA (PB)	Risco BRUTO (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA 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.3.1	Indicios da existenciaalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio. Existenciaalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio que poña dar lugar a conflictos de intereses.	3	3	9	Declaración de ausencia de conflicto de intereses das partes asinantes do convenio. 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.	2	2	1	1	1					1	1	1
CV.3.2	Convenios recurrentes. Existencia de convenios que se reponen cada meia entidade cada tricenio e compromisos financieros sen que este claramente xustificado, en especial se se trata de entidades privadas.	3	5	9	Declaración de ausencia de conflicto de intereses das partes asinantes do convenio. Análise histórica de convenios recurrentes así como da súa xustificación.	3	2	1	1	1					1	1	1
RISCO BRUTO TOTAL (RB)			9,00						RISCO NETO TOTAL (RN)						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		
															1,00		

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descripción do risco
CV.4	Incumplimiento das obligas de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre ce establecido na normativa nacional e europea sobre os obxectivos e o conxunto de información e publicidade.

INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO (RR)			MEDIDAS REDUCToras OU ATENIANTes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidad BRUTA (PB)	Risco BRUTO (IB x PB = RB)	Descripción das medidas	Reducción da PROBABILIDADE BRUTA 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 obligas de información e comunicación do apoio do MRE ás medidas financeiras.	3	3	9	Elaborar e distribuir entre todo o persoal, involucrado na xestión de actividades financeiras polo menos un breve manual relativo ás obligas de información e comunicación do apoio.	2	2	1	1	1					1	1	1
CV.4.2	Incumplimento da obliga de identificación do perceptor final dos fondos nunha base de datos única.	3	3	9	Verificar que se identifica ao perceptor final dos fondos, segundo os requisitos mínimos previstos no artigo 9º do Orde HPP/030/2021 e que a dita documentación remítase segundo o procedemento recollido no apartado 3 do desenvolto artigo.	3	3	1	1	1					1	1	1
RISCO BRUTO TOTAL (RB)			9,00						RISCO NETO TOTAL (RN)						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.

Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	INDICADORES DE RISCO			RISCO BRUTO (RB)		MEDIDAS REDUCToras OU ATenuantes			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)		
		Impacto 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)	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.5.1	Falta de pista de auditoría.	3	3	9	<p>No expediente do conveño non consta a documentación que permite garantir a pista de auditoría en todas as fases do conveño, donde se actuacionan previas ata a extinción e liquidación, así como a comprobación das actuacións financeiras dos fondos, e non se establece un procedemento para a pista de auditoría. Ademais, non se establece unha adecuada pista de auditoría no caso de convenios con entidades colateradoras de subvencións.</p> <p>Lista de comprobación da documentación requerida para garantir a pista de auditoría.</p>	3	3	1	1	1					1	1	1	
CV.5.2	Incumplimiento da obliga de conservación de documentos.	3	3	9	<p>Non se cumple a obliga de conservación de documentos prevista no artigo 102 do Regulamento (UE) 2016/2019 do Parlamento Europeo e do Consello, de 18 de julio de 2016, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión e recollida no artigo 22.7.o) do Regulamento (UE) nº 240/2021, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Presupuestación e Evaluación.</p>	3	2	1	1	1					1	1	1	
CV.5.3	Non se garante o compromiso de suxección aos controles dos organismos europeos polos percepcionarios finais.	3	3	9	<p>Non consta a autorización expresa por parte dos percepcionarios finais dos fondos, e demás persoas e entidades que intervén na realización das actuacións financeiras, para que os organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra a Fraude, Tribunal de Contas Europeo e Fiscalía Europea), para que exerzan plenamente as súas competencias.</p>	3	2	1	1	1					1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		9,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,00		

