

PROPOSTA DE APROBACIÓN DO PLAN ESPECÍFICO DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DO FONDO GALEGO DE GARANTÍA AGRARIA

O 19 de maio de 2023, o Consello do Goberno de Galicia aprobou o Plan xeral de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da Xunta de Galicia (PXMA), que substitúe ao anterior plan xeral do 10 de decembro de 2021 e que se enmarca dentro da infraestrutura ética configurada no Programa Marco de Integridade Institucional e prevención de riscos de xestión 2021-2024 e nos principios xerais de funcionamento establecidos na normativa autonómica.

A implantación do PXMA implica que as persoas que ocupan os altos cargos da administración autonómica asuman como guía da súa conduta o compromiso principal distintivo de que a súa actuación non só require o cumprimento estrito da legalidade, senón que precisa, ademais, dunha demostración diaria de ética, exemplaridade e honorabilidade no desempeño da responsabilidade que supón xestionar os recursos que son patrimonio de todos as galegas e os galegos e o deber de salvagardar a imaxe e reputación das institucións autonómicas.

En base a isto, o Fondo Galego de Garantía Agraria, adscrito á Consellería de Medio Rural, asume e comparte o compromiso institucional coa integridade institucional, no entendemento de que se trata dun compromiso que vai máis alá do simple cumprimento da normas xurídicas ao referirse ás normas, aos principios éticos e morais e aos valores de integridade, honestidade e obxectividade que deben presidir a súa actuación.

Así, no marco deste compromiso coa integridade institucional, esta entidade adhírese ás medidas postas en marcha na Xunta de Galicia consistentes nun completo programa de medidas de reforzo do marco da integridade institucional que implica tamén a implantación na organización dunha cultura de prevención



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

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

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

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



asuntos públicos e respectar o resto das pautas básicas de actuación desenvolvidas no devandito código.

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

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

Así, de acordo con todo o anterior,

PROPOÑO:

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

Sinatura da persoa titular da entidade

(asinado dixitalmente á marxe do documento)





FONDO GALEGO
DE GARANTÍA
AGRARIA

PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DO FONDO GALEGO DE GARANTÍA AGRARIA

Fondo Galego de Garantía Agraria (Fogga)
Rúa dos Irmandiños,s/n. Salgueiriños
15781 Santiago de Compostela
Tel: +34 981 546282
mediorural.Fogga@xunta.es
Fogga.xunta.gal

CVE: S6Mq7wSC2HM7
Verificación: <https://sede.xunta.gal/cve>





ÍNDICE

ÍNDICE.....	1
1 INTRODUCCIÓN.....	3
1.1 Ámbito de aplicación.....	3
2 CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN.....	3
2.1 Misión, visión e valores.....	3
2.2 Organización e funcionamento da entidade	6
2.2.1 Organización	6
2.2.2 Recursos orzamentarios	10
2.2.3 Marco normativo	10
2.3 As medidas do “ciclo da fraude”.....	13
2.3.1 Medidas de prevención.....	15
2.3.2 Medidas de detección.....	19
2.3.3 Medidas de corrección.....	23
2.3.4 Medidas de persecución.....	24
2.4 Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos.....	28
2.4.1 A entidade	28
2.4.2 A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos	28
3 COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL	29
3.1 Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude.....	29
3.1.1 A manifestación expresa dos responsables públicos	29
3.1.2 As referencias á integridade na planificación estratéxica.....	29
3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional	30
3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de interese	30
3.3 Medidas referidas ao sistema interno de información e á canle de denuncias.....	30
3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional dos empregados públicos	35





4	IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE.....	35
4.1	Análise de riscos e medidas antifraude	35
4.1.1	Identificación, análise e avaliación de riscos.....	36
4.1.2	Mecanismos de detección a través de "bandeiras vermellas"	39
5	SEGUIMIENTO E AVALIACIÓN DO PLAN	42
5.1	Seguimento, supervisión e avaliación.....	42
5.2	Actualización e revisión.....	43
5.3	Comunicación e difusión.....	43
6	RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS.....	43





1 INTRODUCCIÓN

O presente documento define os mecanismos que o Fondo Galego de Garantía Agraria (en diante, a entidade) ten previsto implantar como o seu Plan específico de Riscos de Xestión e Medidas Antifraude (en diante, o plan).

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

1.1 Ámbito de aplicación

Os mecanismos e as medidas que se detallan neste plan son de aplicación á totalidade da actividade realizada por esta entidade, calquera que sexa a súa forma de financiamento.

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

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

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

Definicións

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

2 CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN

2.1 Misión, visión e valores

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

A entidade constitúese como un organismo autónomo dos regulados na sección 2ª do capítulo II do título III da [Lei 16/2010](#), do 17 de decembro, de organización e funcionamento da Administración xeral e do sector público autonómico de Galicia e





ten personalidade xurídica propia e diferenciada respecto da Administración xeral de Comunidade Autónoma de Galicia, plena capacidade de obrar para o cumprimento dos seus fins e dispón de patrimonio e tesouraría propios.

Neste documento considérase á entidade na súa dobre vertente de (1) organismo autónomo encargado da aplicación en Galicia dos pagamentos directos e das medidas de intervención de mercados da PAC e (2) organismo pagador dos fondos europeos agrícolas na nosa comunidade

Ten como obxectivo definir a estratexia de loita contra a fraude en cada unha das fases da xestión das axudas con fondos agrícolas FEAGA e Feader, así como para a xestión dos fondos Feader EURI (en diante fondos europeos agrícolas).

Ademais, a entidade, para a súa autorización como organismo pagador en Galicia deses fondos europeos agrícolas, necesita dispoñer de procedementos de prevención, detección e loita contra as irregularidades e a fraude.

Este Plan establece unhas directrices que se farán extensivas a todas as unidades externas ao Organismo Pagador na súa función de órganos delegados na xestión de fondos europeos agrícolas e se concretarán nos seus manuais de procedemento e plans de control para cada unha das liñas ou medidas xestionadas por eles.

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

A entidade ten por obxecto executar a política da consellería competente en materia do medio rural, no referente á aplicación das medidas de ordenación, fomento, reestruturación e mellora do sector lácteo e gandeiro de Galicia, sen prexuízo das competencias dos órganos da consellería competente en materia do medio rural, previstas no correspondente decreto polo que se establece a súa estrutura orgánica.

Concretamente, para o cumprimento dos seus fins a entidade realizará as seguintes funcións:

- a) Actuar como organismo pagador e, polo que respecta aos pagamentos que realiza e á comunicación e á conservación da información relacionada, deberá ofrecer garantías suficientes de que:
 1. Antes de emitir a orde de pagamento comproba que as solicitudes compren cos requisitos necesarios e, no contexto do desenvolvemento rural, o procedemento de atribución de axudas se axusta á normativa





comunitaria. Neste ámbito correspóndenlle as competencias en materia de control de condicionalidade previstas no [Decreto 107/2015, do 9 de xullo, sobre a distribución de competencias na aplicación e control das normas da condicionalidade na Comunidade Autónoma de Galicia](#).

2. Os pagamentos que efectúa son contabilizados de forma exacta e exhaustiva.
 3. Realiza os controis establecidos pola lexislación comunitaria.
 4. Presenta os documentos exixidos pola normativa comunitaria.
 5. Os documentos, incluídos os electrónicos, para efectos da normativa comunitaria, son accesibles e consérvanse íntegros e lexibles co paso do tempo.
- b) Para a adopción de medidas de intervención e regulación de mercados das distintas organizacións comúns de mercados:
1. Realizará as actuacións que sexan necesarias, sempre sobre a base dun convenio celebrado co Fondo Español de Garantía Agraria (FEGA) polo que se encomenda á entidade a xestión das devanditas actuacións.
- c) Así mesmo corresponde á entidade realizar as seguintes funcións, sen prexuízo das funcións asignadas aos distintos órganos da consellería competente en materia de medio rural:
1. Incrementar a capacidade de información, tecnificación, formación e xestión dos/as axentes operativos/as no sector lácteo e gandeiro, promovendo a colaboración cos centros de investigación, asociacións profesionais e universidades.
 2. Impulsar a transformación das explotacións gandeiras potenciando o cooperativismo no sector e asumindo neste ámbito as competencias en materia de recoñecemento e rexistro das organizacións de produtores de leite na Comunidade Autónoma de Galicia.
 3. Apoiar a modernización e mellora das industrias de alimentación do gando, lácteas e cárnicas radicadas en Galicia e promover a implantación de novas iniciativas empresariais.
 4. Coordinar e apoiar a promoción comercial e mellora integral da calidade dos produtos lácteos e gandeiros galegos, sen prexuízo das competencias atribuídas a outros órganos ou entes da Administración autonómica.
 5. Captar sistemas de apoio e financiamento que teñan como obxectivo a mellora do sector lácteo e gandeiro.





6. Promover, crear e participar, se é o caso, na constitución de sociedades de servizos e comerciais que teñan como fins atender á mellora da competitividade do sector lácteo e gandeiro galego.
 7. Establecer convenios con entidades de dereito público ou privado para o mellor exercicio das súas funcións, no marco do establecido na [Lei 7/1994](#), do 29 de decembro.
 8. Informar, asesorar, coordinar e xestionar as operacións relacionadas coa aplicación das cantidades de referencia individual para a produción láctea e as relativas ás primas e axudas establecidas na política agrícola común e medidas de acompañamento.
- d) En xeral todas aquelas accións que contribúan á mellora do sistema produtivo agrario e ao seu desenvolvemento equilibrado e integrado no territorio ou que lle sexan encomendadas ou sexan da súa competencia no ámbito da antedita lei.

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

- [Plan Estratéxico de Galicia 2022-2030](#)

- [Plan Estratéxico da PAC 2023-2027](#)

2.2 Organización e funcionamento da entidade

2.2.1 Organización

A entidade está integrada polos seguintes órganos:

- a) Órganos de goberno:
 1. A presidencia
 2. Consello Reitor
- b) Órgano executivo:
 1. A dirección
- c) Órganos administrativos:
 1. Secretaría
 - a. Servizo de Xestión Económica





- b. Servizo de Xestión Administrativa
- 2. Subdirección Xeral da Xestión da Política Agrícola Común
 - a. Servizo de Axudas Agrícolas da PAC
 - b. Servizo de Axudas Gandeiras da PAC
 - c. Servizo de Axudas Complementarias
 - d. Servizo do Sector Lácteo e Mercados Agrícolas
- 3. Servizo de Auditoría Interna que depende directamente da persoa titular da dirección da entidade.
- 4. Servizos territoriais da entidade, que dependen organicamente das xefaturas territoriais e funcionalmente da dirección da entidade.

Ademais, nas súas funcións de Organismo Pagador, ao abeiro do art. 1.2 do [Decreto 155/2006](#), e de acordo co art.9.1 do [Regulamento \(UE\) 2021/2116](#) do Parlamento europeo e do Consello, pode delegar a execución de determinadas tarefas noutras unidades xestoras.

2.2.1.1 A entidade

A delimitación das funcións e competencias das distintas unidades e do persoal na entidade están recollidas no [Decreto 7/2014](#), do 16 de xaneiro, polo que se aproban os Estatutos da entidade e na propia Relación de Postos de Traballo (RPT) aprobada por [Resolución do 5 de agosto de 2022 pola que se ordena a publicación do Acordo do Consello da Xunta de Galicia, do 4 de agosto de 2022, polo que se aproba a relación de postos de traballo do organismo autónomo Fondo Galego de Garantía Agraria](#) (DOG núm. 153 do 11/8/2022).

Así pois, á Secretaría do Fogga correspóndelle o exercicio inmediato das funcións administrativas, organizativas, económicas e financeiras, de asesoramento e inspectoras, así como a coordinación xeral, supervisión e apoio á persoa directora para unha axeitada xestión dos pagamentos con cargo aos fondos FEAGA e Feader. En particular, a execución e contabilización dos pagamentos con cargo aos ditos fondos, ademais das que singularmente lle puideren encomendar ou delegar os órganos de goberno e executivo da entidade.

Para o exercicio das súas funcións, a Secretaría do Fogga estrutúrase nas seguintes unidades:

Servizo de Xestión Económica, ao cal corresponderán a xestión do orzamento do organismo, da súa tesouraría e contabilidade, así como a execución e contabilización de todos os pagamentos e o rexistro das operacións con cargo aos fondos europeos





agrarios FEAGA e Feader. Así mesmo, compételle a xestión da contratación administrativa da entidade.

Servizo de Xestión Administrativa, que prestará apoio e asesoramento a todas as unidades do organismo, particularmente en materia de recuperación de pagamentos indebidos de fondos agrícolas europeos do conxunto de xestores do Organismo Pagador. Corresponderalle tamén a instrución de expedientes sancionadores e recursos administrativos e dos procedementos de recuperación de débedas, incluído o seguimento, control e devolución das débedas constatadas polo Organismo Pagador; a xestión do inventario da entidade e do seu patrimonio, a elaboración de anteproxectos normativos e de plans e programas de actuación da entidade, así como a xestión e administración ordinaria do persoal, tanto funcionario como laboral, adscrito ao organismo e do seu réxime interior e control.

2.2.1.2 Os Órganos Delegados (OODD)

O [Decreto 155/2006](#), do 7 de setembro, establece o réxime do Organismo Pagador dos fondos europeos agrarios en Galicia. De conformidade co dito decreto, e mediante a [Orde do 4 de outubro de 2007](#), autorizouse ao Fondo Galego de Garantía Agraria (Fogga) como Organismo Pagador do Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA) e do Fondo Europeo Agrícola de Desenvolvemento Rural (Feader).

O artigo 1.2 do [Decreto 155/2006](#), de acordo co [Regulamento \(UE\) 2021/2116](#) do Parlamento Europeo e do Consello de 2 de decembro de 2021 sobre a financiación, a xestión a o seguimento da política agrícola común e polo que se derroga o [Regulamento \(UE\) 1306/2013](#), permite que a execución de determinadas tarefas do Organismo Pagador poidan ser delegadas. Así, mentres que a xestión do FEAGA corresponde maioritariamente á entidade (Subdirección Xeral de Xestión da PAC), non ocorre o mesmo no caso do Feader, onde a entidade ten delegada a función de autorización e control (controis administrativos e sobre o terreo) da meirande parte das medidas en diversos OODD, mantendo en exclusividade para el a execución e contabilización dos pagos desas medidas.

Anualmente, os OODD renovan os seus compromisos coa entidade no que respecta á autorización e control das axudas, asinando unha declaración responsable ante o Consello Reitor do Fogga. Nesta declaración comprométense á realización da xestión das axudas de conformidade coa normativa comunitaria.

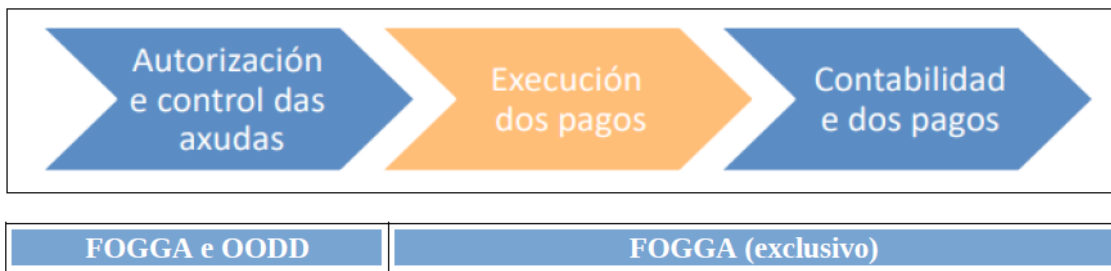
2.2.1.3 Segregación de funcións

Pola estrutura organizativa e funcional adoptada, sempre hai unha separación de funcións real: a fase de autorización e control das axudas está separada da parte do pago e contabilización. Así mesmo, nos manuais de procedemento específicos para cada medida sepáranse as funcións do distinto persoal implicado (controis administrativos, controis sobre o terreo, pagamento, contabilización...).





2.2.1.4 Fases da xestión de axudas e pagos:



2.2.1.5 Unidades xestoras para cada un dos fondos e fases:

FASE \ FONDO AGRÍCOLA	FEAGA	EURI	Feader
AUTORIZACIÓN	S.X. XESTIÓN DA PAC D.X. GANDARÍA, AGRICULTURA E INDUSTRIAS AGROALIMENTARIAS	S.X. XESTIÓN DA PAC D.X. GANDARÍA, AGRICULTURA E INDUSTRIAS AGROALIMENTARIAS AGACAL	S.X. XESTIÓN DA PAC D.X. GANDARÍA, AGRICULTURA E INDUSTRIAS AGROALIMENTARIAS AGACAL SECRETARÍA XERAL TÉCNICA D.X. PLANIFICACIÓN E ORDENACIÓN FORESTAL D.X.DE DEFENSA DO MONTE D.X. DESENVOLVEMENTO RURAL D.X. PATRIMONIO NATURAL AGADER INSTITUTO ENERXÉTICO DE GALICIA IGAPE AUGAS DE GALICIA AMTEGA XERA
EXECUCIÓN	SECCIÓN XESTIÓN ECONÓMICA (SECRETARÍA DO FOGGA)		
CONTABILIZACIÓN	SECCIÓN CONTABILIDADE (SECRETARÍA DO FOGGA)		
AUDITORÍA	SERVIZO DE AUDITORÍA INTERNA (FOGGA)		





2.2.1.6 Recursos humanos

Segundo a Resolución do 5 de agosto de 2022 pola que se ordena a publicación do Acordo do Consello da Xunta de Galicia, do 4 de agosto de 2022, polo que se aproba a relación de postos de traballo do organismo autónomo Fondo Galego de Garantía Agraria, esta entidade conta cunha dotación de 114 postos de traballo.

2.2.2 Recursos orzamentarios

Segundo consta na [Lei 6/2022](#), do 27 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2023, esta entidade conta coa dotación orzamentaria para a execución de gastos que se detalla a continuación:

CAPÍTULO	ORZAMENTO (euros)
I	5.291.007
II	484.415
III	3.000
VI	1.811.300
VII	51.208.930
TOTAL	58.798.652

2.2.3 Marco normativo

A entidade asume como obriga o cumprimento das normas en materia de integridade que figuran no plan xeral.

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

2.2.3.1 Lexislación europea

No marco da Protección dos intereses da Unión Europea no que respecta a xestión, control e pagamento dos fondos FEAGA e Feader está regulada na seguinte normativa:

- [Regulamento \(UE\) 2021/2116](#) do Parlamento Europeo e do Consello de 2 de decembro de 2021 sobre a financiación, a xestión a o seguimento da política agrícola común e polo que se derroga o [Regulamento \(UE\) 1306/2013](#). En concreto no seu artigo 59, establece que: "Os Estados membros adoptarán todas as disposicións legais, regulamentarias e administrativas e calquera outras medidas necesarias para garantir unha protección eficaz dos intereses financeiros da Unión e, en concreto, para:(...) b) garantir unha prevención eficaz contra a fraude, en particular no que atane aos ámbitos cun elevado nivel de risco, e que deberá ter un efecto disuasorio, tendo en conta os custes e beneficios así como a proporcionalidade das medidas.(...)c) previr, detectar e corrixir as irregularidades e a fraude." e de acordo ao artigo 50: "Os Estados membros porán a disposición da Comisión toda a información sobre as





irregularidades e os casos de presunta fraude detectados así como sobre as medidas adoptadas ...para recuperar os importes pagados indebidamente a causa de ditas irregularidades e fraudes”.

- [Regulamento de Execución \(UE\) 2022/128](#) da Comisión do 21 de decembro de 2021 polo que se establecen disposicións de aplicación do [Regulamento \(UE\) 2021/2116](#) do Parlamento Europeo e do Consello sobre os organismos pagadores e outros órganos, a xestión financeira, a liquidación de contas, os controis, as garantías e a transparencia.
- [Regulamento Delegado \(UE\) 2022/127](#) da Comisión do 7 de decembro de 2021 que completa o [Regulamento \(UE\) 2021/2116](#) do Parlamento Europeo e do Consello con normas relativas aos organismos pagadores e outros órganos, a xestión financeira, a liquidación de contas, as garantías e o uso do euro.

Así mesmo para a xestión da loita contra a fraude existe unha normativa de aplicación de carácter horizontal que se recolle na seguinte regulamentación europea e nacional:

- [Regulamento \(CE, EURATOM\) 2988/95](#) do Consello, de 18 de decembro de 1995, sobre a protección dos intereses financeiros das Comunidades Europeas.
- [Regulamento \(UE\) 2017/1939](#) do Consello de 12 de outubro de 2017 polo que se establece unha cooperación reforzada para a creación da Fiscalía Europea.
- [Regulamento \(UE, Euratom\) 883/2013](#), de 11 de setembro, relativo á investigacións efectuadas pola Oficina Europea de Loita contra a Fraude (OLAF).
- [Regulamento \(UE\) 1046/2018](#), do Parlamento europeo e do Consello sobre normas financeiras aplicables ao presuposto xeral da Unión.
- [Directiva \(UE\) 2017/1371](#) do Parlamento Europeo e do Consello, de 5 de xullo de 2017, sobre a loita contra a fraude que afecta aos intereses financeiros da Unión a través do dereito penal (Directiva PIF).
- [Directiva \(UE\) 2019/1937](#) do Parlamento Europeo e do Consello de 23 de outubro de 2019 relativa á protección das persoas que informen sobre infraccións do dereito da unión.

2.2.3.2 Lexislación nacional

- [Lei 38/2003](#), do 17 de novembro, xeral de subvenciones.
- [Lei 30/2022](#), do 23 de decembro, pola que se regulan o sistema de xestión da Política Agrícola Común e outras materias conexas.





- [Lei 9/2017](#), do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, pola que se traspoñen ao ordenamento xurídico español as Directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, do 26 de febreiro de 2014.
- [Real decreto 802/2014](#), do 19 de setembro crea o Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA).
- [Real decreto 1046/2022](#), do 27 de decembro, polo que se regula a gobernanza do Plan Estratéxico da Política Agrícola Común en España e dos fondos europeos agrícolas FEAGA e Feader.
- [Real decreto 91/2019](#), do 1 de marzo, polo que se regula a composición e funcionamento do Consello Asesor de Prevención e Loita contra a fraude aos intereses financeiros da Unión Europea.
- [Lei 40/2015](#), do 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público.
- [Lei orgánica 1/2019](#), do 20 de febreiro, pola que se modifica a [Lei orgánica 10/1995](#), do 23 de novembro, do Código penal, que traspón as Directivas da Unión Europea nos ámbitos financeiro e de terrorismo, e abordar cuestións de índole internacional.
- [Lei 2/2023](#), do 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción (transposición Directiva nº (UE) 2019/1937).

2.2.3.3 Lexislación autonómica

- [Lei 2/2015](#) do 29 de abril do emprego público de Galicia.
- [Lei 9/2007](#), do 13 de xullo de subvencións de Galicia.
- [Lei 7/1994](#), do 29 de decembro, de creación do Instituto Lácteo e Gandeiro de Galicia.
- [Decreto 155/2006](#), do 7 de setembro, polo que se establece o réxime do organismo pagador dos fondos europeos agrícolas en Galicia.
- [ORDE do 4 de outubro de 2007](#) pola que se autoriza o Fondo Galego de Garantía Agraria como organismo pagador dos fondos europeos agrarios en Galicia
- [Lei 16/2010](#), do 17 de decembro, de organización e funcionamento da Administración xeral e do sector público autonómico de Galicia.
- [Decreto 7/2014](#), do 16 de xaneiro, polo que se aproban os estatutos do organismo autónomo Fondo Galego de Garantía Agraria.





2.3 As medidas do "ciclo da fraude"

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

De aplicación á xestión dos fondos agrarios europeos, o artigo 59 do [Regulamento \(UE\) 2021/2116](#) do Parlamento Europeo e do Consello de 2 de decembro de 2021 sobre a financiación, a xestión a o seguimento da política agrícola común, recolle a obriga dos Estados membros de adoptar as medidas necesarias para garantir a protección eficaz dos intereses financeiros da Unión e, en concreto, para:

- Asegurar a legalidade e corrección das operacións financiadas polos Fondos.
- Garantir unha prevención eficaz contra o fraude.
- Prever, detectar e corrixir as irregularidades e a fraude.
- Impoñer sancións que sexan efectivas, disuasorias e proporcionadas.
- Recuperar os pagos indebidos máis os xuros.

Ademais, o [Regulamento Delegado \(UE\) 2022/127 da Comisión](#), do 7 de decembro de 2021 que completa o anterior, dispón que o persoal deberá contar con formación apropiada, incluso en materia de sensibilización ante o fraude; que o pago dunha solicitude tan só se autorizará tras realizar un número de controis suficiente, entre os que estarán os recollidos no [Regulamento \(UE\) 2021/2116](#), para evitar e detectar os fraudes e as irregularidades, e que, entre as actividades de control interno, se establecerán procedementos para previr e detectar o fraude e as irregularidades, con especial consideración dos ámbitos que estean expostos a un risco significativo de fraude ou outras irregularidades graves.

Conforme a isto, o 17 de novembro de 2020 a entidade, como Organismo Pagador dos fondos agrarios europeos, aprobou a "**Estratexia de Loita contra a Fraude**", co obxecto de acadar a aplicación harmonizada da regulamentación en materia antifraude dos fondos agrícolas FEAGA e Feader.

Ademais, o artigo 50 do [Regulamento \(UE\) 2021/2116](#) recolle a obriga de **por a disposición da Comisión toda a información relativa ás irregularidades e os casos de presunto fraude detectados**, así como as medidas adoptadas.

Neste sentido, no caso de na xestión do PDR, a Subdirección de Planificación e Coordinación de fondos, se detectase calquera indicio de fraude, debe ser comunicado á entidade.





A política antifraude comprende as fases de:

- Prevención
- Detección
- Loita: que comprende á súa vez investigación, recuperación e sancións e seguimento.



A fase de **Prevención** afecta de forma horizontal a todas as unidades da entidade sen distinción, así como ás unidades externas que colaboren na xestión das medidas.

De forma específica e dependendo das funcións de cada unidade da entidade o ámbito de aplicación para o resto de fases da política antifraude corresponde a:

- A Subdirección Xeral de Xestión da PAC as **fases de detección e seguimento** xa que se encarga da xestión e control de medidas financiadas polos fondos agrícolas europeos
- A Secretaría do Fogga, como responsable da tramitación a través dos servizos de Xestión Administrativa e de Xestión Económica, as fases de **investigación, comunicación, recuperación e sancións e seguimento** das irregularidades e sospeitas de fraudes ou fraudes.
- O Servizo de Auditoría Interna (en adiante SAI) para a **detección e seguimento**, ao ser a unidade encargada da avaliación dos métodos de xestión e control das actuacións financiadas polos fondos europeos agrícolas e a responsable de avaliar a política de prevención, detección e loita contra a fraude do Organismo e as súas unidades externas.
- As unidades externas á entidade que colaboran na xestión de certas medidas corresponderán as fases de **detección e seguimento**.





Polo anteriormente descrito, cando neste plan específico se faga referencia de forma xenérica a actuacións, obrigacións, etc. da entidade, considerarase de aplicación a todas as unidades da entidade e externas no ámbito de aplicación descrito neste apartado.

2.3.1 Medidas de prevención

- a) Adóptase a declaración institucional de integridade e compromiso ético coa sinatura do compromiso ético por parte da persoa titular da entidade.
- b) Incorporarase nos plans que se elaboren nesta entidade unha declaración sobre a integridade no marco sectorial concreto do plan.
- c) Divulgarase a cultura da integridade entre o persoal e os cargos e postos directivos.
- d) Fomentarase a participación do persoal directivo e do restante persoal da entidade nas actividades formativas relativas á integridade.
- e) Asúmense os protocolos relativos ás declaracións de ausencia de conflitos de intereses e aos supostos de comunicación ou detección dun conflito previstos no plan xeral.
- f) Realízase unha identificación e avaliación dos riscos de xestión tomando como base o catálogo de riscos xerais en materia de subvencións e contratación e das medidas (ou controis) redutoras ou atenuantes recomendadas no plan xeral.
- g) Asíumese o catálogo de bandeiras vermellas incluídas no plan xeral.
- h) Difúndirase a existencia da caixa de correo de integridade, para que o persoal empregado público da entidade poida consultar interpretacións e concrecións sobre o sistema de integridade institucional. Esta canle artículase a través do enderezo electrónico integridade@xunta.gal e non debe confundirse coa canle específica desta entidade, habilitada para comunicar información sobre os supostos incumprimentos do sistema de integridade institucional.
- i) Desenvolvemento dunha cultura ética institucional
 - O fomento de valores como a integridade, obxectividade, rendición de contas e honradez.
 - As mensaxes transmitidas ao persoal do organismo e aos beneficiarios das axudas trasladada por cada unidade aos seus actores implicados (Por exemplo, mensaxes sobre a importancia da xestión da fraude transmitidos pola Comisión así como órganos externos e/ou órganos de control a través de comunicacións mediante correos electrónicos,





como tema incluído na orde do día de reunións oficiais, o tratamento da xestión da fraude tanto en formación específica como horizontal , etc.)

- O establecemento dun código de conduta perante a fraude que poida incluír aspectos como: o Conflito de Intereses, obsequios, confidencialidade, canles de denuncia, etc.
- O establecemento dunha declaración de ausencia de conflito de intereses (en diante, DACI) para todos os actores implicados nalgunha das fases de xestión, control e pago das medidas FEAGA e Feader. Esta DACI:
 - Establécese de forma obrigatoria para os empregados públicos do Organismo Pagador e daqueles outros organismos que teñan delegadas as citadas funcións e participen de forma efectiva nalgunha das fases de xestión, control e pago.
 - Incluirá a aqueles outros axentes que asistan aos empregados públicos nalgunha/ s desta/ s función/s.
 - A DACI estará debidamente asinada e, adaptada, no seu caso, ás particularidades de cada liña de axuda, e incluíndoa nos seus procedementos escritos (manuais de procedemento, instrucións xerais, plans de controis etc.)
- Todas as actuacións levadas a cabo deberán estar sustentadas polas evidencias correspondentes para garantir unha pista de auditoría adecuada.

j) Formación e concienciación

- A formación e concienciación débese dirixir a todos os compoñentes do organismo, incluídos todos os niveis xerárquicos responsables do control: órganos directivos, órganos xestores, órganos supervisores e organismos delegados. O obxectivo é que tomen conciencia, adquiran capacidades e compartan experiencias na loita contra a fraude.
- As actuacións de concienciación estarán encamiñadas á transmisión de mensaxes oficiais do propio organismo, así como o uso de canles non oficiais como poden ser boletíns, anuncios na intranet, inclusión en asuntos a tratar como punto da orde do día en reunións de traballo, mensaxes transmitidas a través de comunicacións por correo electrónico, etc.
- As accións formativas inclúen reunións, seminarios, grupos de traballo, etc. que fomente a adquisición e transferencia de coñecementos. Céntranse na





identificación e avaliación de riscos, establecemento de controis específicos, actuación en caso de detección de fraude, casos prácticos de referencia, etc.

- Estas accións formativas levaranse a cabo, a través de persoal da propia entidade e/ou calquera outro Órgano ou Institución que divulgue coñecementos en materia de loita contra a fraude (como poden ser SNCA, OLAF, Comisión, etc.).
- Todas as actuacións levadas a cabo neste ámbito deberán estar sustentadas polas evidencias correspondentes para garantir unha pista de auditoría adecuada.
- A formación e concienciación realizarase a todos os compoñentes do Organismo Pagador: órganos directivos, órganos xestores e órganos supervisores e organismos delegados para que tomen conciencia, adquiran capacidades e compartan experiencias na loita contra a fraude.
- Na oferta de formación da entidade estableceranse accións formativas en materia antifraude, nas plataformas que teña a súa disposición a formación que xulgue axeitada en materia de fraude en fondos agrícolas, á que poderán ter acceso o persoal da entidade e os diversos xestores autorizados, o que facilitará a transferencia directa de coñecemento a xestores de liñas e medidas financiadas cos fondos agrícolas europeos, que, a súa vez, darán traslado de tal formación ao resto de compoñentes da súas Unidades administrativas. Tamén remitiranse pílulas informativas de cara á concienciación e recordatorios das súas obrigas.

k) Compromiso das autoridades

A dirección da entidade debe levar a cabo as seguintes actuacións:

- Dispoñer dun compromiso firme contra a fraude e comunicado con claridade, que implique unha tolerancia cero perante a fraude.
- Plan de prevención contra a fraude que transmita dentro e fóra do organismo/unidade de xestión a súa postura oficial con respecto á fraude e a corrupción.

l) Segregación de funcións e responsabilidades

A entidade evidencia de forma clara a separación de funcións nas actuacións de xestión, control e pago, en liña co que defínese na súa organigrama e dentro das competencias de cada unidade que o forma de acordo co descrito no apartado 1.2. Organización e funcionamento da entidade deste documento.

m) Conflito de intereses





Dende a entidade e para todo o persoal implicado nalgunha das fases de xestión, control e pagamentos das medidas FEAGA ou Feader establece a obriga da sinatura dunha DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLITO DE INTERESES (DACI) así como o persoal daquelas unidades delegadas que participen nalgunha das fases citadas.

En particular, o persoal encargado da xestión, control ou pago de axudas subvencionadas con fondos FEAGA ou Feader deberá asinar unha Declaración de ausencia de conflito de intereses (DACI), cando menos cando comecen a desenvolver as súas funcións. Esta DACI terá validez en tanto non cambien as funcións asignadas ao persoal ou cambie este de posto de traballo con funcións distintas. Por isto, tanto o persoal novo no desempeño desas funcións, como os que se trasladen de posto con novas funcións deberán asinar unha DACI adecuada ás funcións que desempeñen.

O arquivo das DACI do persoal dependente da entidade ou do persoal que realice funcións por encargo deste organismo efectuarase na Secretaría do Fogga.

n) Sistema de control interno eficaz e eficiente

O sistema de control interno debe estar adecuadamente deseñado e xestionado, con controis que se centren en paliar con eficacia e eficiencia os riscos que se identifiquen. A verificación na xestión debe ser exhaustiva e os controis sobre o terreo deben centrarse nos riscos e levar a cabo coa cobertura suficiente, xa que iso aumentará a probabilidade de detectar os posibles casos de fraude.

O persoal a cargo dos controis administrativos e sobre o terreo debe coñecer o que dispoñan os manuais de procedemento, así como recibir formación/comunicación.

Todas as actuacións levadas a cabo neste ámbito deberán estar sustentadas polas evidencias correspondentes para garantir unha pista de auditoría adecuada.

o) Mecanismos adecuados de avaliación do risco

Débese levar a cabo unha análise de risco para todas as medidas xestionadas, clasificando estas en función do risco e logo establecendo as pautas para identificar os riscos asociados en cada unha delas, deixando evidencia de todo este proceso.

Esta análise actualizarase cando se dispoña de novos elementos de información relevante para estes efectos, con especial atención ás medidas identificadas como de risco alto, e tendo en conta os cambios normativos nas medidas xestionadas, e poderá basearse en aspectos como:

- Características das medidas que se identificaron como máis susceptibles de fraude. Poden ser aquelas con alta intensidade, alto orzamento, moitos requisitos para xustificar polo solicitante (estudo de viabilidade, plan de negocio, etc.), controis de elixibilidade complexos, etc.
- Identificación de posibles CI.





- Resultado da xestión do período precedente (casos detectados por bandeiras vermellas e resultado dos mesmos).
- Resultados de traballos previos de auditorías internas.
- Resultados de auditorías da Comisión Europea ou do Tribunal de Contas Europeo, no seu caso.
- Resultados e aprendizaxe de investigacións nacionais e da OLAF, no seu caso.
- Información doutros OP e outras fontes.
- Naquelas medidas para as que exista un Plan de control, poderase considerar que devandito Plan dá resposta á fase de prevención da fraude, se o mesmo inclúe unha análise de risco, que recolla o descrito neste apartado.

Para a análise e avaliación de riscos, a entidade apoiárase na ferramenta de autoavaliación que aporta a Comisión no seu portal web e acordará as medidas de control de riscos necesarias nas tarefas nas que a análise de riscos sinalou con risco potencial, dentro das actividades da entidade.

2.3.2 Medidas de detección

As medidas de prevención non poden proporcionar, por si soas unha protección completa contra a fraude, e polo tanto se necesitan sistemas para detectar a tempo os comportamentos fraudulentos que escapen á súa prevención. Polo tanto, unha boa estratexia contra a fraude debe ter presente que pode seguir habendo casos, para os cales é preciso deseñar e executar medidas de detección de fraude.

- a) Canle de comunicación de información en materia de integridade institucional. Esta entidade conta cun sistema de interno de información e unha canle específica habilitada para comunicar información sobre supostos incumprimentos do sistema de integridade institucional, de conformidade co establecido no artigo 14 da [Lei 2/2023](#), de 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción cun acceso dispoñible dende a web da entidade <https://fogga.xunta.gal/gl/transparencia/declaracion-de-actuacions-contr-a-fraude>
- b) Avaliación expresa dos riscos de xestión que lle son de aplicación, atendendo ás circunstancias e a actividade concreta que se realiza, que se incorpora como anexo/s a este plan.
- c) Promoverase a inclusión nas bases de subvencións e nos pregos de cláusulas administrativas de contratación de medidas antifraude que permitan previr ou detectar situacións de risco.





d) Uso e análise de bases de datos

Nesta fase pódese empregar a análise de datos para enriquecer de forma significativa o proceso de avaliación do risco, mediante o cruzamento de datos con outros organismos públicos ou privados do sector (como a Axencia Estatal de Administración Tributaria ou outros organismos das administracións públicas), que permita detectar posibles situacións de alto risco mesmo antes da concesión dos fondos.

Como exemplo, indícase o uso da Base Nacional de Datos de Subvencións (BNDS), para realizar comprobacións sobre dobre financiamento de ámbito nacional.

Agárdase que no futuro tamén poida utilizarse para estas tarefas a aplicación Arachne da Comisión Europea, cuxa implementación aínda está en desenvolvemento.

e) Conflito de Intereses

A declaración de ausencia de conflito de intereses debe ser verificada. O feito de efectuar a declaración pode dar unha falsa impresión de seguridade e aos empregados públicos. É importante estes saiban que as súas declaracións poden ser verificadas, xa que isto terá un efecto disuasorio.

As verificacións realizadas dependerán da capacidade e os recursos das unidades responsables. Deberán ser proporcionadas, de modo que se atope un equilibrio entre a necesidade da comprobación e a necesidade de non complicar as xestións e reducir a carga administrativa.

En relación coa detección de fraude orixinado polo CI, é conveniente que se establezan procedementos para:

1. Verificar que os empregados públicos, que participan na execución das medidas, incluídos os actos preparatorios, a auditoría ou o control, cumprimentan e asinan unha DACI.

Tamén esixir aos axentes que por delegación de funcións participen na execución das medidas que cumprimenten e asinen unha DACI, ou ben se inclúan unha referencia ao compromiso de evitar o CI no do contrato, conveniouno acordo correspondente, é dicir, no instrumento xurídico polo que se artella a colaboración entre o organismo xestor e o terceiro.

2. Establecer os controis oportunos para identificar os vínculos entre os xestores (na selección de proxectos/realización de controis, etc.) e os potenciais beneficiarios das mesmas. Poderanse establecer estes controis no mesmo proceso de actuación no que se controlan as "bandeiras vermellas".





3. Os empregados públicos, ademais de asinar unha DACI, deberán avaliar se nas súas actuacións existe un CI aparente, e no caso positivo, comunicalo ao seu superior xerárquico.

Se se determina que este CI é potencial para un empregado público ou actor no que se delegaran as tarefas citadas anteriormente, seguiranse os procedementos establecidos para a exclusión da/s persoa/s afectadas desa xestión/selección de proxecto, etc.

Pode estudarse a conveniencia e viabilidade dunha rotación do persoal afectado.

Deberase elaborar un breve informe cos antecedentes e resolución desta situación, ao obxecto de que exista unha pista de auditoría ao respecto.

4. Manter rexistros dos conflitos que xurdiron, para ter probas de como se xestionaron e de que medida pertinente se adoptou. Tamén se recomenda incluír, nos citados rexistros, referencias as sancións resultantes de CI non declarados, no caso de que estas se tiveran producido, ou as razóns aportadas para non implementalas, no seu caso. As sancións deberán ser apropiadas e exercer un efecto disuasorio respecto do incumprimento da normativa. A política de mantemento de ditos rexistros permitirá ter referencias para conflitos futuros, e mellorar as análises de riscos e procedementos relacionados.

f) Indicadores da fraude (Bandeiras vermellas)

Os indicadores de fraude son sinais mais específicas ou indicadores de alerta de que se está a realizar unha actividade fraudulenta, na que se require unha acción inmediata para comprobar se é necesaria algunha acción.

Os indicadores de fraude (bandeiras vermellas) afondan no control determinado e diríxense á adopción de medidas que eviten e/ou minoren o risco de fraude.

Os xestores incluírán, identificarán e/ou distinguirán claramente os indicadores de fraude nas respectivas listas de controis, administrativos e sobre o terreo, con detalle das aclaracións que foran necesarias ao respecto.

Como axuda para deseñar estas bandeiras, as unidades xestoras poden utilizar as seguintes guías que a Comisión facilitou ao Estados Membros:

- OLAF [Compendium of Anonymised Cases](#) – Structural Actions (Recopilación de casos anónimos: acciones estructurales).
- OLAF [Practical guide on conflict of interest](#) (guía práctica sobre el conflicto de intereses).





- OLAF [practical guide on forged documents](#) (guía práctica sobre la falsificación de documentos).
- OLAF "[Identifying conflicts of interests in the Agricultural Sector](#). A practical guide for funds managers" (guía orientativa para identificar conflicto de intereses en el sector agrícola)
- Documento SGFA 40601/20: Catálogo de irregularidades clasificadas como Fraude (IRQ 5) o Presunto Fraude (IRQ 3), desde Ejercicio 2008 a 2019, publicado polo FEAGA. Nel, enuméranse os tipos de irregularidade cometidos e que, polo tanto, se poden encadrar como indicadores de fraude:
 - Solicitud de axuda falsa ou falsificada
 - Acción non executada
 - Acumulación de axudas incompatibles
 - Cese, venta ou redución irregular
 - Declaración de produción inexacta
 - Documentos falsos o falsificados
 - Documentos desaparecidos o no subministrados
 - Documentos incompletos
 - Documentos incorrectos
 - Excesiva e/ou ficticia declaración de produto, especies e/ou terras
 - Falsificación do produto
 - Operación prohibida durante a medida
 - Acción non efectuada en acordo cos regulamentos, normas, condicións contractuais, etc.
 - Persoa Operadora/beneficiaria sen as condicións requiridas.
 - Substitución ou cambio non autorizado.

g) Aplicación dun sistema adecuado de control documental e verificacións in situ.

Por exemplo: Execución dos controis administrativos ou controis sobre o terreo deseñados polas unidades xestoras. Será deseñado por cada unidade xestora, tendo en conta a natureza das medidas que se xestionan





h) Achados de auditorías

Poderase detectar fraude a través dos achados dunha auditoría realizada tanto por organismos externos (TCUE, Comisión, OC, etc.) como internos. Cando se entenda que os feitos detectados poidan ter unha importancia relevante para o Organismo ou exista unha sospeita de fraude, deberanse adoptar as medidas pertinentes para a súa solución.

2.3.3 Medidas de corrección

- a) Realizarase a modificación deste plan específico de prevención e medidas antifraude en función dos feitos ou dos incidentes detectados polas auditorías.
- b) No suposto de verse afectado/a por un eventual incidente de fraude avaliarase a incidencia e a cualificación da fraude como sistémico ou puntual.
- c) Comunicaranse as irregularidades detectadas aos órganos competentes.
- d) Suspenderase a tramitación de proxectos nos que se teñan detectados supostos de fraude que non consistan en simples irregularidades administrativas.
- e) Facilitaranse entre o persoal os modelos para a comunicación aos superiores da existencia dun conflito de intereses previstos no plan xeral.
- f) Adoptaranse instrucións para os casos nos que no proceso de control de riscos das tarefas se detectase unha incidencia ou indicio que poida ser causa de fraude.
- g) Determinarase o proceso interno de comunicación de incidencias, e o responsable encargado de comunicar os feitos á Consellería e aos órganos transversais previstos no plan xeral.
- h) Realizaranse as modificacións necesarias cando se detecten incidencias ou resultados de auditoría.
- i) Inicio dos procedementos de reintegro cando produzan menoscabo nos recursos públicos ou fosen declaradas irregulares as actuacións, así como as actuacións que estableza a normativa vixente en relación coa eventual exixencia de responsabilidades.
- j) Creación de mecanismos de notificación claros, como un elemento fundamental para a corrección. A comunicación e a formación sobre estes mecanismos de notificación deben garantir que o persoal da entidade:
 - comprenda en que situacións debe notificar as súas sospeitas de comportamento fraudulento ou exercer o control,
 - confíe en que as súas sospeitas van recibir unha resposta, e





- coñeza que pode realizar as súas notificacións de forma confidencial.

Por tanto cando se teña constancia da detección dunha irregularidade, debe determinarse se a mesma podería ser sospeitosa de ser unha fraude, entendendo este como un acto ou omisión intencionada, en relación coa irregularidade detectada.

Para iso, o xestor que a detecte ten que comunicar esta posible sospeita ao seu superior ou supervisor habitual das súas funcións, sendo este quen informe ao responsable da unidade.

Se se considera factible e posible a sospeita de fraude, a unidade xestora debe elaborar, no prazo máis breve posible, un informe razoado e xustificado sobre a posible sospeita de fraude.

En concreto, e dado o carácter horizontal da loita contra a fraude e a importancia asignada á mesma, dispoñeráse de procedementos escritos claros e precisos, onde se indiquen prazos, actores, proporcionéñense modelos de documentación, etc. Devanditos procedementos actualizáranse periodicamente para adaptarse tanto aos cambios normativos como a aqueles derivados dos cambios organizativos da entidade ou ben os derivados da experiencia adquirida en exercicios anteriores

2.3.4 Medidas de persecución

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

1. Distinción entre irregularidade e indicios de fraude.

Cando se teña constancia dunha irregularidade, deberá determinarse se a mesma podería presentar indicios de ser un fraude, entendendo este como un acto ou omisión intencionado, en relación coa irregularidade detectada: se da a circunstancia de que todas as fraudes son irregularidades, pero non ao contrario. Na instrución que emitiu





a entidade sobre a forma de actuar por parte dos xestores dos fondos agrícolas europeos FEAGA e Feader en caso de fraude detállase de forma pormenorizada a distinción entre irregularidade de fraude e as actuacións a acometer en cada caso.

A aparición dun ou varios dos indicadores “bandeiras vermellas” recollidos no apartado anterior poderá ser un dos principais criterios para determinar a existencia de indicios de fraude.

Para iso, o xestor que a detecta comunicará estes indicios ao seu superior ou supervisor habitual das súas funcións, sendo este quen informe ao responsable da Unidade. Se se considera factible e probable a sospeita de fraude deixarase evidencia desta actuación segundo o indicado no seguinte apartado.

2. Elaboración dun informe documentado de indicios de fraude polo Xestor.

O Xestor elaborará, no prazo máis breve posible, un informe razoado e xustificado sobre os indicios de fraude.

Este informe remitirase documentado á Secretaría do Fogga, ao Servizo de Xestión Administrativa.

3. Estudo e análise do informe documentado de indicios de fraude.

A Secretaría do Fogga a través do Servizo de Xestión administrativa recompilará e canalizará o informe documentado, e encargarse de levar a cabo un estudio e análise do informe e documentación remitido. O dito análise centrarase primeiramente en determinar se se consideran fundamentados os indicios de fraude detectados polo xestor.

Concluirá esta análise cun informe que conteña o resultado do estudo do expediente e as súas conclusións, que dará a coñecer ao Servizo xestor e, se é o caso, á Comisión de seguimento da estratexia antifraude.

4. Tramitación administrativa/xudicial da sospeita de fraude.

Se se proban os indicios fundados de fraude, o xestor iniciará o procedemento administrativo ou, se é o caso, xudicial oportuno. Na instrución que emitiu a entidade sobre a forma de actuar por parte dos xestores dos fondos agrícolas europeos FEAGA e Feader en caso de fraude detállanse con maior precisión as actuacións a emprender en caso de que existan indicios de fraude.

De tal forma que:

- O xestor analizará a procedencia da incoación do correspondente procedemento administrativo sancionador de conformidade coa normativa aplicable en cada caso e, de ser o caso, instruírá o procedemento sancionador





que corresponda, segundo a infracción administrativa na que resultaran subsumibles os feitos analizados.

- De forma paralela ao anterior, a entidade a través do Servizo de Xestión Administrativa, examinará se os feitos poderían ser constitutivos do delito de fraude ao presuposto xeral da Unión Europea establecido no artigo 308 do Código Penal ou, no seu defecto, dalgún outro delito contemplado no citado Código.
- En tal caso, propónse razoadamente á dirección da entidade a remisión do expediente á xurisdición competente, segundo o tipo delituoso no que resultarían subsumibles os feitos analizados.
- Unha vez iniciado o procedemento administrativo sancionador ou remitidas as actuacións á xurisdición competente se considerará sospeita de fraude hasta que finalice o procedemento administrativo / xudicial preceptivo, que determinará, no seu caso, a confirmación de fraude constatado.

O procedemento e canle de actuación establecida na entidade para irregularidades ou fraude, dende a detección do incumprimento se reflicte no seguinte fluxo sendo:

SXA : Servizo de Xestión Administrativa do Fogga

SXE : Servizo de Xestión Económica do Fogga

SICOP: Aplicación informática do Fogga que xestiona a información contable e a xestión de pagamentos indebidos, por erro administrativo, irregularidades, fraude ou sancións.

FEAGA: Fondo Español de Garantía Agraria O.A.

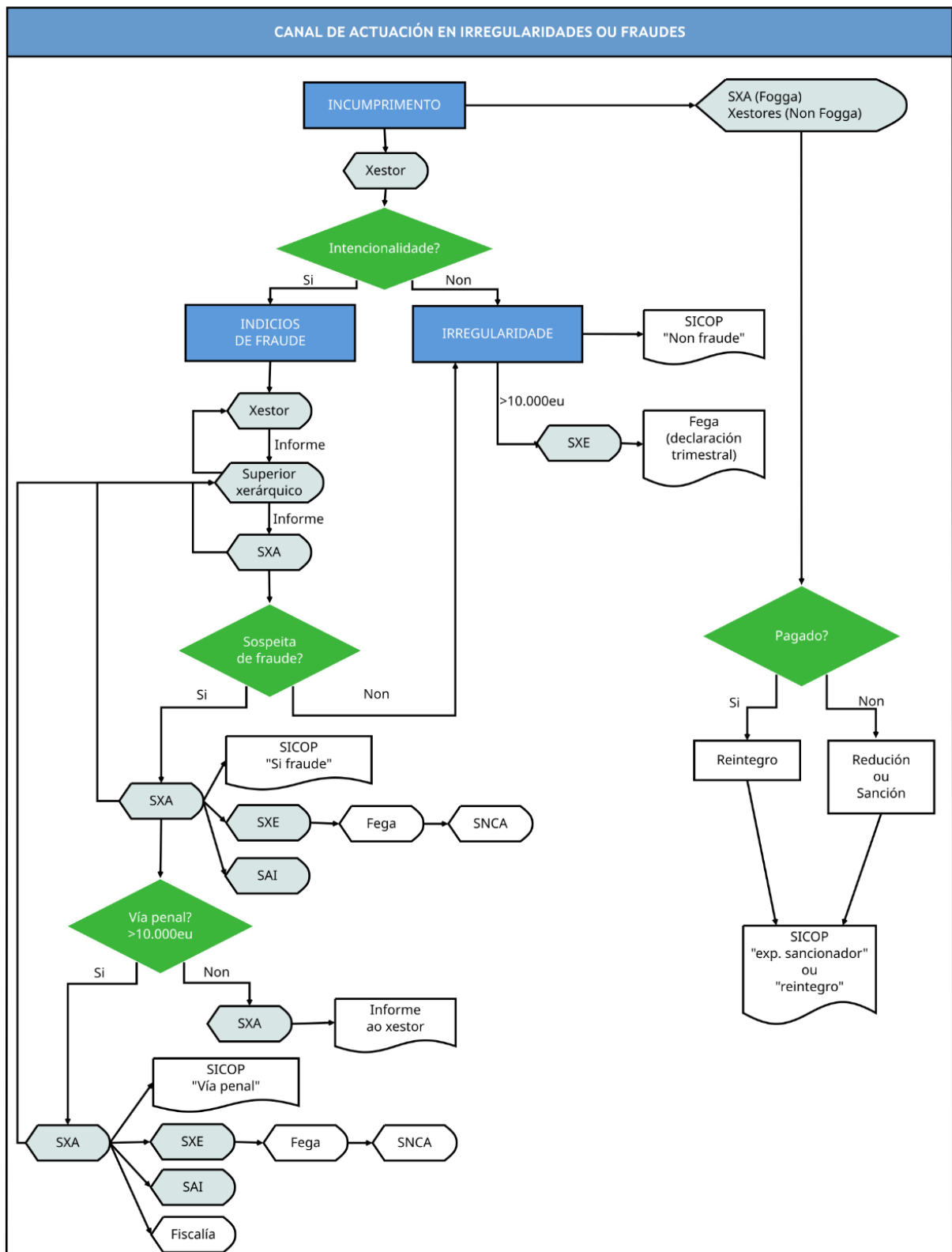
SAI: Servizo de Auditoría Interna do Fogga

SNCA: Servizo Nacional de Coordinación Antifraude

Xestor: Unidade do Fogga que autoriza a concesión das axudas ou a contratación

Xestor non Fogga: Unidade de órganos delegados autorizados para a concesión de axudas ou de contratación de actuacións cofinanciadas con fondos europeos agrícolas FEAGA ou Feader







2.4 Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos

Sen prexuízo das funcións e responsabilidades previstas no plan xeral, concrépanse a continuación as previsións relativas a esta entidade.

2.4.1 A entidade

A dirección da entidade asume o compromiso de aplicar as medidas deste plan coa máxima dilixencia e implantar, nos seus procesos propios, as medidas e niveis de control que permitan unha eficaz execución dos fondos dos que son responsables nun contexto de integridade e prevención da loita contra a fraude nos termos establecidos na normativa europea.

O compromiso desta dirección coa política de integridade e prevención de riscos establecida no presente plan formalizarase asinando a proposta de aprobación deste plan específico polo órgano de dirección do mesmo.

Este plan integrarase xunto cos dos restantes centros directivos e entidades adscritas no plan da Consellería.

2.4.2 A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos

Segundo a Instrución contra a fraude de marzo de 2020 e a Estratexia de loita antifraude da entidade, désígnase como órgano responsable de integridade e prevención de riscos desta entidade á dirección do Fogga que exercerá as súas funcións a través da Secretaría do Fogga que contará coa colaboración inmediata do Servizo de Xestión Administrativa.

A unidade responsable do seguimento da integridade e prevención de riscos corresponde ao Servizo de Auditoría Interna do Fogga (SAI), e a persoa titular deste servizo coordinará as actuacións de seguimento.

Sen prexuízo do anterior poderase crear, en caso de ser preciso, unha Comisión de Seguimento de actuacións contra a fraude, tal e como se especifica na propia Estratexia. Esta Comisión estará constituída por:

- Persoa titular do Servizo de Xestión Administrativa (SXA)
- Persoa titular do Servizo de Auditoría Interna (SAI)
- Persoa titular da unidade xestora afectada polo fraude

Así mesmo, o responsable de emitir a "Declaración de irregularidade" para os casos nos que resulten cantidades superiores a 10.000 euros, é a persoa titular do SXA. Este servizo será o encargado das comunicacións á Fiscalía, ao FEGA e ao Servizo de Coordinación Antifraude (SNCA). Os órganos delegados pola entidade para a





autorización e xestión de fondos a agrícolas europeos deberán remitir a este servizo toda a documentación referente ao expediente sancionador que emitisen.

Para permitir que a persoa titular do SAI poida efectuar o seguimento do proceso de detección da fraude, o SXA deberá remitirlle toda a información que posúa ao respecto.

3 COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL

As medidas e accións incluídas neste plan son de aplicación a toda a entidade e esténdense aos órganos nos que delegou a autorización e xestión dos fondos agrícolas europeos e constitúense en alicerces da política antifraude e nos 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 dos responsables públicos

A persoa titular da dirección da entidade, (alto cargo da Consellería do Medio Rural), asume como guía da súa conduta o compromiso principal distintivo de que a súa actuación non só require o cumprimento estrito da legalidade senón que precisa, ademais, dunha demostración diaria de ética, exemplaridade e honorabilidade no desempeño da responsabilidade que supón xestionar os recursos que son patrimonio do pobo galego e o deber de salvagardar a imaxe e reputación das institucións autonómicas.

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

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

3.1.2 As referencias á integridade na planificación estratéxica

Cando a entidade aprobe ou propoña a aprobación dun instrumento de planificación incluírá nel unha manifestación expresa de que súa xestión se realizará de





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

3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional

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

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

3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención de conflitos de interese

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

Para tal fin, facilitaránselle ao persoal da entidade os modelos previstos no plan xeral para comunicar aos superiores xerárquicos a existencia dun posible conflito de intereses.

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

En aplicación do artigo 14 da [Lei 2/2023](#), do 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción, implántase o Sistema interno de información do Fondo Galego de Garantía Agraria.

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

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

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





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

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

Este sistema será a vía preferente para que a cidadanía poida informar sobre:

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

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

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





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

Habílitase a canle específica do Fondo Galego de Garantía Agraria que se configura como a canle electrónica, distinta da Canle de denuncias da Xunta de Galicia, implantada por esta entidade para a comunicación de información relativa a supostas infraccións do sistema de integridade á que se pode acceder a través da seguinte ligazón:

<https://fogga.xunta.gal/gl/transparencia/declaracion-de-actuacions-contr-o-fraude>

A comunicación mediante esta canle estrutúrase en dúas modalidades:

1. Modalidade anónima, na que non é precisa a identificación da persoa informante, de xeito que os órganos que deban investigar a información non coñezan a súa identidade.
2. Modalidade nominativa, na que é precisa a identificación da persoa informante, de xeito que os órganos que investigan coñecen a súa identidade





e os seus datos de contacto e notificación. Nesta modalidade poderase manter a comunicación coa persoa informante para os efectos de solicitarlle, se é o caso, que aclare ou amplíe a información, e comunicarlle o tratamento dado á súa información, agás que renunciase expresamente a recibir comunicacións do responsable do sistema.

Forma de presentación das comunicacións

A presentación de comunicacións poderá realizarse por escrito ou verbalmente.

No suposto de que a información se presente por escrito, a través do correo postal, presencialmente en calquera dos lugares e rexistros establecidos na normativa reguladora do procedemento administrativo común (utilizando para iso o formulario normalizado dispoñible na sede electrónica da Xunta de Galicia, servizo PR006A) ou de xeito electrónico a través da canle específica habilitada para tal fin nesta entidade (servizo PR006A), así como no caso de que as comunicacións sexan dirixidas a persoas non responsables do seu tratamento ou remitidas a través de canles non establecidas para iso, garantirase a confidencialidade da persoa informante e a súa comunicación será trasladada inmediatamente á persoa responsable do sistema.

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

Investigación das comunicacións

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

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

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

Non se dará curso ás comunicacións recibidas nas seguintes circunstancias:





- a) Cando estivesen manifestamente infundadas, os feitos carezan de toda verosimilitude ou non sexan constitutivos de infracción.
- b) Cando a escaseza de información remitida, a descrición excesivamente xenérica ou inconcreta dos feitos ou a falta de elementos de proba subministrados non permitan ao órgano instrutor da investigación realizar unha verificación razoable da información recibida e unha determinación mínima do tratamento de deba darse aos feitos comunicados.
- c) Cando incorran manifestamente en mala fe, ou proporcionen información falsa. Cando se estime que a información comunicada foi obtida de xeito ilícito, ademais remitirase ao Ministerio Fiscal.

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

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

Tratamento das comunicacións

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

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





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

As actuacións rematarán coa decisión final adoptada pola persoa responsable do sistema interno da entidade, que deberá ser adoptada no prazo de tres meses contados desde a recepción da comunicación, agás nos casos de especial complexidade, nos que poderá estenderse ata tres meses adicionais.

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

3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional dos empregados públicos

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

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

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

4 IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE

4.1 Análise de riscos e medidas antifraude

Esta entidade realizou unha análise de riscos específica para a súa actividade propia, de acordo co indicado no plan xeral.

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





4.1.1 Identificación, análise e avaliación de riscos

4.1.1.1 Identificación e análise dos riscos

Nun primeiro momento definíronse as competencias e as funcións da entidade e a relación daqueles procesos ou actividades que son precisos para executalas: fundamentalmente subvencións e contratación como actividades principais da entidade.

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

A identificación e posterior análise e avaliación de riscos efectuada céntrase nas liñas de actuación principais ou máis relevantes da entidade.

Teoricamente é posible pensar nun gran número de posibles riscos. Con todo, este plan acouta a análise aos riscos máis relevantes ou que pola súa natureza puidesen ter maior impacto na entidade, para evitar a dispersión de esforzos, xa que para a maioría destes riscos a súa probabilidade e o seu impacto serán baixos.

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

4.1.1.2 Riscos avaliados

De conformidade coas conclusións do plan xeral e co documento técnico “Catálogo de riscos por áreas de actividade”, aprobado polo Consello de Contas, avalíanse os riscos correspondentes ás áreas de subvencións desta entidade, no anexo A.

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

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

4.1.1.3 Metodoloxía para a avaliación do risco

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

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





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

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

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

O resultado da avaliación aparece rexistrado no anexo A.

4.1.1.4 FASE 1: avaliación do risco bruto

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

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

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

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





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

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

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

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

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

4.1.1.5 FASE 2: avaliación do risco neto

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

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

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

$$RN = IN \times PN$$

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





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

4.1.1.6 Fase 3: avaliación do risco residual

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

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

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

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

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

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

$$RR = IR \times PR$$

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

Os resultados da avaliación completa inclúense no anexo A.

4.1.2 Mecanismos de detección a través de “bandeiras vermellas”

Consonte á lista de bandeiras vermellas, os xestores verificarán, cun control continuo, a existencia de indicios de fraude na tramitación de cada expediente de axudas. Son as seguintes:





Ámbitos	Indicios	Órgano revisor
Pregos reitores do procedemento amañados a favor dun licitador	Presentación dunha única oferta ou número anormalmente baixo de proposicións optando á licitación	Órgano xestor
	Extraordinaria similitude entre os pregos reitores do procedemento e os produtos o servizos do contratista gañador	Órgano xestor
	Queixas doutros licitadores	Órgano xestor
	Pregos con prescricións máis restritivas ou máis xerais que as aprobadas en procedementos previos similares	Órgano xestor
	Pregos con cláusulas non comúns ou pouco razoables	Órgano xestor
	O poder adxudicador define un produto dunha marca concreta en lugar dun produto xenérico	Órgano xestor
Licitacións colusorias	A oferta gañadora é demasiado alta en comparación coas listas de prezos públicas, con obras ou servizos similares o promedios da industria, ou con prezos de referencia do mercado	Órgano xestor
	Todos os licitadores ofertan prezos altos de forma continuada	Órgano xestor
	Os prezos das ofertas baixan bruscamente cando novos licitadores participan no procedemento	Órgano xestor
	Os adxudicatarios se reparten ou alternan por rexión, tipo de traballo, tipo de obra	Órgano xestor
	O adxudicatario subcontrata aos licitadores perdedores	Órgano xestor
	Existen patróns de ofertas pouco usuais (por exemplo, as ofertas teñen porcentaxes exactas de rebaixa, a oferta gañadora está xusto debaixo do limiar de prezos aceptables, ofértase exactamente ao valor do orzamento do contrato, os prezos das ofertas son demasiado altos, demasiado próximos, moi distintos, números redondos, incompletos, etc.);	Órgano xestor
Conflito de interese	Favoritismo inexplicable ou inusual dun contratista ou vendedor en particular	Órgano xestor
	Aceptación continua de altos prezos e traballo de baixa calidade etc.	Órgano xestor
	Un empregado encargado da contratación non presenta declaración de conflito de interese	Órgano xestor
	O empregado encargado de contratación declina o ascenso a unha posición na que deixa de ter participación nos procedementos de contratación	Órgano xestor
	Empregado encargado de contratación parece facer negocios propios pola súa conta	Órgano xestor
	Excesiva socialización entre un empregado encargado de contratación e un proveedor	Órgano xestor
Manipulación de ofertas	Queixas dos licitadores e falta de control adecuado nos procedementos de licitación	Órgano xestor
	Licitador excluído por causas dúbidasas ou exceso de declaración de procedementos desertos	Órgano xestor
Riscos de fraccionamento	Aprécianse dúas ou máis adquisicións con similar obxecto efectuadas a idéntico adxudicatario por debaixo dos límites admitidos para a utilización de procedementos de adxudicación directa ou dos limiares de publicidade ou que exirían procedementos con maiores garantías de concorrência	Órgano xestor
	Separación inustificada das compras, por exemplo, contratos separados para man de obra e materiais, estando ambos por debaixo dos limiares de licitación aberta	Órgano xestor
	Compras secuenciais xusto por debaixo dos limiares de publicidade das licitacións	Órgano xestor
Risco de limitación de concorrência en subvencións	Falta de difusión nos medios obrigatorios establecidos Requisitos dos beneficiarios/destinatarios ambiguos Ausencia de publicación de baremos	Órgano xestor





Ámbitos	Indicios	Órgano revisor
Risco de trato discriminatorio na selección de beneficiarios	Non se segue un criterio homoxéneo para a selección de beneficiarios	Órgano xestor
Risco de incorrer en imparcialidade derivada de situacións de conflitos de intereses nas axudas	Trato preferente a determinadas solicitudes Presións manifestas sobre outros membros do comité	Órgano xestor
Risco de aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos (desviación de obxecto)	Fondos que non atenden á finalidade ou obxectivo das bases	Órgano xestor
Risco de dobre financiamento (incumprimento adicionalidade)	Recepción de importes fixos no lugar de porcentaxes do gasto Varios cofinanciadores que financian a mesma operación Non existe documentación soporte das aportacións realizadas por terceiros Financiación non finalista e sen criterios de reparto	Órgano xestor
Risco de falsidade documental	Incorrecta información presentada polos solicitantes de axudas Ocultación de información con obriga de remitir á Administración Manipulación na xustificación de gastos (Custos laborais rateados incorrectamente/ou duplicados en distintos proxectos)	Órgano xestor
Risco de perda da pista de auditoría	Incorrecta documentación das operacións subvencionadas Imprecisión na convocatoria da forma de documentar os gastos Imprecisión na definición de gastos elixibles Imprecisión no método do cálculo dos custos	Órgano xestor

Adicionalmente, incorpóranse como bandeiras vermellas a verificar nesta entidade, as seguintes:

Ámbitos	Indicios	Órgano revisor
Manipulación de ofertas	Indicadores formais: erros tipográficos, erros de denominación beneficiario, erros ortografía marca/modelo, etc.	Órgano xestor
	Indicadores estruturais: multitude de proxectos similares, mesmos consultores, mesmos contratistas, etc.	Órgano xestor
	Anomalías a nivel de prezos: estruturas de ofertas, ofertas con cantidades idénticas, prezos en cantidades idénticas, etc.	Órgano xestor
	Identidade do licitador: empresa ficticia (sen logotipo, sen selo, correo ordinario, etc.), empresa existente pero sen actividade no sector, lugar de establecemento da empresa, etc.	Órgano xestor
Creación artificial de condicións	Indicadores externos: dous ou máis beneficiarios na mesma dirección, oficina compartida, mesmo teléfono, parque de maquinaria común, etc.	Órgano xestor





Ámbitos	Indicios	Órgano revisor
	Indicadores estruturais: Unha ou máis das empresas relacionadas xa recibiu a axuda Feader, equipamento comprado baixo un proxecto que é complementario ao comprado baixo outro proxecto, mesma persoa xerente das empresas relacionadas, xerentes de empresas relacionadas son membros da mesma familia, mesmo consultor de proxectos, etc.	Órgano xestor
	Indicadores comerciais: Empresas relacionadas traballan exclusivamente entre elas, tarifas comerciais inferiores ao mercado, probas incompletas de pago de facturas, etc.	Órgano xestor
	Anomalías a nivel de prezos xustificadas: si se observa que os mesmos están completamente fora de mercado e, sempre e cando se poda establecer unha comparación razoada e xustificada dos mesmos (base de datos de custes, estudos de mercado, etc.).	Órgano xestor
	Obstáculos reiterados por parte do beneficiario, dificultado ou impedindo a realización dos controis pertinentes.	Órgano xestor
	A mesma irregularidade aparece reiteradamente en varias campañas, para o mesmo beneficiario.	Órgano xestor
	Intento de retirar a solicitude por parte do beneficiario, unha vez que houbera sido informado da intención de efectuar un control, ou cando a autoridade competente lle comunicara irregularidades.	Órgano xestor
	Falseamento na comunicación de datos: declaración de datos falsos na solicitude, comunicación de forza maior e circunstancias excepcionais detectándose que tal feito non existira.	Órgano xestor
	Explotacións abandonadas	Órgano xestor

5 SEGUIMIENTO E AVALIACIÓN DO PLAN

5.1 Seguimento, supervisión e avaliación

Esta entidade realizará un control periódico para verificar o cumprimento das regras do plan e os seus efectos prácticos.

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

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

Risco neto total (RNT)	Nivel resultante da avaliación	Periodicidade da revisión
Neto	Aceptable	A establecida nos manuais de procedemento e plans de controis (mínimo anual)
Neto	Significativo	Transcorrido o prazo previsto no plan de acción para a implantación efectiva das novas medidas redutoras
Neto	Grave	Coa maior brevidade posible, logo da implantación efectiva das novas medidas redutoras previstas no plan de acción





Con independencia do anterior, revisarase tamén a avaliación de riscos cando se teña comunicado a existencia dunha fraude ou cando se produzan cambios significativos na entidade (modificacións normativas ou organizativas con impacto na análise de riscos).

5.2 Actualización e revisión

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

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

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

5.3 Comunicación e difusión

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

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

6 RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS

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



PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DO FONDO GALEGO DE GARANTÍA AGRARIA

ANEXO A

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



1: VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - SUBVENCIONES

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (Rnt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)
S.1	Non suxeición normativa	Concesión de axudas excluindo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións	5,00	1,50	1,50
S.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer no exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal	4,00	2,00	2,00
S.3	Desviación do obxecto da subvención	Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos	4,00	1,00	1,00
S.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade	4,00	2,00	2,00
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	6,00	1,00	1,00
S.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada	6,00	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	4,67	1,67	1,67
S.8	Trato discriminatorio na selección de beneficiarios	No se garante un procedemento obxectivo de selección de beneficiarios, o que limita o seu acceso ás axudas e subvencións en termos de igualdade	4,00	2,00	2,00
S.9	Perda da pista de auditoría	No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente	6,00	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT			4,85	1,46	1,46

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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE-NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.1.1	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os beneficiarios ou destinatarios das axudas <i>Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están suxeitos a interpretación, o cal pode derivar na selección deliberada dun determinado beneficiario.</i>	3	2	6	Revisión de bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Xurídica e Intervención	2	2	1	1	1					1	1	1
					Uso de modelos harmonizados												
					Verificar que os requisitos esixidos para obter a condición de beneficiario están incluídos de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias												
S.1.2	As bases reguladoras ou as convocatorias non recollen a suxeición aos controis dos organismos competentes <i>Os solicitantes non son plenamente conscientes do sometemento da súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.</i>	4	1	4	Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias esixen o compromiso do solicitante de someterse aos controis dos organismos competentes e que identifican os devanditos organismos de control	2	2	2	1	2					2	1	2
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	5,00						RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,50					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,50



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
S.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer no exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE-NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
5.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos beneficiarios As persoas que integran o comité de valoración, as expertas avaliadoras ou as responsables da concesión influen deliberadamente na valoración das persoas solicitantes para favorecer a algunha delas.	4	1	4	Declaración de ausencia de conflitos de intereses de tódolos membros das comisións de valoración	2	2	2	1	2					2	1	2
					Regulación nas bases reguladoras do procedemento en caso de detección de conflito de intereses												
					Comisións de valoración con presenza non exclusiva de persoas dependentes do órgano concedente												
					Exclusión da participación nas comisións de valoración para as persoas coa condición de alto cargo												
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	4,00	0			RISCO NETO TOTAL (RNt)	2,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	2,00		



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE-NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
5.3.1	Os beneficiarios non destinaron os fondos á finalidade establecida na normativa reguladora da subvención <i>Os fondos concedidos destináronse a unha finalidade diferente á recollida nas bases reguladoras e/ou na convocatoria, ou non foron executados.</i>	2	2	4	Comprobacións sobre o terreo	3	3	1	1	1					1	1	1
					Constancia no expediente de documentación acreditativa da execución das actividades subvencionadas (fotos, carteis, informes, mails, trípticos, materiais, gravacións, documentación, etc...)												
					Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias esixen o compromiso do beneficiario de conservar a documentación por un tempo determinado												
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	4,00					RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00	



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE-NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.4.1	Subministrar información privilexiada a posibles beneficiarios sobre as convocatorias que se prevén realizar Filtrado de información relevante antes de facerse pública.	4	1	4	Publicación das convocatorias de subvencións que cada centro xestor prevé realizar ao longo do exercicio	2	4	2	1	2					2	1	2
					Esixencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas ailleas que se interesan por conseguir información moi específica												
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.	4	1	4	Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou entidades especializadas	2	4	2	1	2					2	1	2
					Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias												
S.4.3	Manipulación de solicitudes e proxectos recibidos Capacidade de alterar o contido das solicitudes de participación e, no seu caso, dos proxectos recibidos que deben ser obxecto de valoración.	4	1	4	Uso xeneralizado de sistemas de administración electrónica que permitan verificar que o documento valorado é o presentado, como Rexel.	2	4	2	1	2					2	1	2
					Esixencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no deseño do procedemento para evitar filtracións a persoas ailleas que se interesan por conseguir información moi específica												
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	4,00						RISCO NETO TOTAL (RNt)	2,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	2,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
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 xustificativo adulterada, ficticia ou simulada

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE-NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.5.1	Falseamento na información presentada <i>Os solicitantes das axudas presentan documentación falseada que se terá en conta no procedemento (declaracións, compromisos, información financeira, etc).</i>	3	2	6	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes	3	4	1	1	1					1	1	1
					Comprobación de que as bases reguladoras e/ou nas convocatorias prevén a verificación a través de interoperabilidade												
					Declaración responsable conforme non variaron as circunstancias que constan na inscrición do licitador no rexistro correspondente												
S.5.2	Ocultación de información con obriga de remitir á administración <i>Os solicitantes non presentan información á que estarían obrigados en virtude da normativa vixente.</i>	3	2	6	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes	3	4	1	1	1					1	1	1
					Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros mercantis												
					Lista de comprobación da documentación do proceso de solicitude												
S.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas <i>Na fase de xustificación, os beneficiarios presentan facturas que non corresponden a unha adquisición de bens ou a unha prestación de servizos real ou que non se axusta aos termos da facturación, ou inclúen datos ou parámetros de cálculo ficticios, inexactos ou simulados.</i>	3	2	6	Comprobación mediante cruces de BD	3	4	1	1	1					1	1	1
					Inspeccións sobre o terreo												
					Verificacións de documento/s electrónico/s												
					Verificación da realización do pagamento dos gastos xustificadas dentro do prazo establecido.												
					Verificación dos requisitos legais das facturas, nóminas, contratos, recibos e outros xustificantes												
					Verificación dos requisitos e os límites establecidos na normativa aplicable no caso de que o beneficiario subcontrate a execución das actividades subvencionadas												
			RISCO BRUTO TOTAL (RB)	6,00						RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
S.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE-NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.6.1	Costes laborais falsos <i>A documentación achegada polos beneficiarios en calquera fase do procedemento inclúe estimacións ou cálculos artificiais ou ficticios dos custos laborais vinculados á execución da actuación subvencionada (custos incorrectos de man de obra, tarifas horarias incorrectas, gastos asociados a persoal inexistente, etc).</i>	3	2	6	Cotexo de facturas con contratos e nóminas e tempo de traballo	3	4	1	1	1					1	1	1
					Fixación dun límite ao importe de gastos de persoal subvencionados												
					Verificación dos rexistros de asistencia ou sistemas de rexistro do tempo de traballo												
S.6.2	Costes laborais prorrateados incorrectamente/ou duplicados en distintos proxectos <i>Os gastos en materia laboral vinculados á execución da actuación subvencionada distribúense incorrectamente ou se repiten noutros proxectos.</i>	3	2	6	Verificar prorrateos	3	4	1	1	1					1	1	1
					Cruzar datos de distintos proxectos												
S.6.3	Costes reclamados en traballo de insuficiente calidade <i>Os traballos vinculados á execución da actuación subvencionada non acadan a calidade buscada nas bases reguladoras ou na convocatoria.</i>	2	3	6	Solicitud de probas adicionais	3	4	1	1	1					1	1	1
S.6.4	Dobre financiamento <i>O beneficiario recibe distintas axudas para a mesma actuación que xeran un lucro ou un exceso de financiamento.</i>	3	2	6	Verificar a compatibilidade das axudas recibidas para unha mesma operación, segundo o establecido nas bases reguladoras e/ou na convocatoria	3	4	1	1	1					1	1	1
					Verificar que as bases reguladoras advirtan sobre a prohibición de dobre financiamento, coas referencias legais oportunas e trasladen ao beneficiario a obriga de informar sobre calquera outros fondos solicitados e concedidos para financiar os mesmos gastos												
					Verificar as declaracións responsables doutras fontes de financiamento que inclúan as axudas ou subvencións obtidas ou solicitadas para financiar as actuacións correspondentes, tanto no momento de formalizar a solicitude, como en calquera momento posterior a que se produza esta circunstancia (concesión, xustificación, liquidación final)												
					Comprobacións cruzadas de bases de datos												
					Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados ou declaracións que detallen a finalidade da financiación outorgada												
					Establecer unha cofinanciamento de convenios en base a porcentaxes												
			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	Descrición do risco
S.7	Limitación da concorrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	RISCO BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	RISCO NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE-NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	RISCO RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.7.1	Insuficiente difusión das bases reguladoras e/ou da convocatoria <i>A publicación das bases reguladoras e/ou a convocatoria non se realiza coa publicidade e transparencia que garantan a súa máxima difusión segundo os medios obrigatorios establecidos na normativa de subvencións (art. 9.3 LGS; as bases reguladoras de cada tipo de subvención deben publicarse no Boletín Oficial del Estado ou no diario oficial correspondente; art. 18 LGS; debe comunicarse á Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS) o texto da convocatoria e a información requirida para o posterior traslado ao diario oficial correspondente do extracto da convocatoria para a súa publicación; art. 14.1 LGS; as bases serán obxecto de publicación no Diario Oficial de Galicia e na páxina web do órgano concedente).</i>	4	1	4	Verificar a publicación das bases reguladoras e da convocatoria de forma que se garanta a máxima difusión	2	3	2	1	2					2	1	2
					Verificar o cumprimento dos artigos 9.3 e 18 da LGS e 14 da LSG referidos aos deberes de publicación e información												
S.7.2	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os beneficiarios ou destinatarios das axudas <i>Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están suxeitos a interpretación que pode inhibir a participación de potenciais beneficiarios.</i>	3	2	6	Verificar que os requisitos esixidos para obter a condición de beneficiario se incluíron de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias	2	3	1	1	1					1	1	1
S.7.3	Non se respectaron os prazos establecidos nas bases reguladoras e/ou convocatoria para a presentación de solicitudes <i>Rexéitase algunha solicitude por fóra de prazo, cando realmente foi presentada en tempo, ou ben aceptáanse solicitudes presentadas fóra de prazo.</i>	4	1	4	Listaxe de comprobación dos prazos establecidos para garantir a regularidade da tramitación	2	3	2	1	2					2	1	2
					Verificar a presentación das solicitudes dentro do prazo establecido												
			RISCO BRUTO TOTAL (RB)	4,67						RISCO NETO TOTAL (RN)	1,67					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,67



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE-NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.8.1	Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de beneficiarios Non se definen parámetros obxectivos de valoración ou non se aplica uniformidade e homoxeneidade de criterio na selección de beneficiarios.	4	1	4	Verificar o grao de obxectividade dos criterios de selección definidos nas bases reguladoras e convocatorias	2	4	2	1	2					2	1	2
					Designar unha comisión de valoración para a selección dos beneficiarios que defina as directrices a seguir no proceso												
					Ditar instrucións claras a seguir para a aplicación dos criterios e designar unha persoa responsable de supervisar o proceso de selección												
					Comprobar o cumprimento dos requisitos por parte dos candidatos propostos para obter a condición de beneficiarios												
					En concorrencia non competitiva, comprobar que as situacións ou actuacións subvencionadas se verifican efectivamente nos solicitantes e que cumpren o resto de requisitos esixidos												
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	4,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)	2,00							RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	2,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
S.9	Perda da pista de auditoría	No se garante a conservación de toda a documentación e dos resistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE-NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
S.9.1	As bases reguladoras e/ou convocatorias non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación Non se establece con precisión a forma en que os beneficiarios deben documentar os gastos nos que incorreron para a execución da actividade subvencionada en función da súa natureza e dos límites previstos para a presentación de contas xustificativas simplificadas, nin os prazos mínimos de conservación documental.	3	2	6	Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias delimitan a forma correcta de documentar os gastos ou que se proporcionou un manual no que se detallan estes aspectos	2	3	1	1	1					1	1	1
					Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias especifican os documentos que deben ser conservados, ou se proporcionou un manual no que se detallan estes aspectos												
					Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias definen de forma clara os prazos de conservación documental												
S.9.2	Incumprimento da obriga de conservar os documentos Os beneficiarios non cumpren as obrigas establecidas para a conservación de documentos.	2	3	6	Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias exigen o compromiso do solicitante de conservar a documentación nos prazos establecidos	2	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



VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS - ENCARGOS A MEDIOS PROPIOS

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (RNT)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)
MP.1	Falta de xustificación do encargo a medios propios	Non se xustifica que o encargo a medio propio sexa a solución máis adecuada e eficiente dende o punto de vista da boa xestión financeira e da legalidade.	6,00	2,00	2,00
MP.2	Incumprimento polo medio propio dos requisitos para selo	Non se cumpren os requisitos para ser medio propio personificado ou o medio propio ten perdido a dita condición.	3,00	1,00	1,00
MP.3	Falta de xustificación na selección do medio propio	A selección do medio propio concreto ao que se realiza o encargo non está adecuadamente xustificada, o que pode afectar ao risco de cumprimento, de boa xestión financeira, de fraude ou corrupción por selección dun medio propio inadecuado.	2,67	1,00	1,00
MP.4	Aplicación incorrecta das tarifas e custos	Falta de xustificación ou aplicación incorrecta das tarifas e custos na elaboración do orzamento.	2,50	1,00	1,00
MP.5	Incumprimento dos límites de subcontratación e limitación de concorrencia	A subcontratación realizada polo medio propio non cumpre os requisitos establecidos no artigo 32.7 da LCSP, o que pode dar lugar á limitación de concorrencia ao terse acudido ao encargo a medio propio en vez de a unha licitación pública.	2,50	2,50	2,50
MP.6	Incumprimento total ou parcial das prestacións obxecto do encargo	Os produtos ou servizos non se entregan na súa totalidade, e/ou non teñen a calidade esperada, presentan retrasos inxustificados e/ou non cubren a necesidade administrativa prevista.	3,00	1,00	1,00
MP.7	Incumprimento das obrigas de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto ás obrigas de información e publicidade.	4,00	2,00	2,00
MP.8	Perda de pista de auditoría	Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.	2,00	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT			3,21	1,44	1,44

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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacte BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.1.1	Motivación insuficiente do recurso ao encargo a un medio propio. <i>Non se xustifican suficientemente as razóns polas que a actividade non se realiza cos medios propios internos nin se acude á licitación pública</i>	3	2	6	Dispoñer de instrucións internas que establezan os requisitos para acudir a encargos a medios propios personificados e as actuacións a desenvolver na tramitación, xestión e liquidación do encargo a medios propios.	1	3	2	1	2					2	1	2
					Elaboración dunha memoria xustificativa na que se motive: - a existencia dunha necesidade a satisfacer, o obxecto do encargo e as prestacións que se van executar - a insuficiencia de medios materiais, persoais e técnicos propios do órgano que realiza o encargo para satisfacer esa necesidade - a conveniencia desde o punto de vista económico, en termos de eficacia e eficiencia, de acudir ao encargo en vez de á licitación pública												
					Incorporación ao expediente de informes e estudos que xustifiquen a necesidade a satisfacer, a insuficiencia de medios propios internos e a análise dos custos/beneficios de cada alternativa												
			RISCO BRUTO TOTAL (RBT)	6,00				RISCO NETO TOTAL (RNT)		2,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)	2,00	



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.2.1	O medio propio non cumpre cos requisitos para selo. <i>A entidade á que se realiza o encargo non reúne os requisitos para ser medio propio do ente que realiza o encargo establecidos no artigo 32 da Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público (LCSP), ou perdeuna antes ou despois de formalizar o encargo.</i>	3	1	3	Inclusión na memoria xustificativa dunha análise sobre o cumprimento do previsto no artigo 32 da LCSP: - que a condición de medio propio personificado respecto do concreto poder adjudicador que fai o encargo conste nos seus estatutos ou acto de creación - que exista un control, directo ou indirecto, análogo ao que ostenta sobre os seus propios servizos (e polo tanto, que os encargos sexan de execución obrigatoria).	3	1	1	1	1					1	1	1
MP.2.2	O medio propio non figura publicado na Plataforma de Contratación. <i>O medio propio personificado non ten publicado na Plataforma de Contratación correspondente a súa condición de tal, respecto de que poderes adjudicadores a ostenta e os sectores de actividade nos que sería apto para executar as prestacións que vaian ser obxecto do encargo.</i>	3	1	3	Inclusión na memoria xustificativa dunha análise sobre o cumprimento do previsto no artigo 32 da LCSP: - que o medio propio personificado teña publicado a súa condición de tal na Plataforma de Contratación - que conste na dita plataforma que é un medio propio presonificado respecto do poder adxudicador que realiza o encargo	3	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	Descrición do risco
MP.3	Falta de xustificación na selección do medio propio	A selección do medio propio concreto ao que se realiza o encargo non está adecuadamente xustificada, o que pode afectar ao risco de cumprimento, de boa xestión financeira, de fraude ou corrupción por selección dun medio propio inadecuado.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.3.1	O medio propio non mantén a dita condición <i>Non se dispón de información actualizada dos entes que teñen a condición de medio propio personificado respecto á entidade que realiza o encargo.</i>	3	1	3	Dispoñer dunha lista actualizada de medios propios personificados.	3	1	1	1	1					1	1	1
					Realizar unha revisión periódica do cumprimento polos medios propios dos requisitos para selo: - máis do 80 por cento das actividades do ente destinatario do encargo lévanse a cabo no exercicio de encargos realizados.												
					- cando sexa un ente de personificación xurídico-privada, que a totalidade do seu capital ou patrimonio sexa de titularidade ou aportación pública. - que se mantén o control, directo ou indirecto, análogo ao que se ostenta sobre os propios servizos.												
MP.3.2	Concentración de encargos nun medio propio concreto, no caso de que haxa varios. <i>Realízanse os encargos sempre ao mesmo medio propio ou a uns poucos (sempre que haxa máis) sen razóns obxectivas para elo</i>	2	1	2	Inclusión na memoria xustificativa da motivación pola que xustifique a selección deste medio propio personificado fronte a outros que teñan parecido obxecto social: - estudo comparativo de tarifas e eficiencia - estudo comparativo de carga de traballo - estudo comparativo de calidade e eficacia	2	1	1	1	1					1	1	1
MP.3.3	O obxecto do medio propio ao que se realiza o encargo non coincide co tipo de actividades que se lle teñen encargado. <i>Realízanse encargos non plenamente concordantes co obxecto social do medio propio ou que non encaixan adecuadamente no mesmo ou na súa área de especialización funcional.</i>	3	1	3	Inclusión na memoria xustificativa da motivación de que o obxecto social do medio propio comprende as actuacións obxecto do encargo.	3	1	1	1	1					1	1	1
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	2,67				RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,00



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.4.1	Ausencia de tarifas aprobadas polo órgano competente ou falta de actualización cando proceda. <i>O medio propio non dispón de tarifas aprobadas polo órgano competente para elo (ou actualizadas convenientemente para reflectir os custos reais da actividade) para determinar o importe do encargo.</i>	3	1	3	Inclusión na memoria xustificativa dunha análise sobre o cumprimento do previsto no artigo 32 da LCSP. - existencia de tarifas aprobadas pola entidade pública da que depende o medio propio, co nivel de detalle necesario, para determinar a retribución do encargo - que as tarifas están actualizadas para reflectir os custos reais de execución do encargo	3	1	1	1	1					1	1	1
MP.4.2	Elaboración incorrecta do orzamento <i>Na elaboración do orzamento non se aplican correctamente as tarifas aprobadas, non se estiman correctamente as unidades ás que se aplican as tarifas, ou se inclúe o IVE cando a operación non estea suxeita a IVE</i>	2	1	2	Dispoñer dun procedemento de elaboración do orzamento no que se teñan correctamente en conta: - as tarifas aplicables - as unidades materiais, persoais e temporais necesarias para a execución do encargo - a aplicación ou non do IVE en función de que a operación estea ou non suxeita a IVE - o custo efectivo das unidades subcontratadas, cando este sexa menor que as tarifas aprobadas	2	1	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		2,50				RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,00



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.5.1	As actividades subcontratadas superan o límite do 50% do encargo <i>O medio propio realiza subcontratacións non previstas no encargo ou que superan os límites previstos na LCSP</i>	2	1	2	Comprobar no momento da liquidación que o medio propio non realizou subcontratacións que non estivesen previstas no encargo, e que as subcontratacións efectivamente realizadas non superan o 50% do importe do encargo establecido no artigo 32.7 da LCSP, salvo que concorran as causas excepcionais previstas no do dito artigo			2	1	2					2	1	2
MP.5.2	As actividades subcontratadas se retribúen por encima do seu custo efectivo <i>O medio propio obtén baixas de licitación, e factura consonte ao prezo orzamentado, sen ter en conta que o custo efectivo é inferior ás tarifas aplicables</i>	3	1	3	Comprobar no momento da liquidación que as prestacións subcontratadas se compensan polo seu custo efectivo cando <u>este sexa menor que as tarifas aplicables</u>			3	1	3					3	1	3
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	2,50						RISCO NETO TOTAL (RNt)	2,50					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	2,50



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.6.1	Atrasos nos prazos de entrega dos produtos ou prestación dos servizos, entrega ou prestación incompleta ou por debaixo da calidade prevista O medio propio non cumpre cos prazos, coas especificacións ou coa calidade previstos no encargo	3	1	3	Establecemento dun procedemento para a planificación dos encargos que analice as cargas de traballo do medio propio e o cumprimento por parte de este dos prazos de execución en <u>exercicios anteriores</u>	3	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	Descrición do risco
MP.7	Incumprimento das obrigas de información, comunicación e publicidade	Non se cumpre o estipulado na normativa nacional ou europea respecto ás obrigas de información e publicidade.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.7.1	Incumprimento do deber de publicación dos encargo na Plataforma de Contratación consonte ao previsto no artigo 63 da LCSP <i>Non cumpriu coa obriga de publicar o encargo na Plataforma de Contratación (perfil do contratante) nos encargos de importe superior a 50.000€, IVE excluído ou a información relativa aos encargos de importe superior a 5.000 €</i>	1	4	4	Dispoñer de instrucións internas que establezan os requisitos para acudir a encargos a medios propios personificados e as actuacións a desenvolver na tramitación, xestión e liquidación do encargo a medios propios, incluíndo: - formalización do encargo nun documento que recolla o prazo de execución - publicación na Plataforma de Contratación (perfil do contratante) do documento de formalización dos encargos superiores a 50.000€, IVE excluído - publicación trimestral da información sobre os encargos superiores a 5.000€	1	2	1	2	2					1	2	2
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		4,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)		2,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		2,00



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

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
MP.8.1	Falta de pista de auditoría. <i>No expediente do encargo ao medio propio nno consta a documentación que permite garantir a pista de auditoría en todas as fases do encargo, dende a planificación ata a liquidación e pagamento, así como a contabilización e a publicidade.</i>	2	1	2	Dispoñer de instrucións internas que establezan os requisitos para acudir a encargos a medios propios personificados e as actuacións a desenvolver na tramitación, xestión e liquidación do encargo a medios propios	2	1	1	1	1					1	1	1
					Lista de comprobación da documentación requirida para garantir a pista de auditoría.												
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	2,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)	1,00

