

O Programa Marco de Integridade Institucional e prevención de riscos de xestión 2021-2024 aprobado polo Consello da Xunta de Galicia o 26 de maio de 2021 preveu no seu eixo 4 a elaboración e aprobación de plans de prevención de riscos de xestión que afecten á integridade institucional en cada consellería e en cada entidade instrumental do sector público autonómico.

Así, o Plan xeral de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da Xunta de Galicia aprobado polo Consello da Xunta de Galicia o 10 de decembro de 2021 (en diante, plan xeral) enmárcase 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.

Ademais, as autoridades comunitarias veñen esixindo a aplicación de medidas en materia de prevención da fraude vinculadas á xestión dos fondos europeos. En particular, atender as necesidades da xestión dos Fondos do instrumento de recuperación Next Generation EU aprobado polo Consello de Europa o 21 de xullo de 2020, e en especial as do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR) desenvolvido en España mediante o Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR), esixe a aprobación de plans de prevención de riscos e medidas antifraude.

O PRTR configúrase como un instrumento promovido a nivel da Unión Europea orientado a mitigar os impactos da Pandemia Covid-19, así como a transformar a sociedade, cos obxectivos de modernizar o tecido produtivo, impulsar a descarbonización e o respecto ao medio ambiente, fomentar a dixitalización, e a mellora das estruturas e recursos destinados á investigación e formación, conseguindo en última instancia unha maior capacidade da sociedade para superar problemas como a pandemia, conforme o marco establecido no Regulamento (UE) 2021/241, do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de



febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR).

O artigo 8 do antedito Regulamento, relativo á execución do PRTR, determina que "A Comisión executará o mecanismo en réxime de xestión directa de conformidade coas normas pertinentes adoptadas en virtude do artigo 322 do Tratado de Funcionamento da Unión Europea, en particular o Regulamento Financeiro e o Regulamento (UE, Euratom) 2020/2092 do Parlamento Europeo e do Consello". Isto conleva o deseño de instrumentos específicos e a adaptación dos procedementos no marco que se define.

Coa finalidade de facer efectivas as iniciativas propostas no menor tempo posible, as administracións públicas deben adoptar múltiples medidas, entre as que se atopan a adaptación dos procedementos de xestión e o modelo de control, xunto coa configuración e o desenvolvemento dun sistema de xestión que facilite a tramitación eficaz das solicitudes de desembolso aos Servizos da Comisión Europea, conforme aos estándares requiridos, tanto desde o punto de vista formal como operativo.

Este sistema de xestión do PRTR configúrase para o conxunto do estado na Orde HRP/1030/2021 (BOE 234, do 30 de setembro de 2021), que concreta as directrices que garanten o cumprimento coordinado dos requirimentos establecidos pola normativa comunitaria para a execución do PRTR e inclúe medidas contra o fraude e a corrupción.

Concretamente, o seu artigo 6, coa finalidade de dar cumprimento ás obrigas que o artigo 22 do Regulamento (UE) 241/2021, do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, impón a España en relación coa protección dos intereses financeiros da Unión como beneficiario dos fondos do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, establece que toda entidade,



decisoria ou executora, que participe na execución das medidas do PRTR deberá dispor dun “Plan de medidas antifraude” que lle permita garantir e declarar que, no seu respectivo ámbito de actuación, os fondos correspondentes se utilizaron de conformidade coas normas aplicables, en particular, no que se refire á prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses.

Nesta liña, o plan xeral configúrase como o instrumento do sector público autonómico galego que ten por finalidade acadar un modelo de organización pública orientada ao cumprimento dos principios de responsabilidade, transparencia, optimización dos recursos, integridade institucional e medidas antifraude para unha adecuada xestión e avaliación dos seus riscos, incluída a fraude, que dea soporte aos procesos de planificación, toma de decisións, execución das actividades e boa xestión dos recursos públicos, en especial daqueles derivados do MRR. E como tal serve de guía para os plans de prevención de riscos que adopten os centros directivos e entidades instrumentais da comunidade autónoma.

O plan xeral recolle unha análise dos principais riscos de xestión detectados, que afectan a toda a organización, e unha serie de medidas de minimización dos devanditos riscos, que resultan aplicables de xeito inmediato a todos os órganos e entidades que conforman a administración xeral e o sector público autonómico.

Unha correcta metodoloxía esixe que en cada departamento ou entidade se proceda a realizar unha axeitada e individualizada análise dos riscos en función da súa actividade, polo que o plan xeral debe completarse con plans específicos de prevención de riscos de xestión de cada un dos centros directivos e entidades instrumentais da Xunta de Galicia.



Segundo o establecido no apartado 1.4.2 do citado Plan xeral, as consellerías, os centros directivos e as entidades instrumentais, especialmente aqueles que xestionan fondos do PRTR, asumen o compromiso de aplicar as medidas do plan xeral coa máxima dilixencia e implantar, nos procesos propios de cada centro directivo ou entidade instrumental, 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.

En concreto, o compromiso de cada centro directivo e entidade instrumental coa política de integridade e prevención de riscos establecida no plan xeral formalizarase asinando a proposta de cada un dos plans específicos polo órgano de dirección do mesmo. Pola súa banda, o compromiso das consellerías asúmese mediante a aprobación dun plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude e agrupará todos os plans dos diferentes centros directivos que forman parte da súa estrutura e os das entidades instrumentais adscritas a elas.

Tamén corresponde ás consellerías divulgar entre o persoal empregado público os riscos identificados e os mecanismos de detección para que se involucren nun ecosistema de control, e execución das medidas programadas.

Así mesmo, de conformidade co indicado na súa *Acción 3.2.2 Aprobación do plan de prevención de riscos e medidas antifraude de cada centro directivo e entidade instrumental*, os plans de cada consellería estarán integrados polos dos seus centros directivos e das entidades instrumentais e serán aprobados pola persoa titular da consellería. A incorporación de mais centros directivos



ou entes suporá a modificación, por addenda do plan de prevención de riscos da consellería.

Unha vez aprobados os plans serán remitidos á Dirección Xeral de Avaliación e Reforma Administrativa para a súa publicación no portal de transparencia e remisión ao Consello de Contas.

No ámbito da Consellería do Medio Rural, en data 1 de febreiro de 2022 aprobouse o Plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da Consellería, integrado polos plans específicos dos seus centros directivos e das entidades naquel momento adscritas á mesma, logo de asinarse a proposta de cada un dos plans específicos polos seus órganos de dirección, no que asumen como propias as directrices e manifestacións realizadas no Plan Xeral de Prevención de Riscos de Xestión e Medidas Antifraude da Xunta de Galicia e desenvolven as medidas necesarias para adecualo á súa estrutura e funcionamento.

Constan tamén as manifestacións do seu compromiso co Código ético e de comportamento íntegro e de loita contra a fraude.

Segundo as previsións xerais, o plan da Consellería do Medio Rural irase completando cos plans específicos de todos os centros directivos e entidades instrumentais a ela adscritas.

Así mesmo, do exame das modificacións ou avaliacións realizadas polos centros directivos e entidades instrumentais poderase analizar a necesidade de introducir novas medidas ou modificar o plan xeral.

En base ao anterior, a Dirección Xeral de Defensa do Monte propón, para a súa aprobación como adenda ao Plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da Consellería do Medio Rural, unha modificación do dito plan coa



finalidade de completar o plan desa dirección xeral no que atinxe ao apartado relativo á identificación e avaliación de riscos de xestión e medidas antifraude.

Tendo en conta o exposto, en virtude das competencias conferidas, e de conformidade co establecido no Decreto 149/2018, do 5 de decembro, polo que se establece a estrutura orgánica da Consellería do Medio Rural e se modifica parcialmente o Decreto 177/2016, do 15 de decembro, polo que se fixa a estrutura orgánica da Vicepresidencia e das consellerías da Xunta de Galicia,

RESOLVO

Aprobar a primeira adenda ao Plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da Consellería do Medio Rural da Xunta de Galicia aprobado o 1 de febreiro de 2022, mediante a que se incorpora ao plan específico da Dirección Xeral de Defensa do Monte, a identificación e avaliación de riscos de xestión e medidas antifraude da devandita dirección xeral, que se xunta como anexo a esta resolución.

Santiago de Compostela, na data da sinatura dixital

José González Vázquez

Conselleiro do Medio Rural



PRIMEIRA ADENDA AO PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA CONSELLERÍA DO MEDIO RURAL DA XUNTA DE GALICIA

IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E
MEDIDAS ANTIFRAUDE DA DIRECCIÓN XERAL DE
DEFENSA DO MONTE DA CONSELLERÍA DO MEDIO RURAL
DA XUNTA DE GALICIA



ÍNDICE

1. IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE.....	3
1.1. Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización.....	3
1.1.1. Definición do risco e asunción dos riscos xerais da organización.....	3
1.2. Medidas para a aprobación dun plan de prevención de riscos e medidas antifraude por cada centro xestor.....	5
Acción 1.2.1. Metodoloxía para a avaliación do risco.....	5
Acción 1.2.2. Listaxes de verificación na aprobación dos expedientes financiados con PRTR.....	16
Acción 1.2.3. Mecanismos de detección a través de “bandeiras vermellas”.....	18



1. IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE

1.1. Medidas relativas ao diagnóstico e análise dos riscos xerais da organización.

1.1.1. Definición do risco e asunción dos riscos xerais da organización

Defínese o risco como a incidencia da incerteza sobre a consecución dos obxectivos dunha organización, e entenderase por administración de riscos o proceso sistemático que deben realizar as institucións para avaliar os riscos aos que están expostas no desenvolvemento das súas actividades, mediante a análise dos distintos factores que poden provocalos e coa finalidade de definir as estratexias que permitan controlalos, asegurando o logro dos obxectivos e metas dun xeito razoable.

O centro directivo asume como riscos propios os determinados no epígrafe “Catálogo de riscos xerais e medidas atenuantes que afectan ao conxunto da organización” que figura no plan xeral.

Tendo en conta as singularidades do centro directivo, non se diagnosticaron riscos nestas áreas diferentes aos riscos xerais incluídos no devandito catálogo, en particular nas áreas de contratación e subvencións.

Tipo de risco	Risco
CONTRATACIÓN	
Risco de conflito de intereses	Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de intereses
	Risco de especificacións pactadas para favorecer a determinados licitadores
	Risco de manipulación de ofertas
	Risco de ampliación de contratos existentes para evitar a licitación
Risco de pagamentos inxustificables	Risco de non esixir responsabilidades por incumprimentos contractuais
	Risco de realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato
	Risco de detectar alteracións da prestación contratada durante a execución



Tipo de risco	Risco
	Risco de recibir prestacións deficientes ou de calidade inferior ás ofrecidas polo adxudicatario
	Risco de valoración das ofertas incursas en baixa
	Risco de determinación dun prezo non axustado ao mercado nos contratos de adxudicación directa
Risco de fraude	Risco de vulneración do segredo das proposicións ou alteración das ofertas con posterioridade á súa presentación
	Risco de información privilexiada a determinadas empresas sobre as contratacións que se prevén realizar
	Risco de trato de favor a determinado/s licitador/es mediante o establecemento das prescricións técnicas, criterios de solvencia ou criterios de adxudicación
Risco de colusión	Risco de non detección de prácticas anticompetitivas ou colusorias
SUBVENCÍONS	
Suxeición normativa	Risco de concesión de axudas excluindo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións
Risco de conflito de intereses	Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de intereses
Risco de pagamentos inxustificables	Risco de aplicación dos fondos a finalidades diferentes á aquelas para os que foron concedidos
Risco de admitir información falsa	Risco de falseamento na información presentada polos solicitantes de axudas
	Riscos de ocultación de información con obriga de remitir á administración
	Riscos de facturas falsas
Riscos de sobre financiamento	Riscos de custos laborais falsos
	Custos laborais prorrateados incorrectamente/ou duplicados en distintos proxectos
	Custos reclamados en traballo de insuficiente calidade
	Risco de dobre financiamento

1.2. Medidas para a aprobación dun plan de prevención de riscos e medidas antifraude por cada centro xestor



Acción 1.2.1. Metodoloxía para a avaliación do risco

O centro directivo elaborou este plan específico de conformidade con metodoloxía prevista na Guía da Comisión Europea sobre auto avaliación de risco de fraude.

Na **primeira fase** definíronse os obxectivos do centro directivo e a relación daqueles procesos ou actividades que son precisos para acadalos.

A) Actividades principais

A.1. Actividade regulatoria

A.2. Actividade de autorización

A.2. Actividade de prestación de servizos

A.3. Actividade de planificación organizativa do SPIF

B) Actividades de apoio

B.1. Xestión de persoal (recursos humanos do SPIF)

B.2. Contratación administrativa

B.3. Xestión de subvencións

B.4. Encomendas de xestión

B.5. Xestión de instalacións do SPIF

B.6. Abastecemento e distribución de bens e servizos do SPIF

B.7 Equipamento e instalacións de tecnoloxías de información do SPIF

C) Actividades de gobernanza

C.1. Deseño da estrutura organizacional do SPIF

C.2. Deseño e implementación da planificación nos niveis estratéxico, táctico e operativo do SPIF

C.3. Comunicación con axentes externos.

Na **segunda fase** identificáronse os riscos que poden afectar ao centro directivo. Enténdese por factores de risco as situacións ou circunstancias que incrementan a probabilidade de que se produzan incumprimentos



(operativos, normativos, éticos, falta de fiabilidade da información) ou prácticas de fraude propiamente ditas no seo do centro directivo.

Factores de risco externos:

Debilidades no marco normativo necesario para fortalecer a integridade e a loita contra a fraude

Cambios reguladores importantes

Cambios na dirección e/ou nos niveis directivos intermedios da organización

Factores de risco internos ou institucionais:

Ausencia dunha política adecuada que promova a transparencia e o comportamento ético

Inadecuación ou debilidade dos mecanismos internos de supervisión

Ausencia de sistemas de alerta para o caso de que se produzan irregularidades

Actividades con alto grao de discrecionalidade

Organización descentralizada

Organización integrada por colectivos heteroxéneos

Procesos pouco informatizados

Xestión documental deficiente.

Factores de risco individuais:

Relacións inadecuadas cos axentes externos

Falta de experiencia ou de formación

Inadecuada supervisión do traballo

Factores de risco procedementais:

Falta de manuais de procedementos

Falta de transparencia na toma de decisións

Falta de claridade na distribución de competencias

Ausencia de controis verticais e horizontais dos procedementos



Adicionalmente, pódense considerar riscos que provocarían os procesos máis susceptibles de sufrir fraude, segundo o ANEXO III.C.2.b)iE da Orde HFP/1030/2021, os seguintes:

- I. Identificación de operacións que son máis susceptibles da fraude, como poden ser aquelas con alta intensidade, alto orzamento, moitos requisitos para xustificar polo solicitante, controis complexos, etc.
- II. Identificación de posibles conflitos de intereses.
- III. Resultados de traballos previos de auditorías internas.
- IV. Resultados de auditorías da Comisión Europea ou do Tribunal de Contas Europeo, no seu caso.
- V. Casos de fraude detectados con anterioridade

Teoricamente é posible pensar nun gran número de posibles riscos. Porén, a soa identificación de moitos “riscos” menores podería paralizar a dirección e impactar negativamente no seu compromiso coas accións propostas neste plan. Parece, polo tanto, máis adecuado centrarse nun número limitado de riscos, polo que se acoutou a análise aos riscos máis relevantes ou que pola súa natureza poderían ter maior impacto na organización, para evitar a dispersión de esforzos, xa que para a maioría destes riscos a súa probabilidade e o seu impacto son baixos.

Na **terceira fase** procedeuse á gradación do risco. Definiuse o risco bruto como o nivel de risco sen ter en conta o efecto dos controis ou medidas existentes ou previstos no futuro.

A cuantificación do risco baséase nunha combinación da estimación da «probabilidade» do risco (ata que punto é probable que aconteza) e o seu «impacto» (que consecuencias pode ter) dende os puntos de vista financeiro e non financeiro. Para asegurar a coherencia da avaliación na determinación da probabilidade do risco estableceuse un horizonte temporal de cinco anos.

O impacto do risco mediuse de acordo coa seguinte puntuación:





Puntuación	Impacto na reputación	Impacto nos obxectivos
1	Impacto limitado	Traballo adicional que supón o atraso doutros procesos
2	Impacto medio	Retrasa a consecución dun obxectivo operativo
3	Impacto significativo (por exemplo un suposto de fraude grave ou afecta a múltiples beneficiarios)	Pon en perigo a consecución dun obxectivo operativo ou atrasa un estratéxico
4	Impacto grave que supón investigación oficial ou unha percepción negativa nos medios de comunicación	Pon en perigo a consecución dun obxectivo estratéxico

A probabilidade do risco mediuse de acordo coa seguinte puntuación:

Puntuación	Probabilidade
1	Pode acontecer en moi poucos casos
2	Pode acontecer ocasionalmente en algún momento
3	É moi probable que aconteza
4	Acontecerá con frecuencia

A cuantificación do risco resultou da aplicación de ambas valoracións coa seguinte escala:

Valor da puntuación resultante	Nivel de risco
Puntuación entre 1 e 3	Risco aceptable (verde)
Puntuación entre 4 e 6	Risco importante (amarelo)
Puntuación entre 8 e 16	Risco grave (vermello)

Tipo de risco	Risco	Impacto do risco	Probabilidade do risco	Valoración do risco bruto
CONTRATACIÓN				
Risco de conflito de intereses	Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de intereses	4	1	4



Tipo de risco	Risco	Impacto do risco	Probabilidade do risco	Valoración do risco bruto
	Risco de especificacións pactadas para favorecer a determinados licitadores	3	1	3
	Risco de manipulación de ofertas	4	1	4
	Risco de ampliación de contratos existentes para evitar a licitación	3	1	3
Risco de pagamentos inxustificables	Risco de non esixir responsabilidades por incumprimentos contractuais	3	2	6
	Risco de realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato	4	1	4
	Risco de detectar alteracións da prestación contratada durante a execución	3	1	3
	Riscos de recibir prestacións deficientes ou de calidade inferior ás ofrecidas polo adxudicatario	3	1	3
	Risco de valoración das ofertas incursas en baixa	3	1	3
	Risco de determinación dun prezo non axustado ao mercado nos contratos de adxudicación directa	2	1	2
Risco de fraude	Risco de vulneración do segredo das proposicións ou alteración das ofertas con posterioridade á súa presentación	4	1	4
	Risco de información privilexiada a determinadas empresas sobre as contratacións que se prevén realizar	4	1	4
	Risco de trato de favor a	3	1	3



Tipo de risco	Risco	Impacto do risco	Probabilidade do risco	Valoración do risco bruto
	determinado/s licitador/es mediante o establecemento das prescricións técnicas, criterios de solvencia ou criterios de adxudicación			
Risco de colusión	Risco de non detección de prácticas anticompetitivas ou colusorias	4	1	4
SUBVENCÍONS				
Suxeición normativa	Risco de concesión de axudas excluindo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións	3	1	3
Risco de conflito de intereses	Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de intereses	4	1	4
Risco de pagamentos inxustificables	Risco de aplicación dos fondos a finalidades diferentes á aquelas para os que foron concedidos	3	2	6
Risco de admitir información falsa	Risco de falseamento na información presentada polos solicitantes de axudas	3	2	6
	Riscos de ocultación de información con obriga de remitir á administración	3	1	3
	Riscos de facturas falsas	4	1	4
Riscos de sobre financiamento	Riscos de custos laborais falsos	2	2	4
	Custos laborais prorrateados incorrectamente/ou duplicados en distintos proxectos	3	1	3
	Custos reclamados en traballo de insuficiente calidade	3	1	3
	Risco de dobre	3	2	6



Tipo de risco	Risco	Impacto do risco	Probabilidade do risco	Valoración do risco bruto
	financiamento			

As medidas atenuantes que corrixan ou minimicen o impacto ou a probabilidade son semellantes ás que figuran nas medidas xerais de atenuación de riscos de contratación e subvencións que figuran no plan xeral. Porén, en función da puntuación acadada na avaliación de risco, o centro directivo propón as medidas que en función dos riscos analizados minimicen o risco.

Así, o centro xestor valorará as medidas de -1 a -4 en función de que minimicen o impacto do risco ou de -1 a -4 en función de que minimicen a probabilidade de que aconteza o risco.

O resultante de ditas puntuacións definen o risco neto como aquel nivel de risco resultante de aplicar os valores negativos das medidas e da súa eficacia.

A puntuación da medidas que minoran o risco é a seguinte:

Nivel de implantación de controis existentes	Minoración no risco inicial
N1_Sen medidas: A medida non existe, ao menos ata onde existe coñecemento	0
N2_Medidas parciais: A medida existe, pero non está implantada ou é ineficaz	1
N3_Medidas parciais: A medida existe, pero non é completamente eficaz	2
N4_Con medidas: A medida existe, e considérase eficaz	3

Tipo de risco	Risco	Medidas que minoran o risco bruto	Nivel implantación medidas existentes	Minoración do risco
CONTRATACIÓN				





Tipo de risco	Risco	Medidas que minoran o risco bruto	Nivel implantación medidas existentes	Minoración do risco
Risco de conflito de intereses	Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de intereses	Declaración de ausencia de conflitos de intereses en tódolos membros das mesas de contratación	N4	-3
		Regulación nas bases do procedemento en caso de detección de conflito de intereses	N4	
		Exclusión das mesas de contratación do persoal que elabora as prescricións técnicas	N4	
	Risco de manipulación de ofertas	Exclusión das mesas de contratación do persoal que elabora as prescricións técnicas	N4	-3
		Uso xeralizado da ferramenta SILEX e dos sistemas de encriptación de ofertas	N4	
Risco de pagamentos inxustificad os	Risco de non esixir responsabilidades por incumprimentos contractuais	Previsión nos pregos de cláusulas que permitan a aplicación de penalidades automáticas nos casos de incumprimentos	N4	-3
	Risco de realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato	Garantir unha axeitada segregación de funcións de forma que a persoa encargada de pagar as facturas non sexa a mesma que presta a conformidade sobre o cumprimento das condicións estipuladas no contrato.	N4	-3
Risco de fraude	Risco de vulneración do segredo das proposicións ou alteración das ofertas con posterioridade á súa presentación	Emprego da licitación electrónica	N3	-2





Tipo de risco	Risco	Medidas que minoran o risco bruto	Nivel implantación medidas existentes	Minoración do risco
	Risco de información privilexiada a determinadas empresas sobre as contratacións que se prevén realizar	Publicación no perfil do contratante da planificación das contratacións que cada centro xestor prevé realizar ao longo do exercicio	N3	-2
Risco de colusión	Risco de non detección de prácticas anticompetitivas ou colusorias	Esixencia de traslado do expediente á Comisión Galega da Competencia cando a mesa de Contratación estime que existen indicios fundados de colusión.	N2	-1
SUBVENCIONS				
Risco de conflito de intereses	Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de intereses	Declaración de ausencia de conflitos de intereses en tódolos membros das comisións de valoración	N3	-2
Risco de pagamentos inxustificad os	Risco de aplicación dos fondos a finalidades diferentes á aquelas para os que foron concedidos	Comprobacións sobre o terreo	N4	-3
Risco de admitir información falsa	Risco de falseamento na información presentada polos solicitantes de axudas	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes	N4	-3
	Riscos de facturas falsas	Comprobación mediante cruces de BD	N4	-3
		Inspección sobre o terreo	N4	
		Verificacións de documento electrónico	N4	



Tipo de risco	Risco	Medidas que minoran o risco bruto	Nivel implantación medidas existentes	Minoración do risco
Riscos de sobre financiamen to	Riscos de custos laborais falsos	Cotexo de facturas con contratos e nóminas e tempo de traballo	N3	-2
		Fixación dun límite ao importe de gastos de persoal subvencionados	N3	
	Risco de dobre financiamento	Comprobacións cruzadas de bases de datos	N4	-3

En consecuencia, o risco neto deriva das seguintes operacións:

Riscos	Probabilidade	Impacto	Gradación do risco (antes de medidas)	Medidas				Minoración de risco	Valoración de risco
				N1	N2	N3	N4		
CONTRATACIÓN									
Incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de intereses	1	4	4			X	XX	-3	1
Especificacións pactadas para favorecer a determinados licitadores	1	3	3						3
Risco de manipulación de ofertas	1	4	4				XX	-3	1
Ampliación de contratos existentes para evitar a licitación	1	3	3						3
Non esixir responsabilidades por incumprimentos contractuais	2	3	6				X	-3	3
Realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato	1	4	4				X	-3	1
Detectar alteracións da prestación contratada durante a execución	1	3	3						3





Recibir prestacións deficientes ou de calidade inferior ás ofrecidas polo adxudicatario	1	3	3						3
Valoración das ofertas incursas en baixa	1	3	3						3
Determinación dun prezo non axustado ao mercado nos contratos de adxudicación directa	1	2	2						2
Vulneración do segredo das proposicións ou alteración das ofertas con posterioridade á súa presentación	1	4	4			X		-2	2
Información privilexiada a determinadas empresas sobre as contratacións que se prevén realizar	1	4	4				X	-3	1
Trato de favor a determinado/s licitador/es mediante o establecemento das prescricións técnicas, criterios de solvencia ou criterios de adxudicación	1	3	3						3
Non detección de prácticas anticompetitivas ou colusorias	1	4	4		X			-1	3
SUBVENCIONES									
Concesión de axudas excluindo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións	1	3	3						3
Incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de intereses	1	4	4			X		-2	2
Aplicación dos fondos a finalidades diferentes á aquelas para os que foron concedidos	2	3	6				X	-3	3
Falseamento na información presentada polos solicitantes de axudas	2	3	6				X	-3	3



Ocultación de información con obriga de remitir á administración	1	3	3						3
Facturas falsas	1	4	4				XXX	-3	1
Custos laborais falsos	2	2	4			XX		-2	2
Custos laborais prorrateados incorrectamente/o u duplicados en distintos proxectos	1	3	3						3
Custos reclamados en traballo de insuficiente calidade	1	3	3						3
Dobre financiamento	2	3	6				X	-3	3

En consecuencia, todos os riscos son cualificados como aceptables despois da aplicación das medidas.

Acción 1.2.2. Listaxes de verificación na aprobación dos expedientes financiados con PRTR

O centro directivo incluíra en cada un dos expedientes de subvencións ou contratación que xestione, que sexan financiados con fondos PRTR, unha folla de verificación na que se incluírán as medidas antifraude que se inclúen no expediente que se tramita.

Esta verificación servirá de base para a declaración sinalada no punto 1.4.2.1. do plan xeral que realizarán os titulares das Secretarías Xerais Técnicas.

A lista incluíra as seguintes verificacións:

Área	Medidas que se incorporan no expediente	Verificación. Grao de cumprimento valora de 1 a 4
Contratación e subvencións	Dispónse dun plan de prevención de riscos e medidas antifraude ?	4
Contratación e subvencións	Dispónse dunha declaración ao máis alto nivel de loita contra a fraude ?	4
Contratación e	O plan de prevención é coñecido polo persoal que tramita o	1-4



subvencións	expediente ?	
Contratación e subvencións	Existe un plan de avaliación de riscos que identifique probabilidade, impacto e medidas de minimización ?	4
Contratación e subvencións	O persoal que tramita o expediente coñece o Código Ético e a normativa sobre regalos ?	1-4
Contratación e subvencións	O persoal tramitador ten recibido formación sobre integridade ?	1-4
Subvencións	Existe declaración de ausencia de conflito de intereses do persoal que elabora as bases de subvención?	1-4
Subvencións	Existe declaración de ausencia conflitos de intereses do persoal que conforma a comisión de baremacion	1-4
Subvencións	Existe declaración de ausencia de conflito de interese do alto cargo que xestiona a convocatoria e resolución das subvencións?	1-4
Subvencións	Nas bases inclúense medidas para evitar o dobre financiamento?	1-4
Contratación	Existe declaración de ausencia de conflito de intereses do persoal que elabora os pregos de prescricións técnicas e de cláusulas administrativas da contratación?	1-4
Contratación	Existe declaración de ausencia conflitos de intereses do persoal que conforma a mesa de contratación?	1-4
Contratación	Existe declaración de ausencia de conflito de interese do alto cargo responsable que aproba a contratación?	1-4
Contratación e subvencións	Existe unha canle para presentar denuncias ?	4
Contratación e subvencións	O centro directivo dispón dun mecanismo de bandeiras vermellas ?	4
Contratación e subvencións	Existe un órgano encargado de examinar as denuncias e propor medidas ?	4
Contratación e subvencións	Cando se detecta un fraude avalíase e propóñense medidas?	1-4

Acción 1.2.3. Mecanismos de detección a través de "bandeiras vermellas"

As bandeiras vermellas son sinais de alarma, pistas ou indicios de posible fraude que non implican necesariamente a existencia do mesmo. A verificación delas polo órgano xestor, polos órganos transversais, como os letrados no exercicio da súa función de verificación ou, no seu caso, polos equipos de auditoría, dará lugar á modificación do plan deste centro directivo e a implantación ou modificación das medidas establecidas nel.

Ámbitos	Indicios	Revisión	Órgano revisor
Pregos reitores do procedemento amañados a favor dun licitador	Presentación dunha única oferta ou número anormalmente baixo de proposicións optando á licitación	Trimestral	Órgano xestor
	Extraordinaria similitude entre os pregos reitores do procedemento e os produtos o servicios do contratista gañador	Trimestral	Órgano xestor





	Queixas doutros licitadores	Trimestral	Órgano xestor
	Pregos con prescricións máis restritivas ou máis xerais que as aprobadas en procedementos previos similares	Trimestral	Órgano xestor
	Pregos con cláusulas non comúns ou pouco razoables	Trimestral	Órgano xestor
	O poder adxudicador define un produto dunha marca concreta en lugar dun produto xenérico	Trimestral	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	Trimestral	Órgano xestor
	Todos os licitadores ofertan prezos altos de forma continuada	Trimestral	Órgano xestor
	Os prezos das ofertas baixan bruscamente cando novos licitadores participan no procedemento	Anual	Auditoría
	Os adxudicatarios se reparten ou alternan por rexión, tipo de traballo, tipo de obra	Anual	Órgano xestor
	O adxudicatario subcontrata aos licitadores perdedores	Anual	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.);	Anual	Auditoría
Conflito de interese	Favoritismo inexplicable ou inusual dun contratista ou vendedor en particular	Anual	Órgano xestor
	Aceptación continua de altos prezos e traballo de baixa calidade etc.	Anual	Órgano xestor
	Un empregado encargado da contratación non presenta declaración de conflito de interese	Trimestral	Órgano xestor
	O empregado encargado de contratación declina o ascenso a unha posición na que deixa de ter participación nos procedementos de contratación	Anual	Órgano xestor
	Empregado encargado de contratación parece facer negocios propios pola súa conta	Anual	Órgano xestor
	Excesiva socialización entre un empregado encargado de contratación e un proveedor	Anual	Órgano xestor
Manipulación de ofertas	Queixas dos licitadores e falta de control adecuado nos procedementos de licitación	Trimestral	Órgano xestor
	Licitador excluído por causas dúbidasas ou exceso de declaración de procedementos desertos	Anual	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 exixirían procedementos con maiores garantías de concorrência	Anual	Auditoría
	Separación inxustificada das compras, por exemplo, contratos separados para man de obra e materiais, estando ambos por debaixo dos limiares de licitación aberta	Anual	Auditoría
	Compras secuenciais xusto por debaixo dos limiares de publicidade das licitacións	Anual	Auditoría
Risco de limitación da concorrência en subvencións	Falta de difusión nos medios obrigatorios establecidos Requisitos dos beneficiarios/destinatarios ambiguos Ausencia de publicación de baremos	Anual	Órgano xestor
Risco de trato discriminatorio na selección de beneficiarios	Non se segue un criterio homoxéneo para a selección de beneficiarios	Anual	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	Anual	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	Anual	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	Anual	Órgano xestor
Risco de falsidade documental	Incorrecta información presentada polos solicitantes de axudas Ocultación de información con obriga de remitir á Administración	Anual	Órgano xestor



	Manipulación na xustificación de gastos (Custos laborais rateados incorrectamente/ou duplicados en distintos proxectos)		
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	Anual	Órgano xestor

Santiago de Compostela, na data da sinatura electrónica

O director xeral de Defensa do Monte

Manuel Rodríguez Vázquez

Logo de ver a proposta que realiza a Dirección Xeral de Defensa do Montee que se eleva a esta consellería, ACORDO darlle a súa aprobación nos seus propios termos.

José González Vázquez

Conselleiro do Medio Rural

