

PROPOSTA DE APROBACIÓN DO PLAN ESPECÍFICO DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DO INSTITUTO GALEGO DO CONSUMO E DA COMPETENCIA

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 Instituto Galego do Consumo e da Competencia, adscrito á Consellería de Emprego, Comercio e Emigración, 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.

Gabriel Alén Castro

Director do Instituto Galego do Consumo e da Competencia

(asinado dixitalmente á marxe do documento)



PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DO INSTITUTO GALEGO DO CONSUMO E DA COMPETENCIA



1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. CARACTERIZACIÓN E DIAGNOSE DE SITUACIÓN.....	3
2.1 Misión, visión e valores.....	3
2.2 Organización e funcionamento.....	5
2.2.1 Organización.....	5
2.2.2 Recursos humanos.....	6
2.2.3 Recursos económicos.....	6
2.2.4 Marco normativo.....	7
2.3 As medidas do “ciclo da fraude”	8
2.3.1 Medidas de prevención.....	9
2.3.2 Medidas de detección.....	9
2.3.3 Medidas de corrección.....	10
2.3.4 Medidas de persecución.....	10
2.4 Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos.....	10
2.4.1 O centro directivo/ A entidade.....	11
2.4.2 A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos. .	11
3. COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL	11
3.1 Medidas relativas ao compromiso institucional coa integridade, coa ética pública e coas medidas antifraude.....	11
3.1.1 A manifestación expresa das persoas responsables públicas.....	12
3.1.2 As referencias á integridade na planificación estratéxica.....	12
3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional.....	12
3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses.....	12
3.3 Medidas referidas ao sistema interno de información e á <i>canle de denuncias</i>	13
3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos.....	17
4. IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DOS RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE	17
4.1.1 Identificación, análise e avaliación de riscos.....	17
4.1.2 Mecanismos de detección a través de “bandeiras vermellas”	22
5. SEGUIMIENTO E AVALIACIÓN DO PLAN.....	22
5.1 Seguimento, supervisión e avaliación.....	22
5.2 Actualización e revisión.....	23
5.3 Comunicación e difusión.....	23
6. RESULTADO DA IDENTIFICACIÓN E DA AVALIACIÓN DOS RISCOS.....	23
6.1 Anexo A.....	23



1. INTRODUCCIÓN

O presente documento define os mecanismos que o Instituto Galego do Consumo e da Competencia (en diante, a entidade) ten previsto implantar como o seu Plan específico de prevención riscos de xestión e medidas antifraude.

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

Ámbito de aplicación

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

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 misión do Instituto Galego do Consumo e da Competencia é a defensa, protección, promoción e información dos dereitos das persoas consumidoras e usuarias, e a garantía, promoción e preservación dunha competencia efectiva nos mercados no ámbito da Comunidade Autónoma de Galicia, na perspectiva de conseguir a máxima eficiencia económica e a protección e o aumento do benestar das persoas consumidoras e usuarias.

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



ciudadanía 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.

O Instituto ten como competencias e funcións principais as seguintes:

- a) Orientar, formar e informar as persoas consumidoras e usuarias sobre os seus dereitos e a forma de exercelos e de difundir o seu coñecemento, co fin de que se teñan en conta e se respecten por todos aqueles que interveñan no mercado e por aqueles aos cales poida afectar directa ou indirectamente en relación cos bens e servizos.
- b) Potenciar o establecemento e desenvolvemento das organizacións de persoas consumidoras e usuarias.
- c) Promover e levar a cabo os estudos que permitan unha prognose adecuada da problemática do consumo, así como levar a cabo ensaios comparativos, análises de laboratorio e, en xeral, todos os procedementos técnicos que se precisen para o mellor coñecemento dos bens, produtos e servizos que se oferten ao consumidor e usuario.
- d) Elaborar e difundir información para facilitar ás persoas consumidoras e usuarias a elección, con criterios de racionalidade, dos bens, produtos e servizos xenéricos máis adecuados ás súas necesidades.
- e) Impulsar a formación da cidadanía, como persoas consumidoras e usuarias, propoñendo aos organismos competentes a adopción de programas de educación para o consumo nos distintos graos do ensino e realizar as actuacións necesarias para asegurar que a devandita formación sexa permanente.
- f) Cooperar e colaborar coas administracións públicas e outras institucións públicas ou privadas, a través de acordos e convenios de colaboración, no ámbito dos obxectivos deste organismo.
- g) Potenciar a mediación e a arbitrase para a resolución dos conflitos en materia de consumo, organizando e xestionando o funcionamento da Xunta Arbitral de Consumo de Galicia.
- h) Realizar actuacións de inspección e sanción no ámbito de protección das persoas consumidoras, de acordo coas disposicións vixentes.
- i) Velar para que os produtos e servizos postos á disposición das persoas consumidoras e usuarias incorporen a información e os niveis de seguridade legalmente exixibles, e realizar campañas de control nos diferentes sectores do mercado galego, de maneira especial as dirixidas a evitar a fraude, a publicidade enganosa ou a utilización de cláusulas abusivas.
- j) Poñer en coñecemento dos organismos competentes da Administración propostas e iniciativas en relación coas funcións e competencias do instituto.



k) As que de acordo co establecido na disposición adicional segunda da Lei 2/2012, do 28 de marzo, galega de protección xeral das persoas consumidoras e usuarias, corresponden ao Instituto Galego de Consumo.

k) As que de acordo co establecido na disposición adicional segunda da Lei 2/2012, do 28 de marzo, galega de protección xeral das persoas consumidoras e usuarias, corresponden ao Instituto Galego de Consumo.

l) A aplicación na Comunidade Autónoma de Galicia da Lei 15/2007, do 3 de xullo, de defensa da competencia, segundo os criterios establecidos pola Lei 1/2002, do 21 de febreiro, de coordinación de competencias entre o Estado e as comunidades autónomas en materia de defensa da competencia.

m) Preservar, garantir e promover a existencia dunha competencia efectiva nos mercados, no ámbito da Comunidade Autónoma de Galicia.

n) Exercer todas as funcións, competencias e potestades que sexan precisas para o desenvolvemento e exercicio das competencias da Comunidade Autónoma de Galicia de protección das persoas consumidoras e defensa da competencia

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

- [Plan anual de actuación do Instituto Galego do Consumo e da Competencia](#)
- [Extratexia de protección as persoas consumidoras para o periodo 2020/2025](#)
- [Plan anual de vixilancia do mercado](#)

2.2 Organización e funcionamento

2.2.1 Organización

O Instituto Galego do Consumo e da Competencia, para o exercicio das súas competencias e o cumprimento dos fins que lle están encomendados, estrutúrase nos seguintes órganos:

a) Órganos de goberno:

A Presidencia.

O Consello Reitor.

b) Órganos executivos:

A Dirección.

A Xerencia.

c) Demais estrutura administrativa:



Órganos centrais:

- Servizo de Asuntos Xerais.
- Servizo de Protección ao Consumidor.
- Servizo de Vixilancia do Mercado e Seguridade dos Produtos.
- Servizo de Información, Cooperación e Fomento.

Órganos territoriais:

- Xefaturas territoriais do Instituto Galego do Consumo e da Competencia.
- Servizos de Consumo.
- Outros órganos:
- Laboratorio de Consumo de Galicia.
- Escola Galega de Consumo.

d) Órganos adscritos:

Xunta Arbitral de Consumo de Galicia.

Consello Galego de Consumidores e Usuarios.

Comisión Galega da Competencia.

e) A Comisión Galega da Competencia.

A Presidencia.

O Pleno.

Subdirección Xeral de Investigación.

2.2.2 Recursos humanos

Segundo os últimos datos dispoñibles (decembro 2024), esta entidade conta cunha dotación de recursos humanos de 123 persoas traballadoras.

2.2.3 Recursos económicos

Segundo consta na Lei 4/2024, do 27 de decembro, de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2025, esta entidade conta coa dotación orzamentaria para a execución de gastos que se detalla a continuación:

CAPÍTULO	ORZAMENTO
I	6.124.873
II	665.992
IV	272.567
VI	648.300
VII	24.000



TOTAL	7.735.732
--------------	------------------

2.2.4 Marco normativo

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

Adicionalmente, son aplicables a esta entidade as seguintes normas:

- Lei 44/2006, de 29 de decembro, de mellora da protección das persoas consumidoras e usuarias.
- Lei 2/2012, do 28 de marzo, galega de protección xeral das persoas consumidoras e usuarias.
- Lei 5/2019, do 15 de marzo, reguladora dos contratos de crédito inmobiliario.
- Lei 11/2004 de 19 de novembro. Inspección de consumo de Galicia.
- Lei 16/2011, do 14 de xuño, de entidades de crédito ao consumo.
- Lei 60/2003 de Arbitraje.
- Lei 40/2002, do 14 de novembro, reguladora do contrato de aparcadoiro de vehículos.
- Lei 34/2002 de servizos da sociedade da información e do comercio electrónico.
- Lei 7/1998, do 13 de abril, sobre condicións xerais da contratación.
- Lei 7/1996, do 15 de xaneiro, de ordenación do comercio polo miúdo.
- Lei 3/1991, do 10 xaneiro, de competencia desleal.
- Lei 34/1988, do 11 de novembro, xeral de publicidade.
- Orde do 21 de abril de 2015 pola que se fixan os prezos privados que percibirá a Xunta de Galicia no Laboratorio de Consumo de Galicia.
- Orde do 14 de xullo de 2009 pola que se establecen as excepcións á obriga de exposición e exhibición ao público do prezo dos produtos por razóns de seguranza.
- Directiva 2008/48/CE do Parlamento Europeo e do Consello, de 23 de abril de 2008, relativa aos contratos de crédito ao consumo e pola que se derroga a Directiva 87/102/CEE do Consello.
- Real Decreto 330/2008, do 29 de febreiro, polo que se adoptan medidas de control á importación de determinados produtos respecto ás normas aplicables en materia de seguridade dos produtos.
- Real Decreto 231/2008, de 15 de febreiro, polo que se regula o Sistema Arbitral de Consumo.



- Real Decreto Lexislativo 1/2007, de 16 de novembro, polo que se aproba o texto refundido da Lei Xeral para a Defensa das Persoas Consumidoras e Usuarias e outras leis complementarias.
- Directiva 2006/114/CE do Parlamento Europeo e do Consello do 12 de decembro de 2006 sobre publicidade enganosa e publicidade comparativa.
- Directiva 2005/29/CEE, do 11 de maio de prácticas comerciais desleais das empresas nas súas relacións coas persoas consumidoras no mercado interior.
- Real Decreto 1801/2003, do 26 de decembro, sobre seguridade xeral dos produtos.
- Directiva 2001/95/CE do Parlamento Europeo e do Consello do 3 de decembro de 2001 relativa a seguridade xeral dos produtos.
- Real decreto 3423/2000, do 15 de decembro, polo que se regula a indicación dos prezos dos produtos ofrecidos ás persoas consumidoras e usuarias.
- Decreto 296/2000, do 7 de decembro, que aproba o regulamento da inspección de consumo.
- Decreto 139/1999, do 7 de maio, polo que se regula a actividade de prestación a domicilio de servizos de mantemento, reparación e reforma.
- Decreto 375/1998, do 23 de decembro, polo que se regulan as follas de reclamacións das persoas consumidoras e usuarias.
- Decreto 127/1998, del 23 de abril, por el que se crea el Consello de Persoas Consumidoras y Usuarias.
- Decreto 185/1994, do 16 de xuño, sobre a utilización do idioma galego nos produtos e información á persoa consumidora e usuaria en Galicia.
- Directiva 84/450/CEE do Consello, do 10 de setembro de 1984, sobre publicidade enganosa e publicidade comparativa.
- Decreto 95/1984, do 24 de maio. Rexistro de Organizacións de Persoas Consumidoras e Usuarias de Galicia.
- Decreto do 8 de febreiro de 1946 polo que se aproba a nova redacción oficial da Lei Hipotecaria.

2.3 As medidas do “ciclo da fraude”

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



2.3.1 Medidas de prevención

- a) Adóptase a declaración institucional de integridade e compromiso ético coa sinatura do compromiso ético por parte da persoa titular da entidade.
- b) Incorporarase nos plans que se elaboren nesta entidade unha declaración sobre a integridade no marco sectorial concreto do plan.
- c) Divulgarase a cultura da integridade entre o persoal e os cargos e postos directivos.
- e) Fomentarase a participación do persoal directivo e do restante persoal da entidade nas actividades formativas relativas á integridade.
- f) 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.
- g) 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.
- h) Asúmese o catálogo de bandeiras vermellas incluídas no plan xeral.
- i) Difundirase a existencia da caixa de correo de integridade, para que o persoal empregado público da entidade poida consultar interpretacións e concrecións sobre o sistema de integridade institucional. Esta canle artículase a través do enderezo electrónico integridade@xunta.gal e non debe confundirse coa canle específica desta entidade, habilitada para comunicar información sobre os supostos incumprimentos do sistema de integridade institucional.

2.3.2 Medidas de detección

- a) 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.

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

- b) Avaliación expresa dos riscos de xestión que lle son de aplicación, atendendo ás circunstancias e a actividade concreta que se realiza, que se incorpora como anexo/s a este plan.
- c) Promoverase a inclusión nas bases de subvencións e nos pregos de cláusulas administrativas de contratación de medidas antifraude que permitan previr ou detectar situacións de risco.

2.3.3 Medidas de corrección

- a) Realizarase a modificación deste plan específico de prevención e medidas antifraude en función dos feitos ou dos incidentes detectados polas auditorías.



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

2.3.4 Medidas de persecución

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

2.4 Funcións e responsabilidades na xestión dos riscos

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

2.4.1 A entidade

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

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

2.4.2 A responsabilidade en materia de integridade e prevención de riscos

Desígnase como órgano ou unidade responsable de integridade e prevención de riscos desta entidade, ou no seu caso para formar parte do comité de integridade da consellería, á persoa titular da Xerencia.



3. COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO DA INTEGRIDADE INSTITUCIONAL

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

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

3.1.1 A manifestación expresa das persoas responsables públicas

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

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

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

3.1.2 As referencias á integridade na planificación estratéxica

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

3.1.3 A difusión e a formación en materia de integridade institucional

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

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



3.2 Medidas relativas ao sistema de prevención dos conflitos de intereses

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

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

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

En aplicación do artigo 14 da Lei 2/2023, do 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción, implántase o Sistema interno de información do Instituto Galego de Consumo e da Competencia.

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 constituía no ámbito territorial autonómico, tendo en conta que esta protección ante posibles represalias derivadas da comunicación da antedita só se aplicará nos seguintes casos:

a) Ao persoal empregado público ou traballador por conta allea.

b) Ás persoas traballadoras autónomas.

c) Ás persoas que teñan a condición de accionistas, partícipes e persoas pertencentes ao órgano de administración, dirección ou supervisión dunha empresa, incluídos os membros non executivos.

d) Ás persoas que traballen baixo a supervisión e a dirección de contratistas, subcontratistas e provedores da Comunidade Autónoma de Galicia, ou para eles.

e) Ás persoas que comuniquen ou revelen publicamente información sobre infraccións obtida no marco dunha relación laboral ou estatutaria xa finalizada, voluntarias, bolseiras, traballadoras en períodos de formación con independencia de que perciban ou non unha remuneración, así como a aquelas cuxa relación laboral aínda non comezase, nos casos en que a información sobre infraccións fose obtida durante o proceso de selección ou de negociación precontractual.

f) Ás persoas representantes legais das persoas traballadoras no exercicio das súas funcións de asesoramento e apoio á persoa informante.

g) As persoas físicas que, no marco da organización na que preste servizos a persoa informante, asistan a este no proceso.

h) Ás persoas físicas relacionadas coa persoa informante e que poidan sufrir represalias, como compañeiros e compañeiras de traballo ou familiares.

i) Ás persoas xurídicas, para as que traballe ou coas que manteña calquera outro tipo de relación nun contexto laboral ou nas que posúa unha participación significativa. Para estes efectos, enténdese que a participación no capital ou nos dereitos de voto correspondentes a accións ou participacións é significativa cando, pola súa proporción, permite á persoa que a posúa ter capacidade de influencia na persoa xurídica participada.



Habílitate a canle específica do Instituto Galego de Consumo e da Competencia 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://consumo.xunta.gal/gl/igcc/transparencia/canle-de-denuncias>

A comunicación mediante esta canle estrutúrase en dúas modalidades:

- a) Modalidade anónima, na que non é precisa a identificación da persoa informante, de xeito que os órganos que deban investigar a información non coñezan a súa identidade.
- b) Modalidade nominativa, na que é precisa a identificación da persoa informante, de xeito que os órganos que investigan coñecen a súa identidade e os seus datos de contacto e notificación. Nesta modalidade poderase manter a comunicación coa persoa informante para os efectos de solicitarlle, se é o caso, que aclare ou amplíe a información, e comunicarlle o tratamento dado á súa información, agás que renunciase expresamente a recibir comunicacións do responsable do sistema.

Forma de presentación das comunicacións

A presentación de comunicacións poderá realizarse por escrito ou verbalmente.

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

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

Investigación das comunicacións

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

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



Realizaranse todas as actuacións que resulten precisas para comprobar a veracidade dos feitos comunicados, 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 instructor da investigación realizar unha verificación razoable da información recibida e unha determinación mínima do tratamento de deba darse aos feitos comunicados.
- c) Cando incorran manifestamente en mala fe, ou proporcionen información falsa. Cando se estime que a información comunicada foi obtida de xeito ilícito, ademais remitirase ao Ministerio Fiscal.

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

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

Tratamento das comunicacións

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

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



- Acordar o arquivo da comunicación presentada, facendo constar os motivos e comunicándollo á persoa informante, salvo que conste a súa renuncia a recibir comunicacións do responsable do sistema, así como á persoa afectada, se é o caso.

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

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

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

3.4 Formación e compromiso coa competencia profesional das persoas empregadas públicos

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

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

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

4. IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DOS RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE

4.1 Análise de riscos e medidas antifraude

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

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



4.1.1 Identificación, análise e avaliación de riscos

Identificación e análise dos riscos

Nun primeiro momento definíronse as competencias e as funcións da entidade e a relación daqueles procesos ou actividades que son precisos para executalas:

- Xestión de procedementos sancionadores
- Actuacións de control de mercado
- Xestión de contratación pública
- Realización de convenios e convocatoria de axudas públicas

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

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

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

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

Riscos avaliados

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

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

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

Metodoloxía para a avaliación do risco

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

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

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



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

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

O resultado da avaliación aparece rexistrado no anexo A.

FASE 1: avaliación do risco bruto

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

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

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

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

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

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



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

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

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

FASE 2: avaliación do risco neto

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

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

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

$$RN = IN \times PN$$

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

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

Fase 3: avaliación do risco residual

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

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



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

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

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

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

$$RR = IR \times PR$$

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

Os resultados da avaliación completa inclúense no anexo A.

4.1.2 Mecanismos de detección a través de "bandeiras vermellas"

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

5. SEGUIMENTO E AVALIACIÓN DO PLAN

5.1 Seguimento, supervisión e avaliación

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

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

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

Risco neto total (Rnt)	Nivel resultante da avaliación	Periodicidade da revisión
Neto	Aceptable	Anual



Neto	Significativo	Transcorrido o prazo previsto no plan de acción para a implantación efectiva das novas medidas redutoras
Neto	Grave	Coa maior brevidade posible, logo da implantación efectiva das novas medidas redutoras previstas no plan de acción

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

5.2 Actualización e revisión

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

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

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

5.3 Comunicación e difusión

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

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

6. 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.

6.1 Anexo A



1: VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - SUBVENCIONS

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (RNT)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)
S.1	Non suxeición normativa	Concesión de axudas excluindo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións	20,00	1,00	1,00
S.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer no exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal	4,00	1,00	1,00
S.3	Desviación do obxecto da subvención	Aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos	12,00	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	8,33	1,00	1,00
S.5	Falsidade documental	Conceder axudas ou subvencións sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de beneficiario ou oculta aquelas que impedirían a concesión ao seu favor, así como pagar os importes concedidos en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada	12,00	1,00	1,00
S.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada	11,25	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	12,00	1,00	1,00
S.8	Trato discriminatorio na selección de beneficiarios	No se garante un procedemento obxectivo de selección de beneficiarios, o que limita o seu acceso ás axudas e subvencións en termos de igualdade	12,00	1,00	1,00
S.9	Perda da pista de auditoría	No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente	10,50	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT			11,34	1,00	1,00

INTERPRETACIÓN DOS RESULTADOS:

As celas de "Resultado da valoración" calcúlanse directamente por estar vinculadas cos resultados das follas onde se desenvolve cada un dos riscos.

Dentro de cada un dos riscos, no caso de que o risco neto total sexa elevado, unha vez descontados os efectos das medidas implantadas, deberán incorporarse as medidas adicionais necesarias ata que o valor do risco residual total se reduza a niveis aceptables.

De forma complementaria ou adicional, recoméndase aplicar as medidas oportunas se nos indicadores de risco que se desenvolven nas follas de cada un dos riscos se indica que non hai medidas, así como se calquera dos distintos indicadores de risco permanecen elevados, os cales se ofrecen tamén de forma parcial en cada folla para os efectos de orientar ao centro directivo ou a entidade sobre as necesidades de control ou cara onde dirixir o plan de acción.





5.1	Non asociación normativa	Concesión de axudas excluído ou modulando a aplicación da normativa de subvencións
-----	--------------------------	--

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (NR)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (BR) (IR x PR x 100)	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 (NR) (IN x PN x 100)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO pola medida a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA pola medida a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x 100)
5.1.1	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os beneficiarios ou destinatarios das axudas. Os requisitos non quedan claros nas bases reguladoras e/ou na convocatoria ou están suxeitos a interpretación, e a cal pode dar lugar a selección desigualdade dos determinando beneficiarios.	5	4	20	Revisión das bases reguladoras e convocatoria por Asesoría Técnica e especializada.	4	5	1	1	1					1	1	1
					Uso de modelos harmonizados												
					Verificar que os requisitos están para utilizar a condición de beneficiarios entre os datos da forma de bases reguladoras e convocatorias												
5.1.2	As bases reguladoras ou as convocatorias non regulan a asociación aos criterios dos organismos competentes. Os solicitantes non son plenamente conscientes do cumprimento de tal actuación ao control de organismos superiores e especializados.	5	4	20	Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias teñen o compromiso do subscritor de suxeitos de suxeitos aos criterios dos organismos competentes e que cumpren os requisitos programáticos de control.	4	4	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)						RISCO NETO TOTAL (NR)							RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		
		20,00						1,00							1,00		



5.2	Conflicto de intereses	recorrer en parcialidade e subxectividade derivada da situación que se dá no principio da obxectividade e neutralidade que se debe manter na selección profesional, así como comprometidos por razóns políticas, económicas, de proximidade política ou familiar, de intereses económicos ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de natureza pública.
-----	------------------------	--

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN			RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Base	Indicador de risco	Impacto BRUTO (BI)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (BI x PB x SI)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN x SI)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO pezas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA pezas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x SI)
5.2.1	Influencia da liberdade na valoración e selección dos beneficiarios <i>As persoas que integran o comité de valoración, de resposta avaliable ou de responsabilidade da concesión influirán deliberadamente na valoración das persoas solicitantes para favorecer a algúns deles.</i>	4	1	4	Declaración de ausencia de conflitos de intereses de todos os membros das comisións de valoración	3	1	1	1	1					1	1	1
					Regulación das bases reguladoras do procedemento en caso de selección de conflito de intereses												
		RISCO BRUTO TOTAL (BRt)		4,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,00



5.3		Desviación do obxecto da subvención		Aptación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para as que foron concedidos													
INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución de 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 (PB)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PB = RR)
5.3.1	Os beneficiarios non destinaron os fondos á finalidade establecida na normativa reguladora de subvencións. <i>Os fondos concedidos destináronse a outra finalidade diferente á recollida nas bases reguladoras e/ou na convocatoria, ou non foron empregados.</i>	4	3	12	Comprobacións sobre o terreo	3	2	1	1	1					1	1	1
					Comprobacións no expediente de documentación: existencia de recepción das actividades subvencionadas (fotos, cartóns, informes, mails, vídeos, materiais, gravacións, documentación, etc...)												
					Verificar que as bases reguladoras ou as convocatorias teñan o compromiso do beneficiario de conservar a documentación por un tempo determinado.												
			RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	12,00				RISCO NETO TOTAL (RNt)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,00

S.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que señas por obxecto a persecución, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta evidente a concorrencia de intencionalidade
-----	--------	--

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descripción 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 na 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)
5.4.1	Subministrar información privilexiada a posibles beneficiarios sobre as convocatorias que se prevé realizar <i>Filtrado de información relevante antes de facerse pública.</i>	4	2	8	Publicación das convocatorias de subvención que cada centro tena que realizar ao longo do exercicio	3	1	1	1	1					1	1	1
					Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no desenvolto do procedemento para evitar filtracións a persoas aías que se interesan por coñecer información moi específica												
5.4.2	Disponer un trato de favor a determinados posibles beneficiario/s <i>Favorecer a posición de determinados beneficiarios mediante o establecemento dos criterios de selección.</i>	4	3	12	Verificación das especificacións por oficinas de supervisión, intervencións delegadas, ou entidades especializadas	3	2	1	1	1					1	1	1
					Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración das bases reguladoras e convocatorias												
5.4.3	Manipulación de solicitudes e proxectos recibidos <i>Capacidade de alterar o contido das solicitudes de participación e, no seu caso, dos proxectos recibidos que deben ser obxecto de valoración.</i>	5	1	5	Unha xeneralizada de sistemas de administración electrónica que permitan verificar que o documento valorado é o presentado, como Base.	4	1	1	1	1					1	1	1
					Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no desenvolto do procedemento para evitar filtracións a persoas aías que se interesan por coñecer información moi específica												
		RISCO BRUTO TOTAL (RBB)						RISCO NETO TOTAL (RNN)						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRR)			
		8,33						1,00						1,00			



INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE AÇÃO				RISCO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (IR x PB = BR)	Descrição das medidas	Redução do IMPACTO BRUTO com medidas implementadas	Redução da PROBABILIDADE BRUTA com medidas implementadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicação na implementação	Redução do IMPACTO NETO pelas medidas a implementar	Redução da PROBABILIDADE NETA pelas medidas a implementar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
S5.1	Falsamento na informação apresentada <i>Os solicitantes das análises apresentam documentação falsificada que se terá em conta no procedimento (declarações, compromissos, informação financeira, etc.)</i>	4	3	12	Comprovação cruzada de documentos justificativos de despesas (fontes) Comprovação de que as bases reguladoras não são inconsistentes por via de verificação e vinda de uma entidade fiável Declaração responsável conforme nos variem os documentos que tenham na intenção de tutelar no mesmo correspondente	3	2	1	1	1					1	1	1	
S5.2	Ocultação de informação com obriga de remeter à administração <i>Os solicitantes não apresentam informação a que estariam obrigados em virtude da normativa vigente.</i>	4	3	12	Comprovação cruzada de documentos justificativos de despesas (fontes) Comprovação de informação de RD de organismos públicos e registos mercantis. Lista de comprovação da documentação do processo de solicitude	3	2	1	1	1					1	1	1	
S5.3	Apresentação de facturas duplicadas, falsas ou infladas <i>No fase de verificação, os beneficiários apresentam facturas que não correspondem a uma aquisição de bens ou a uma prestação de serviços real ou que não se trata de um bem de facturação, ou incluem dados ou parâmetros de cálculo fictícios, incorrectos ou simulados</i>	4	3	12	Comprovação mediante cruces de RD Verificações de documentos electrónicos Verificação da realização do pagamento dos gastos justificáveis dentro do prazo estabelecido Verificação dos requisitos legais das facturas, réguas, recibos e outros justificantes Verificação dos requisitos e os limites estabelecidos na normativas aplicadas no caso de que o beneficiário subcontrate a execução das actividades subcontratadas	3	2	1	1	1					1	1	1	
		RISCO BRUTO TOTAL (BRN)			12,00							RISCO NETO TOTAL (RNN)	1,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RRN)	1,00



S.6	Sobrefinanciamento	Incumplimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade subvencionada
-----	--------------------	---

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES		RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO cos medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA cos 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 entregada polos beneficiarios en calquera fase do procedemento inclúe estimacións ou cálculos artificiais ou ficticios dos custos laborais vinculados á execución da actuación subvencionada (datos incorrectos de horas de obra, tarifas horarias incorrectas, gastos asociados a personal inexistente, etc.)</i>	4	3	12	Censos de facturas con contratos e réximos a tempo de traballo	3	2	1	1	1					1	1	1	
					Fixación dun límite ao importe de gastos de persoal subvencionados													
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	3	9	Verificar prorrateos	2	2	1	1	1					1	1	1	
					Cruzar datos de distintos proxectos													
S.6.3	Costes reclamados en traballo de insuficiente calidade <i>Os traballadores vinculados á execución da actuación subvencionada non traballan a calidade buscada nas bases reguladoras ou na convectoria.</i>	4	3	12	Solicitude de probas adicionais	3	2	1	1	1					1	1	1	
S.6.4	Dobre financiamento <i>O beneficiario recibe distintas axudas por a mesma actuación que xeran un lucro ou un exceso de financiamento.</i>	4	3	12	Verificar a compatibilidade das axudas recibidas para unha mesma actividade, segundo a clasificación nas bases reguladoras e/ou na convectoria	3	2	1	1	1					1	1	1	
					Verificar que as bases reguladoras alentan sobre a publicación de datos de financiamento, para referencias a pagos que xiran a existencia de dobre financiamento e a súa de referencia sobre o que se solicita a súa devolución													
					Verificar as declaracións responsables de que non se reciben outras axudas de financiamento que inclúan a mesma ou subvencións similares ou similares para manter a súa integridade correspondentes, tanto no momento de formalizar a solicitude, como en calquera momento posterior a que se produza esta circunstancia (concesión, xustificación final)													
					Compatibilización cruzada de bases de datos													
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		11,25					RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00



5.7	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 (BR)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (BR) (IR x PR = BR)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO cos medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA cos medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (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)
5.7.1	Insuficiente difusión das bases reguladoras e/ou da convocatoria <i>A publicación das bases reguladoras e/ou a convocatoria non se realice coa publicidade e frecuencia que permita a súa máxima difusión segundo os medios obxectivos establecidos no regulamento de subvencións (art. 8.3.1. do Regulamento de subvencións) ou de acordo coa información publicada no Boletín Oficial del Estado ou no diario oficial correspondente art. 18 LSI referidos aos deberes de publicación e información</i>	4	3	12	Verificar a publicación das bases reguladoras e da convocatoria da forma que se garante a máxima difusión	3	2	1	1	1					1	1	1
					Verificar o cumprimento dos artigos 9.1 e 18 da LSI e 14 da LSI referidos aos deberes de publicación e información												
5.7.2	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 suxectos a interpretación que pode xulgar a participación de potenciais beneficiarios.</i>	4	3	12	Verificar que os requisitos existidos para obter a condición de beneficiario se inclúen de forma clara nas bases reguladoras e convocatorias	3	2	1	1	1					1	1	1
5.7.3	Non se respectaron os prazos establecidos nas bases reguladoras e/ou convocatoria para a presentación de solicitudes <i>Realízase algunha solicitude por fóra de prazo, sendo realmente foi presentado en tempo, ou ben aceptáronse solicitudes presentadas fóra de prazo.</i>	4	3	12	Listaxe de comprobación dos prazos establecidos para garantir a regularidade da tramitación Verificar a presentación das solicitudes dentro do prazo establecido	3	2	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)						RISCO NETO TOTAL (RN)							RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		
		12,00						1,00							1,00		



5.8	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 REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IR x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN = IR x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO pola medida a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA pola medida a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PB)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PB = RR)
5.8.1	Incumprimento dos principios de obxectividade, igualdade e non discriminación na selección de beneficiarios <i>Non se definen parámetros obxectivos de valoración ou non se aplica uniformidade e homoxeneidade de criterios na selección de beneficiarios.</i>	4	3	12	Verificar e ir a gra de obxectividade dos criterios de selección definidos nos bases reguladoras e convocatorias	3	2	1	1	1					1	1	1
					Designar unha comisión de valoración para a selección dos beneficiarios que defina as directrices a seguir no proceso												
					Dar 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 en situacións de actuación subvencionada se verifica efectivamente nos solicitantes e que cumpren o resto de requisitos exixidos												
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		12,00				RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00	

5.9	Pérdida de pista de auditoría	No se garantiza la conservación de toda la documentación e los registros contables para pagar dicha pista de auditoría suficiente.
-----	-------------------------------	--

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUCTIVAS O ATENUANTES		RIESGO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO RESIDUAL (RR)			
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidad BRUTA (PB)	Riesgo BRUTO (BR) (IR x PB x SE)	Descripción das medidas	Redución de IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Riesgo NETO (IN x PN x SE)	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 (PB)	Riesgo RESIDUAL (RR) (IR x PB x SE)
5.9.1	As bases reguladoras e/ou convocatorias non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación da documentación. Non se establece con precisión a forma en que os beneficiarios deben documentar os gastos nos que incurren para a execución da actividade subvencionada en función da súa natureza e dos tempos previstos para a presentación de contas justificativas simplificadas, nin os prazos mínimos de conservación documental.	4	3	12	Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias detallasen a forma correcta de documentar os gastos ou que se proporcionase un manual no que se detallasen estes aspectos.	5	2	1	1	1					1	1	1
					Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias especificasen os documentos que deben ser conservados, ou se proporcionase un manual no que se detallasen estes aspectos.												
					Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias definisen de forma clara os prazos de conservación documental.												
5.9.2	Incumplimento da obriga de conservar os documentos. Os beneficiarios non cumpren os obrigas establecidos para a conservación de documentos.	3	3	9	Verificar que as bases reguladoras e/ou as convocatorias establecesen os tempos de solicitude de conservar a documentación nos prazos establecidos.	2	2	1	1	1					1	1	1
		RIESGO BRUTO TOTAL (BRG)					RIESGO NETO TOTAL (RNG)							RIESGO RESIDUAL TOTAL (RRG)			
		10,50					1,00							1,00			



2: VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - CONTRATACIÓN

RISCOS			RESULTADO DA VALORACIÓN		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco	RISCO BRUTO TOTAL (RBt)	RISCO NETO TOTAL (Rnt)	RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)
C.1	Non suxeición normativa	Tramitación do procedemento excluindo ou modulando a aplicación da normativa de contratación	9,00	1,00	1,00
C.2	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.	12,00	1,00	1,00
C.3	Desviacións da execución do contrato	O contratista incumpre as especificacións do contrato durante a súa execución	11,25	1,00	1,00
C.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade	11,00	1,00	1,00
C.5	Falsidade documental	Adxudicar contratos sobre unha base documental que falsea as condicións esixidas para obter a condición de adxudicatario ou oculta aquelas que impedirían a adxudicación ao seu favor, así como pagar os importes pactados en base a documentación xustificativa adulterada, ficticia ou simulada	12,00	1,00	1,00
C.6	Sobrefinanciamento	Incumprimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade	10,67	1,00	1,00
C.7	Limitación da concorrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos	10,50	1,00	1,00
C.8	Trato discriminatorio na selección de adxudicatario	No se garante un procedemento obxectivo de selección de adxudicatario, o que limita o seu acceso ás licitacións en termos de igualdade	12,00	1,00	1,00
C.9	Perda da pista de auditoría	No se garante a conservación de toda a documentación e dos rexistros contables para dispor dunha pista de auditoría suficiente	9,00	1,00	1,00
C.10	Risco de Colusión	Pactos secretos de manipulación entre empresas para limitar ou eliminar a competencia nos procesos de licitación, na maioría das ocasións co obxectivo de aumentar os prezos ou reducir a calidade dos bens e servizos	12,00	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT-			10,94	1,00	1,00

INTERPRETACIÓN DOS RESULTADOS:

As celas de "Resultado da valoración" calcúlanse directamente por estar vinculadas cos resultados das follas onde se desenvolve cada un dos riscos.

Dentro de cada un dos riscos, no caso de que o risco neto total sexa elevado, unha vez descontados os efectos das medidas implantadas, deberán incorporarse as medidas adicionais necesarias ata que o valor do risco residual total se reduza a niveis aceptables.

De forma complementaria ou adicional, recoméndase aplicar as medidas oportunas se nos indicadores de risco que se desenvolven nas follas de cada un dos riscos se indica que non hai medidas, así como se calquera dos distintos indicadores de risco permanecen elevados, os cales se ofrecen tamén de forma parcial en cada folla para os efectos de orientar ao centro directivo ou a entidade instrumental sobre as necesidades de control ou cara onde dirixir o plan de acción.



C.1	Non susción normativa	Transición do procedemento analítico ao modulando a aplicación da normativa de contratación
-----	-----------------------	---

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (BI)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (BI x PB x SI)	Descripción das medidas	Redución de IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN x SI)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación no implantación	Redución de IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR x SI)
C.11	Falta de claridade na definición dos requisitos que han de cumprir os posibles licitadores no adjudicatarios Os requisitos non quedan claros nos pregos que rexon a contratación e/ou no anuncio de licitación no estar suxeitos a interpretación, e o/ou non deriven na selección deliberada dun determinado licitador.	4	3	12	Revisión de pregos por Asesoría Jurídica e Intervención	3	2	1	1	1					1	1	1
					Uso de medidas harmonizadas, pregos tipo ou pregos de referencia												
					Verificar que os requisitos pedidos para participar na licitación e para estar a condición de adjudicatario están incluídos de forma clara nos pregos que rexon a contratación e nos anuncios de licitación												
					Verificar que os pregos que rexon a contratación posúen o cumprimento do suxeito de sometemento dos órganos competentes e que identifican os devandidos programas de control												
C.12	Os pregos que rexon a contratación non recollen a suscitación aos controis dos organismos competentes Os licitadores non son plenamente conscientes do sometemento de súa actuación ao control de organismos superiores e especializados.	3	2	6	Verificar que os pregos que rexon a contratación posúen o cumprimento do suxeito de sometemento dos órganos competentes e que identifican os devandidos programas de control	2	1	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)						RISCO NETO TOTAL (RN)							RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		
		9,00						1,00							1,00		



C.2	Conflicto de intereses	ocorrer en parcialidade e subxectividade derivada de influencias que que en principio de obxectividade e imparcialidade que han de reñir a especifico profesional, ademais de que han de reñir a especifico profesional, de afinidade politica ou nacional, de interese economico ou por aduante a outro motivo, dentro do ámbito, de interese persoal.
-----	------------------------	---

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (B)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (N)			PLAN DE ACCIÓN					RISCO RESIDUAL (R)		
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (B)	Probabilidade BRUTA (P)	Risco BRUTO (B) (B x P = B)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (N)	Probabilidade NETA (P)	Risco NETO (N) (N x P = R)	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 (R)	Probabilidade RESIDUAL (P)	Risco RESIDUAL (R) (R x P = R)	
C.2.1	Influencia deliberada na valoración e selección dos adxudicatarios <i>As persoas que integran a mesa de contratación, se expoñen a deliberar as valoracións de adjudicación influen deliberadamente na selección das ofertas para favorecer a algunhas delas.</i>	4	3	12	Declaración de ausencia de conflitos de intereses de todos os membros das mesas de contratación	3	2	1	1	1					1	1	1	
					Exclusión das mesas de contratación do persoal que traballa en proxectos similares a dos seus cargos													
					Verificar que os criterios de adjudicación están redactados de forma clara nos pregos e non dan lugar a interpretación													
					Diagnóstico de sistemas que garanta un certo grao de rotación e imparcialidade na selección dos membros da mesa de contratación													
					Diagnóstico de sistemas que garanta un certo grao de rotación e imparcialidade na selección do persoal que avalía as ofertas técnicas dos licitadores													
C.2.2	Adjudicación directa irregular mediante o uso indebido da contratación menor <i>As persoas que participan na sesión ou na planificación da contratación con facultades decisoria sobre os procedementos arbitrarios de maior concorrencia para favorecer a un licitador ou grupo de licitadores.</i>	4	3	12	Comprobación pola Intervencións Delegadas de indicio de fraccionamento	3	2	1	1	1					1	1	1	
					Revisión periódica de concentración de contratos en provedores													
C.2.3	Especificacións pedidas para favorecer a determinados licitadores <i>As persoas que participan na elaboración dos pregos, administrativos ou expertos técnicos, ou as responsables da preparación do contrato influen deliberadamente no seu contido para favorecer a algun licitador ou grupo de licitadores.</i>	4	3	12	Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración dos pregos	3	2	1	1	1					1	1	1	
					Verificación de especificacións por equipos de supervisión, intervencións delegadas, ou por entidades especializadas													
C.2.4	Ampliación de contratos existentes para evitar a licitación <i>Algunhas modificacións artificiais, forzadas ou ficticias para ampliar a vivencia dos contratos e eludir o proceso de licitación que debería suceder ao contrato.</i>	4	3	12	Aprobación previa nos pregos da posibilidade de ampliación ou prórroga dos contratos	3	2	1	1	1					1	1	1	
					Revisión por Asesoría Xurídica a intervención													
					Aprobación por instancia superior ao propio licitador													
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)		12,00				RISCO NETO TOTAL (NR)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00	



C.3	Desviación de ejecución de contrato	O contratista incumpra as especificacións do contrato durante a súa execución
-----	-------------------------------------	---

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)				
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (BR) (IR x PR = BR)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación na implantación	Redución do IMPACTO NETO pola medida a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA pola medida a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)		
C.3.1	Non saír responsabilidades por incumpramentos contractuais <i>O contratista perde a inmediatez durante a execución deficiente, polo que a consecuencia do incumpramento das prestacións contratadas se reduce a un ingreso inferior ao a unha paralización definitiva de ambas entidades que poida supor un atraso e inutilidade económica de súa actuación incorrecta</i>	4	3	12	Permitir nos prezos de cláusulas que nos casos de incumpramentos permita a aplicación de penalizacións automáticas e específicas para as prestacións contratadas	4	3	1	1	1					1	1	1		
C.3.2	Realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato <i>Controlárase os parámetros formais das facturas e a súa coherencia cos consellos de pagamentos incluída no contrato, pero non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas.</i>	4	3	12	Gerenciar unha axustada agregación de funcións de forma que as persoas encargadas de pagar as facturas non teñan as mesmas que prescra a conformidade sobre o cumprimento das condicións estipuladas no contrato	3	2	1	1	1					1	1	1		
C.3.3	Non detectar alteracións da prestación contratada durante a execución <i>Non se verifica a correcta execución das prestacións contratadas antes de prestar os pagamentos, incluídas as medidas no contrato propostas polo contratista na súa oferta, ou as condicións especiais que notificaron a actualización en base tenencia.</i>	4	3	12	Designar unha persoa responsable do contrato que teña garantías de independencia respecto do contratista e con cualificación técnica axustada que asuma a correcta supervisión da execución do contrato, para garantir que os encargados técnicos da propia administración con coñecementos especializados na materia	4	3	1	1	1					1	1	1		
					Deixar constancia no expediente, a través dun informe técnico ou na propia carta de recepción, das circunstancias que se produzan sobre o cumprimento das condicións técnicas da prestación que se constataren na actualización do contrato (fidelidade, condicións especiais de execución, ...)	4	3	1	1	1									
					Comprobar a realidade das prestacións executadas en base aos aspectos contractuais que fundamentaron a oferta en base temporal do contratista e que se informaron favorablemente para a actualización do seu favor														
					Especificación nos prezos ou na documentación contractual os parámetros selectivos e os criterios de determinación do prezo do contrato														
C.3.4	Determinación dos prezos non axustados ao mercado <i>Unha fixación dos parámetros de cláusulas alínea aos prezos de mercado pode levar ofertas tan baixas que, cumpridos os requisitos procedimentais, comprometan unha execución correcta das prestacións contratadas.</i>	3	3	9		3	3	1	1	1					1	1	1		
		RISCO BRUTO TOTAL (BRB)			11,25				RISCO NETO TOTAL (RNB)			1,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RRB)			1,00



C.4	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que valían por doazón a asociación, intención maliciosa de derivación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade.
-----	--------	---

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL			
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (B)	Probabilidade BRUTA (P)	Risco BRUTO (B) (B x P = BR)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (N)	Probabilidade NETA (P)	Risco NETO (N x P = NR)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación na implantación	Redución do IMPACTO NETO por medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA por medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (R)	Probabilidade RESIDUAL (P)	Risco RESIDUAL (R) (R x P = RR)	
C.4.1	Vulneración do segredo das proposicións con posterioridade á súa presentación. <i>Difusión do contido das proposicións dos licitadores antes da súa apertura formal ou ignorando o seu carácter confidencial.</i>	4	2	8	Emprego da licitación electrónica	4	2	1	1	1					1	1	1	
					Uso xeralizado de sistemas de encriptación de ofertas, como SILEX													
C.4.2	Subministrar información privilexiada a determinadas empresas sobre as contratacións que se prevén realizar. <i>Filtrado de información relevante antes de facerla pública.</i>	4	3	12	Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no desenvolvemento do procedemento para evitar filtracións a persoas aliadas que se interesan por conseguir información moi específica	4	2	1	1	1					1	1	1	
C.4.3	Dispensar un trato de favor a determinadas licitadoras. <i>Favorecer a posición de determinadas licitadoras mediante o establecemento das presuncións técnicas, os criterios de selección ou os criterios de adjudicación.</i>	4	3	12	Verificación das especificacións por figuras de supervisión, intervencións obrigadas ou por entidades especializadas	3	3	1	1	1					1	1	1	
					Declaración de ausencia de conflitos de intereses do persoal que participa na elaboración das ofertas													
C.4.4	Manipulación de ofertas. <i>Capacidade de alterar o contido das ofertas das licitadoras.</i>	4	3	12	Uso xeralizado dos sistemas de encriptación de ofertas, como SILEX	4	3	1	1	1					1	1	1	
					Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa no desenvolvemento do procedemento para evitar filtracións a persoas aliadas que se interesan por conseguir información moi específica													
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)						RISCO NETO TOTAL (NR)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)			1,00



C.5	Falsidade documental	Adquirir contratos sobre unha base documental que faxes as condicións necesarias para obter a condición de subvencionario ou outra acción que implique a subvención en base a documentación pagada no importe subvencionado, fíxese no simulado
-----	----------------------	---

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL		
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RB) (IR x PR = 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 (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación na implantación	Redución do IMPACTO NETO para medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA para medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RE) (IR x PR = RE)
C.5.1	Falsamento na información presentada <i>Os licitadores presentan documentación falsada que se usa en certo no procedemento (declaracións, compromisos, información financeira, etc.)</i>	4	3	12	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes	3	2	1	1	1					1	1	1
C.5.2	Ocultación de información con obriga de remitir á administración <i>Os licitadores non presentan información á que están obrigados en virtude de normativa vixente.</i>	4	3	12	Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes	3	2	1	1	1					1	1	1
C.5.3	Presentación de facturas duplicadas, falsas ou infladas <i>Na fase de verificación, os contratistas presentan facturas que non corresponden a unha adquisición de bens ou a unha prestación de servizos real, ou que non se avala aos termos da factura, ou inclúen datos no parámetro de datos falsos, incorrectos ou simulados.</i>	4	3	12	Comprobación mediante cruces de BD	3	2	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		12,00				RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RE)	1,00	



C.6	Sobrefinanciamento	Incumplimento da prohibición de dobre financiamento ou de superar o custo da actividade
-----	--------------------	---

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO			MEDIDAS REDUCToras OU ATENUANTES			RISCO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL			
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (BR) (IR x PR = BR)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO pola medida a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA pola medida a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)	
C.6.1	Contes Laborais falsas <i>A documentación achegada polas entidades en relación coa do expediente polo estimación no cálculo do custo do contrato coa conta labora é incoherente e incorreción das prestacións contratadas (datos incorrectos de hora de obra, horas non pagadas incorrectas, gastos descaídas e parcial incorrectas, etc.)</i>	4	3	12	Existen de facturas con contratos e nóminas a tempo de traballo	3	2	1	1	1					1	1	1	
					Verificar na documentación contratada que se determinaron de prezo do contrato trabábase en conta co prezo dos convenios colectivos													
					Solicitude de probas adicionais													
					Necesidade de conformidade expresa respecto á execución dos traballos contratados													
C.6.2	Traballos de insuficiente calidade <i>Os traballos vinculados ás prestacións contratadas non acadan a calidade buscada nos prezos.</i>	3	4	12	Verificar a compatibilidade das fontes de financiamento do contrato	3	3	1	1	1					1	1	1	
					Verificar que os prezos que veñen a contratar abarcan todos e producións de dobre financiamento, para referencia legal oportuna e trasladar ao contratista a obriga de informar sobre a obriga sobre fontes solicitadas, permitindo ao contratista para financiar os mesmos gastos													
					Comprobación cruzada de bases de datos													
					Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados as declaracións que detallan a finalidade da financiación outorgada													
C.6.3	Dobre financiamento <i>As prestacións contratadas funcionan con fondos públicos de concorrencia incompatible ou reciben financiamento doutras fontes distintas ao contrato asignado coa Administración, senando un custo para o contratista.</i>	4	2	8	Verificar que os prezos que veñen a contratar abarcan todos e producións de dobre financiamento, para referencia legal oportuna e trasladar ao contratista a obriga de informar sobre a obriga sobre fontes solicitadas, permitindo ao contratista para financiar os mesmos gastos	4	2	1	1	1					1	1	1	
					Comprobación cruzada de bases de datos													
					Solicitar aos terceiros cofinanciadores certificados as declaracións que detallan a finalidade da financiación outorgada													
		RISCO BRUTO TOTAL (BR)		10,67					RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00



C.7	Limitación da concorrencia	Non se garante que o procedemento se desenvolva de forma transparente e pública, o que pode dar lugar a favoritismos
-----	----------------------------	--

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RE)			
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RB) (IR x PR x RS)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN x RS)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO para medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA para medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RE) (IR x PR x RS)	
C.7.1	A publicidade dos procedementos é incompleta, irregular ou limitada, ou verifícase a insuficiencia no cumprimento dos prazos para a recepción das ofertas	4	3	12	Comprobación dos requisitos de información e publicidade dos anuncios de licitación, así como das condicións de prazo e da súa cumprimento													
					O procedemento non cumpre cos requisitos de información e publicidade estíxenos requiridos na normativa aplicable co fin de asegurar a transparencia e o acceso público á información; non se emprega nin se desenvólven con resultado os prazos para a presentación de documentación, así como se produce inadecuadamente a selección que produce nin a súa motivación de decisións que non se establecen de forma clara no documentos correctos que debe presentar o licitador na súa proposición para que esta seña admitida ao procedemento. Tamén pode supoñer que se abran ofertas antes de prazo ou que se acepten ofertas presentadas fóra de prazo.	3	3	1	1	1					1	1	1	
C.7.2	Elación de tramitación abreviada, urxencia ou emerxencia, ou procedementos de contratación menos competitivos de forma usual e sen xustificación adecuada	3	3	9	Revisión da xustificación da forma en que se establece o procedemento de contratación													
					Utilización de modalidades de contratación que permiten reducir prazo ou publicidade co fin de obter a concorrencia sen que estean adequadamente xustificadas, non garantíndose os principios de non discriminación, igualdade de trato e transparencia.	3	2	1	1	1					1	1	1	
					Notificación polas intervencións delegadas													
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		10,50						RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RE)	1,00

As copias en papel deste documento teñen condición de copia e serán verificables a través deste código.

CVE: NGsLva6CylIW6 **Verificación:** <https://sede.xunta.gal/cve>





C.3	Perda da pista de auditoría	Non se garante a conservación de toda a documentación e non existen garantías para dispor dunha pista de auditoría suficiente
-----	-----------------------------	---

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RE)			
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IR)	Probabilidade BRUTA (PR)	Risco BRUTO (RB) (IR x PR = RB)	Descrición das medidas	Redución de IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución de PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación na implantación	Redución de IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución de PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RE) (IR x PR = RE)	
C.3.1	Os pregos non establecen con precisión a forma en que deben documentarse os gastos e os prazos de conservación de documentación	3	3	9	Verificar que os pregos delimitan a forma correcta de documentar os gastos	3	3	1	1	1					1	1	1	
					Verificar que os pregos especifican os documentos que deben ser conservados													
					Verificar que os pregos definen de forma clara os prazos de conservación documental													
C.3.2	Os documentos non se conservan	3	3	9	Lembrar ao licitador o seu compromiso de conservar a documentación nos prazos establecidos	2	3	1	1	1					1	1	1	
	Os contratistas non cumpren as obrigas establecidas para a conservación de documentos.																	
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)			9,00			RISCO NETO TOTAL (RN)			1,00			RISCO RESIDUAL TOTAL (RE)			1,00	



CVE: NGsLva6CyIW6 **Verificación:** <https://sede.xunta.gal/cve>

[illegible]

VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - INSPECCIÓN SANCIONADOR

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)
IS.1	Non suxeición normativa	Non se garante a tramitación obxectiva do procedemento	12,25	1,00	1,00
IS.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	12,00	1,00	1,00
IS.3	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou desviación de fondos públicos. Resulta esencial a concorrencia de intencionalidade	12,00	1,00	1,00
IS.4	Falsidade documental	Resolver o procedemento sobre unha base documental falsa, errónea ou incompleta	12,00	1,00	1,00
IS.5	Arbitrariedade	Non se garante a obxectividade administrativa ante actuacións ilícitas	12,00	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT			12,05	1,00	1,00

INTERPRETACIÓN DOS RESULTADOS:

As celas de "Resultado da valoración" calcúlanse directamente por estar vinculadas cos resultados das follas onde se desenvolve cada un dos riscos.

Dentro de cada un dos riscos, no caso de que o risco neto total sexa elevado, unha vez descontados os efectos das medidas implantadas, deberán incorporarse as medidas adicionais necesarias ata que o valor do risco residual total se reduza a niveis aceptables.

De forma complementaria ou adicional, recoméndase aplicar as medidas oportunas se nos indicadores de risco que se desenvolven nas follas de cada un dos riscos se indica que non hai medidas, así como se calquera dos distintos indicadores de risco permanecen elevados, os cales se ofrecen tamén de forma parcial en cada folla para os efectos de orientar ao centro directivo ou a entidade sobre as necesidades de control ou cara onde dirixir o plan de acción.



RISCO		
Ref. do risco	Descrición do risco	Descrición do risco
15.1	Non suxestión normativa	Non se garante a tramitación obxectiva do procedemento

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Forma de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO pola medida a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA pola medida a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
15.1.1	Indefinición da cidadanía <i>As persoas afectadas poden verse en situación de indefinición ante a actuación administrativa correspondente</i>	4	3	12	Documentación do trámite de audiencia	4	3	1	1	1					1	1	1
					Notificación de recepción de solicitudes realizadas pola persoa interesada no trámite de audiencia												
15.1.2	Falta de fundamentación normativa da proposta/resolución <i>A resolución ou a proposta non incorpora a fundamentación normativa que dá lugar á decisión adoptada.</i>	3	3	9	Verificación por distintos órganos antes da súa estrutura	3	3	1	1	1					1	1	1
15.1.3	Omisión de trámites relevantes no procedemento administrativo <i>Non se garante a realización de todos os trámites previstos na tramitación do procedemento correspondente</i>	4	3	12	Verificación por distintos órganos antes da súa estrutura	4	3	1	1	1					1	1	1
					Subsanación de erros relativos aos trámites omitidos no procedemento												
15.1.4	Falta de uniformidade na aplicación da normativa e dos criterios <i>A resolución de distintas persoas, unidades ou órganos que realizan funcións de inspección no participan no procedemento sancionador para dar lugar a unha aplicación non uniforme da normativa e dos criterios</i>	4	4	16	Existencia dun único órgano resolutor que permita unificar os criterios dos medios de asistencia de distintos órganos	4	4	1	1	1					1	1	1
					Existencia de mecanismos para a coordinación de aplicación das normas técnicas ou normativas												
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)		12,25				RISCO NETO TOTAL (RN)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)		1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
IS.2	Conflictos de intereses	Incumprir en parcialidade e subxectividade demanda de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que fan de base os exercicios profesionais están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, do cuxo uso pódase

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (RN) (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prezo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO por medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA por medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
IS.2.1	Influencia deliberada na actividade inspectora e sancionadora Influencia tanto na selección das persoas que serán obxecto da actividade inspectora como na contido e decisión do procedemento sancionador.	4	3	12	Proposta formulada por persoa distinta á que resolve Necesidade de intervención da resolución en todos os aspectos que se separen da proposta Sistema de plans de inspección que determinen de xeito previo que actuacións inspectoras se van a levar a cabo	4	3	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		12,00				RISCO NETO TOTAL (RNet)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)		1,00



RISCO		
Ref. do risco	Determinación do risco	Descrición do risco
IS.3	Fraude	Comisión intencionada de irregularidades que teñan por obxecto a percepción, retención indebida ou derivación de fondos públicos. Resulta nociva a consecuencia da irregularidade

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN						RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB x RE)	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 x RE)	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 (IR x PR x RE)		
0.5.1	Subministración da información privatizada a posibles persoas afectadas <i>Filtrado de información relevante antes de facer pública.</i>	4	3	12	Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa na execución do procedemento para evitar filtracións a persoas alíneas que se interesan por conseguir información moi específica.	4	3	1	1	1					1	1	1		
0.5.2	Dispensar un trato de favor a determinados/as afectados/as <i>Favorecer a posición ou intereses particulares de determinadas persoas mediante a adopción de criterios que serven de base á proposta/resolución.</i>	4	3	12	Existencia de plans de inspección que determinen de xeito previo que actuacións inspectivas se van a levar a cabo.	4	3	1	1	1					1	1	1		
					Notificación técnica motivada de todas as cuestións que serven de base para a decisión correspondente.														
					Notación ao persoal que realiza as actuacións de inspección ou que instrúe os expedientes sancionadores.														
0.5.3	Manipulación da información recibida <i>Capacidade de alterar o contido da información recibida que debe ser obxecto de valoración.</i>	4	3	12	Uso xeneralizado de sistemas de rexistro que permitan verificar perso documento valorado e presentado, como Runt.	4	3	1	1	1					1	1	1		
					Existencia dun alto grao de discreción ao persoal que participa na execución do procedemento.														
		RISCO BRUTO TOTAL (RB)						RISCO NETO TOTAL (RN)						RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)					
		12,00						1,00						1,00					



RISCO		
Raf. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
IS.4	Falsidade documental	Resolver o procedemento sobre unha base documental falsa, errónea ou incompleta

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (BR)			MEDIDAS REDUCTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (BI)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (BR) (BI x PB = BR)	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)
IS.4.1	Falsamento na información/documentación facilitada <i>As persoas denunciadas ou afectadas presentan documentación falsificada</i>	4	3	12	Comprobación cruzada de documentos, xustificativos de diferentes fontes	4	3	1	1	1					1	1	1
					Declaracións responsables conforme a información e documentación presentada e completa e non se detecta ningunha outra información ou documentación relevante na actuación investigadora												
					Ordeira das actas da inspección para as persoas/empresas inspeccionadas logo da comprobación do seu contido.												
					Declaracións responsables conforme a información e documentación presentada e completa e non se detecta ningunha outra información ou documentación relevante na actuación investigadora												
IS.4.2	Ocultación de información relevante para o procedemento autorizatorio <i>As persoas interesadas ocultan á administración información relevante para a tramitación do procedemento.</i>	4	3	12	Declaracións responsables conforme a información e documentación presentada e completa e non se detecta ningunha outra información ou documentación relevante na actuación investigadora	4	3	1	1	1					1	1	1
					Ordeira das actas da inspección para as persoas/empresas inspeccionadas logo da comprobación do seu contido.												
					Declaracións responsables conforme a información e documentación presentada e completa e non se detecta ningunha outra información ou documentación relevante na actuación investigadora												
					Comprobación cruzada de documentos, xustificativos de diferentes fontes												
		RISCO BRUTO TOTAL (BRG)						RISCO NETO TOTAL (RNG)							RISCO RESIDUAL TOTAL (RRG)		
		12,00						1,00							1,00		

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
IS.5	Arbitrariedade	Non se garante a obxectividade administrativa ante actuacións ilícitas

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)
IS.5.1	Inactividade ante actuacións ilícitas ou demora excesiva na incoación dos expedientes <i>A administración non actúa ou demora a súa actuación inspectora e/ou sancionadora ante actuacións ilícitas.</i>	4	3	12	Aprobación dun plan de inspección	4	3	1	1	1					1	1	1
					Establecemento de criterios obxectivos que basean a orde da actuación inspectora e/ou sancionadora												
					Xustificación da urxencia no suposto de non respectar a orde de prelación ordinaria na tramitación dun expediente ou dunha actuación inspectora												
IS.5.2	Orde de incoación e impulso dos expedientes non xustificada <i>Ausencia de xustificación da orde de incoación e impulso dos expedientes ou da realización de actuacións inspeccionadora.</i>	4	3	12	Aprobación dun plan de inspección	4	3	1	1	1					1	1	1
					Establecemento de criterios obxectivos que basean a orde da actuación inspectora e/ou sancionadora												
					Xustificación da urxencia no suposto de non respectar a orde de prelación ordinaria na tramitación dun expediente ou dunha actuación inspectora												
			RISCO BRUTO TOTAL (RB)	12,00				RISCO NETO TOTAL (RN)	1,00							RISCO RESIDUAL TOTAL (RR)	1,00



VALORACIÓN DA EXPOSICIÓN A RISCOS ESPECÍFICOS - CONVENIOS

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)
CV.1	Non suxeición normativa	Subscrición de convenios excluindo ou modulando a aplicación da normativa de convenios.	9,00	1,00	1,00
CV.2	Incumprimento do procedemento ou dos requisitos legais do convenio	Subscrición dun convenio incumprindo o procedemento legalmente establecido, ou determinados trámites ou requisitos legais.	9,75	1,00	1,00
CV.3	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.	12,00	1,00	1,00
CV.4	Perda da pista de auditoría	Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.	12,00	1,00	1,00
RBT/RNT/RRT-			10,69	1,00	1,00

INTERPRETACIÓN DOS RESULTADOS:

As celas de "Resultado da valoración" calcúlanse directamente por estar vinculadas cos resultados das follas onde se desenvolve cada un dos riscos.

Dentro de cada un dos riscos, no caso de que o risco neto total sexa elevado, unha vez descontados os efectos das medidas implantadas, deberán incorporarse as medidas adicionais necesarias ata que o valor do risco residual total se reduza a niveis aceptables.

De forma complementaria ou adicional, recoméndase aplicar as medidas oportunas se nos indicadores de risco que se desenvolven nas follas de cada un dos riscos se indica que non hai medidas, así como se calquera dos distintos indicadores de risco permanecen elevados, os cales se ofrecen tamén de forma parcial en cada folla para os efectos de orientar ao centro directivo ou a entidade instrumental sobre as necesidades de control ou cara onde dirixir o plan de acción.

RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
CV.1	Non suxeición normativa	Subscrición de convenios excluindo ou modulando a aplicación da normativa de convenios.

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)
CV.1.1	O contido do convenio son prestacións propias dos contratos. <i>Existencia de convenios cuxo contido son prestacións que non son propias deste instrumento xurídico pola súa natureza, senón dun contrato, sendo de aplicación a lexislación de contratos do sector público.</i>	3	3	9	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contratual da actividade e o cumprimento do previsto na lei.	3	3	1	1	1					1	1	1
					Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación.												
CV.1.2	Subscrición de convenios con entidades privadas. <i>A existencia de convenios con entidades privadas é un sinal dun risco potencial, tanto pola posibilidade de que se trate dun contrato encuberto como polo risco de que derive en exceso de financiamento, entre outros.</i>	3	3	9	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contratual da actividade e o cumprimento do previsto na lei.	3	3	1	1	1					1	1	1
					Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convenio e actuacións a realizar.												
CV.1.3	O contido do convenio supón unha cesión da titularidade da competencia. <i>A existencia de convenios con outras entidades, tanto públicas como privadas, que implica cesión de titularidade de competencias, o que podería implicar diferentes riscos ademais dun incumprimento legal.</i>	3	3	9	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico e o carácter non contratual da actividade e o cumprimento do previsto na lei.	3	3	1	1	1					1	1	1
					Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a xustificación de acudir á vía do convenio e non a outras vías de contratación, así como da adecuación do contido do convenio e actuacións a realizar.												
		RISCO BRUTO TOTAL (RBT)		9,00				RISCO NETO TOTAL (RNT)		1,00					RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)		1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
CV.2	Incumprimento do procedemento ou dos requisitos legais do convenio	Subscrición dun convenio incumprindo o procedemento legalmente establecido, ou determinados trámites ou requisitos legais.

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)
CV.2.1	Falta de competencia legal. <i>O órgano que subscibe o convenio non ten competencia para iso.</i>	4	3	12	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contratual da actividade e o cumprimento do previsto na lei.	4	3	1	1	1					1	1	1
					Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a competencia das entidades que fundamentan a subscrición do convenio, entre outros.												
CV.2.2	As aportacións financeiras non son adecuadas. <i>As aportacións financeiras que se comprometen a realizar os asinantes do convenio son superiores aos gastos derivados da execución do convenio, sen que exista xustificación, ou non son financeiramente sostibles. É dicir, as entidades non teñen capacidade para asumir ese financiamento.</i>	4	3	12	Revisión da memoria xustificativa do convenio, onde debe analizarse a súa necesidade e oportunidade, o seu impacto económico, o carácter non contratual da actividade e o cumprimento do previsto na lei.	4	3	1	1	1					1	1	1
					Informe do servizo xurídico con análise do obxecto da actividade a desenvolver e a súa sostibilidade financeira.												
CV.2.4	Incumprimento das obrigas de publicidade e comunicación dos convenios. <i>O convenio non se publicou no Diario Oficial de Galicia e/ou non se cumpriu coa obriga de remisión ao Consello de Contas establecida no artigo 55 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, do Réxime Xurídico do Sector Público.</i>	3	3	9	Lista de comprobación onde se revise o cumprimento de todos os trámites legais relativos á publicidade e comunicación dos convenios.	4	4	1	1	1					1	1	1
CV.2.5	Falta de realización das actuacións obxecto do convenio sen causa xustificada ou falta de liquidación das aportacións financeiras. <i>O convenio extinguiuse sen que se realizaran as actuacións obxecto do convenio ou se producira a liquidación dos compromisos financeiros achegados polas partes, no caso de que procedera, por haber cantidades a reintegrar ou cantidades pendentes de aboar.</i>	3	2	6	Revisión, cando se extingue un convenio, do seu cumprimento ou das causas de incumprimento así como de que os compromisos financeiros asumidos foron correctamente liquidados.	4	4	1	1	1					1	1	1
		RISCO BRUTO TOTAL (RBt)		9,75						RISCO NETO TOTAL (RNt)	1,00			RISCO RESIDUAL TOTAL (RRt)			1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
CV.3	Conflitos de intereses	Incorrer en parcialidade e subxectividade derivada de situacións nas que os principios de obxectividade e neutralidade que han de rexer o exercicio profesional están comprometidos por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo, directo ou indirecto, de interese persoal.

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)
CV.3.1	Indicios da existencia dalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio. <i>Existencia dalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes do convenio que poida dar lugar a conflitos de intereses.</i>	4	3	12	Declaración de ausencia de conflito de intereses das partes asinantes do convenio.	4	3	1	1	1					1	1	1
					Revisar e documentar a posible vinculación entre as partes mediante a revisión dos seus estatutos ou actos de constitución, a información obtida de bases de datos externas e independentes.												
					Dispoñer dunha política en materia de conflito de interese que inclúa unha declaración de ausencia de conflito de interese (DACI) por parte de todo o persoal, especialmente para os que participen na adopción ou sinatura de convenios e verificación do seu contido coa información procedente doutras fontes (ARACHNE, bases de datos de organismos nacionais e da UE, información da propia organización, fontes de datos abertas e medios de comunicación...), cando proceda, así como medidas dirixidas a garantir o seu cumprimento e procedementos para abordar posibles casos de conflitos de intereses.												
CV.3.2	Convenios recorrentes. <i>Existencia de convenios que se repiten coas mesmas entidades cando inclúen compromisos financeiros sen que esté claramente xustificado, en especial se se trata de entidades privadas.</i>	4	3	12	Declaración de ausencia de conflito de intereses das partes asinantes do convenio.	4	3	1	1	1					1	1	1
					Análise histórica de convenios recorrentes así como da súa xustificación.												
		RISCO BRUTO TOTAL (RBQ)		12,00						RISCO NETO TOTAL (RNQ)	1,00				RISCO RESIDUAL TOTAL (RRQ)		1,00



RISCO		
Ref. do risco	Denominación do risco	Descrición do risco
CV.4	Perda da pista de auditoría	Non existe unha pista de auditoría adecuada que permita facer un seguimento completo das actuacións financiadas.

INDICADORES DE RISCO		RISCO BRUTO (RB)			MEDIDAS REDUTORAS OU ATENUANTES			RISCO NETO (RN)			PLAN DE ACCIÓN				RISCO RESIDUAL (RR)		
Ref. Indicador Risco	Indicador de risco	Impacto BRUTO (IB)	Probabilidade BRUTA (PB)	Risco BRUTO (RB) (IB x PB = RB)	Descrición das medidas	Redución do IMPACTO BRUTO coas medidas implantadas	Redución da PROBABILIDADE BRUTA coas medidas implantadas	Impacto NETO (IN)	Probabilidade NETA (PN)	Risco NETO (IN x PN = RN)	Nova medida prevista	Prazo de aplicación ou implantación	Redución do IMPACTO NETO polas medidas a implantar	Redución da PROBABILIDADE NETA polas medidas a implantar	Impacto RESIDUAL (IR)	Probabilidade RESIDUAL (PR)	Risco RESIDUAL (RR) (IR x PR = RR)
CV.4.1	Falta de pista de auditoría. <i>No expediente do convenio non consta a documentación que permite garantir a pista de auditoría en todas as fases do convenio, dende as actuacións previas ata a extinción e liquidación, así como a contabilización dos compromisos financeiros asumidos, gastos e pagos realizados e a publicidade. Adquire especial importancia garantir unha adecuada pista de auditoría no caso de convenios con entidades colaboradoras de subvencións.</i>	4	3	12	Establecer sistemas e procedementos que permitan garantir a pista de auditoría en todo o expediente do convenio e nas etapas da súa execución.	4	3	1	1	1					1	1	1
					Lista de comprobación da documentación requirida para garantir a pista de auditoría.												
			RISCO BRUTO TOTAL (RBT)	12,00				RISCO NETO TOTAL (RNT)		1,00						RISCO RESIDUAL TOTAL (RRT)	1,00

