



TOLOSAKO
UDALA

TOLOSAKO UDALA IRUZURRAREN AURKAKO PLANA



EGINBIDEA. Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

TOLOSAKO
UDALA

1. Justifikazioa eta sarrera.
2. Helburua eta aplikazio-eremua.
- 3.- Edukia.
- 4.- Aitorpen instituzionala
5. Iruzurraren arriskuen ebaluazioa.
6. Iruzurraren aurkako neurriak.
 - 6.1. Prebentzioko neurriak.
 - 6.2. Iruzurra detektatzeko neurriak.
 - 6.3. Iruzurra zuzentzeko eta jazartzeko neurriak.
- 7.- Interes-gatazkei aurre egiteko prozedura
- 8.- Iruzurra kontrolatzeko organoa.
9. Oparien politika
10. Otorduen eta joan-etorrien gastuak
11. Kontabilitate-erregistroak
12. Estatu-laguntzak eta kolusio arriskua
13. Politika ez betetzea
14. Ez betetzearen ikerketa.
15. Berrikustea eta eguneratzea.
16. Datu pertsonalen babesa.
17. Trebakuntza/Formakuntza

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092



ERANSKINAK



- I. Eranskina: Glosarioa
- II. Eranskina: Interes gatazkarik eta iruzurraren zein ustelkeriaren Erakundearen prebentzioari buruzko autoebaluaziorako testa
- III. Eranskina: Arriskuen analisisa (check-list)
- IV. Eranskina: IGEA-Interes-gatazkarik ezaren adierazpena: eredia
- V. Eranskina: Enplegatu publikoen jokabide-kodea
- VI. Eranskina: Ikur edo adierazle gorriak iruzurraren aurkako borrokan.
- VII. Eranskina: Proposatutako kontrolak.

1. Justifikazioa eta sarrera.

Europako Kontseiluak onartu zuen, 2020ko ekainaren 21ean, Next Generation EU programa sortzea. Programa hori pizgarri ekonomikora bideratutako tresna da, eta Europar Batasunak bere gain hartutako finantza-arloko neurririk garrantzitsuenetako bat da, 2020an COVID-19ak eragindako aurrekaririk gabeko krisiari erantzuteko. Datozen urteetan ere izango ditu ondorioak programa horrek. Next Generation EU finantza-tresnak, Europako Kontseiluak 2020ko uztailaren 21ean onetsiak, bere baitan hartzen du, elementu nagusi gisa, «Suspertze eta Erresilientzia Mekanismo» bat (hemendik aurrera, SEM): haren helburua da Batasuneko estatuetan inbertsioa eta erreformak bultzatzea, hala, susperraldi jasangarri eta erresilientea lortzeko, eta, aldi berean, justizia sozialean oinarritutako hainbat erreforma ahalbidetzea, bai maila nazionalean, bai eskumenak transferituta dituzten autonomia-erkidegoekin gobernantza partekatuan. SEM Berreskuratze Funtzaren zuzkidura osoa 672.000 milioi eurokoa da; horietatik 360.000 milioi maileguetara bideratzen dira eta gainerako 312.000 milioiak itzuli ezin diren transferentziak izango dira.

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko otsailaren 12ko 2021/241 (EB) Erregelamenduaren bidez ezarritako Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa da Suspertze Funtzaren muina. Haren helburua da Europar Batasuneko estatuetan inbertsioa eta erreformak bultzatzea, suspertze iraunkorra eta erresilientea lortzeko, eta, aldi berean, Europar Batasunaren lehentasun ekologikoak eta digitalak sustatzea.

SEMek honako lau helburu nagusi hauek ditu: Europar Batasunaren ekonomia-, gizarte- eta lurralde-koherentsia sustatzea; Europar Batasuna osatzen duten



estatu kideen erresilientzia eta doitzeko gaitasuna indartzea; COVID-19aren krisiaren ondorio sozial eta ekonomikoak medeatzea; eta trantsizio ekologikoaren digitalari laguntza ematea. Horiek guztiak bideratuta daude EBko ekonomien hazkunde-potentziala berreskuratzera, krisiaren ondoren enplegua sortzeko politikak sustatzera eta hazkunde jasangarria bultzatzera.

Helburu horiek lortzeko, Europar Batasuneko estatu kide bakoitzak suspertze eta erresilientzia plan bat diseinatu behar du, helburu horiek lortzeko behar diren erreformak eta inbertsio-proiektuak jasoko dituenak. Espainiar Estatuko Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planak (aurrerantzean, SEEP) zeharkako lau ardatz ditu, 10 politika-palankatan egituratuta, eta horien barruan hogeita hamar osagai biltzen dira, Planaren inbertsioetarako eta erreformetarako programa koherenteak artikulatzea ahalbidetzen dutenak:

- Trantsizio ekologikoa.
- Eraldaketa digitala.
- Gizarte- eta lurralde-kohesioa eskuratzea.
- Genero-berdintasuna.

SEEPn planteatutako ekimenak ezarritako epean gauzatzeko (2021etik 2026ra), inplikaturako administrazio publikoek hainbat neurri hartu behar dituzte, besteak beste:

- Planean sartutako proiektuen kudeaketa-prozedurak eta kontrol-eredua egokitzea.
- Kudeaketa-sistema bat konfiguratzeko eta garatzeko, Europako Batzordeko zerbitzuei egindako ordainketa eskaerak modu eraginkorrean izapidetzeko, eskatutako estandarrak errespetatuz, bai ikuspegi formaletik, bai operatibotik.
- Iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken aurkako prebentzio-, detekzio- eta borroka-mekanismoak indartzea, iruzurraren aurkako borrokari buruzko 2017/1371 Zuzentarauaren (EB) arabera definituak. Zuzentaru horren transposizioa egiteko epea 2019ko uztailaren 6an amaitu zen.

Toki-erakundeek, SEM mekanismotik datozen diru-funtsekin osorik edo partzialki finantzaturako proiektuen onuradunak diren aldetik, HFP/1030/2021 Aginduaren 6. artikulua bete beharko dute. Honela xedatzen du artikulua horrek:

«Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021eko otsailaren 12ko 2021/241 (EB) Erregelamenduaren 22. artikulua Espainiari Suspertze eta Eraldatze Mekanismoko diru-funtsen onuradun gisa Europar Batasunaren finantza-interesak babesteko ezartzen dizkion betebeharrak betetze aldera, SEEP programako neurriak betearazten parte hartzen duen erakunde erabakitzaile edo betearazle orok dagozkion



TOLOSAKO
UDALA

arauekin bat datozen neurrien plan bat eduki beharko du, eta plan horrek aukera eman beharko du iruzurraren aurkako zer neurri aplikatu behar dituen eta zer neurri aplikatu behar zaizkion adierazteko».



TOLOSAKO
UDALA

ELI NIÑEDA, Altzera emateko dokumentu hau Udaltzatzak, 2022ko irailaren 26an esanirik Ohiko Osoko Bilkuran onartu da.

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Era berean, irailaren 10eko ICT/949/2021 Aginduak, zeinak arautzen baititu merkatuei, merkataritza-hiriguneei, sedentarioa ez den merkataritzari eta merkaturatze-kanal laburrei laguntzeko laguntza-lerroaren oinarriak, 29.2.f) artikuluan, eta 2021. urterako deialdia egiten duenean, SEEPn esparruan, hau adierazten du: erakunde onuradunek, 5.f) artikuluan aurreikusitako betebeharrak betetzeaz gain, bermatu beharko dute gastuen erregulartasuna ere, eta neurriak hartu beharko dituzte ustelkeria aurreikusi, atzeman, jakinarazi eta zuzentzeko, baita interes-gatazka eta finantzaketa bikoitza prebenitzeko ere.

Administrazio Publikoa modernizatzeko eta SEEP gauzatzeko presako neurriak onartzen dituen abenduaren 30eko 36/2020 Errege Lege Dekretua onartuta, arintze-eta kontrol-neurriak hartu eta jaso ziren. Azaldutakoaren jarraipen gisa, irailaren 29ko HFP/1030/2021 Agindua onartu da, SEEPen kudeaketa-sistema eratzen duena.

Agindu horretako aurreikuspenen artean, 6. artikulua ezartzen eta garatzen duen betebeharra nabarmentzen da, zeinaren arabera, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren otsailaren 12ko 2021/241 (EB) Erregelamenduaren 22. artikulua ezartzen dituen betebeharrak betetze aldera (SEM mekanismoa ezartzen du erregelamendu horrek), entitate orok, SEMeko funtsen onuradun den heinean, Europar Batasunaren finantza-interesak babesteari dagokionez, honako hau eduki beharko du: iruzurraren aurkako neurrien plan bat eduki beharko du, eta plan horrek aukera eman beharko dio, dagokion jardun-eremuan, bermatzeko eta deklaratzeko funtsak erabili direla aplikatu beharreko arauen arabera, bereziki iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeari dagokionez.

Beraz, dokumentu honen hasierako helburua da zenbait errefortzu-neurri adieraztea eta hedatzea, bermatuko dutenak, Tolosako Udalaren eremuan, jasotako SEEP funtsak erabiltzen direla aplikatzekoak diren arauen arabera, bereziki, iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeari dagokionez. Hala ere, ezin da alde batera utzi Planean adierazitako printzipioak eta dokumentuan eta eranskinetan jasotako neurriak arian-arian txertatu behar direla Udalak hasitako proiektuen eguneroko kudeaketan. Beraz, kudeaketa-eredu bat da, eta oinarri ditu, alde batetik, arrazionaltasun-, antolaketa-, eraginkortasun-, efizientzia- eta kontu-emate-printzipioak, eta, bestetik, iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken aurkako borroka eraginkorra ahalbidetuko duten neurrien antolaketa.

2.-Helburua eta aplikazio eremua

Iruzurraren aurkako Plan honen helburua da iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako gaitan aplikatu eta bete beharreko printzipioak eta arauak ezartzea, SEM mekanismotik datozen funtsen inguruko interes-gatazkak saihesteko.



TOLOSAKO
UDALA

Horretarako, iruzurrezko edozein jardueratan disuasio-efektua eragingo duen kultura sustatuko da, iruzurraren prebentzioa eta detekzioa ahalbidetuz eta iruzurrarekin lotutako delituen ikerketa erraztuko duten prozedurak garatuz, kasu horiei modu egokian eta une egokian heltzen zaiela bermatzeko.

Era berean, Plan honek argi eta garbi erakusten du Udaleko gobernu organoaren konpromisoa eta babesa, modu batean edo bestean sustatzen, kudeatzen edo parte hartzen duen jarduera guztietan planaren betetze-kultura bat bultzatzeko.

Plan honen esparruan, Udalean edo Udalarentzat zerbitzuak ematen dituzten pertsona guztiek, edozein forma edo lotura juridiko edo instituzional dutela ere, zintotasunez eta gardentasunez jokatu behar dute beren eginkizunak eta egitekoak betetzean eta garatzean, iruzurtzat, ustelkeriatzat edo interes-gatazkatzat har daitezkeen jokabideak saihestuz eta jazarritz, adierazpen guztietan, bai sektore publikoan, bai sektore pribatuan.

Plan hau plangintza-tresna malgua da, aldatu ahal izango baita iruzurraren aurkako neurrien arloko arau, jarraibide edo gida berriak emanez gero. Era berean, Planaren asmoa da etengabe berrikustea iruzurraren aurkako borrokan planteatutako jarduera bakoitza, jarduera horiek hobetzeko.

Ildo horretan, Planaren indarraldia mugagabea da, baina urtean behin behintzat berrikusiko da, eta berrikusiko da, era berean, iruzur-kasurik detektatzen bada edo prozeduretan edo pertsonalean aldaketa esanguratsurik gertatzen bada.

Plan hau iruzurraren aurkako zikloaren funtsezko lau elementuen inguruan egituratzen da: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena, eta SEMetik datozen funtsen kudeaketan esku hartzen duten organo eta langile guztiei aplikatuko zaie: (i) karrerako funtzionarioak, (ii) bitarteko funtzionarioak, (iii) lan-kontratuko langileak, finkoak, mugagabeak edo aldi baterakoak, edo (iv) behin-behineko langileak, bai eta Udaleko gobernu-organoetako kideak ere.

Halaber, erakunde, organismo eta erakunde publiko edo pribatu guztiek, hornitzaileak, kontratistek, azpikontratistek edo laguntzaileak (aurrerantzean, hirugarrenek) politika honi atxiki beharko zaizkio, Tolosako Udalarekin edozein motatako harremanak hasi eta mantendu ahal izateko.

3. Edukia.

1030/2021 Ministro-Aginduaren 6. artikuluko 4. eta 5. apartatuetan ezarritakoa betetzen saiatu gara:



- Iruzur-arriskua ebaluatzeko beharrezko neurriak arautzea, Interes-Gatazkarik Ezaren Adierazpena (IGEA) betetzea, eta interes-gatazkei aurre egiteko prozedura bat ezartzea.
- Iruzurraren aurkako neurriak egituratzea, proportzionalki eta iruzurraren aurkako zikloa deritzonaren funtsezko lau elementuen inguruan: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena.
- ESSP plana gauzatzeko funtsezko prozesuetan ebaluatzea iruzur-arriskua izateko probabilitatea, arriskua eta haren inpaktua eta aldi behin berrikustea, iruzur-arriskuaren arabera, eta, beti, iruzur-kasuren bat detektatu denean edo prozeduretan edo pertsonalean aldaketa esanguratsuak gertatu direnean.
- Prebentzio-neurri egokiak eta proportziozkoak definitzea, egoera zehaztutara egokituta, iruzurra izateko hondar-arriskua maila onargarri batera murrizteko.
- Alerta-seinaleekin bat datozen detekzio-neurriak aurreikustea eta horiek eraginkortasunez aplikatzeko prozedura zehaztea.
- Iruzur-kasu susmagarri bat detektatzen denean, neurri zuzentzaile egokiak definitzea, iruzur-zantzuak jakinarazteko mekanismo argiak jarrita.
- Prozesu egokiak ezartzea, iruzur-kasu susmagarrien jarraipena egiteko eta iruzurrez gastatutako EBko funtsak berreskuratzeko.
- Jarraipen-prozedurak definitzea iruzur benetakoarekin edo potentzialarekin lotutako prozesuak eta kontrolak berrikusteko, iruzur-arriskuaren ebaluazioaren berrikuspenera transmititzen direnak.
- Zehazki, interes-gatazken egoerak prebenitzeko eta zuzentzeko prozedurak definitzea, EBko Finantza Erregelamenduaren 61. artikulua 1. eta 2. apartatuetan ezarritakoaren arabera. Bereziki, nahitaez IGEA bat (Interes-Gatazkarik Ezaren Adierazpena) sinatu beharko dute SEEP betearazteko prozeduretan parte hartzen dutenek, hierarkian gorago dagoenari edozein interes-gatazka dagoela jakinarazi beharko diote, eta hark kasu bakoitzean dagokion erabakia hartu beharko du.

Plan hau 90 egun balioduneko epean onartu behar da, SEEP plana gauzatzen parte hartu dela jakiten denetik kontatzen hasita. Tolosako Udalaren kasuan, epe hori 2022ko uztailaren 27an hasi zen, Udalak plan horretan parte hartzeko tresna juridikoa formalizatu zen egunean.

4. Tolosako Udalaren adierazpena.

Tolosako Udalak, bere eskumenen esparruan, konpromisoa hartu du iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazkaaren aurkako politika indartzeko bere eginkizunen garapenean. Horretarako, arau juridiko, etiko eta moralak betetzeko estandar zorrotzak dituen tresna egokia ezarri nahi du, eta, era berean, estandar horiek integritatearen, objektibotasunaren eta zintzotasunaren printzipioei atxiki nahi dizkie. Halaber toki-erakunde honek apustua egin nahi du iruzurraren eta ustelkeriaren



TOLOSAKO
UDALA

aurkako kultura bat garatu eta areagotzeko, Udalarekin harremanetan dauden edo harekin parte hartzen duten eragile guztiek ere antzemateko moduan.

Tolosako Udalak kultura etiko bat sustatu nahi du erakundearen barruan, iruzurrezko jokabideak edo jarduerak sortzeko biderik ez emateko, eta jokabide horiek prebenitzen eta antzematen laguntzeko.

Iruzurraren aurkako Plan hau Udalaren osoko bilkuran onartuko da: udal organoen eskumeneko gastuei, kontratazioei eta dirulaguntzei eragiten die; gastuak onartzeko espedienteen legezotasuna, segurtasuna eta gardentasuna babesten ditu; halaber, iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak kontrolatzeko organoa izendatzeko eta funtzio eta kontrol sistema berriak esleitzeko erabiliko da

Izan ere, Europako Batasunaren Tratatuaren 274. artikulua araberan, Europako Batzordeak bere erantzukizunpean gauzatu behar du aurrekontua, finantza-kudeaketa onaren printzipioaren arabera.

Gainera, estatu kideek Batzordearekin lankidetzan jardun behar dute, baimendutako kredituak finantza-kudeaketa onaren printzipioaren arabera erabiltzen direla bermatzeko.

Era berean, Europako Erkidegoen aurrekontu orokorrari aplikatu dakioken finantza-erregelamendua onartzen duen Kontseiluaren 1605/2002 (EE, Euratom) Erregelamenduaren 53. artikulua 2. paragrafoari jarraituz, estatu kideek erantzukizuna dute kudeaketa partekatua eremuan irregulartasunak eta iruzurrak prebenitu eta horiei aurre egiteko. Irregulartasuna nahita egin den (iruzurra) edo ez, gastu horiek Europako aurrekontuaren baterako finantzaketatik kanpo utzi behar dira.

Plan hau Udalaren egoitza elektronikoan eta gardentasun atarian argitaratuko da.

Barne-kontrolko sistema bat ezarri nahi da, iruzurrezko edozein jardura prebenitzeko eta, ahal den neurrian, detektatzeko eta, hala badagokio, horren ondorioak zuzentzeko. Horretarako, osotasun-, inpartzialtasun- eta zintzotasun-printzipioak hartu nahi dira kontuan bere eginkizunak betetzean.

Ondorioz, Tolosako Udalak Iruzurraren aurkako Neurrien Plana onartzeko konpromiso instituzionala hartu du, HFP/1030/2021 Aginduaren 6.5 artikulua xedatutako nahitazko edukia eta epeak kontuan harturik.

Zehazki, honako jardura hauek egiteko konpromisoa hartzen du, besteak beste, epe horren barruan:

1. Arriskuen analisia eta ebaluazioa.
2. Kode etiko bat idaztea.
3. Kanal Etikoaren Protokoloa idaztea.



4. Interes-gatazkak prebenitzeko politika idaztea.
5. Oparien, otorduen eta joan-etorrien politika idaztea.
6. Prestakuntza eta kontzientziazioa iruzurraren prebentzioaren arloan.
7. Iruzurra kontrolatzeko organoa izendatzea.



Tolosako Udalak, jakinarazpenetarako barne-kanalen bidez, antzeman daitezkeen irregulartasunak edo iruzurraren eta ustelkeriaren susmoak salatuko ditu, eta iruzurraren aurkako koordinazio-erakunde eta zerbitzuekin elkarlanean arituko da une oro.

Bereziki, konfidentzialtasun-printzipioa errespetatuz, iruzurraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionalarekin lankidetzan arituko da. Iruzurraren aurkako Koordinazio Zerbitzu Nazionala da iruzurraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoarekin (IBEB, OLAF ingelesez) elkarlanean iruzurraren aurka Europar Batasunaren finantza-interesak babesteko ekintzak antolatzeaz arduratzen den organoa.

Estatuko Administrazioaren Kontu-hartzailatza Nagusiaren barruan dago, eta, Dirulaguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Lege Orokorraren 25. xedapen gehigarriaren arabera, honako eginkizun hauek dagozkie:

- A. Estrategia nazionalen sorrera eta abiaraztea zuzentzea eta Europar Batasunaren interes finantzarioak babesteko beharrezkoak diren lege- eta administrazio-aldaketak bultzatzea.
- B. Sistema nazionalak Europar Batasuneko funtsen kudeaketarako izan ditzaketen gabeziak identifikatzea.
- C. Erakunde nazionalen eta IBEBren artean irregulartasunei eta iruzur-susmoei buruzko koordinazio- eta informazio-bideak ezartzea.
- D. Iruzurraren aurkako prebentzio eta borrokarako prestakuntza sustatzea

5.-Iruzur arriskuen ebaluazioa

Tolosako Udalaren nahitaezko jarduera da irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6.5.c) artikuluan xedatutakoari jarraituz.

Udalak konpromisoa hartzen du edozein arrisku penal zein eremutan gauza daitezkeen identifikatzeko eta, zehazki, iruzurrarekin, ustelkeriarekin eta interes-gatazkarekin lotutako arriskuak identifikatzeko.

Udalak kudeatzen dituen arriskuak bere jarduerari dagozkionak dira, eta haien kudeaketa erabakiak hartzeko prozesuetan txertatzen da, bai gobernu organoen eremuan, bai eguneroko jardueren eta zerbitzuen kudeaketan, bai herritarren aurrean, urteko aurrekontu prozesuen eta definizio estrategikoko urte anitzeko prozesuen bitartez.



Udalak iruzur-arriskuaren, inpaktuaren eta probabilitatearen ebaluazioa egingo du, eta aldiaren behin, bi urtean behin edo urtean behin, berrikusiko du, iruzur arriskuaren arabera, eta, betiere, iruzur kasuren bat detektatu denean, dela Udalean bertan, dela beste udal batzuetan izandako iruzur kasuen berri izan duenean, Udal honetan ere gerta daitezkeelako. Edo araudian, prozeduretan edo kudeatzaileetan aldaketa nabarmenak geratzen direnean. Ebaluazio prozesu horretan iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken arriskuak identifikatu, aztertu eta baloratuko dira, honako helburu hauekin:

- Udalak zentzuz aurrea har diezaiokeen iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken arriskua identifikatzea.
- Arrisku horiekin lotutako arau-hausteen edo delituen irismena, eragina eta probabilitatea aztertzea.
- Identifikatutako arriskuak aztertzea.
- Identifikatutako arriskuak baloratzea.
- Baloratzea ea egokiak diren dauden kontrolen diseinua eta eraginkortasuna.

Udalak bere arriskuak aztertuko ditu, arlo horretako kudeaketa maila bakoitzean dauden erantzukizunak ezagutu ahal izateko, dauden prozeduren arabera. Ebaluazio hori, hainbat iturritan (formalak eta informalak) oinarrituta, Europako jardunbide egokienei jarraituz egingo da. Horretarako, ezarritako prozeduren eta kontrolen eraginkortasuna egiaztatuko da eta dauden bide guztiak erabiliko dira desadostasunak edo arau-haustek hautemateko.

Arrisku horiek identifikatu ondoren, zehaztuko dira haiek gauzatzeko egon daitezkeen benetako edo balizko arrazoiak, arrisku bakoitzerako eragin eremuak eta haien ondorioak, bai eta zein egoeratan ager litezkeen ere.

Era berean, Udalak arriskuak prebenitzeko eta kontrolatzeko urteko plana onartuko du, eta identifikatu dituen arriskuen tratamendua definituko du. Horretarako, argi eta garbi, honako hauek zehaztuko ditu: (i) zein den definitutako arriskuarekiko esposizio muga, (ii) zein diren arriskua sortzen duten eragileak eta arrisku hori gertatzeko arrazoiak eta ondorioak, eta (iii) arrisku horiek prebenitzeko, detektatzeko, babesteko edo transferitzeko behar diren neurriak eta kontrolak.

Iruzur arriskuaren ebaluazio hori aldiaren behin, bi urtean behin edo urtean behin berrikusiko da, iruzur arriskuaren arabera, eta, betiere, iruzur kasuren bat detektatu denean edo prozeduretan edo pertsonalean aldaketa nabarmenak izan direnean.

Xede horietarako, irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren 6.2 artikuluko bigarren paragrafoan aurreikusitakoa betetz, Tolosako Udalak kontrol- eta ebaluazio-tresna hauek ezarriko ditu :



a)- **Interes-gatazken, iruzurraren prebentzioaren eta gutxieneko estandarri buruzko ustelkeriaren testa** (irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduaren II.B.5 eranskina), zikloko lau arloetako funtsezko alderdiak sartzeko erreferentzia gisa balio izan duena.

«Iruzurra kontrolatzeko organoa»k iruzur-arriskuaren hasierako ebaluazioa egiteko ardura du. Ebaluazioa urtero errepikatuko da; hala ere, maiztasun handiagoz eskatu ahal izango da, hala gomendatzen duten egoeretan, hala nola araudi- edo antolaketa-aldaketak, inguruabar berritzaileak agertzea edo iruzurraren aurrean ahulguneak detektatzea.

Plan honekin batera doa, **II. eranskin** gisa, iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazkaren prebentziorako galdetegia, Udalak beteko duena, SEEP plana kudeatzeko sistema eratzen duen irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduan xedatutakoa betetzeko.

b)- Iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazka prebenitzeko, hautemateko eta zuzentzeko neurriei buruzko **erreferentzia edo gida** (1030/2021 Aginduaren III.C eranskina). Plan honen 6. puntuan (hurrengo puntuan) jasotzen da nagusiki.

Bigarrenik, **arrisku-matrize bat erabili behar da**, iruzurra prebenitzeko tresna gisa eta egon daitezkeen ahuleziak eta mehatxuak detektatzeko bitarteko gisa balio duena. Bertan, balizko arriskuak iruzur-agertoki potentzial gisa jasotzen dira, eta haien inpaktuaren eta probabilitatearen arabera baloratzen dira, mailaren arabera kategorizatuz (txikia, ertaina edo handia). Horrez gain, identifikatutako iruzur-arrisku bakoitzari inplementatu beharreko ekintzak zehazten dira.

Arriskuen matrize gisa, autoebaluazio-tresna (check list) erabili da. Bertan, kontratazio publikoaren, langileriaren gastuen, dirulaguntzen eta diru-sarreraren arloko arrisku ohikoenak jasotzen dira (**III. eranskina**). Udal Kontuhartzaileak urteko finantza-kontrolaren plana egiteko ere tresna erabilgarria da.

6.- Iruzurraren aurkako neurriak

Tolosako Udalak, iruzur-arriskuaren autoebaluazioa egin ondoren, iruzurraren aurkako borrokaren zikloaren funtsezko lau elementuen inguruan egituratutako hainbat neurri eta prozedura artikulatuko ditu: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta jazarpena.

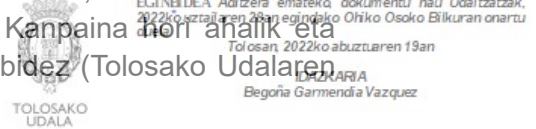
6.1. PREBENTZIO-NEURRIAK

A. Adierazpen instituzionala.

Beharrezkotzat jotzen da erakundeak iruzurraren aurka duen jarrera ahalik eta gehien adieraztea eta zabaltzea. Horretarako, Tolosako Udalak iruzurraren aurkako



adierazpen instituzionala sinatzen du, osotasun, objektibotasun, kontu-emate eta zintzotasun balioetan oinarrituta, eta Plan honen parte da. Kanpaina honi ahalik eta gehien zabalduko da barneko eta kanpoko hainbat kanalen bidez (Tolosako Udalaren egoitza elektronikoan).



B. Enplegatutako publiko eta hautetsien jokabide-kode etikoak.

Tolosako Udalak jokabide-kodea eta printzipio etikoak sinatuko ditu, eta enplegatutako publiko eta hautetsi guztiek bete beharko dituzte. Kode horrek iruzurra eragin dezaketen zirkunstantzien aurrean espero den jokabidea ezartzen du, eta haren printzipioak jokabide-konpromiso hauetan oinarritzen dira:

- Aplikatu beharreko legeria zorrotz betetzea.
- Baliabide publikoen erabilera egokia bermatzea
- Osotasunez, profesionaltasunez eta zintzotasunez kudeatzea.
- Informazioaren gardentasuna eta erabilera egokia bermatzea.
- Onuradunei tratu inpartziala eta ez-diskriminatzailea ematea.
- Funtsen kudeaketan Udalaren ospea edo izen ona babestea.

Enplegatutako publiko eta hautetsien jokabide-kodea **V. eranskinean** dago jasota.

Etika- eta jokabide-kode hori egoitza elektronikoan argitaratuko da, denek jakin dezaten eta hedapen handiagoa izan dezan.

C. Interes-gatazkarik ez dagoela adieraztea.

EEMBren kontura finantzatutako dirulaguntzak emateko eta kontratatzekeko prozeduretan parte hartzen duten guztiek interes-gatazkarik ez dutela adierazten duen adierazpena bete behar dute.

Kide anitzeko organoen kasuan, adierazpen hori dagokion bileraren hasieran egin dezakete bileran parte hartzen duten guztiek, eta Aktan jaso beharko da.

Era berean, IGEA (Interes-Gatazkarik Ezaren Adierazpena) betetzeko betebeharra ezartzen da, laguntza emateko baldintzen barruan interes-gatazka potentziala duten jarduerak egin behar dituzten onuradunek aurkeztu beharreko baldintza gisa.

IGEA betetzerakoan, legeria hauek hartuko dira kontuan:

- 3/2015 Legea, martxoaren 30ekoa, Estatuko Administrazio Orokorreko goi-karguan aritzea arautzen duena (11. artikulua, interes-gatazken definizioari dagokionez; 12. artikulua, interes-gatazkek goiz detektatzeko alerta-sistemari dagokionez).
- 53/1984 Legea, abenduaren 26koa, Herri Administrazioen zerbitzuko langileen bateraezintasunei buruzkoa, eta, bereziki, 3. artikulua (jarduera publikoak), eta 11. eta 12. artikulua (jarduera pribatuak).



- 40/2015 Legea, urriaren 1ekoa, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoarena (23. eta 24. artikulua), abstentzioari eta errefusatzeari buruzkoak, hurrenez hurren).
- Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina, urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartua (printzipio etiko gisa, enplegatu publikoen abstentzioa aurreikusten da interes pertsonala duten gaietan, bai eta interes-gatazkak sortzeko arriskua izan dezaketen jardura pribatu edo interes guztietan ere —53.5 artikulua—. Era berean, ez dute obligazio ekonomikorik hartuko, eta ez dute pertsona edo erakundeekin esku hartuko finantza-eragiketetan, ondare-betebeharretan edo negozio juridikoetan, beren lanpostu publikoaren betebeharrekiko interes-gatazka sor dezaketenean —53.6 artikulua—.).
- 9/2017 Legea, azaroaren 8koa, Sektore Publikoko Kontratuei buruzkoa (64. artikulua: Ustelkeriaren aurkako borroka eta interes-gatazken prebentzioa 2. apartatua: interes-gatazkaren kontzeptuak hau jasoko du gutxienez ere: kontratazio-organoarentzat lan egiten duten eta aldi berean lizitazio-prozeduran partehartze bat izan dezaketen edo haren emaitzan eragina izan dezaketen langileen edozein egoera, lizitazio-prozeduraren testuinguruan haien inpartzialtasuna edo independentzia itxura batean zalantzatan jar dezakeena interes finantzario, ekonomiko edo pertsonala zuzenean edo zeharka izateagatik).

IGEAren eredia **IV eranskinean** dago.

D) Barne-kontrolako sistema edukitzea

Tolosako Udalak barne kontrolerako sistema bat du, arriskuen azterketan oinarritua.

Barne-kontrol hori Udalaren Kontuhartzailtzak egiten du, honako araudi hau kontuan hartuta: Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Araua; 32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne kontrolaren araubide juridikoa erregulatzen duena; Gipuzkoako toki entitateen kontabilitatearen arau esparrua ezartzen duen abenduaren 31n. 15eko 86/2015 Foru Dekretua; gaikuntza nazionala duten Toki Administrazioen funtzionarioen araubide juridikoa arautzen duen martxoaren 16ko 128/2018 Errege Dekretua, eta Tolosako Udaltzaren osoko bilkurak onartu duen barne-kontrolerako araudia, aplikatzekoa den gainerako legeria eta Udalaren aurrekontua betearazteko araua.

Izan ere, kontuhartzailearen eginkizuna da eskubideak edo gastuak onartzea dakarten egintzak kontrolatzea, edozein kalifikazio dutela ere, bai eta horien ondoriozko sarrerak eta ordainketak ere, eta, oro har, funts publikoen inbertsioa edo aplikazioa, oinarrizko baldintzen fiskalizazio mugatuko erregimenean, gastuen kasuan; diru-sarreraren kasuan, aurrekontu exekuzio arauan ezartzen den bezala.



Ondoren, fiskalizazio hori eragin zuten egintza, dokumentu edo espedienteen lagin adierazgarri baten gaineko fiskalizazio osoa egiten da, urtero, laginketa- edo auditoretza-teknikak aplikatuz, kasu bakoitzean aplikatzekoak diren xedapenekin bat datozela egiaztatzeko eta kudeaketan legezkotasuna zenbateraino betetzen den zehazteko.

Finantza-kontrola, etengabeko kontrolaren eta auditoria publikoaren bidez gauzatzen dena, zerbitzuen funtzionamendua egiaztatzeko alderdi ekonomiko-finantzariora dagokionez, honela egiten da:

- Finantza-kontrol iraunkorra erakunde honen Finantza Kontrolerako Urteko Planean identifikatutako irismen eta jarduketan bidez gauzatzen da.

Nolanahi ere, aplikatzekoa izango da Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legean aurreikusitakoa. Lege horren bidez, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko otsailaren 26ko 2014/23/EB eta 2014/24/EB zuzentarauen transposizioa egiten da Estatuko ordenamendu juridikora; aplikatzekoa da, era berean, 36/2020 Errege lege-dekretua, abenduaren 30ekoa, administrazio publikoa modernizatzeko eta berreskurapen-, eraldaketa- eta erresilientzia-plana betearazteko premiazko neurriak onartzen dituen ere.

Era berean, Dirulaguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Legean xedatutakoa eta hori garatzen duen erregelamendua aplikatuko dira.

Udalak, SEEP plana gauzatzen parte hartzen duen erakundea den aldetik, prozedurak aplikatuko ditu, Estatuaren Laguntzei eta Lehia Askeari buruzko araudia uneoro erabat errespetatzen dela ziurtatzeko, bai eta finantzaketa bikoitzik ez dagoela bermatzeko ere.

Horretarako, autoebaluazio bat egingo du, Estatuko laguntzen erregimenarekiko bateragarritasunari eta finantzaketa bikoitzaren prebentzioari buruz.

Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Itunaren (EBFI) 107. Artikuluaren arabera, Estatu-laguntzat hartzen da estatuak edo estatu-funtzen bidez edozein modutan emandako edozein laguntza, baldin eta enpresa edo ekoizpen jakin batzuei mesede eginez lehia faltsutzen badute edo faltsutzeko mehatxua egiten badute.

Bestalde, EBFIren 101. eta 102. artikuluek debekatu egiten dute operadore ekonomiko batek lehia askea faltsutzen edo murrizten duen edozein jokabide aldeaniztun edo aldebakarrekoa izatea.



Udalak printzipio horiek errespetatu beharko ditu uneoro, EBFIn, Lehia Defendatzeko Legean eta aplikatu beharreko gainerako araudian ezarritakoaren arabera.



E) Prestakuntza eta sentsibilizazioa

Prestakuntza eta informazioa da plana garatzeko oinarria. Behar-beharrezkoa da langile guztiak, hierarkia- eta antolaketa-maila guztietan, iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako borrokan giltzarri gisa identifikatzea. Horretarako, berriazko prestakuntza-planak ezarriko dira.

«Iruzurraren aurkako organoa»k prestakuntza teoriko eta praktikoko hainbat aukera proposatuko ditu, bereziki arrisku bereziko sektoreentzat.

Era berean, aldi-aldi sentsibilizazio-ekintzak abiaraztea proposatzen da, hala nola jardunaldiak, komunikazioak eta tailerrak, besteak beste.

F) Kanal etikoa edo salaketa bidea sortzea

Jokabide txarraren, iruzurraren, ustelkeriaren edo beste edozein bortxaketa etikoren susmoak modu konfidentzial eta babestuan jakinarazteko aukera bermatuko du Udalak. Horretarako, Udalak konpromisoa hartzen du Kanal Etiko bat ezartzeko, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2019ko urriaren 23ko 2019/1937 (EB) Zuzentarauan, Batasuneko Zuzenbidean jasotako arau-hausteei buruzko informazioa ematen duten pertsonak babesteari buruzkoan, aurreikusitakoa errespetatuz.

Iruzurrezko ekintzak edo ekintza ustelak gertatu direla uste izateko arrazoizko oinarria duen pertsona orok berehala eman behar du ekintza susmagarriaren berri. Lehenbailehen eman behar da edozein gorabeheraren berri.

Plan hau ez betetzea edo urratzea eragin dezaketen ekintza edo egitate guztien berri eman beharko dute hartzaileek, ekintza edo egitate horien jakinaren gainean badaude edo susmoa badute.

Era berean, hartzaileek Plana osatzen duten arauak eta printzipioak buruzko kontsultak bidali ahal izango dituzte Kanal Etikoaren bidez, arau eta printzipio horien irismenari, xedapenen interpretazioari edo kasu jakin batean aplikatzeari buruzko zalantzak barne, izaera zehatzik gabe (aurrerantzean, "**kontsultak**").

Salaketak eta kontsultak horretarako prestatutako kanalaren bidez igorri beharko dira.

Salaketa faltsuak egiten badira edo iruzurrezko jardueren edo jardura ustelen susmoak ezarritako prozeduren arabera behar bezala salatzen ez badira, diziplina neurriak edo bestelakoak hartuko dira, kasu bakoitzean dagokionaren arabera, salaketa egin duen pertsona eta Udalarekin duen harremana kontuan hartuta.



TOLOSAKO
UDALA

Ez dira onartuko errepresaliak eta ustezko iruzurrezko jarduerak edo jarduerak ustelak salatzeagatik ezarritako zigorrak, eta edozein salatazilek Udalaren laguntza eta babesa jasotzeko eskubidea izango du, errepresalia oro saihesteko



Salaketak eta kontsultak posta elektronikoko honen bidez bidali behar dira: etikabidea@xxxxudala.eus

Iruzurra Kontrolatzeko Organoa arduratuko da salaketak izapidetzeaz eta kontsultak egiteaz, etika- bidearen protokoloaren arabera

6.2. IRUZURRA DETEKTATZEKO NEURRIAK

Udalak kasu bakoitzean egokitzen dituen neurriak hartuko ditu iruzurraren, ustelkeriaren edo interes gatazkaren edozein zantzu, alerta edo susmo goiz **detektatzeko** bere jardueren garapenean eta, bereziki, proiektuen esparruan hirugarrenekin dituen harremanetan. Horretarako, iruzur kasuak kontrolatzeko eta detektatzeko sistema eta prozedura egokiak izango ditu.

Udalaren izenean eta haren onurarako jarduten duten edo jardun dezaketen edo bitartekari lanak egin ditzaketen hirugarren alderdiei edo, edozein modutan ere, harekin zerikusia dutenei, behar bezalako arreta prozedurak aplikatu beharko zaizkie kasuan kasuko gorabeheren arabera eta, hartara, gutxitu egingo dira hirugarren horien jarduerak desegokiak edo legez kontrakoak eragin ditzaketen arriskuak.

Nolanahi ere, Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legean aurreikusitakoa aplikatuko da. Lege horren bidez txertatzen dira Espainiako ordenamendu juridikoan Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014/23/EB eta 2014/24/EB zuzentarauak, 2014ko otsailaren 26koak. Era berean, Dirulaguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Legean xedatutakoa aplikatuko da.

A.) IGEAtik at, (Interes Gatazkarik Ezaren Adierazpena) beste iturri batzuetatik datorren informazioarekin egiaztatzea.

IGEAtik egiaztatu egin behar da. Egiaztapen-mekanismoek IGEAko informazioan jarri beharko dute arreta, eta informazio hori aztertu beharko da beste informazio mota batzuk kontuan hartuta:

-Kanpo-informazioa (adibidez, interes-gatazka eragin duen egoerarekin zerikusirik ez duten eta erakundetik kanpoko pertsonak eman dezaketen interes-gatazka bati buruzko informazioa),

- Interes-gatazka izateko arrisku handia duten egoera jakin batzuei buruz egindako egiaztapenak, barne-arriskuen azterketan edo «ikur gorriak» (ikus B atala) oinarrituta.
- Ausazko kontrolak.



TOLOSAKO
UDALA

Informazioa honako hauen bidez egiaztatu ahal izango da: merkataritza-erregistroen datu-baseak, dirulaguntzen datu-base nazionala, langileen espedienteak (datuak babesteko arauak kontuan hartuta) edo datuak aztertzeko edo arriskuak puntuatzeko tresnak.

EGINDEA: Auziera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko martiaren 28an emandako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an
LOPEZARRIA
Begoña Garmendia Vazquez

TOLOSAKO
UDALA

B). Ikur gorriak.

Ziurtatu behar da kontrol-prozedurek arreta iruzurraren arrisku-puntu nagusietan eta horien mugari edo markatzaileetan jartzen dutela. Kontrol hori izate hutsak iruzurrak egiteko disuasio-elementu gisa balio du.

Iruzur-zantzuak bilatzeko ildo horretan, Europako Batzordeak arrisku-zeinuen edo markatzaileen katalogo bat egin du, «Ikur gorriak» izenekoa. Katalogo hori **VI. eranskinean** dago jasota, eta udaletxean erabili ahal izango da. Iruzurrezko jardura **baten zantzuak ematen ari direla** ohartarazteko adierazleak dira. Halaber, VII eranskinean jasotzen dira proposatutako kontrolak.

Horretarako, gehien erabiltzen diren bandera gorrien zerrenda egin da, ez sakona, iruzurrezkoak izan daitezkeen jardueren tipologiaren arabera sailkatuta. Horretarako, eranskinean jasotakoak bandera gorritzat hartzea baloratuko da, beste dokumentu batzuen artean, kontuan hartuta Europako Batzordeak argitaratutako FEDER, FSE eta FCrako iruzur adierazleei buruzko Informazio oharrean jasotako zerrenda zabala (COCOF 09/0003/00; 2009.02.18).

VI. eranskineko ikur gorrien katalogoaz gain, aurrekontuaren exekuzioaren arauan jasotako fiskalizazioaren oinarritzko baldintzen zerrenda ere erabili ahal izango da ondorio horietarako.

C) Barne-kontrolako neurriak

Aurreko ataletan aurreikusitako detekzio-neurrietatik erator daitezkeen kontrol-prozedurak artikulatze aldera, Udaleko Kontuhartzaileak, bere ekimenez edo Alkatetzak edo beste sail batek alde aurretik eskatuta, Finantza Kontrolerako Urteko Planean aurreikusi ahal izango du kudeaketan iruzur-kasuak hautematera bideratutako finantza-kontrolako jarduerak egitea.

Kasu horretan, abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuan aurreikusitako arauak aplikatuko zaizkie jarduketara horiei (32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, arautzen duena Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne-kontrolaren araubide juridikoa eta aldatzen duena abenduaren 15eko 86/2015 Foru Dekretua, Gipuzkoako toki-erakundeen kontabilitate-esparru arautzailea onartzen duena), bai eta Tolosako Udalak onartu duen barne-kontrolako erregelamenduan aurreikusitako arauak ere, finantza-kontrolako jarduketarako.

Ondorio horietarako, abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko toki-erakundeen aurrekontuei buruzkoak, 74. artikuluan ezartzen



TOLOSAKO
UDALA

duen lankidetzeta-betebeharrarekin bat etorriz, Kontuhartzaitzak Udaleko sail guztiei eskatu ahal izango die kontrol-jarduketara horiek egiteko garrantzitsua den informazioa, 74. artikulua honako hau xedatzen du:



LEGI-URTEA: Adizkari emateko dokumentu hau Udaltzazak, 2022ko irailaren 28an emandako Ohiko Osoko Bilkuran onartu. Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an.
IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

«Kontuhartzaitzako kontrola gauzatzearen ondorioetarako, hari datxezkie beharrezkotzat jotzen diren aurrekari guztiak biltzeko aukera, beharrezkotzat jotzen diren liburu, kontu eta dokumentuak aztertu eta egiaztatzeako aukera, kontaktak eta zenbaketak egiaztatzeako aukera, eta, esku hartu behar den egintza, agiri edo espedientearen izaerak hala eskatzen duenean, beharrezkotzat jotzen diren txosten teknikoak eta aholkularitza eskatzeko aukera.

Era berean, kontu-hartzaitzako organo eskudunak eta kontu-hartzaitzako kontrolaren ardura duten funtzionarioek independentzia osoz beteko dute beren eginkizuna, ikuskatzen dituzten organoekiko».

Azken batean, Udalak honako jarduera hauek gauzatzeko konpromisoa hartzen du:

- Udalean gobernantza ona eta hartzaileen portaera etikoa bermatzea.
- Hartzaile guztiei eskaintzea Udalari eta herritarrei iruzurrak eta ustelkeriak eragindako arriskuei buruzko prestakuntza, informazio-saioak eta bestelako komunikazio-tresnak, bai eta iruzurraren aurka hartutako neurriei buruzkoak ere.
- Kontrol eraginkorrak ezarri eta mantentzea, iruzurra, ustelkeria eta eroskeria prebenitzeko.
- Iruzurrezko edo ustelkeriazko ekintzarik eginez gero, ziurtatzea ikerketa azkarra eta okerreko atzerapenik gabea egiten dela, kontuan hartu gabe kargua, zerbitzuan emandako urteak eta susmagarriak Udalarekin eta beste hartzaile batzuekin izan dezakeen harremana.
- Udalaren diziplina-ahalaren barruan, nahitaezko diziplina-neurriak hartzea kasu guztietan, eta, hala dagokionean, legezko ekintzak abiaraztea.
- Iruzurrak edo ustelkeriak eragindako kalte ekonomikoa konpentsatzeko ekintza egokiak abiaraztea.
- Hirugarren zigortuak etorkizuneko kontratazio-prozesuetatik kanpo uztea, hala badagokio, araudi aplikagarriak aurreikusitako neurrian.
- Antzeko iruzur, eroskeria edo ustelkeriako kasuak prebenitzeko sistemak eta prozedurak berrikustea.

6.3. IRUZURRA ZUZENTZEKO ETA JAZARTZEKO NEURRIAK

Edozein iruzur-susmo izanez gero, iruzurra kontrolatzeko organoari dagokio jardutea, iruzurra benetan gertatu den jakiteko behar den informazio guztia biltzeko.



«Ikur gorriak» izeneko hainbat adierazle agertzea izango da iruzurrik dagoen edo ez zehazteko irizpide nagusietako bat.

Intenzionalitatea iruzurraren berezko elementua da, PIF Zuzentarauan jasotako kontzeptuaren arabera. Intenzionalitate hori dagoela frogatzea eta, beraz, Batasunaren finantza-interesei iruzur egin zaien ala ez erabakitzea ez dagokie administrazio organoei, kasuan kasuko jokaera epaitu behar duten zigor arloko jurisdikzio organoei baizik. Hala ere, beren eginkizunen eremu hertsian, administrazio organoek, eskura duten dokumentazioan oinarrituta, aurretiazko balorazio bat egin behar dute, asmo hori egon ote daitekeen edo, hala badagokio, asmo hori ez ote dagoen jakiteko, zertarako-eta erabakitzeko jokabide jakin bat jurisdikzio organo horietara edo Ministerio Fiskalera bidali behar den, iker dezaten eta, hala badagokio, zigor penala ezar dakion.

Iruzurra izan daitekeen jokabide bat detektatu den kasuak **zuzentzeko eta jazartzeko**, honako protokolo honi jarraituko zaio:

Administrazio prozedura batean jakin bada iruzurtzat edo ustelkeriatzat har daitekeen jokabideren bat dagoela, haren ardura duen administrazio organoaren titularrak, iruzurraren aurkako neurrien Planean zehaztutako bandera gorriren bat egon daitekeen aztertu ondoren, edo beste edozein arrazoiengatik ezagutu baldin bada, honako hauek egin beharko ditu:

- Iruzur horren froga izan daitekeen dokumentazio guztia bildu.
- Prozedura berehala eten, hura arautzen duen araudiaren arabera egin badaiteke.
- Gertatutakoak deskribatzen dituen txostena egin.
- Gaia, txosten batekin eta dokumentuen bidezko ebidentziarekin batera, kudeaketa kontrolatzeko eginkizunak dituen unitateari helarazi, iruzurra egon daitekeen baloratzeko.
- Prozedura arautzen duen araudiaren arabera, iruzurra saihesteko hartu behar dituen edo har ditzakeen neurriak hartu.

Unitate horrek modu objektiboan ebaluatuko du iruzurra egon daitekeen ala ez, erabakitzeko jokabide jakin bat jurisdikzio organo eskudunen edo Ministerio Fiskalaren aurrean salatu behar den, iker dezaten eta, hala badagokio, zigor penala ezar dakion.

Iruzurra izan daitekeela uste bada, unitate horrek Iruzurraren Kontrolerako Batzordeari bidaliko dio gaia, hark baloratu dezan eta organo eskudunari helarazteko proposamena egin dezan eta, hala badagokio, ustezko iruzurraren tipologiaren eta irismenaren arabera, dagokion erakundera (Iruzurraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionala –IAKZN–, eta/edo Ministerio Fiskala) bidaltzeko.



Iruzurra Kontrolatzeko Batzordeak ustezko iruzurrezko gertaeren eta hartutako neurrien berri emango die erakunde erabakitzaileari edo jarduketak egitea agindu dion erakunde betearazleari. Kasu horretan, erakunde betearazleak jakinaraziko dizkio erakunde erabakitzaileari, eta hark jakinaraziko dio gaia agintaritze arduradunari. Agintaritze horrek egokitzat jotzen duen informazio gehigarria eskatu ahal izango du, jarraipena egiteko eta Kontrol Agintaritzari jakinarazteko.

Bestalde, bai herritarrek, bai enplegatu publikoek, Europako funtsei eragiten dieten iruzur zantzurik izanez gero, barne komunikazioko sistemen ahuleziagatik edo eraginkortasunik ezagatik, iruzur zantzuak edo ustez iruzurrezkoak diren gertakariak Iruzuraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionalari jakinarazi ahal izango dizkiote Infofraude kanpoko salaketa kanalaren bidez, hark balora ditzan eta Iruzuraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoari jakinaraz diezaion.

Iruzur susmoak eta egiaztatutako iruzurrak Iruzuraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionalera bidaltzeko, zerbitzu horrek egindako jakinarazpenak eta horri buruz ezartzen duena beteko dira.

Kudeaketa kontrolatzeko eginkizunak dituen unitateak informazio erreserbatua hasi beharko du egon daitezkeen erantzukizunak ebaluatzeko eta, hala badagokio, gaiaren arabera eskumena duen organoari gertaeren berri emateko, ekonomia eta aurrekontu arloko arau-hausteengatik espediente bat irekitzea bidezkoa den ebaluatu dezan, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legean aurreikusitakoari jarraikiz, edo diziplina espediente bat hastea bidezkoa den ebaluatu ahal izateko.

Balitzko iruzurraren eragina ebaluatzeko, haren eraginpean egon diren proiektu eta/edo azpiproiektu guztiak berrikusiko dira.

Berrikuspen hori honako prozedura honi jarraituz egingo da:

- Zehaztu behar da sistemikoa edo puntuala den.
- Kendu egingo dira iruzurraren eraginpeko proiektuak eta/edo azpiproiektuak, edo haien zatiak, Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoak (SEM) finantzatuak edo finantzatu beharrekoak.
- Hautemandako ahultasuna konpontzeko hartu beharreko neurriak jakinaraziko zaizkie unitate betearazleei, aurkitutako gorabeherak berriro gerta ez daitezen.

Bidegabe ordaindutako zenbatekoak berreskuratzeko eskatuko dute agintari eskudunek, funtsak berreskuratzeko prozesu sendoak bermatuz, batez ere EBkoak, iruzurrez erabili badira. Zehapen horiek aplikatzea eta agerian jartzea funtsezkoak dira iruzurra egitea eragozteko, eta ausardiarekin eta bizkor jokatu behar dute.



Horretarako, honako prozedura hau erabiliko da:

- Gertatutakoaren eta hartutako neurrien berri emango zaio agintaritzari arduradunari, eta hark egoki iruditzen zaion informazio gehigarria eskatu ahal izango du jarraipena eta komunikazioa egiteko.
- Gertatutakoak agintari eskudunei jakinaraziko zaizkie, eta agintari horien barruan sartzen da Iruzzurraren Aurkako Koordinaziorako Zerbitzu Nazionala.
- Gertakariak zuzenean jakinaraziko zaizkio Iruzurra Borrokatzeko Europako Bulegoari (IBEB-OLAF) horretarako prestatutako kanalaren bidez.
- Gertakariak epaitegi eta auzitegi eskudunetan salatuko dira.



EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela 2022ko abuztuaren 19an
IDAZKARIA
Gloria G. G. Vazquez

Ikerketa amaituta edo agintari eskudunei transferituta, jarraipen egokia egin behar da iruzur potentzialarekin edo frogatuarekin zerikusia duten kontrol mekanismoetan edozein aldaketa edo berrikuspen sustatzeko.

Era berean, fase honetan prozeduran parte hartzen duten agintari administratiboan eta judizialen arteko lankidetzaren bermatu behar da, eta bereziki, datuen tratamenduan, konfidentziasunean eta prozeduren ondoriozko artxiboan eta frogaren kontserbazioan.

7.- Interes-gatazkei aurre egiteko prozedura

Interes-gatazka dago, pertsona batek eginkizunak modu inpartzialean eta objektiboan betetzea atakan jartzen duten arrazoiek lotura dutenean honako hauekin: bere familia, bere bizitza sentimentala, bere kideatasun politiko edo nazionala, bere interes ekonomikoak, edo beste edozein interes-mota partekatu, adibidez, EBko funts-eskatzaile batekin. Egoera horien kudeaketa berantiar eta desegokiak kalte nabarmenak eragin diezazkioke Udalari eta, ondorioz, gizarteari.

Udalaren interesak sustatzean, Udaleko interes-gatazken egoerak aurreikusitako behar dira beti. Hartzaileek ezin dituzte, inola ere, beren interes pertsonalak Udalaren interesen aurretik jarri.

Bestaldetik, kontuan izan behar da interes-gatazkaren irismena:

- I. EBko erakunde guztietako kontu-sail administratibo eta operatibo guztietan eta kudeaketa-metodo guztietan aplikatu daiteke.
- II. Edozein interes pertsonal barne hartzen du, zuzeneko edo zeharkakoa.
- III. Interes-gatazka potentzial gisa "ikusten" den edozein egoeraren aurrean, jardun egin behar da.
- IV. Estatuetakoa agintariak, edozein mailatakoak direla ere, interes-gatazka potentzialak saihestu edota kudeatu behar dituzte.



TOLOSAKO
UDALA



EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
k, 2022ko uztailearen 28an esandako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
zela. Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Era berean, eta interes-gatazka batean inplikaturik egon daitezkeen eragileei dagokienez:

- i. Kudeaketa-, kontrol- eta ordainketa-lanak egiten dituzten langile publikoak eta eginkizun horietako baten bat edo batzuetan, ordezkaturik, parte hartzen duten bestelako agente batzuk.
- ii. Onuradun pribatuak, bazkideak, kontratistak eta azpikontratistak, funtsekin finantzaturako jarduerak egiten dituztenak, beren interesen alde jardun dezaketena, baina EBren finantza-interesen aurka, interes-gatazka baten esparruan.

Azkenik, interes-gatazka eragingo lukeen egoera kontuan hartuta, honako hauek bereiz daitezke:

- Itxurazko interes-gatazka: enplegatu publiko edo onuradun baten interes pribatuak bere eginkizunen edo betebeharren erabilera objektiboa arriskuan jar dezaketenean gertatzen da, baina, azkenean, lotura identifikagarri eta indibidualik aurkitzen ez denean pertsonaren jokabidearen, portaeraren edo harremanen alderdi zehatzekin (edo alderdi horietan eraginik ez duenean).
- Interes-gatazka potentziala: enplegatu publiko edo onuradun batek dituen interes pribatuak interes-gatazka sor dezakete etorkizunean erantzukizun ofizial jakin batzuk bere gain hartu behar dituztenean.
- Benetako interes-gatazka: enplegatu publiko baten betebeharrak publikoaren eta interes pribatuaren arteko gatazka dagoenean, edo enplegatu publikoak bere betebeharrak eta erantzukizun ofizialetan eragin desegokia izan dezaketen interes pertsonalak dituztenean. Onuradun baten kasuan, gatazka sortuko litzateke funtsen laguntza eskatzean hartutako obligazioen eta haien interes pribatuaren artean, zeinek eragin desegokia izan baitezakete obligazio horiek betetzean.

Udalak bere jarduerara garatuko du hartzailerik guztien eskubide eta interes legitimoak babestuz eta une oro tratu-berdintasuna errespetatuz eta diskriminazio mota oro saihestuz.

Politika honen esparruan interes-gatazka ekar lezakeen edozein eragilekari dagokionez, hartzailerik une oro inpartzialtasunez eta profesionaltasunez jardungo dute. Horrez gain, ezin izango dute, inola ere, Udalarekin duten harremanetik etekinik ateratu, ezta horri buruzko aipamenik egin ere, besteren interesak edo kanpokoak, negozioetakoak edo beste mota batekoak sustatzeko, edo gertuko edo hurbileko lagun edo senideei mesede egiteko.

Udalak Interes Gatazka Ezaren Adierazpenaren eredu (IGEA) betetzeko eskatuko die edozein harreman izango duten hirugarren guztiei.



Egoeraren berri izaten den unetik, hartzaile guztiek modu proaktiboan aitortu behar dute balizko interes-gatazka bat dagoela, norberarena edo besterena, benetakoa edo potentziala, hierarkian gorago dagoenari berehala jakinarazita eta lruzurra Kontrolatzeko Organoarekin harremanetan jarrita, organo horrek hura ebaluatzeko, interpretatzeko eta azkenik, erabaki bat hartzeko, hala badagokio, beharrezkoak diren kontrol-neurriak proposa ditzan eta egoera horien erregistroa eraman dezan.

Zehazki, Udalak honako neurri hauek hartuko ditu:

1. Interes-gatazkak prebenitzeko neurriak:

A. Entitateko langileei interes-gatazken modalitateei eta gatazka horiek saihesteko moduei buruzko informazioa ematea.

B. Prozeduretan parte hartzen dutenei interes-gatazkarik ezaren adierazpena (IGEA) betetzea, betiere kontratazio-organoko/dirulaguntza emateko organoko arduradunari, lizitazio-dokumentuak/oinarriak edota deialdiak idazten dituzten langileei, eskaerak/eskaintzak/proposamenak ebaluatzen dituzten adituei, eskabideak/eskaintzak/proposamenak ebaluatzeko batzordeetako kideei eta prozedurako gainerako kide anitzeko organoei.

Elkargokideko organoen kasuan, aitorten hori bileraren hasieran egin dezakete bertan parte hartzen duten guztiek, aktan jasota.

Era berean, IGEA betetzea onuradunek bete beharreko baldintza izango da, baldin eta, laguntza emateko baldintzen barruan, interes-gatazka potentziala duten jarduerak egin behar badituzte.

C. Informazioa egiaztatzea merkataritza-erregistroen datu-baseen bidez, erakunde nazionalen eta EBkoen datu-baseen bidez, langileen espedienteen bidez (datuak babesteko arauak kontuan hartuta) edo datuak aztertzekeo tresnen («data mining») edo arriskuen puntuazioaren bidez (ARACHNE).

D. Dagokion barne-araudia zorrotz aplikatzea (estatuko, autonomia erkidegoko edo tokiko araudia), bereziki Enplegatutako Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu moldatua onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 53. artikulua, Printzipio etikoei buruzkoa; Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua, Abstentzioari buruzkoa; eta 19/2013 Legea, Informazio publikoa eta ona jasotzeko eskubidea.

2. Egon daitezkeen interes-gatazkei aurre egiteko neurriak:

A. Interes-gatazka egon litekeen egoera hierarkian gorago dagoenari jakinaraztea, eta horrek idatziz baieztatuko du gatazka hori badagoela. Interes-gatazka bat dagoela uste



TOLOSAKO
UDALA

denean, izendapenak egiteko ahalmena duen agintariak edo dagokion agintari nazionalak zainduko du dagokion pertsonak gai horretako jarduerara oro beltan behera uzten duela, eta beste edozein neurri gehigarri hartu ahal izango du, aplikatu beharreko zuzenbidearekin bat etorriz.



TOLOSAKO UDALA Adizkera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko abuztuaren 28an eginiko Ohiko Osoko Bilkuraren onartu
Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an
BASKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

B. Zorrotz aplikatzea Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen eta, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legearen barne-araudia (estatukoa, autonomikoa edo tokikoa).

Hartzaileek interes-gatazka erreal zein potentzial bat ikusiz gero, honako arau hauen arabera jokatu beharko da:

- Interes-gatazkak eragindako pertsonak balizko interes-gatazka oro modu proaktibo eta gardenean aitortuko dute.
- Interes-gatazkak eragindako pertsonak ez dute informazio konfidentziala eskuratu.
- Interes-gatazkak eragindako pertsonak ez dute parte hartuko eztabaidetan eta erabakiak hartzerakoan.
- Interes-gatazkak eragindako pertsonak interes-gatazkak konpontzen lagunduko dute.
- Interes-gatazkan dauden gobernu-organoko kideek egoera horren berri eman beharko diete berehala organoko gainerako kideei eta Iruzurra Kontrolatzeko Organoari.

8.- Iruzurra Kontrolatzeko Organoa

8.1 Izendapena

1.- Udalean iruzurraren aurkako neurriak behar bezala aplikatzen direla ziurtatzeko, Iruzurra Kontrolatzeko Organoa eratuko da, honako hauek osatuta: udal kontuhartzailea, idazkaria eta diruzaina.

Iruzuraren aurkako organoak irregulartasunaren egiazkotasuna eta zehaztasuna egiaztatuko ditu, eta entzunaldi-izapidea emango die kaltetu eta lekuko guztiei, eta beharrezkotzat jotzen dituen eginbide guztiak egingo ditu.

Iruzurra Kontrolatzeko Organoak independentziaz eta inpartzialtasunez jokatu beharko du, eta ahalik eta ardura eta gaitasun profesional handienarekin gauzatu beharko du bere lana. Horretarako, Iruzurra Kontrolatzeko Organoak bere eginkizunak betetzeko behar duen informazio eta dokumentazio guztia eskatu ahal izango dio Udaleko sail eta prozesu bakoitzari, errekeritutako pertsonaren hierarkia-maila edozein dela ere.

Iruzurra Kontrolatzeko Organoak honako eginkizun hauek izango ditu:



8.2 Eginkizunak



- Zuzentzea eta gainbegiratzea Politika honen garapena, ezarpena, funtzionamendua, eraginkortasuna eta betetzea.
- Sustatzea iruzurrezko ekintza eta jokabideen aurrean "zero tolerantzia" printzipioan oinarritutako prebentzio-kultura.
- Abian jartzea arriskuen mapa bat, bai eta zaintza eta kontrolerako planak eta prozedurak ere.
- Proposatzea Udalean iruzur, ustelkeria eta eroskeria prebenitzeko arau eta barne-kontrol egokiak onartzea.
- Antzemandako arriskuen aldizkako ebaluazioa eta arrisku bakoitzari aplikatu beharreko kontrolak egitea
- Politika hau modu loteslean interpretatzea, eta ebaztea haren edukiari, aplikazioari edo betetzeari buruz sortzen zaizkion kontsultak edo zalantzak.
- Salaketen kanala kudeatzea, hari lotuta egindako jarduketa guztien erregistroa eramanez dokumentuak kudeatzeko sistema baten bidez, sistemaren funtzionamendua azkar frogatu eta gerta daitezkeen akatsak detektatu ahal izateko.
- Hastea eta zuzentzea iruzurrezko jokabidea ekar dezakeen edozein gertakariri buruz egiten diren barne-ikerketak, bai eta organo eskudunei dagozkion zehapenak ezartzea proposatzea ere. Ikerketarekin lotura duten unitateei egoki irizitako informazio guztia eskatzea, behar bezala azter dezaten.
- Alkateari hasitako espedienteetan lortutako ondorioen berri ematea
- Urteko memoria bat egitea, Iruzurra Kontrolatzeko Organoak beren eskumenen esparruan egindako jarduerak jasoko dituen, eta horren berri ematea osoko bilkurari.
- Alkateak eman diezaiokeen beste edozein eginkizun.
- Politika honetan egoki diren aldaketak proposatzea.
- Udaleko gainerako langileak kontzientziatzea eta prestatzea, Giza Baliabideetako Azpisailarekin eta Europako funtsak koordinatzeko unitate funtzionalarekin lankidetzan, prestakuntza-plangintzari dagokionez.

Iruzurra Kontrolatzeko Organoak hirugarrenen laguntza eta aholkularitza eskatu



ahal izango du bere eginkizunak behar bezala betetzeko beharrezkotzat edo komenigarritzat jotzen duenean, eta ekimen-askatasuna izango du, ikerketa bat hasi ahal izateko aldez aurreko salaketarik edo nagusi baten agindurik behar izan gabe betiere, edozein arrazoirengatik komenigarritzat jotzen badu.

Iruzurra Kontrolatzeko Organoak isilpean gordeko ditu bere eztabaida eta erabakiak, eta, oro har, ez du jakinaraziko bere kargua betetzean eskura duen informazio, datu, txosten edo aurrekaririk, ez eta bere onurarako edo hirugarrenen onurarako erabili ere.

Iruzurra Kontrolatzeko Organoaren konfidentzialtasun-betebeharrak bere horretan jarraituko du, baita kargua utzi badu ere.

Iruzurra Kontrolatzeko Organoa interes-gatazkan badago, horren berri eman beharko dio gobernu-organoari, eta hark izango du eskumena horren inguruan sor daitezkeen zalantzak edo gatazkek ebazteko.

8.3 Informazioa eta lankidetzaren emateko betebeharra

Iruzurra Kontrolatzeko Organoak edozein egoera prebenitzeko eta antzemateko barne-kontrolerako sistema proposatuko du, planaren neurrien jarraipen-txostenak egingo ditu eta, hala badagokio, neurri zuzentzaile egokiak proposatuko ditu eta behar dituen aholkularitza edo txostenak eskatu ahalko ditu. Iruzuraren aurkako neurrien ezarpena bermatzeko, sail edo zentro kudeatzaile guztiek zazpi (7) lan eguneko epean eskatzen dieten informazio- eta lankidetzaren emateko betebeharra dute.

Iruzurra Kontrolatzeko Organoak kudeaketa-sistema informatikoetan dagoen informazioa kontsultatzea eta aholkularitza zein laguntza teknikoa ematea eskatu ahalko du.

9. Oparien politika

Udaleko langileek eta kargudunek ez dute inolako interferentziarik edo eraginik izango kontratistengan, azpikontratistengan edo funtsak jasotzen dituztenengan, baldin eta haien inpartzialtasuna, osotasuna eta objektibotasun profesionala alda baditzakete.

Langile publikoek eta udal kargudunek ezin izango dute onartu, ez zuzenean, ez zeharka, opari edo onura pertsonalik, ordainketarik, komisorik edo beste edozein onurarik beren jardun profesionalaren eremuan, ez Udalaren funtsak jasotzen dituztenekin edo Udalarekin edo haien kontura diharduenarekin edozein motatako harremana izan nahi dutenekin, baldin eta harreman komertzial, profesional edo administratiboetan, publiko zein pribatuetan, eragin desegokia badute.



TOLOSAKO
UDALA

Era berean, langileek eta kargudunek ezin dute oparirik, ordainketarik, komisiorik edo beste edozein onura pertsonalik eskatu edo onartu funtsak jasotzen dituztenengandik, ezta Udalarekin edo haien kontura diharduenarengandik ere.



EGI NEDEA: Hitzera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko abuztuaren 28an esandako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

TOLOSAKO
UDALA

Politika honen ondorioetarako, eta adierazpen-ondorioetarako soilik, opari edo onura pertsonaltzat hartuko dira edozein motatako opariak, ondasunak, zerbitzuak, ikuskizunetarako edo ekitaldietarako sarrerak, bidaiak, lehentasunezko tratua, deskontu bereziak edo Udaleko langile eta kargudunei eskaintzen, agintzen edo ematen zaien beste edozein arreta.

Mintegietara eta prestakuntza-jarduera hutsetara joatea, bai eta bazkari edo gosari informatiboak ere, ez dira onura pertsonaltzat hartuko, salbu eta, haien kostua, lekua, testuingurua edo prestazio osagarriak direla-eta, helburu horretarako neurritik kanpokoak badira.

10. Otorduen eta joan-etorrien gastuak

Udalak beti eta une oro jardungo du austeritate- eta proportzionaltasun-irizpideen arabera, eta hartzaileen portaeran ere irizpide horiek agindu behar dute.

Mantenuetik eta joan-etorrietatik eratorritako gastuen tratamendua Udalean indarrean dagoen gastuen kontrolerako prozeduran xedatutakoaren arabera arautuko da.

Enplegatu publikoek eta udal kargudunek beren eginkizunak betetzearekin eta Udalaren izenean eta ordezkartzean jarduerak garatzearekin lotutako gastu oro behar bezala justifikatu beharko dute, kasu bakoitzaren inguruabar zehatzen arabera, eta behar bezala dokumentatu beharko da.

Ondorioz, ez dira onartuko behar bezala justifikatuta ez dauden otordu- eta joan-etorri-gastuak.

11. Kontabilitate-erregistroak

Bere jarduerak arautu behar dituen gardentasun-printzipioarekin bat etorriz, Udalak kontabilitateko barne kontroleko sistema egoki bat izango du. Horrek Udalaren izenean eta haren kontura egindako transakzio guztiak modu argi batez erakutsiko ditu, hori guztia aplikatu beharreko araudiaren arabera.

Udalaren kontabilitate eta erregistroko liburuak zehatzak eta xeheak izan beharko dute, eta erabat debekatuta dago eragiketei buruzko informazio faltsuak edo engainagarriak egitea.



TOLOSAKO
UDALA

Alde horretatik, egindako transakzio guztiei estaldura emateko dokumentazio zehatza, egokia eta zentzuzko xehetasunekin gorde beharko da, eta informazioaren kudeaketari buruzko barne-politiken arabera zainduko da.



EGINDAKO: Adieraz emateko dokumentu hau Udaltzatza-
k, 2022ko uztailearen 19an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an
IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Nolanahi ere, eta beste baldintza batzuei kalterik egin gabe, guztiz debekatuta daude honako jokabide hauek:

1. • Erregistratu gabe dauden kontuak egotea
2. • Liburuetan ez erregistratzeko edo modu desegokian erregistratzeko eragiketak egitea.
3. • Existitzen ez diren gastuen erregistroa.
4. • Gastuen idazpenetan, ez dagokien beste azalpen bat jartzea.
5. • Dokumentu faltsuak erabiltzea.
6. • Kontabilitate-dokumentuak nahita suntsitzea legean aurreikusitako epea baino lehen.

12. Estatu-laguntzak eta kolusio arriskua

Udalak, SEEP gauzatzen parte hartzen duen erakundea den aldetik, prozedurak aplikatuko ditu une oro, bermatzeko Estatuaren Laguntzei buruzko eta Lehia Libreari buruzko araudia erabat errespetatzen dela eta finantzaketa bikoitzik ez dagoela.

Horretarako, autoebaluazio bat egingo du, jakiteko ea bateragarria den Estatu-laguntzen araubidearekin eta finantzaketa bikoitzaren prebentzioarekin.

Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Itunaren (EBFI) 107. Artikuluaren arabera, Estatu-laguntzat hartzen da estatu-edo estatu-funtzen bidez edozein modutan emandako edozein laguntza, baldin eta enpresa edo ekoizpen jakin batzuei mesede eginez lehia faltsutzen badute edo faltsutzeko mehatxua egiten badute.

Bestalde, EBFIren 101. eta 102. artikuluek debekatu egiten dute operadore ekonomiko batek lehia askea faltsutzen edo murrizten duen edozein jokabide aldeaniztun edo aldebakarrekoa izatea.

Udalak printzipio horiek errespetatu beharko ditu uneoro, EBFI-n, Lehia Defendatzeko Legean eta aplikatu beharreko gainerako araudian ezarritakoaren arabera.

Jarraitu beharreko irizpideak Estatu- eta Lehia Askeko Laguntzen Politikan zehaztuko dira.



TOLOSAKO
UDALA

Arau horiek ez betetzea ekar dezakeen edozein kasu hautematen bada, Udalak prozesua geldiaraziko du eta agintari eskudunei jakinaraziko die, Europako Batzordeak arlo horretan emandako gomendioei jarraituz.



ECI/NEDEA Adierazera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko urriaren 28an emandako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an
IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

13 Politika ez betetzea

Hartzaile guztien erantzukizuna da hemen ezarritakoa betetzea. Politika honetan jasotako edozein neurri betetzen ez bada, dagozkion neurriak hartu beharko dira, indarrean dagoen diziplinazko eta bestelako lan arloko legeriaren eta kasu bakoitzari dagokionaren arabera.

Politika honen ondorioetarako, irregulartasuntzat hartuko da Udalaren jarduerari aplikagarri zaion araudia eta legeria (i) ez betetzea, zigor arlokoa barne, bai eta (ii) Politika hau osatzen duten arauetako edozein ez betetzea ere.

Irregulartasunak Proiektu bati eragiten badio, Udalak behar ez bezala erabilitako funtsak berreskuratzeko behar diren legezko neurri guztiak hartuko ditu.

14. Ez betetzearen ikerketa.

Iruzurra Kontrolatzeko Organoa salaketak eta kontsultak jasotzeaz arduratuko da, eta Politika honetan adierazitakoaren arabera, dagokion izapidetzea emango die. Iruzurra Kontrolatzeko Organoa arduratuko da irregulartasunari buruzko gertakariak ikertzeaz, eta dagokion espedientea izapidetzeaz.

Iruzurra Kontrolatzeko Organoa zuzenean edo zeharka –hirugarrenen bitartez– irregulartasunean inplikaturik badago, organo horrek ezin izango du haren izapidetzean parte hartu, ez eta harekin lotutako alderdiren bat jorratzen den bileretan ere. Informazio guztia Udaleko gobernu organoaren esku jarriko da, eta organo horrek tramitatu beharko du une horretatik aurrera, eta hirugarrenengana jo ahal izango du horretarako.

Iruzurra Kontrolatzeko Organoak egiaztatuko du irregulartasuna egiazkoa eta zehatza dela, entzunaldi izapidea emango die eragindako eta lekuko guztiei, eta beharrezkotzat jotzen dituen eginbide guztiak egingo ditu. Hartzaile guztiak behartuta daude ikerketan leialki laguntzera. Lekukoen eta ukitutakoen esku-hartzea erabat konfidentziala izango da.

Espedientea izapidetu ondoren, Iruzurra Kontrolatzeko Organoak bidezkotzat jotzen duena ebatziko du, dokumentu honen 6.3 artikuluan aurreikusitako neurriak kontuan hartuz.



Igorritako ebazpenak ondorioztatzen badu hartzaile batek (Udalarekin duen harremanaren izaera edozein izanda ere) irregulartasunen bat egin duela, Iruzurra Kontrolatzeko Organoak giza baliabideen arduradunari edo dagozkion diziplina neurriak aplikatzeko eskumena duenari jakinaraziko dio, eta horren berri emango dio Iruzurra Kontrolatzeko Organoari.

Emandako ebazpenak ondorioztatzen badu hirugarren batek irregulartasunen bat egin duela, ikuskapen organoak Idazkaritzari jakinaraziko dio, dagozkion kontratu eskubideak balia ditzan, eta horren berri emango dio Iruzurra Kontrolatzeko Organoari.

Espedientearen ondorioz agerian geratzen bada legezko jarduketak egin behar direla, Iruzurra Kontrolatzeko Organoak Udaleko Idazkaritzari helaraziko dizkio jarduketak, kasu bakoitzean egokiak diren jarduketa administratiboak edo judizialak has ditzaten.

Atal honetan jasotako ondorioez eta proiektu bat abian jartzean eta lizitatzean berriaz aurreikusitako ondorioez gain, egiaztatzen bada proiektu jakin bati lotutako hirugarren batek debekatutako jardueraren bat egin duela kontratazio publikoko prozedura batean edo proiektu bat gauzatzean, politika honetan aurreikusitakoarekin bat etorritik, Udalak honako aukera hauek ditu:

- Eskatzea debekatuta dagoen praktika behar bezala eta berehala zuzentzeko, Udala asetzeko moduan.
- Eragindako EBko funtsak itzultzeko eskatzea, hala badagokio.
- Udalarekin lotutako kontratuak esleitzeko hirugarren hori ez dela hautagarria erabakitzea.
- Kontratu bat emateko Udalaren eragozpenik ezaren adierazpena ukatzea eta kontratuko neurri egokiak aplikatzea, hala nola etetea eta deuseztatzea.
- Hirugarrenekin eta proiektuekin zerikusia duten kontratuak Udalak ebatzi ahal izango ditu, honako egoera hauetakoren bat gertatzen bada:
 - Hirugarren batek aipatutako kontrolak aplikatzeari uko egitea, aurre egitea edo oztopatzea.
 - Hirugarrenak aplikatzekoak diren baldintza-pleguan edo oinarri arautzaileetan araututako funtsezko baldintzetako edozein ez betetzea.

15. Berrikustea eta eguneratzea.

Plan hau Udalbatzak onartzen duen egunean sartuko da indarrean, eta indarrean egongo da baliogabetzea edo aldatzea onartzen ez den bitartean. Politika hau behar beste aldiz berrikusiko du Iruzurra Kontrolatzeko Organoak, eta gutxienez urtean behin.



TOLOSAKO
UDALA

Planaren aldaketa eta eguneratze bakoitzaren behin betiko onarpenak Udaltzatza-
onartu beharko ditu.



LEGI-11.D.E.A. Aditza emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko uztailearen 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

16. Datu pertsonalen babesa.

Politika honen esparruan bildutako datuak hertsiki eta objektiboki beharrezkoak izango dira jasotako salaketak eta kontsultak kudeatzeko, izapidetzeko eta horiei erantzuteko, eta, hala badagokio, Irregularitasunak ikertzeko.

Datu horiek helburu horrekin bakarrik erabiliko dira, eta ez dira erabiliko helburu bateraezinetarako.

Udalak beharrezko neurri teknikoak eta antolakuntzakoak hartuko ditu, politika honen esparruan tratatutako datuen segurtasuna eta konfidentzialtasuna babesteko.

Salaketa baten ikerketaren testuinguruan bildutako informazioa gobernu-
organoari edo Giza Baliabideen arduradunari jakinarazi ahal izango zaio, dagokion salaketa izapidetzeko edo bidezkoak diren diziplina edo kontratu zehapenak ezartzeko helburu bakarrarekin. Era berean, informazio hori agintari judizialei jakinarazi ahal izango zaie haiek hala eskatzen dutenean, edo salatutako egitateak arau-hauste penala direnean.

17. Trebakuntza/Formakuntza

Udalak hartzaileei zuzendutako prestakuntza-ekintzak antolatuko ditu iruzurra, ustelkeria, eroskeria eta interes-gatazkak aurreikusteko. Gainera, beren ezaugarriengatik iruzurrarekin, ustelkeriarekin, eroskeriarekin, kapital zuriketarekin eta terrorismoaren finantzaketarekin zerikusia izan dezaketen gertaerak edo eragiketak antzemateko egokiak diren lanpostuak betetzen dituzten langileei berariaz zuzendutako ikastaroak ematea sustatuko du, pertsona horiek trebatuz.

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092



I. ERANSKINA: GLOSARIOA



Iruzurraren aurkako Plan honi honako arau hauek aplikatuko zaizkio: (EB) 2017/1371 Zuzentaraua, Batasunaren finantza-interesei eragiten dien iruzurraren aurkako borrokari buruzkoa (PIF Zuzentaraua), eta 2018/1046 Erregelamendua (EB, Euratom), Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, 2018ko uztailaren 18koa, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikatu beharreko finantza-arauei buruzkoa (EBren Finantza Erregelamendua).

Arriskuaren ebaluazioak iruzur-arrisku espezifikoak baino ez ditu lantzen, ez irregulartasunak.

Hala ere, ariketa modu eraginkorren gauzatzeak zeharkako eragina izan dezake irregulartasunak prebenitzeko eta hautemateko orduan, oro har, irregulartasun horiek iruzurra baino kategoria zabalagozat hartuta.

Iruzurra eta irregulartasuna bereizten dituen faktorea asmoa da.

IRREGULARTASUNA: Europako Erkidegoen finantza-interesak babesteari buruzko Kontseiluaren 1995eko abenduaren 18ko 2988/95 (EE, Euratom) Erregelamenduaren ondorioetarako, «irregulartasun» terminoa kontzeptu zabala da, eta eragile ekonomikoek egindako irregulartasunak hartzen ditu, nahita egindakoak izan edo ez. 2988/95 (EE, Euratom) Erregelamenduaren 1. artikuluko 2. paragrafoak honela definitzen du irregulartasuna: «Zuzenbideko xedapen baten arau-hauste oro, eragile ekonomiko baten ekintza edo ez-egite bati dagokiona, baldin eta ekintza edo ez-egite horrek erkidegoen aurrekontu orokorrari edo erkidegoek administratutako aurrekontuei kalte egiten badie, dela erkidegoen kontura zuzenean jasotako baliabide propioetatik datozen diru-sarrerak murriztuz edo ezabatuz, dela bidegabeko gastu baten bidez».

IRUZURRA: Europar Batasunaren Tratatuaren K.3 artikulua oinarri hartuta ezarritako Hitzarmenak, Europako Erkidegoen finantza-interesak babesteari buruzkoak, honela definitzen du gastuen arloko «iruzurra»: «-Europar Batasuneko aurrekontu administratiboengatik edo aurreko aurrekontuengatik egindako ez-betetze orokorragatik erkidegoen aitortpenak edo dokumentu faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea;

A) Kontratu publikoekin zerikusirik ez duten gastuen arloan, honako hauei buruzko edozein ekintza edo ez-egite:

-Adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak eta Udalak kudeatutakoak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakartenak.

-Ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea.



TOLOSAKO
UDALA

-Funts edo aktibo horiek hasieran ematea eragin zuten helburuez bestelako helburuetarako behar ez bezala erabiltzea.



EGITZENA: Adierazpen emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko uztailearen 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA

Begoña Garmendia Vazquez

B) Kontratu publikoekin lotutako gastuei dagokienez, egilearentzat edo beste pertsona batentzat legez kontrako irabazi-asmoz egiten direnean, honako hauei buruzko edozein ekintza edo ez-egite:

-Adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako funtsak edo aktiboak eta Udalak kudeatutakoak bidegabe erabiltzea edo funtsik gabe atxikitzea dakartenak.

-Ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea.

-Funts edo aktibo horiek hasieran ematea eragin zuten helburuez bestelako helburuetarako erabiltzea, Batasunaren finantza-interesei kalte egiten badie.

C) Diru-sarreraren arloan, honako hauei buruzko edozein ekintza edo ez-egite:

Adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, baldin eta Batasunaren aurrekontuko edo Batasunak administratutako aurrekontuetako edo haren izenean jarritako aurrekontuetako baliabideak eta Udalak kudeatutakoak legez kanpo murrizten badira;

Ondorio bera duen informazio bat jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea; Legez lortutako onura bat ondorio berarekin bidegabe erabiltzea.

D) BEZaren baliabide propioetatik datozen diru-sarreraren arloan, mugaz gaindiko iruzurrezko sare batean egindako edozein ekintza edo ez-egite, honako hauei dagokienez:

-BEZari buruzko adierazpen edo agiri faltsuak, zehaztugabeak edo osatugabeak erabiltzea edo aurkeztea, Batasunaren aurrekontuko baliabideak gutxitzea dakartenak.

-Eragin bera duen BEZari buruzko informazioa jakinarazteko berariazko betebeharrak ez betetzea; edo

-BEZaren aitortzen zuzenak aurkeztea, ordainketa ez betetzea edo BEZa itzultzeko eskubidea legez kontra sortzea iruzur eginez disimulatzeko.

USTELKERIA: Batzordeak erabiltzen duen «ustelkeria» terminoaren deskribapen nahiko laxoa hau da: postu publiko batek onura pribatuak lortzeko duen botere-abusua. Ordainketa ustelek beste iruzur mota asko errazten dituzte, hala nola fakturazio faltsua, gastu fantasmak edo kontratu-baldintzak ez betetzea. Ustelkeria



TOLOSAKO
UDALA

modurik ohikoena ordainketa ustelak edo antzeko onurak dira: hartzaile batek (ustelkeria pasiboa) emaile baten eroskeria onartzen du (ustelkeria aktiboa) mesede baten truke.



EL HIRI UDALA Adierazle emateko dokumentu hau Udaltzatza-
kariak, 2022ko abuztuaren 29an emandako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an
IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

USTELKERIA AKTIBOA: zuzenean edo bitartekari baten bidez funtzionario bati edozein motatako abantaila agintzen, eskaintzen edo ematen dion pertsona ororen akzioa, funtzionario horrentzat edo hirugarren batentzat, bere betebeharraren arabera edo bere eginkizunak betetzean Batasunaren finantza-interesei kalte egiteko edo kalte egin ahal izateko moduan jardun dezan edo jardun ez dezan.

USTELKERIA PASIBOA: funtzionario baten akzioa, zuzenean edo bitartekari baten bitartez, edozein motatako abantailak eskatzen edo jasotzen dituen, berarentzat edo hirugarrenentzat, edo abantaila baten promesa onartzen duena, jardun dezan, edo jarduteari uko egiten dionean, bere betebeharraren arabera edo bere eginkizunak gauzatzean, Batasunaren finantza-interesei kalte egiteko edo kalte egiteko moduan.

INTERES GATAZKA: interes-gatazka egongo da funtzioen jardun inpartzial eta objektiboa arriskuan jartzen denean familia-arrazoiengatik, arrazoi afektiboengatik, kidesan politiko edo nazionalagatik, interes ekonomikoagatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein arazoirengatik. Interes-gatazka eragingo lukeen egoera kontuan hartuta, honako hauek bereiz daitezke (HFP 1030/2021 Agindua, III.C eranskina):

Itxurazko interes-gatazka: enplegatu publiko edo onuradun baten interes pribatuek bere eginkizunen edo betebeharren erabilera objektiboa arriskuan jar dezaketenean gertatzen da, baina, azkenean, lotura identifikagarri eta indibidualik aurkitzen ez denean pertsonaren jokabidearen, portaeraren edo harremanen alderdi zehatzekin (edo alderdi horietan eraginik ez duenean).

Interes-gatazka potentziala: enplegatu publiko edo onuradun batek dituen interes pribatuek interes-gatazka sor dezakete etorkizunean erantzukizun ofizial jakin batzuk bere gain hartu behar dituztenean.

Benetako interes-gatazka: enplegatu publiko baten betebeharraren eta interes pribatuen arteko gatazka dagoenean, edo enplegatu publikoak bere betebeharraren eta erantzukizun ofizialetan eragin desegokia izan dezaketen interes pertsonalak dituztenean. Onuradun baten kasuan, gatazka sortuko litzateke funtsen laguntza eskatzean hartutako obligazioen eta haien interes pribatuen artean, zeinek eragin desegokia izan baitezakete obligazio horiek betetzean.

Ikur gorria: alerta-adierazle bat edo ikur gorri bat ezohiko zerbait gertatu dela eta ohiko funtzionamendu normalarekin bat ez datorrela adierazten duen adierazle bat da, eta zerbait aztertu behar dela adierazten duen alarma-seinale, pista edo balizko iruzurraren edo ustelkeriaren zantzu gisa eratzten da.



TOLOSAKO
UDALA

Erakunde bakoitzak alerta-adierazleak garatu behar ditu iruzur-mekanismoarik ohikoenetarako eta errepikatzaileenetarako, horiek eraginkortasunez aplikatzeko prozedurak definitu behar ditu, bere prozedura-eskuliburuetan sartu behar ditu eta antzemateko moduan dauden langileei jakinarazi behar dizkie.



EGITEA: Adierazle emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko uztailearen 28an ospatutako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an
BASKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Oso garrantzitsua da ikur gorri baten aurrean erreakzionatzea: langileak eta arduradunak erne egotera behartzen ditu, eta iruzur-arriskua dagoela baieztatzeko edo ukatzeko beharrezko neurriak hartzera.

Ikur gorriak ez dakar iruzurrik, baina jarduera-eremu batek arreta behar du iruzur potentzial bat baztertzeko edo baieztatzeko.

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092



II. ERANSKINA: INTERES GATAZKARI ETA IRUZURRAREN ZEIN USTELKERIAREN ERAKUNDEAREN PREBENTZIOARI BURUZKO AUTOEBALUAZIORAKO TESTA





EGITIMEDIA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
karen 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Galdera	Betetze-maila			
	4	3	2	1
1. Badago iruzurraren aurkako neurriei buruzko planik, erakunde betearazleari edo erakunde erabakitzaileari aukera emango diona bermatzeko eta adierazteko, bere jardun eremuan, dagozkion funtsak aplikatu beharreko araei jarraituz erabili direla iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazken prebentzioari, detekzioari eta zuzenketari dagokienez?				X
2. Egiatzatu duzue gauzatu beharreko maila guztietan iruzurraren aurkako neurriei buruzko planik bat ote dagoen?				X
Prebentzioa				
3. Badaukazue adierazpenik, maila gorenekoa bera, iruzurraren aurka borrokatzeko konpromisoa hartzen duenik?				X
4. Egiten duzue autoebaluaziorik, arrisku espezifikoak, horien eragina eta gertatzeko probabilitatea identifikatzeko, eta berrikusten duzue aldian-aldian?			X	
5. Kode etikoa zabaldu duzue eta oparien politikari buruzko informazioa eman duzue?			X	
6. Etika Publikoa sustatzen duen eta iruzurra detektatzea errazten duen prestakuntzarik eman duzue?				X
7. Interes-gatazkak ebazteko prozedurarik prestatu duzue?				X
8. Esku hartutako guztiek interes-gatazkarik ez izateari buruzko adierazpenik bete duzue?			X	
Detekzioa				
9. Iruzur-adierazlerik edo alerta-seinalerik (ikur gorriak) zehaztu duzue eta horiek detektatzeko moduan dauden langileei jakinarazi dizkiezue?		X		
10. Datuak aztertzeke edo arriskuak puntuatzeko tresnarik erabiltzen duzue?				X
11. Badago biderik hala nahi duten guztiek salaketak aurkezteko?			X	
Betetze-maila				
Galdera	Betetze-maila			
	4	3	2	1
12. Badago salaketak aztertzeke eta zuzenketak proposatzeko ardura duen unitaterik?				X
Zuzenketa				



13. Iruzurraren eragina ebaluatzen duzue, eta sistemikotzat edo unean unekotzat jotzen duzue?		EGINBIDEA Adierazteko dokumentu hau Udaltzatuzak, 2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu duela	X		
14. Proiektuak edo horien zatiak kentzen dituzue, baldin eta badira iruzurrak eragindakoak eta Suspertze eta Erresilentziarako Mekanismoak (SEM) finantzatutakoak edo finantzatu beharrekoak?		Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an			IDAZKARIA X Begoña Garmendia Vazquez
Jazarpena					
15. Gertatutakoak eta hartutako neurriak jakinarazi dizkiozue erakunde betearazleari, erakunde erabakitzaileari edo agintaritza arduradunari, dagokionaren arabera?			X		
16. Hala dagokionean, salatu duzue herrialde bakoitzaren edo Europako Batasunaren Herri Agintarien edo fiskaltza eta auzitegi eskudunen aurrean zigortzeko moduko egitaterik?			X		
Puntuoen guztizko partziala.					
Puntuak guztira.					27
Gehieneko puntuak.					64
Puntu erlatiboak (puntuak guztira/gehieneko puntuak).					0,42

Oharra: gehieneko betetze-maila da 4

OHARRAK: Autoebaluazioa 1 batekin eta puntuazio txikiarekin egiten dugu, oraindik ez daukagulako formalki onartutako iruzurraren aurkako planik; hala ere, gai gara adierazi eta bermatzeko funtsen kudeaketa aplikatu beharreko araudiaren arabera egiten dela, udaletxean aplikatzen den barne-kontrolleko sistemak kontuan hartzen du aplikatu beharreko legeria eta aurrekontua betearazteko araua, bai eta nahitaezko legezkotasuna kontrolatzeko eginkizuna ere.

Kontuhartzailtzak arrisku-azterketa bat egingo du urtero, Finantza Kontrolerako Urteko Plana egin aurretik. Horren ondorioz, finantza-kontrol iraunkorreko eta auditoria publikoko jarduerak hautatzen dira, Finantza Kontrolerako Urteko Planean jasotako legezko betebeharrak baten ondorio ez direnak.

Agintaldiaren hasieran, hautetsi guztiek betetzen dute nahitaezko interesen erregistroa.

Kontuhartzailtzako alde aurreko eginkizunaren oinarrizko baldintzak benetako ikur gorri gisa edo aplikatu beharreko araudia bete ez izanaren alerta-seinale gisa funtzionatzen ari dira gure erakundeetan. Udal langileek ezagutzen dituzte.

HFP/1030/2021 Aginduak aipatzen dituen tresnetatik, BDNS erabiltzen ari gara (ez bakarrik publizitate-modu gisa, baizik eta, hala badagokio, kontrol-mekanismo gisa ere erabili ahal izan dugu).



TOLOSAKO
UDALA

Eta, gainera, Aginduak aipatzen ez duen arren, kontrol-jardueretan kontabilitate-sistemako informazioa erabili, tratatu eta aztertu ohi dugu, kontabilitate-programak ahalbidetzen diguna.



ELI NIÑEJA, Aditorea emateko dokumentu hau Udaltzatzaik,
2022ko martiaren 28an emandako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
zela.

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Urtero izapidetuko dira laburpen-txostenak eta ekintza-plana.

Arriskuen analisia gero eta osatuagoak izango da.

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092



TOLOSAKO
UDALA

III. ERANSKINA: Arriskuen analisia. Check list

(ikus excel orria)



TOLOSAKO
UDALA

EGINBIDEA. Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
k, 2022ko uztailearen 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela.

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092



IV. ERANSKINA: IGEA- Interes Gatazarrik Ezaren Adierazpena: eredia



Espedientea	TOLOSAKO UDALA
Kontratua/Dirulaguntza	

Goian aipatutako kontratazio/dirulaguntzaren prozeduran inpartzialtasuna bermatzeko, neuk, behean sinatzen dudan edo dugunok (aurreratzean «dudan», 1. pertsonan), espedientea prestatzeko eta izapidetzeko prozesuan parte hartzen dudan aldetik, honako hau adierazten dut:

Lehenengoa. Honako informazio hauen berri dudala:

1. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren uztailaren 18ko 2018/1046 (EB, Euratom) Araudiaren (EBren finantza-araudia) 61.3 artikulua ezartzen du «interes-gatazka egongo dela funtzioen jardun inpartzial eta objektiboa arriskuan jartzen denean familia-arrazoiengatik, arrazoi afektiboengatik, kidesun politiko edo nazionalagatik, interes ekonomikoagatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein arrazoiengatik».

2. Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legearen 64. Artikuluak, «Ustelkeriaren aurkako borroka eta interes-gatazken prebentzioa» izenekoak, helburu ditu lehia ez desitxuratzeko, prozeduraren gardentasuna bermatzea eta hautagai eta lizitatzailerik guztiei tratu-berdintasuna bermatzea.

3. Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23. artikulua, «Abstenitzea» izenekoak, ezartzen duenez, «Administrazioetako agintari edo langileak, hurrengo zenbakian aipaturiko egoeretakoren batean daudenean, prozeduran esku hartzetik abstenituko dira». Hauexek dira egoera horiek:

«a) Interes pertsonala izatea aztertuko den gaian edo besteren batean, baldin eta azken horren ebazpenak lehenari eragin badiezaiokie; sozietate edo entitate interesdunen bateko administratzaile izatea, edo interesdunen batekin ebatzi gabeko auziren bat izatea.

b) Ezkontza-lotura edo antzeko egitatezko egoera izatea, eta ahaidetasuna izatea, laugarren gradurainoko odolkidetasunezkoa edo bigarren gradurainoko ezkontza ahaidetasunezkoa, interesdunetako edozeinekin, entitate edo sozietate interesdunen bateko administratzaileekin, bai eta prozeduran esku hartzen duten aholkulari, legezko ordezkari edo mandatariekin ere, edo haien bulego berekoa izatea edo haiekin elkartuta egotea aholkularitza, ordezkari edo mandataritzarako.

c) Aurreko letran aipaturiko pertsonetakoren batekin adiskidetasun mina edo ikusiezin nabarmena izatea.

d) Dagokion prozeduran aditu edo lekuko gisa parte hartua izatea.



TOLOSAKO
UDALA

e) Gaiari zuzeneko interesa duen pertsona fisiko edo juridikoren batekin zerbitzu harremana izatea edo pertsona horri, azken bi urteetan, zerbitzu profesionalak eskaini izana, edozein motatakoak eta edozein baldintza eta tokitan».



EGITZEDA: Adierazpen emateko dokumentu hau Udaltzatza-
k, 2022ko urriaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Bigarrena. Ez nagoela EBren Finantza Araudiaren 61.3 artikuluan adierazitako interes-gatazkatzat jo daitekeen ezerein egoeratan, eta ez dudala lizitazio/emakida prozedurari eragin diezaiokeen Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen 23.2 artikuluko abstentzio-kausarik.

Hirugarrena. Konpromisoa hartzen dudala kontratazio-organoari/ebaluazio batzordeari jakinarazteko, luzamendurik gabe, interes-gatazkako edozein egoera edo abstentzio-kausa, egoera hori sortzen duena edo eragin dezakeena.

Laugarrena. Badakidala interes-gatazkarik ezaren adierazpena faltsua dela frogatzen bada, aplikatu beharreko araudiak ezartzen dituen diziplina-ondorioak, ondorio administratiboak eta judizialak ekarriko dituela

Sinadura-data	
Izena eta 2 abizen	
NANa	

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092



V. ERANSKINA: HAUTETSIEN ETA ENPLEGATU PUBLIKOEN JOKABIDE-JOKO ETIKOA



EGINEZ, D.E.A. Adierazpena emateko dokumentu hau Udaltzatza-
ren 2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Tolosako Udalak iruzurrari eta ustelkeriari aurre egiteko zero-tolerantzia politikak publikoki adierazi du Adierazpen Institutuzional batean.

Udalak iruzurraren aurkako neurri eraginkorrak eta proportzionatuak martxan jartzeko prozedurak ditu, antzemandako arriskuak kontuan hartuta.

Prozedura horien barruan sartzen da, iruzurra prebenitzeko neurrien artean, Udaleko langile guztien jokabide-kode etiko bat zabalitzea. Kode hau funtsezko tresna da iruzurraren arloko balioak eta jokabideak transmititzeko, enplegatu publikoen jardura gidatu eta arautu behar duten printzipioak bilduz.

I.- Tolosako Udaleko langileen eguneroko jarduerak Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duen urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 52.etik 54.era bitarteko artikuluetan jasotako printzipio etikoak betetzen direla adierazi behar du. Honako hau ezartzen dute artikuluhoriek:

«VI. KAPITULUA

Enplegatu publikoen betebeharrak. Jokabide-kodea

52. artikulua. Enplegatu publikoen betebeharrak. Jokabide-kodea.

Enplegatu publikoek arduraz bete beharko dituzte esleituta dituzten zereginak, eta interes orokorrak zaindu beharko dituzte, Konstituzioari eta gainerako ordenamendu juridikoari men eginez, eta honako printzipio hauen arabera jardun beharko dute: objektibotasuna, osotasuna, neutraltasuna, erantzukizuna, inpartzialtasuna, konfidentzialtasuna, zerbitzu publikoari dedikazioa, gardentasuna, zorrotasuna, irisgarritasuna, eraginkortasuna, zintzotasuna, kultura- eta ingurumen-ingurunearen sustapena, eta emakumeen eta gizonen arteko jokabide-printzipio publikoak errespetatzea.

Kapitulu honetan ezarritako printzipio eta arauak informatuko dute enplegatu publikoen diziplina-araubidearen interpretazioa eta aplikazioa.

53. artikulua. Printzipio etikoak.

1. Enplegatu publikoek Konstituzioa eta ordenamendu juridikoa osatzen duten gainerako arauak errespetatuko dituzte.
2. Haren jardunak herritarren interes orokorrak asetzea izango du helburu, eta inpartzialtasunera eta interes komunera bideratutako kontsiderazio objektiboetan



oinarrituko da, alde batera utzita jarrera pertsonalak, familiakoak, korporatiboak, bezeroak edo printzipio horrekin talka egin dezakeen beste edozein alderi.

3. Zerbitzuak ematen dituzten administrazioarekin, nagusiekin, lankideekin, mendekoekin eta herritarrekin leialtasun- eta fede oneko printzipioen arabera jardungo dute.

4. Jokabide hori oinarritzko eskubideen eta askatasun publikoen errespetuan oinarrituko da, eta jaiotza, arraza- edo etnia-jatorria, generoa, sexua, sexu-joera, erlijioa edo sinesmenak, iritzia, desgaitasuna, adina edo beste edozein baldintza edo inguruabar pertsonal edo sozial dela-eta bereizkeriarik eragin dezakeen edozein jarduera saihestuko du.

5. Abstenitu egingo dira interes pertsonala duten gaitan, bai eta beren lanpostu publikoarekin interes-gatazkak sortzeko arriskua ekar dezakeen jarduera pribatu edo interes orotan ere.

6. Ez dute betebeharrak ekonomikorik hartuko, eta ez dute esku hartuko pertsona edo erakundeekiko finantza-eragiketetan, ondare-betebeharretan edo negozio juridikoetan, lanpostu publikoko betebeharrekin interes-gatazka eragin badezake.

7. Pertsona fisikoek edo erakunde pribatuak ez dute inolako mesede-traturik onartuko, ezta justifikaziorik gabeko pribilegioa edo abantaila dakarren egoerarik ere.

8. Eraginkortasun-, ekonomia- eta efizientzia-printzipioen arabera jardungo dute, eta interes orokorra lortzen dela eta erakundearen helburuak betetzen direla zainduko dute.

9. Ez dute eraginik izango izapideak edo administrazio-prozedura arintzean edo suntsiaraztean, bidezko arrazoirik gabe, eta, inola ere ez, horrek pribilegiorik badakar kargu publikoen titularren edo berehalako familia- eta gizarte-ingurunearen mesedetan, edo hirugarrenen interesak kaltetzen baditu.

10. Arduraz beteko dituzte dagozkien edo agintzen zaizkien zereginak, eta, hala badagokio, epe barruan ebatziko dituzte beren eskumeneko prozedurak edo espedienteak.

11. Zerbitzu publikora dedikatzeko printzipioaren arabera gauzatuko dituzte beren eskumenak, eta ez dute zerbitzu publikoaren aurkako jokaerarik izango, ezta zerbitzu publikoak gauzatzean neutraltasuna arriskuan jartzen duen beste edozein jokabide ere.

12. Sailkatutako gaiak edo legez zabaltzea debekatuta duten beste gai batzuk isilpean gordeko dituzte, eta kargua dela-eta ezagutzen dituzten gaiak buruz behar den diskrezioa izango dute, eta lortutako informazioa ezin izango dute erabili beren edo hirugarrenen onurarako, edo interes publikoaren kalterako.

54. artikulua. Jokabide-printzipioak.

1. Herritarrak, haien nagusiak eta gainerako enplegatu publikoak arretaz eta errespetuz tratatuko dituzte.

2. Lanpostuari dagozkion zereginak arduraz eta ezarritako lanaldia eta ordutegia betetzeko dira.



3. Goragokoen jarraibide eta agindu profesionalak beteko dituzte, non eta ez diren ordenamendu juridikoaren arau-hauste nabarmena; kasu horretan, berehala jakinaraziko dizkiete kasuan kasuko ikuskapen-organoei.
4. Herritarrei informazioa emango diete ezagutzeko eskubidea duten gai edo gai buruz, eta beren eskubideak baliatzeko eta betebeharrak betetzeko erraztasunak emango dizkiete.
5. Baliabide eta ondasun publikoak austeritatez administratuko dituzte, eta ez dituzte baliabide eta ondasun horiek erabiliko beren edo hurbileko pertsonen onurarako. Era berean, zaintzeko betebeharra izango dute.
6. Ohiko usadio sozial eta kortesiazkoetatik harago doan edozein opari, mesede edo zerbitzu, baldintza onuragarrietan, baztertu egingo da, Zigor Kodean ezarritakoari kalterik egin gabe.
7. Dokumentuak jasota eta gordeta egongo direla bermatuko dute, gero arduradunei helarazteko eta entregatzeko.
8. Prestakuntza eta kualifikazioa eguneratuta edukiko dituzte.
9. Laneko segurtasunari eta osasunari buruzko arauak beteko dituzte.
10. Beren nagusiei edo organo eskudunei helarazita dauden unitateko eginkizunen garapena hobetzeko egokitzat jotzen dituzten proposamenak jakinaraziko dizkiete. Horretarako, enplegatu publikoen edo administratuen proposamenak jasotzea zentralizatze eskumena duen instantzia egokia sortzea aurreikusi ahal izango da, zerbitzuan eraginkortasuna hobetzeko
11. Herritarrei arreta eskatzen duten hizkuntzan emango zaiela bermatuko dute, baldin eta lurraldean ofiziala bada.

II.- Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuan ezarritakoa alde batera utzita, PRTR neurrien betearazpenean parte hartzen duten kudeaketa-, jarraipen- eta/edo kontrol-lanak egiten dituzten pertsonak arreta berezia jarriko dute Etika eta Jokabide Kode hau betetzean EEMko funtsekin finantzaturako proiektuak kudeatzeko prozeduraren honako alderdi eta fase hauetan:

1) Kasuan kasuko gaien aplikatzekoa den Batasuneko, estatuko eta/edo eskualdeko legeria zorrotz beteko da, bereziki honako gai hauetan:

- Gastuen hautagarritasuna.
- Kontratazio publikoa.
- Laguntza-erregimenak.
- Informazioa eta publizitatea.
- Ingurumena.
- Aukera-berdintasuna eta diskriminaziorik eza.

2) SEMeko funtsen kudeaketarekin, jarraipenarekin eta kontrolarekin zerikusia duten langile publikoek gardentasunean oinarrituta beteko dituzte beren eginkizunak. Printzipio horrek argitasuna eta egiazkotasuna dakar barnean zein kanpoan ezagutarazten den edozein informazio edo daturen tratamenduan eta hedapenean.



Printzipio horren arabera, arretaz erantzun behar zaie informazio-eskaerei, interes publikoko arrazoiengatik sentikortzat jo daitekeen informazioaren osotasuna inola ere arriskuan jarri gabe.



3) Arreta berezia jarriko da gardentasun-printzipioa betetzeko:

- SEMeko funtsek finantzatutako laguntzak emateko prozesuen emaitzak ezagutarazten eta jakinarazten direnean.
- Kontratazio-prozedurak garatzen diren bitartean

4) Gardentasun-printzipioa betetzeak ez du esan nahi langileek konfidentzialtzat jotzen den informazioa behar bezala erabili behar ez dutenik, hala nola, datu pertsonalak edo enpresetatik eta beste erakunde batzuetatik datorren informazioa. Hala ere, ezin izango dute erabili norberaren edo hirugarrenen onurarako, faborezko tratuen bat lortzeko edo interes publikoaren kalterako.

5) Interes-gatazka egongo da funtzioen jardun inpartzial eta objektiboa arriskuan jartzen denean familia-arrazoiengatik, arrazoi afektiboengatik, kidesan politiko edo nazionalagatik, interes ekonomikoagatik edo interes pertsonaleko zuzeneko edo zeharkako beste edozein arrazoiengatik.

Interes-gatazka bat sortzen da enplegatu publiko batek bere interes pribatuak bere betebeharrak profesionalen aurretik jartzeko aukera izan dezakeenean.

III.- Kontu berezia izango da langile publikoek interes-gatazkarik sor ez dezaten, SEMen funtsek finantzatutako eragiketetan, kontratazio-prozedurei eta laguntza publikoak emateari dagokienez.

A) Kontratazio publikoa.

— Interes-gatazkako arriskuren bat identifikatzen bada, honako hauek egingo dira:

- Gertakariak inplikaturako pertsonarekin aztertzea, egoera argitzeko.
- Pertsona hori kontratazio-prozeduratik kanpo uztea.
- Hala badagokio, prozedura bertan behera uztea.

— Benetan interes-gatazkarik sortu bada, zehapenen arloko lege-araudia aplikatuko da.

B) Laguntza publikoak.

— SEMeko funtsekin finantzatutako laguntzak hautatzeko, emateko eta kontrolatzeko prozesuetan parte hartzen duten enplegatu publikoek ez dute parte hartuko interes pertsonala duten gaitan.

— Interes-gatazka sortzen bada, zehapenen arloko lege-araudia aplikatuko da.

IV.- Etika eta Jokabide Kode honen printzipioak ulertzea eta betetzea SEMeko funtsekin finantzatutako eragiketak kudeatu, jarraitu eta/edo kontrolatzeko eginkizunak betetzen dituzten pertsona guztien erantzukizuna da.



TOLOSAKO
UDALA

Hala ere, komeni da erantzukizun espezifiko batzuk zehaztu eta zehaztea lanbide-
profilen arabera.



EGITIAZKARIA: Adizteraren emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Langile guztiek: betebeharrak hauek dituzte:

- Kodean xedatutakoa irakurri eta betetzea.
- Lankideei, hornitzaileei, laguntza teknikoko enpresei, laguntzen onuradunei edo udalarekin interakzioan diharduen beste edozein pertsonari lan ingurunean zabaltzen laguntzea.

Zerbitzu-arduradunek, aurrekoen gain, betebeharrak hauek dituzte:

- Kodeari buruz sor daitezkeen zalantzak argitzen laguntzea.
- Hori betetzeko eredu izatea.

Zuzendaritza-organoak.

- Langile guztiek Kodea ezagut dezaten sustatzea, bai eta Kodea betetzea eta haren aginduak betetzea sustatzeko betebeharrak ere.

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092



VI. ERANSKINA: IKUR EDO ADIERAZLE GORRIAK IRUZURRAREN AURKAKO BORROKAN



LEGIARTEA: Adierazle emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko uztailearen 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Gasmendia Vazquez

Ikur gorriak alarma-seinaleak, pistak edo balizko iruzurraren zantzuak dira. Ikur gorria izateak ez du nahitaez esan nahi iruzurra dagoenik, baina jarduera-eremu jakin batek arreta gehigarria behar duela adierazten du, iruzur potentzial bat baztertzeko edo baieztatzeko. Hemen, Eskualde Garapeneko Europako Funtsak –EGEF-, Europako Gizarte Funtsak –EGIF- eta Kohesio Funtsek (COCOF 09/0003/00 of 18.2.2009 – Information Note on Fraud Indicators for ERDF, ESF and CF) iruzur adierazleei buruz egindako informazio-oharraren eranskinetan jasotako ikur gorriak jasotzen dira.

A. IRUZURRAK KONTRATUETAN ETA KONTRATAZIO PUBLIKOAN

Iruzur-mekanismo komunak eta errepikariak, eta dagozkien adierazleak (alerta-adierazleak)

Eranskin honetan kontratuen eta kontratazio publikoaren esparruko **hamasei iruzur-mekanismo** komun eta errepikari aurkezten dira, haien deskribapenarekin eta adierazleekin batera.

Aintzatespen orokorra duten mekanismoen **zerrenda amaitu gabe dago; mekanismo gehiago egon ahal dira.**

Eranskin honek, neurri handi batean, iruzurraren prebentzioaren eta detekzioaren arloko profesionalen instrukzioan ACFEk (iruzur ikuskatzaileen elkarte) aplikatzen dituen egitura eta edukiak erabiltzen ditu.

1. Ustelkeria, eroskeriak eta legez kanpoko komisioak

Mekanismoaren deskribapena:

Eroskeria eta legez kanpoko komisioa «baliozko gauzaren» bat ematea edo jasotzea da, administrazio-egintza batean edo enpresa-erabaki batean eragiteko.

Erosketen ordainketa

Askotan, «baliozko gauza» ez da dirua (anbiguitasunak aitzakiak errazago asmatzea ahalbidetzen du, behar izanez gero). Hartzailearengan modu ustelean eragiteko asmoz emandako edo jasotako edozein onura ukigarri eroskeria izan daiteke. Erosteko emandako eta jasotako «gauza baliozko» adibide gisa, honako hauek aipa ditzakegu: erakundeak edo enpresak ezarritako maximoa gainditzen duten opariak; «maileguak», baliozkoak edo ez; kreditu-txartelen erabilera; gehiegizko prezioen ordainketa (adibidez, 500.000 euro 200.000 eurotan baloratuta dagoen apartamentu baten truke); apartamentu baten doako erabilera edo prezio murriztuan; ibilgailu baten doako erabilera leasing-ean; «ordainketa faltsuak, eskudirutan edo banku-komisio gisa».



TOLOSAKO
UDALA

Kontratua esleitu ondoren, eroskeria gehienak legez kanpoko komisio gisa ordaintzen dira, eta horrek esan nahi du kontratistak kobratzen duen faktura bakoitzaren ehuneko jakin bat ordaintzen duela.



EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko abuztuaren 29an esanidako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an
PLAZA ZAHARRA
Begoña Garmendia Vazquez

Eroskeria ordaintzeko modua edozein dela ere, prezioak puztu egiten dira edo ondasun eta zerbitzuen kalitatea murriztu egiten da, ordainketen kostua estaltzeko.

Ordainketa ustelek beste iruzur mota asko errazten dituzte, hala nola faktura faltsuak egitea, gastu mamuak edo kontratuaren zehaztapenak ez betetzea.

Eragin ustela

Kontratuen eta kontratazio publikoaren eremuan, eragin ustelaren ondorio honako hauek izaten dira: hautaketa desegokia, iturri bakarreko erosketa bidegabe gisa (kontratazio publikoaren atalasetik beherako hainbat esleipen egon litezke), arrazoirik gabe garestiak diren prezioak, gehiegizko erosketak, kalitate baxuko onarpena eta atzerapenak edo entregarik eza.

Iruzuraren adierazleak:

Eroskeria eta legez kanpoko komisioen adierazlerik ohikoena da kontratista batek langile kontratatzaile batengandik jasotzen duen tratu mesedegarria, azalpenik gabekoa, denbora jakin batean.

Alertaren beste adierazle batzuk:

- Gizarte-harreman estua dago enplegatu kontratatzaile baten eta zerbitzu-emaile edo hornitzaile baten artean.
- Enplegatu kontratatzailearen ondarea azalpenik gabe edo bat-batean handitzen da.
- Enplegatu kontratatzaileak kanpoko negozio estali bat dauka.
- Kontratistak legez kanpoko komisioak ordaintzen ditu.
- Kontratuetan agiririk gabeko aldaketak gertatzen dira edo aldaketa batzuk sarri, zeinek kontratuen balioa handitu egiten baitute.
- Langile kontratatzaileak uko egiten dio kontratazio publikoarekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari.
- Langile kontratatzaileak ez du interes-gatazkaren adierazpenik aurkeztzen edo betetzen.

2. Ezkutuko interes-gatazka

Mekanismoaren deskribapena:



Kontratista den erakundeko langile batek kontratu batean ezkutuko finantza-interes bat badu, edo kontratista bada, interes-gatazka sortzen da. Interes-gatazka potentzial batek ez du lege-ekintzarik jasango, baldin eta enplegu-emalleak behar den unean detektatzen eta onartzen badu. Enplegatu batek, adibidez, isilean eduki dezake hornidura-enpresa bat edo kontratista bat, fikziozko sozietate bat sor dezake, eta horrekin prezio puztuan erosten ditu hornidurak, edo ezkutuko interesak izan ditzake ondasunen salmentan edo errentamenduan.

Iruzzurren adierazleak:

- Kontratista jakin batek azaldu gabeko edo ohiz kanpoko faboritismoa du. Etengabe onartzen da lan garestia, kalitate eskasekoa, etab.
- Langile kontratatzaileak ez du interes-gatazkaren adierazpenik aurkezten edo betetzen.
- Langile kontratatzaileak uko egiten dio kontratazio publikoarekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari.
- Badirudi enplegatu kontratatzaileak aparteko negozio bat zuzentzen duela edo lehiatzeko moduko sozietate batean lan egiten duten senideak dituela.
- Kontratazioaz arduratzen den enplegatu baten eta zerbitzu edo produktuen hornitzaile baten arteko sozializazioa.
- Kontratazioaz arduratzen den enplegatuaren aberastasunaren edo bizi-mailaren igoera ulertezina edo bat-batekoa.
- Lizatazioaren dokumentuak idazteaz arduratzen den pertsonak edo goi-mailako funtzionario batek kanpoko enpresa bat kontratatu nahi du dokumentazioa idazten laguntzeko, beharrezkoa ez bada ere.
- Prozedura negoziatu bat aukeratzen da, prozedura ireki bat egin daitekeen arren.
- Kontratazio-organoko langile batek lehiaketan parte har dezakeen enpresa batentzat lan egin du, kontratazio-organon sartu aurretik

3. Lizitzaile baten aldeko zehaztapenak eta baldintza-agiriak

Mekanismoaren deskribapena:

Baldintza-agirik lizitzaile jakin baten kualifikazioetara egokitutako zehaztapenak dituzte, edo lizitzaile bakar batek bete ditzakeenak.

Iruzzurren adierazleak:

- Eskaintza bakarra aurkeztea edo eskaintza kopuru txikia, lizitaziorako hautagai gisa;



TOLOSAKO
UDALA

- Prozedurako agiri gidarien eta kontratista irabazlearen produktu edo zerbitzuen arteko aparteko antzekotasuna;
- Beste lizitatzaille batzuen kexak;
- Aurreko antzeko prozeduretan onartutakoak baino preskripzio murriztaileagoak edo orokorragoak dituzten agiriak;
- Ezohiko klausulak edo arrazoizkoak ez diren klausulak dituzten agiriak;
- Hornitzaile berari esleipen kopuru handia egitea;
- Kontratatzailen eta lizitatzaille batzuen artean harreman pertsonalak egotea;
- Botere esleitzailleak marka jakin baten produktu bat definitzen du produktu generiko baten ordez.



LEHENDEA: Adierazle emateko dokumentu hau Udaltzatzaiek, 2022ko uztailearen 28an egindako Oihiko Osoko Bilkuran onartu dute.

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

4. Kolusio-lizitazioa

Mekanismoaren deskribapena:

Eremu geografiko edo eskualde bateko edo industria-sektore jakin bateko kontratista batzuek konspiratu egiten dute lehiari aurre egiteko eta prezioak igotzeko, lizitaziorako kolusio-mekanismo desberdinen bidez.

Eskaintza osagarriak

Eskaintza osagarriek, «ordezkagiri» edo «de resguardo» gisa ere ezagutzen direnek, eskaintza benetakoak dirudite, baina benetan bilatzen dutena da eroslearen onarpena ziurtatzea.

Lizitatzailleak ados jartzen dira prezio altuko eskaintzak aurkezteko edo zehaztapenekin bat ez datozenak aurkezteko. Horrela, kontratista jakin bat aukeratu eta prezio puztua onartzen da. Esleipendunak bere irabazien ehuneko bat partekatzen du hautatu gabeko lizitatzailleekin.

Azpi kontratatzen du edo prezio altuko beste kontratu batzuk lortzen laguntzen die. Gezurrezko konpainiek edo enpresa afiliatuek ere aurkez ditzakete eskaintza osagarriak.

Eskaintzak ezabatzea

Lizitazioetako iruzur-mekanismoek arrakasta izan dezaten, lizitatzailen kopurua mugatua izan behar da, eta guztiek konspirazioan ados egon behar dute. Lizitatzaille berria edo ez-laguntzailera agertzen bada, prezioaren inflazioa agerikoa izango da. Hori saihesteko, konspiratzaileek beste enpresa batzuk erosi ahal izango dituzte,



eskaintzarik aurkez ez dezaten, edo bitarteko sinesgarriagoak erabili parte hartzeari uko egiteko. Konspiratzaileek hornitzaileak eta azpikontratistak ere hertsatu ditzakete, enpresa ez-laguntzaileekin lan egin ez dezaten, haien monopolioa babesteko.

Eskaintzak txandakatzea

Konspiratzaileek txandakatu egiten dira eskaintza osagarriak aurkezteko edo lizitazioan parte hartzeari uko egiteko; horrela, eskaintzarik baxuena aurkezten duen lizitzailea txandakatu egiten da. Txandakatzea eremu geografikoaren arabera izan daiteke – kontratista batek eskualde bateko errepide guztiak eraikitzen ditu, eta beste batek inguruko eskualdekoak –, lan motaren, aldi baterakoaren eta abarren arabera.

Merkatuaren esleipena

Enpresa laguntzaileak ados jartzen dira merkatuak edo produktu-lerroak zatitzeko eta gainerakoei esleitutako eremuetan ez lehiatzeko, edo neurri kolusiboen bidez bakarrik lehiatzeko, hala nola eskaintza osagarriak soilik aurkeztuz. Batzuetan, langile batzuek lizitaziorako kolusio-mekanismoetan parte hartzen dute –batzuetan, «lehiakideak» diren enpresetan finantza-interesak dituzte –, eta prezioen zati bat puztuta jasotzen dute.

Iruzurraren adierazleak:

- Eskaintza irabazlea altuegia da alderatuz gero kostuen zenbatespenekin, argitaratutako prezioen zerrrendekin, antzeko obra edo zerbitzuekin edo sektoreko batez besteko prezioekin eta merkatuko bidezko prezioekin.
- Lizitzaile guztiek prezio altuak aurkezten jarraitzen dute.
- Eskaintzetako prezioak jaitsi egiten dira lizitzaile berri bat lehiaketan sartzen denean.
- Irabazleak eskualdearen, zereginaren edo obra motaren arabera txandakatzen dira.
- Esleipendunak enpresa galtzaileak azpikontratatzeko dituzte.
- Ezohiko eskaintza-ereduak (adibidez, eskaintzek beherapen-ehuneko zehatzak dituzte, eskaintza irabazlea prezio onargarrien atalasearen azpitik doi-doi dago, kontratuaren aurrekontura zehazki eskaintzen da, eskaintzen prezioak altuegiak dira, gertuegiak, oso desberdinak, zenbaki biribilak, osatugabeak, etab.);



5. Hitzartutako zehaztapenak

Eskaintzen edo proposamenen deialdietan lizitatzailerak jakin baten kualifikazioetara egokitutako espezifikazioak jaso daitezke, edo lizitatzailerak bakar batek bakarrik bete ditzakeenak. Hori ohikoa da ITko kontratuetan eta beste kontratu tekniko batzuetan.

Zehaztapen murriztaileegiak erabil daitezke beste lizitatzailerak kualifikatu batzuk baztertzeko edo justifikaziorik gabeko errekurtsioa eskuratzeko-iturri bakar batera eramateko, eta hala, lehia erabat saihesteko.

Kontratista jakin bati mesede egiten dion zehaztapen itunduen eredu batek ustelkeria iradokitzen du.

Iruzurraren adierazleak:

- Lizitatzailerak bakar batek edo lizitatzailerak gutxi erantzun die eskaintzen deialdiari.
- Zehaztapenak eta enpresa irabazlearen produktua edo zerbitzuak oso antzekoak dira.
- Beste lizitatzailerak batzuek erreklamazioak aurkeztu dituzte.
- Zehaztapenak aurreko antzeko eskaintza-deialdietan baino nabarmen zorrotzagoak edo orokorragoak dira.
- Ohiz kanpoko zehaztapenak daude, edo oso arrazoizkoak ez direnak.
- Hornitzaile bati egindako esleipen-kopuru handia dago.
- Lizitazio-prozesuan harreman pertsonalak daude kontratatzaileen eta lizitatzailerak batzuen artean.
- Erosleak artikulua bat marka-izen batekin definitu du deskribapen orokor bat eman beharrean.

6. Datuak iragaztea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratazioaz, proiektuaren diseinuaz edo eskaintzen ebaluazioaz arduratzen diren langileek isilpeko informazioa iragaz dezakete, laguntza jasotzen duen lizitatzailerak bati proposamen tekniko edo finantzario bat egiten laguntzeko. Informazio hori, adibidez,





TOLOSAKO
UDALA

gutxi gorabeherako aurrekontuei, hobetsitako konponbideei edo lehia-eskaintzen xehetasunei buruzkoa izan daiteke.



LEHIA-ESKINTZEN Auzitegiaren erabilerari buruzko dokumentu hau Udaltzatza-
karen 2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Iruzurraren adierazleak:

- Lizitazio-prozeduren kontrola eskasa da; adibidez, epeak ez dira aplikatu.
- Eskaintza irabazlea hurrengoaren azpitik dago.
- Eskaintza batzuk laster ireki dira.
- Eskaintza berantiarak onartu dira.
- Aurkeztutako azken eskaintza txikiena da.
- Eskaintza guztiak baztertzea eta kontratua berriro ateratzea lizitaziora.
- Lizitazio-aldian, irabazlea posta elektronikoko bidez edo beste bideren baten bidez komunikatu da kontratazioaz arduratzen diren langileekin.

7. Eskaintzak manipulatzeko

Mekanismoaren deskribapena:

Oso kontrolatuta ez dagoen lizitazio-prozedura batean, parte hartzen duten langileek manipulatu egin ditzakete jasotako eskaintzak, kontratista mesedegarri bat aukeratzen dela ziurtatzeko (eskaintzak aldatuz, «galduz», zehaztapenetan egindako ustezko akatsengatik zenbait eskaintza baliogabetuz, etab.).

Iruzurraren adierazleak:

- Beste lizitatuak batzuek erreklamazioak aurkeztu dituzte.
- Lizitazio-prozedurak prozedura urri eta desegokien pean jarri dira.
- Jasotako eskaintzetan aldaketak egon izanaren zantzuak daude.
- Eskaintza batzuk baliogabetu dira akatsak dituztelako.
- Lizitatuak kualifikatu bat deskalifikatu egingo da, zalantzazko arrazoiengatik.
- Ataza ez da berriro lizitaziora aterako, jasotako eskaintza gutxienekoa lortu ez arren.

8. Iturri bakarreko justifikaziorik gabeko eskuratzeak

Mekanismoaren deskribapena:

Mekanismo horrek ustelkeria eragin ohi du, batez ere eredu erreplikatu bada eta zalantzazkoa bada.



TOLOSAKO
UDALA

Esleipen horiek egin daitezke erosketak zatituz, lehiarako lizitazio-atalaseak saihesteko, iturri bakarreko erosketa-egiaztagiriak faltsutuz, zehaztaperen-oso zorrotzak idatziz edo aurretiko kontratuak luzatuz, lizitazio berri baterako deialdia egin beharrean.

ELI NEDEA: Adierazleak, dokumentu hau Udaltzatzailek, 2022ko azararen 28an emandako Ohiko Osoko Bilkuran onartu. Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an. BAZKARIA Begoña Garmendia Vazquez

TOLOSAKO
UDALA

Iruzuraren adierazleak:

- Esleipenak iturri bakar bati egiten zaizkio, lehiarako lizitazio-atalasearen edo berrikusteko goiko atalasearen azpitik.
- Aldez aurretik lehiakorrak ziren kontratazio batzuk jada ez dira lehiakorrak.
- Erosketak zatitu egiten dira lehiarako lizitazio-atalasea saihesteko.
- Lizitazio-deialdia zerbitzu-emaila bati bakarrik bidaliko zaio.

9. Gastuaren zatikapena

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratatzaileek prestazio bat bi eskaera edo kontratu gehiagotan banatzen dute, lehia edo berrikuspenak saihesteko.

Gastuen banaketa («salamia-eraren teknika» ere esaten zaio) ustelkeriaren zantzua izan daiteke, edo enplegatzaile erosle batek beste iruzur-mekanismo batzuk aplikatzearen zantzua.

Iruzuraren adierazleak:

- Antzeko helburua duten bi erosketa edo gehiago ikusten dira, esleipendun berari egindakoak, zuzeneko esleipen-prozedurak edo publizitate-atalaseak erabiltzeko onartutako mugen azpitik, edo lehia-berme handiagoko prozedurak eskatuko lituzketenak;
- Erosketak justifikaziorik gabe bereiztea, adibidez, eskulanerako eta materialetarako kontratu bereziak, biak lizitazio irekiko atalaseen azpitik egonik;
- Erosketa sekuentzialak, lizitazioen publizitatea egiteko betebeharraren atalasearen azpitik.

10. Kontratuen nahasketa

Mekanismoaren deskribapena:

Antzeko hainbat eskaera dituen kontratista batek langile-kostu, ordainsari edo gastu berberak kargatzen ditu horietako batzuetan, eta horrek gainfakturazioa eragiten du.

Plaza Zaharra, 6A - 20400 TOLOSA - Tel.: 943 65 44 66 - Faxe: 943 69 75 10 - e-mail: udate@tolosa.eus

53

www.tolosa.eus



Iruzuraren adierazleak:

- Antzeko fakturak aurkezten dira zeregin edo kontratu desberdinen esparruan.
- Kontratista berak aldi berean zeregin bat baino gehiagorengatik fakturatzen du.



11. Kostuak bidegabe lotzea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratista batek iruzurra egiten du nahita, onargarriak edo arrazoizkoak ez diren edo kontratu bati zuzenean edo zeharka esleitu ezin zaizkion kostuak kargatuz. Lan-kostuak materialezkoak baino gehiago kargatu daitezke bidegabe, teorikoki langile baten lana edozein kontratutan karga baitaiteke.

Lan-kostuak manipulatu egin daitezke, gezurrezko ordu-fitxak sortuz, ordu-fitxak edo justifikazio-dokumentazioa aldatuz edo, besterik gabe, puztutako lan-kostuak fakturatuz justifikazio-agiririk gabe.

Iruzuraren adierazleak:

- Gehiegizko edo ohiz kanpoko lan-kargak adierazten dira.
- Kontratuaren aurrerapenarekin koherentziarik ez duten lan-kargak eragiten dira.
- Ordu-fitxetan aldaketa nabariak daude.
- Ezinezkoa da ordu-fitxak aurkitzea.
- Material-kostu berberak kontratu bati baino gehiagori dagozkio.
- Zeharkako kostuak zuzeneko kostu gisa egozten dira.

12. Prezioak modu desegokian finkatzea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratatik bere prezio-proposamenetan kostuei edo prezioak finkatzeari buruzko datu gaurkotuak, osoak eta zehatzak agertzen ez dituenean ezartzen dira prezioak modu desegokian, eta horrek kontratua garestitzea eragiten du.

Iruzuraren adierazleak:

- Kontratatik uko egiten dio kostuen egiaztagiriak aurkezteari, entregatzea atzeratzen du edo ez da aurkezteko gai.
- Kontratatik dokumentazio desegokia edo osatugabea aurkeztu du.
- Prezioak ezartzeari buruzko informazioa zaharkitua dago.



- Badirudi prezioak altuak direla antzeko kontratuekin, prezio-zerrendekin edo sektoreko batez besteko prezioekin alderatuta.



13. Kontratuaren zehaztapenak ez betetzea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratuaren zehaztapenak betetzen ez, eta betetzearen itxura egiten duten kontratistek iruzurra egiten dute.

Mekanismo horien adibide gisa, honako hauek aipa ditzakegu: eraikuntza-materialak edo kalitate txikiagoko piezak erabiltzea, errepideak eraikitzeo proiektuetan bide-azpiegitura egokia ez eraikitzea, eta abar. Halaber, asmoa mozkinak handitzea da, kostuak murriztuz, epeak ez betetzeagatik zigorrak saihestuz eta abar. Mekanismo horietako asko zailak dira detektatzen aditu independenteek zuzeneko ikuskapen edo probarik egin gabe. Batzuetan, iruzurgileak ikuskatzaileak erosten saiatzen dira.

Iruzurraren adierazleak:

- Proben eta ikuskapenen emaitzak ez datoz bat kontratuaren zehaztapenekin.
- Frogak eta ikuskapenak egiaztatzen dituzten agiriak falta dira.
- Kalitatea eta emaitzak txarrak dira, eta erreklamazio-kopuru handia dago.
- Kontratistaren gastuen erregistroetan egiaztatzen da, adibidez, ez dituela erosi obretarako behar diren materialak, ez duela eta ez duela errentan eman beharrezko ekipamendua, edo ez zuela behar besteko eskulanik lantokian (oharra: egiaztapen gurutzatu horiek baliotsuak izan daitezke).

14. Faktura faltsuak, puztuak edo bikoiztuak

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratista batek nahita aurkezten ditu faktura faltsuak, puztuak edo bikoiztuak, bere kontura jardunez edo langile kontratatzaileekin kolusioan, ustelkeriaren ondorioz.

Iruzurraren adierazleak:

- Fakturatutako ondasunak edo zerbitzuak ez daude inbentarioan, edo ezin da horien berri eman.
- Ez dago fakturatutako ondasun edo zerbitzuen ordainagiririk.



- Fakturatutako ondasun edo zerbitzuen eskaera zalantzazkoa da edo ez da existitzen.
- Kontratistaren erregistroek ez dute jasotzen lana egin denik edo beharrezko kostuak egin direnik.
- Prezioak, zenbatekoak, artikuluen edo baldintzen deskribapenak gehiegizkoak dira, edo ez datoz bat kontratuaren xedearekin, eskaerarekin, ordainagirien erregistroarekin, inbentarioarekin edo erabilera-erregistroekin.
- Faktura asko daude, zenbateko bera, faktura-zenbaki bera, data bera eta abar dutenak;
- Azpikontratazioak egin dira modu jarraituan, bata bestearen atzetik.
- Eskudiruzko ordainketak egin dira.
- Paradisu fiskaletan inskribatutako enpresei ordainketak egin zaizkie.



15. Zerbitzu mamuen emailak

Mekanismoaren deskribapena:

A) Langile batek ordainketak baimentzen dizkio fikziozko saltzaile bati funtsak bidegabe erabiltzeko. Mekanismoa ohikoagoa da eskari-, harrera- eta ordainketa-betebeharrak bereizita ez badaude.

B) Kontralistek enpresa fantasmak sortzen dituzte eskaintza osagarriak kolusioan aurkezteko, kostuak puzteko edo, besterik gabe, gezurrezko fakturak sortzeko.

Esperientziak erakutsi du iruzurgileek benetako enpresen izenen antzeko enpresen izenak erabiltzen dituztela.

Iruzuraren adierazleak:

- Zerbitzu-hornitzailea ezin da aurkitu enpresen direktorioetan, Interneten, Googlen edo beste bilatzaile batzuetan.
- Zerbitzu-hornitzaileen helbideak ez daude.
- Zerbitzu-emailak aurkeztutako zerrendako helbideak edo telefono-zenbakiak faltsuak dira.
- Paradisu fiskal batean inskribatutako enpresa batera jotzen da.

16. Produktuak ordezkatea

Mekanismoaren deskribapena:

Kontratuan zehaztutako artikulua kalitate apalagoko beste batzuekin ordezte da, erosleak horren berri izan gabe. Kasurik txarrean, produktuen ordezkapenak biziak



arriskuan jar ditzake; adibidez, azpiegituretako edo eraikinetako akatsengatik. Ordezkapena bereziki erakargarria da kalitate handiko materialak behar dituzten kontratuetan, eta horien ordeztzeko itxura duten baina askoz merkeagoak diren beste produktu batzuk erabil daitezke. Batzuetan, detektatzeko zailak diren osagaiak erabiltzen dira. Era berean, bereziki sortutako laginak erabil daitezke ikuskapenean engainatzeko.

Iruzuraren adierazleak:

- Bilgarri ezohikoak edo generikoak erabiltzen dira: bilgarriak, koloreak edo marrazkiak, ohikoak ez direnak.
- Espero den itxura ez dator bat benetakoarekin.
- Desberdintasunak daude produktuen identifikazio-zenbakien eta argitaratuak, katalogoan edo zenbaki-sisteman daudenen artean.
- Probetan edo funtzionamenduan hautemandako akatsen kopurua batez bestekoa baino handiagoa da, ordeztzeko pieza goiztiarrak behar dira edo mantentze- edo konpontze-kostuak handiak dira.
- Betetze-ziurtagiriak kualifikatu gabeko edo ziurtatu gabeko pertsona batek sinatuta daude.
- Alde nabarmena dago zenbatetsitako kostuen eta materialen benetako kostuen artean;
- Serie-zenbakiak ez dira ohikoak edo ezabatuta daude; serie-zenbakiak ez datoz bat fabrikatzailearen bidezko zenbaki-sistemarekin.
- Inbentarioan edo fakturan jasotako artikuluen zenbakiak edo deskribapenak ez datoz bat eskaeran aurreikusitakoarekin.

B. IRUZURRAK ESKULANAREN KOSTUETAN ETA ZERBITZUETAN

Iruzur-mekanismo komunak eta errepikariak, eta horiei dagozkien adierazleak (alerta-adierazleak).

Eranskin honetan aholkularitza-zerbitzuen esparruko iruzur-mekanismo komunak eta errepikariak aurkezten dira, haien deskribapenarekin eta adierazleekin batera.

Eskulanari dagokionez, kontabilitate-sistemaren kontrol garrantzitsuenak langile indibidualarena eta enplegatuek lan egindako denbora zehaztasunez erregistratzeko erantzukizuna onartzearena dira.

Errekonozimendu orokorra duten mekanismoen zerrrenda ez da zehatza:



1. Eskulanaren kostuak

Mekanismoaren deskribapena:

Kanpoko egiaztapen fisiko edo independenterik gabe, eskulana oso erraza da manipulatzeko. Enpresaburu batek nahita adieraz dezake eskulan faltsua, zuzena eta zeharkakoa. Kontua da ea langilearen denbora behar bezala kargatzen den benetan lan egin duen proiektuan. Baliteke hirugarrenen (fakturak, eskaerak, etab.) lan-kostuak frogatzen dituen dokumentaziorik ez egotea.

Iruzuraren adierazleak:

- Gastuen afektazio-eredu bereizgarriak jarraitzen dira.
- Kargatutako kostuak bat-batean eta nabarmen aldatzen dira.
- Gehiegizko edo gehieneko mugetatik gertuko proiektu/kontratuetara kargatutako gastuak murriztu egiten dira.
- Kostuak zeharka kargatzen zaizkien enplegatuen ehuneko neurrigabea dago.
- Enplegatu asko birsailkatu dira zuzenetik zeharkakora edo alderantziz.
- Enplegatu berberak etengabe birsailkatzen dira zuzenekoetatik zeharkakoetara edo alderantziz.
- Kargatutako lan-kostuen barne-kontrolak ahulak dira; langileen ordutegi-fitxak aldeztatik sinatzen dira edo gainbegiraleak betetzen ditu, arkatzez edo ordainketa-aldiaren amaieran.
- Orduak eta euro errealak beti bat datoz edo ia bat datoz aurrekontuan jasotako kopuruekin.
- Egunkariko sarrerak doitu egiten dira kontratuen, I+Gren eta merkataritza-lanaren partiden arteko kostuak aldatzeko.
- Bereziki babestutako kontuen kostuak kargatzean, igoera edo gutxitze nabarmenak gertatzen dira.
- Inkoherentziak daude langilearen lan-denborari dagozkion gastuen eta bidaiagastuen artean.

2. Aparteko ordu deskontentsatuak

Mekanismoaren deskribapena:

Enpresaburu batek aparteko ordu faltsuak adieraz ditzake nahita, aparteko orduengatik kreditu informaliak ematen ez bada, baimen gehigarriaren denbora gisa. Kontua da ea langilearen denbora behar bezala kargatzen den benetan lan egin duen proiektuan. Ez dago hirugarrenen dokumentaziorik.

Iruzuraren adierazleak:

- Zuzeneko edo zeharkako profesionalek hainbat proiektutan ordaindu gabeko aparteko ordu asko lan egitea eskatzen da.





- Aldi luze batean, soldatapeko enplegatuetatik egunero lan egindako ordu erregularrak bakarrik kargatzen dira.
- Ordaindu gabeko aparteko orduak kudeatzeko eredu bat dago: lan egindako aparteko orduengatik abantailak.
- Luzatzen diren kontratu/proiektuetan ordaindu gabeko orduetan baino ez da lan egiten.



3. Aholkularitza-zerbitzuak/profesionalak

Mekanismoaren deskribapena :

Adibide gisa: Zerbitzuek laguntza egokia jaso zuten, aholkularitza-akordioekin, fakturekin eta txosten zehatzekin. Estalitako gaiak kontratistaren eragiketekin lotuta zeuden, eta gomendio egokiak eman ziren eragiketa jakin batzuen eraginkortasuna hobetzeko. Kontratistak praktikan jarri zituen gomendio gehienak. Erabaki aplikagarriak behar bezala zehaztuta zeuden, eta ordainsariak arrazoizkotzat jo ziren.

Hala ere, kontratatutako enpresa batzuen zerbitzuak ez ziren alde zuzenetik erabili. Akordioetan ez zen zehazten zer zerbitzu emango zituzten enpresek; hala ere, zehazten zen nork emango zituen zerbitzuak eta zer ordu-tarifa aplikatuko zen. Banakako laburpenak ez zeuden eskuragarri. Enpresa berri horien ordainsariak handiagoak ziren. Enpresaren ordezkariak ezin izan zituen ordainsari handienak azaldu, ezta enpresa horiek zer emango zuten zehaztu ere.

Bestalde, fakturretan agertzen ziren zerbitzu gehigarrien deskribapenak lausoak ziren eta akordioari baino ez zioten erreferentzia egiten. Gastua prezio osoan egindako zenbatekoa zen, erabilitako orduak, ordu-tarifa, bidaia-gastuak edo bestelako gastuak banakatu gabe. Ez zegoen ez bidaia-txostenik, ez bestelakorik. Ez zegoen informazio gehigarririk enpresa horiei buruz. Enpresaburuak emandako zerbitzuen hitzezko bermeak baino ezin izan zituen aurkeztu.

Azkenik, fakturretan posta-kutxa bat ageri zen helbide gisa, eta enpresak ez ziren agertzen telefono-gidan.

Iruzuraren adierazleak:

- Kontratu edo akordio formalik ez izatea, eta kopuru handiak ordaintzea «emandako zerbitzuengatik», oso zehaztutako gutxiko fakturen arabera.
- Akordio edo kontratu formalik egotea, baina eman beharreko zerbitzuen deskribazioa oso lausoa izatea, eta gastuak justifikatzeko bestelako agiririk ez egotea, hala nola faktura zehatuak, txostenak edo bidaia-azterlanak.



- Ordaindutako zerbitzuak legeak edo araudiek babestutako informazioa edo datuak lortzeko, banatzeko edo behar ez bezala erabiltzea.
- Ordaindutako zerbitzuen helburua eskaera baten edukian modu desegokian eragitea, proposamen edo aurrekontu bat ebaluatzea, kontratuak esleitzeko iturriak hautatzea edo kontratu, aldaketa edo erreklamazio bat negoziatzea, esleipena kontratista nagusiari edo azpikontratista bati dagokion kontuan hartu gabe.
- Ordaindutako zerbitzuak enpresa-praktikak edo interes-gatazkak debekatzen dituen estatutu edo erregelamendu bat urratzeko moduan lortu edo ematea.

4. Lan-kategoriak edota baliabide pertsonalen kostua gutxitzea

Mekanismoaren deskribapena :

Adibidea: Kontratista batek azken bi urteetan esleitutako denbora- eta material-kontratu bat (T+M) berritzeko egindako proposamenean, ordu-tarifak proposamenak baino nabarmen txikiagoak aurkeztu zituen, administrazio-kategoriari dagokionez izan ezik. Kontratua lizitaziora atera zenean, jatorrizko proposamenak beharrezko langile guztiak zituen. Kontratua esleitu ondoren, kontratistak proposatutakoak baino soldata txikiagoak zituzten langileak kontratatu zituen. Langile kontratatu berri batzuen kualifikazioak zehaztutako betekizunen azpitik zeuden. Kontratistak langile kontratatu berri asko kualifikatu gabeko lan-kategoriatan sailkatu zituen.

Iruzuraren adierazleak

- Alde handiak egotea proposatutako kostu unitarioen edo kantitateen eta benetako kostuen artean, lan-esparrua edo -premiak aldatu gabe.
- Fakturazioa. kontratuan ezarritako gehieneko mailan egitea beti. Salbuespen bat egon zitekeen, baldin eta kontratuan/eskaeran zehazten bazen zenbat ordu fakturatu behar ziren.
- «Funtsezko enplegatu» gisa proposatutako gizabanako jakin batzuek ez kontratatzea edota aldatzea kontratuaren exekuzioan zehar.
- Proposatutako baliabide pertsonalak aldatzea, eskaintzan aurkeztutakoa alderatuz.
- Kontratazio-espeditentearen dokumentazioarekin bat ez datozen pertsonalaren kontratazioak egitea. Halaber, kontratuan aurreikusten ez diren soldata igoerak aplikatzea, kontratuaren prezioa igotzeko.
- Langileen gaitasunak bat ez etortzea beren lan-kategoriarako edo kontratuaren zehaztapenetan zehaztutako betekizunekin.
- Enpresak normalean zeharkako gisa kargatzen zituen langileen gastuak kontratura zuzenean kargatzea;



- Bazkideen, agenteen, ikuskatzaileen eta bestelako enplegatuen gastuak kargatzea kontratuaren baldintzak edo enpresak ezarritako kontabilitate-politikak eta -prozedurak urratuz.



C. IRUZURRA DIRU-LAGUNTZETAN EDO LAGUNTZETAN

1. Ustelkeria, eroskeriak eta legez kanpoko komisioak

Deskribapena:

Eroskeria eta legez kanpoko komisioak "baliozko gauzen" bat ematean edo jasotzean datza, administrazio-egintza batean edo enpresa-erabaki batean eragiteko.

Iruzuraren adierazleak:

- Gizarte-harreman estua dago Ebaluazio Batzordeko kide baten eta laguntzaren edo diru-laguntzaren onuradun baten artean.
- Diru-laguntza eman duen langilearen ondarea azalpenik gabe edo bat-batean handitzen da.
- Onuradunak eroskeriak ordaintzeko ospea du sektorean.
- Diru-laguntza ematen duen enplegatuak uko egiten dio diru-laguntzak edo laguntzak ematearekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari.
- Diru-laguntzak edo laguntzak ematen dituen enplegatuak ez du interes-gatazkaren adierazpenik aurkezten edo betetzen.

2. Interes-gatazka

Deskribapena:

Diru-laguntzak edo laguntzak ematen dituen erakundeko langile batek diru-laguntza batean ezkutuko finantza-interesen bat duenean, interes-gatazka sortzen da.

Iruzuraren adierazleak:

- Laguntzaren hartzaile batek azaldu gabeko edo ohiz kanpoko faboritismoa du.
- Langile emaileak ez du interes-gatazkaren adierazpenik aurkezten edo betetzen.
- Enplegatu emaileak uko egiten dio diru-laguntzak edo laguntzak ematearekin zerikusirik ez duen lanpostu batera igotzeari.
- Badirudi enplegatu emaileak aparteko negozio bat zuzentzen duela edo lehiazteko moduko sozietate batean lan egiten duten senideak dituela.



- Laguntzak emateaz arduratzen den enpleguaren aberastasunaren edo bizi-mailaren iguera ulertezina edo bat-batekoa.
- Deialdiaren dokumentuak idazteaz arduratzen den pertsonak edo goi-mailako funtzionario batek kanpoko enpresa bat kontratatu nahi du dokumentazioa idazten laguntzeko, beharrezkoa ez bada ere.



3. Hitzartutako zehaztapenak

Deskribapena:

Deialdietan, laguntza-eskatzaile jakin baten kualifikazioetara egokitutako zehaztapenak jasotzen dira, edo eskatzaile bakar batek bete ditzakeenak.

Iruzuraren adierazleak:

- Eskatzaile bakar batek edo gutxi batzuek erantzuten diote eskaintzen deialdiari.
- Beste eskatzaile batzuek erreklamazioak aurkezten dituzte.
- Zehaztapenak aurreko antzeko deialdietan baino nabarmen zorrotzagoak edo orokorragoak dira.
- Ohikoak ez diren edo arrazoizkoak ez diren zehaztapenak daude.
- Onuradun bati emakida asko eman zaizkio.
- Emate-prozesuan zehar, harreman edo lotura pertsonalak daude laguntza ematen duten langileen eta eskatzaile batzuen artean.

4. Datuen filtrazioa

Deskribapena:

Eskabideak emateaz edo ebaluatzeaz arduratzen diren langileek isilpeko informazioa filtratzen dute eskatzaile bati laguntzeko.

Iruzuraren adierazleak:

- Emate-prozeduren kontrola eskasa da; adibidez, epeak ez dira aplikatzen.
- Epez kanpoko eskaerak onartzen dira.
- Eskaera egiteko aldiari, onuraduna posta elektronikoz edo beste bideren baten bidez komunikatu da emakidaren ardura duten langileekin.
- Emate-prozeduraz arduratzen ez den enplegatu baten ezohiko jokabidea, prozeduraren inguruko informazioa behin eta berriz eskatuz.



5. Aurkeztutako eskaintzak manipulatzeko

Deskribapena:

Langileek jasotako eskaerak manipulatu dituzte, eskatzaile jakin bat aukeratzeko delatziurtatzeko.

Iruzuraren adierazleak:

- Beste eskatzaile batzuek erreklamazioak aurkezten dituzte.
- Emate-prozedurek prozedura urriak eta desegokiak dituzte.
- Jasotako eskaerak, dokumentu ofizialek edo harrera-ziurtagiriek aldatu izanaren zantzuak dituzte.
- Eskabide batzuk baliogabetzen dira akatsak dituztelako.
- Baldintzak betetzen dituen eskatzaile bat baztertzen da, zalantzarik arrazoiak direla medio.
- Ebaluazio-batzordeko kideek ez dute aurkeztutako eskaerak ebaluatzeko behar den ezagutzarik, eta pertsona bakar batek menderatzen ditu.

6. Gehigarritasun-printzipioa ez betetzea

Deskribapena:

Onuradunak funts beretik datozen laguntzak jasotzen ditu, baina hainbat erakundetatik, eta gehiegizko finantzaketa edo onura gertatzen da.

Iruzuraren adierazleak:

- Deialdiak ez du zehazten laguntzak beste finantzaketa-mota batzuekin duen bateraezintasuna.
- Ez dago hirugarrenengandik jasotako finantzaketaren euskarri den dokumentaziorik.
- Onuradunak ez du gastu-kontrolik eragiketari egotzitako gastuak eta sarrerak identifikatzeko.
- Gehiegizkoa da eragiketen baterako finantzaketa.
- Proiektu bera finantzaten duten hainbat finantzatzaile daude.
- Hirugarrenek emandako finantzaketaren izaera finalista falta da, eta ez dago finantzaketa banatzeko irizpiderik.
- Onuradunak ez ditu kontrolatzen proiektuari esleitutako mugarriak eta/edo helburuak.





7. Kostuak bidegabe igotzea

Deskribapena:

Onuraduna batek iruzurra egiten du nahita, onargarriak edo arrazoizkoak ez diren edo diru-laguntza bati zuzenean edo zeharka esleitu ezin zaizkion kostuak kargatuz.

Iruzuraren adierazleak:

- Gehiegizko edo ohiz kanpoko lan-kargak adierazten dira;
- Proiektuaren aurrerapenarekin koherentziarik ez duten lan-kargak adierazten dira;
- Ordutegi-fitxetan aldaketa nabariak daude;
- Ezinezkoa da ordutegi-fitxak aurkitzea;
- Material-kostu berak proiektu bati baino gehiagori dagozkio;
- Zeharkako kostuak zuzeneko kostuak bezala adierazten dira.

8. Prezioak modu desegokian finkatzea

Deskribapena:

Onuradunak bere prezio-proposamenetan kostuei edo prezioak finkatzeari buruzko datu gaurkotuak, osoak eta zehatzak agertzen ez dituenean ezartzen dira prezioak modu desegokian, eta horrek proiektua garestitzea eragiten du.

Iruzuraren adierazleak:

- Onuradunak uko egiten dio kostuen egiaztagiriak aurkezteari, entregatzea atzeratzen du edo ez da aurkezteko gai;
- Onuradunak dokumentazio desegokia edo osatugabea aurkezten du.
- Prezioak ezartzeari buruzko informazioa zaharkitua dago;
- Badirudi prezioak altuak direla antzeko kontratuekin, prezio-zerrendekin edo sektoreko batez besteko prezioekin alderatuta.

9. Oinarrien zehaztapenak ez betetzea

Deskribapena:

Deialdiaren zehaztapenak betetzen ez dituzten eta bete dituzten itxura egiten duten onuradunek iruzurra egiten dute.





Iruzuraren adierazleak:

- Proben eta ikuskapenen emaitzak ez datoz bat proiektuaren zehaztapenekin;
- Frogak eta ikuskapenak ziurtatzen dituzten dokumentuak falta dira;
- Kalitatea eta emaitzak txarrak dira, eta erreklamazio-kopuru handia dago;
- Onuradunen gastuen erregistroetan egiaztatzen da, adibidez, kontratistak ez dituela erosi obretarako behar diren materialak, ez daukala eta ez duela errentan eman beharrezko ekipamendua edo ez zuela behar besteko eskulanik lantokian.



10. Faktura faltsuak, puztuak edo bikoiztuak

Deskribapena:

Onuradun batek nahita aurkezten ditu faktura faltsuak, puztuak edo bikoiztuak, bere kontura jardunez edo langile kontratatzaileekin kolusioan, ustelkeriaren ondorioz.

Iruzuraren adierazleak:

- Eskatzaileek adierazpen faltsuak aurkezten dituzte eskabideetan, hala nola sinatutako aitopenen, finantza-txostenak, konpromisoak, etab.;
- Fakturatutako ondasunak edo zerbitzuak ez daude inbentarioan, edo ezin da horien berri eman;
- Ez dago fakturatutako ondasunen edo zerbitzuen ordainagiririk;
- Fakturatutako ondasun edo zerbitzuen eskaera zalantzazkoa da edo ez dago;
- Onuradunaren erregistroek ez dute jasotzen lana egin denik edo beharrezko kostuak egin direnik;
- Prezioak, zenbatekoak, artikuluen edo baldintzen deskribapenak gehiegizkoak dira, edo ez datoz bat emakidaren xedearekin, eskaerarekin, ordainagiriaren erregistroarekin, inbentarioarekin edo erabilera-erregistroekin;
- Faktura asko daude, zenbateko bera, faktura-zenbaki bera, data bera, etab. dutenak;
- Ur-jauzi bidezko azpikontratazioak egin dira;
- Eskudiruzko ordainketak egin dira;
- Paradisu fiskaletan inskribatutako enpresei ordainketak egin zaizkie.

11. Konkurrentzia mugatzea

Deskribapena:

Erakundeak ez die behar besteko hedapena ematen oinarri arautzaileei edo deialdiari,



TOLOSAKO
UDALA

ez dira argi zehazten laguntzen onuradunek edo hartzaileek bete beharreko baldintzak, ez dira ezarritako epeak errespetatzen edo ez dira aplikatu beharreko baremoak argitaratzen.



EGINDIA: Auziera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
2022ko abuztuaren 28an esaniko Ohiko Osoko Bilkuran onartu
Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an
IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Iruzuraren adierazleak:

- Ez dira oinarri arautzaileak edo deialdia zabaltzen, lege eskatutako publizitate-eta gardentasun-printzipioak bete gabe.
- Onuradunek bete behar dituzten baldintzak ez dira argi geratzen edo anbiguoak dira; horren ondorioz, onuradun izan daitezkeenek ez aurkeztea erabaki dezakete edo onuradun jakin bat nahita hautatzea.
- Usteko epez kanpo entregatutako eskabideak atzera botatzen dira, baldin eta epearen barruan aurkeztu badira edo epez kanpo aurkeztu badira eta onartu badira.
- Deialdia arautzen duten oinarriak argitaratzean, ez dira adierazten eskaerak baloratzeko baremoak.

12. Auditoria-aztarna galtzea

Deskribapena:

Erakundeak ez ditu betetzen auditoria-aztarnari buruzko Europako, nazioko eta/edo autonomia-erkidegoko araudian ezarritako baldintzak.

Iruzuraren adierazleak:

- Erakundeak alde batera utzi du auditoria-aztarna bermatzeko aukera emango duen eragiketaren dokumentazio egokia.
- Deialdiak saihestu egiten du eragiketaren ondoriozko gastuak dokumentatzeko modua.
- Deialdian gastu hautagarrien definizio argi eta zehatza falta da.
- Proiektuetan kostuak kalkulatzeko metodoa falta da deialdian.

D. FALTSUTUTAKO DOKUMENTUAK DETEKTATZEA

1. Dokumentuen formatua

Deskribapena:

Arautik eta oro har onartutako diseinutik desbideratzen diren dokumentuak zalantzan jarri behar dira.

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092



Iruzuraren adierazleak:

- Sozietatearen logotiporik gabeko fakturak eta gutunak.
- Paperean inprimatutako fakturak, ezarritako formularioez bestelakoak.
- Dokumentuaren letraren motan, tamainan, egituran, kolorean eta abarretan ageriko desberdintasunak.
- Ezabatutako edo zirriborratutako zifrak, baimendutako pertsonen sinadurarik gabeko baliogabetzeak.
- A priori justifikatuta ez dauden baimendutako pertsonen sinadurarik gabeko eskuz idatzitako zenbatekoak edo elementuak dokumentu inprimatu batean.
- Letrarik eza edo letra gehiegi, jarraitutasunik eza testuaren lerroetan.
- Zigilu ofizialen ezohiko koloreak edo ertz biziak, ordenagailu-inprimagailu baten erabilera adierazten dutenak.
- Pertsonen sinadurak guztiz berdinak (formatuan eta tamainan) hainbat dokumentutan, ordenagailuz egindako faltsifikazioa iradokitzen dutenak. Eskuz idatzitako antzeko sinadurak, edo boligrafo berdinarekin egindakoak, aldi desberdinekin lotutako dokumentuetan.
- Emailaz jasotako komunikazioak, ustezko kontratistek luzatutakoak, ordainketak egiteko.



2. Dokumentuen edukia

Deskribapena:

Dokumentuen edukia ez da ohikoa, eta, beraz, baliozkotasuna zalantzan jarri behar da.

Iruzuraren adierazleak:

- Ezohiko datak, zenbatekoak, oharrak, telefono-zenbakiak eta kalkuluak.
- Falta diren erregistroak (kontrol sekuentzialetan)
- Kalkulu okerra faktura batean edo ordenagailu bidez egindako hartzekoen orri batean: adibidez, eragiketen baturarekin bat ez datozen guztizko zenbatekoak.
- Faktura batean nahitaezko elementurik ez izatea: data, identifikazio fiskaleko zenbakia, faktura-zenbakia, etab.
- Zigilu baten eta sinadura pertsonal baten posizio erlatibo bera dokumentu batzuetan, eta horrek irudi bat erabili dela iradokitzen du (eta ez benetako sinadura bat): ordenagailuz sortutako eta dokumentuak faltsutzeko erabilitako irudi bat izan daiteke.
- Sozietateen edo pertsonen harremanetarako daturik ez izatea, telefono-zenbakia adibidez.



- Fakturretan eta salgaiak entregatzeko oharretan serie-zenbakirik ez egotea normalean serie-zenbakien bidez markatzen direnak (elektronikoa, ekotzipen-lerroak, etab.).
- Ondasunen edo zerbitzuen deskribapen lausoa.
- Desadostasunak eta anomaliak banku-kontuko zenbakietan (adibidez, ohikoak baino digitu gutxiago, zenbaki hori ez dator bat banku baten sukurtsal espezifiko batekin, beste inkoherentzia ageriko batzuk).



3. Dokumentuen xehetasunak

Deskribapena:

Dokumentuen edukia ez da ohikoa, eta, beraz, baliozkotasuna zalantzan jarri behar da.

Iruzuraren adierazleak:

- Kontratastaren helbidea eta langilearen helbidea berdinak dira.
- Hornitzailearen edo onuradunaren helbidea sozietateak helbideratzen dituen erakunde batean dago.
- Onuradun bati edo helbide bati egindako ezohiko ordainketa-kopurua.
- Enpresa-jardueren erregistroan erregistratu gabeko entitateek jaulkitako fakturak eta salmenta-harremanak.
- Informazioa entregatzeko ezohiko atzerapenak.
- Onuradunak ez ditu jatorrizko dokumentuak aurkezten eskatzen zaizkionean.
- Dokumentuan jasotako datuak ez datoz bat erakunde berak emandako antzeko dokumentu batekin.
- Sozietateen erregistro publikoetan erregistratuta ez dagoen edo baliabide publikoetan aurkiezina den sozietate baten aipamena.
- Sozietate sortu berri batek jaulkitako fakturak.
- Sozietatearen posta elektronikoko helbideak, atzerriko Interneteko zerbitzari batean faktura bat jaulkitzen dutenak.

4. Dokumentazioaren eta eskuragarri dagoen informazioaren arteko koherentzia eza.

Deskribapena:

Dokumentuen edukia ez dator bat eskuragarri dagoen informazioarekin, eta, beraz, zalantzan jarri behar da haien baliozkotasuna.



TOLOSAKO
UDALA

Iruzuraren adierazleak:

- Koherentzia eza erakunde berak jaulkitako fakturen daten eta haien kopuruaren artean;
- Kontabilitatean erregistratu gabeko fakturak;
- Aurrekontuekin bat ez datozen fakturak, prezioari, kantitateari eta kalitateari, produktu-motari eta/edo emandako produktuaren edo emandako zerbitzuaren deskribapenari dagokienez;
- Gutuna/kontratua/dokumentua, sozietatearen ordezkari gisa diharduen pertsona batek sinatua, enpresen erregistro nazionalen ordezkari gisa izendatu ez dutenean.
- Erakunde baten web orrian eskainitako informazioaren eta jaulkitako fakturaren arteko inkoherentziak.



EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
k, 2022ko irailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
dela.

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092



TOLOSAKO
UDALA

VII ERANSKINA
PROPOSATUTAKO KONTROLAK
(ikus pdf dokumentua)



TOLOSAKO
UDALA

EGINBIDEA. Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatza-
k, 2022ko uztailearen 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela.

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092

INSTRUCCIONES DE USO DE LA HERRAMIENTA DE EVALUACIÓN RIESGO (MATRIZ DE RIESGOS)



EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udalatzatzak, 2022ko uztailaren 28an egindako Oihiko Osoko Bilkuran onartu duela

Tolosa, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

Introducción

La matriz de riesgos diseñada se ha estructurado de la siguiente forma:

1. Por método de gestión: 1. Subvenciones (S); 2. Contratación (C); 3. Convenios (CV); y 4. Medios propios (MP)
2. Dentro de cada método de gestión se ofrecen de manera predefinida distintos riesgos y, dentro de cada uno de ellos, posibles indicadores de riesgo y controles.

Para cada uno de los métodos de gestión se presenta una portada en la que se recogen a modo de resumen los distintos riesgos y su descripción completa, detallándose después cada riesgo en su hoja correspondiente junto a un listado de posibles indicadores de riesgo y de controles propuestos de forma orientativa para cada uno de ellos.

Cada riesgo tiene una única referencia. Las letras hacen alusión al método de gestión en el que se ha identificado dicho riesgo (S.R, riesgo en subvenciones; C.R, riesgo en contratación; CV.R, riesgo en convenios; y MP.R, riesgo en medios propios) y los números identifican una referencia secuencial (S.R1, S.R2, S.R3... C.R1, C.R2, C.R3... CV.R1, CV.R2, CV.R3... MP.R1, MP.R2, MP.R3...).

De la misma manera, existe una única referencia para cada Indicador de riesgo (I) y para cada Control (C), habiéndose asignado números secuenciales a los indicadores de riesgo de cada uno de los riesgos (por ejemplo, los indicadores del riesgo S.R1 comienzan como S.I. 1.1., las del riesgo C.R2 como C.I. 2.1., etc...) y números secuenciales a los controles de cada uno de los riesgos (por ejemplo, los controles del riesgo S.R1 comienzan como S.C. 1.1., los del riesgo C.R2 como C.C. 2.1., etc...).

NOTA: Tanto los riesgos como los controles y los indicadores de riesgo predefinidos son solo ejemplos y el equipo de evaluación puede eliminarlos si no existen, modificarlos o añadir más hojas o filas, en cada caso, si hay otros riesgos identificados u otros indicadores de riesgo o controles en marcha para combatir los riesgos identificados. El ejercicio de evaluación puede resultar más fácil si se establece una correlación con los controles actualmente en marcha que ya estén descritos o enumerados, por ejemplo, en la descripción del sistema de control interno de gestión o de nivel 1 de la entidad o en sus manuales de procedimientos de gestión y control. En todo caso, una vez realizados todos los cambios oportunos deben de respetarse los órdenes secuenciales anteriormente indicados.

Definiciones

En la matriz nos encontramos con los siguientes conceptos:

Riesgo Contratiempo/evento adverso, junto con sus consecuencias negativas asociadas.

Impacto del riesgo otros términos) que tendría para la organización el hecho de que el riesgo llegara a materializarse. Debe de

1	<i>Impacto limitado</i>	El coste para la organización de que el riesgo se materializara sería limitado o bajo, tanto desde un punto de vista económico, como reputacional u operativo (por ejemplo, supondría un trabajo adicional que retrasa otros procesos).
2	<i>Impacto medio</i>	El coste para la organización de que el riesgo se materializara sería medio debido a que el carácter del riesgo no es especialmente significativo, tanto desde un punto de vista económico, como reputacional u operativo (por ejemplo, retrasaría la consecución del hito u objetivo no crítico).
3	<i>Impacto significativo</i>	El coste para la organización de que el riesgo se materializara sería significativo debido a que el carácter del riesgo es especialmente relevante o porque hay varios beneficiarios involucrados, tanto desde un punto de vista económico, como reputacional u operativo (por ejemplo, pondría en peligro la consecución del hito u objetivo no crítico o retrasaría la consecución del hito u objetivo crítico o hito u objetivo CID).
4	<i>Impacto grave</i>	El coste para la organización de que el riesgo se materializara sería grave, tanto desde un punto de vista económico, como reputacional (por ejemplo, percepción negativa en los medios de comunicación o derivar en una investigación oficial de las partes interesadas) u operativo (por ejemplo, pondría en peligro la consecución del hito u objetivo crítico o hito u objetivo CID).

Probabilidad del riesgo

Probabilidad de que el riesgo se materialice. Debe de valorarse de 1 a 4 de acuerdo a los siguientes criterios:

1	<i>Va a ocurrir en muy pocos casos</i>
2	<i>Puede ocurrir alguna vez</i>
3	<i>Es probable que ocurra</i>
4	<i>Va a ocurrir con frecuencia</i>

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092



RIESGO BRUTO	Nivel de riesgo de cada uno de los riesgos predefinidos en la herramienta y de los indicadores de riesgo asociados a ellos, calculado a partir del impacto y de la probabilidad definidos de forma inicial sin tener en cuenta el efecto de los controles existentes o previstos en el futuro.
Indicador de Riesgo	Hecho que revela información cualitativa o cuantitativa formada por uno o varios datos basados en hechos, opiniones o medidas, constituyéndose en indicadores o señales de alarma de la posibilidad de que exista el riesgo.
Controles	Controles diseñados e implantados para mitigar el riesgo de los indicadores de cada uno de los riesgos.
RIESGO NETO	Nivel de riesgo de cada uno de los riesgos predefinidos en la herramienta y de los indicadores de riesgo asociados a ellos, calculado a partir
Plan de acción	Controles a implementar por la entidad para reducir el riesgo neto a unos niveles de riesgo objetivo aceptables.
RIESGO OBJETIVO O RESIDUAL	Nivel de riesgo de cada uno de los riesgos predefinidos en la herramienta y de los indicadores asociados a ellos, calculado teniendo en cuenta el efecto de los controles previstos por la entidad para reducir el riesgo neto.

Instrucciones para cumplimentar la matriz

El equipo de autoevaluación debe de rellenar únicamente las casillas en gris.	
Los textos de las celdas en blanco correspondientes a las denominaciones y descripciones de los riesgos, los indicadores de riesgo y los controles también pueden modificarse por el equipo de autoevaluación para adaptarlos a la realidad de su gestión.	
<p>Tal y como se ha indicado, tanto los riesgos predefinidos para cada uno de los métodos de gestión como los indicadores asociados a ellos son sólo ejemplos y cada entidad debe de adaptarlos a la realidad de su gestión. En caso de que se añadan nuevos riesgos (hojas) o indicadores de riesgo (filas), debe revisarse que las fórmulas correspondientes a las columnas de riesgo bruto, riesgo neto y riesgo objetivo establecidas están correctamente definidas, tomándose como referencia las fórmulas iniciales de la hoja de trabajo.</p> <p>Las celdas de "Resultado de la Autoevaluación" que aparecen en las carátulas de cada uno de los métodos de gestión se calculan directamente al estar vinculadas con los resultados de las pestañas donde se desarrolla cada uno de los riesgos, por lo que su formulación también deberá revisarse en caso de que se modifiquen las distintas hojas de trabajo.</p>	
Pestañas que se presentan como portada de cada uno de los métodos de gestión	Se deberán contestar todas las preguntas, indicando en cada caso a quién afecta cada riesgo y si dicho riesgo es interno, externo o resultado de una colusión.
Pestañas de cada uno de los riesgos predefinidos dentro de cada método de gestión	El equipo de evaluación debe de definir el IMPACTO del riesgo de cada uno de los indicadores en caso de que llegara a materializarse, seleccionando en el menú desplegable una puntuación entre 1 y 4 de acuerdo con los criterios ya explicados anteriormente.
	El equipo de evaluación debe de definir la PROBABILIDAD de que el riesgo de cada uno de los indicadores llegue a materializarse, seleccionando en el menú desplegable una puntuación entre 1 y 4 de acuerdo con los criterios ya explicados anteriormente.
	A partir de las valoraciones indicadas del impacto y la probabilidad del riesgo, la herramienta de evaluación de riesgo calculará automáticamente el resultado del RIESGO BRUTO de cada una de los indicadores de riesgo y el coeficiente total del RIESGO BRUTO de cada uno de los riesgos predefinidos (calculado como promedio de los riesgos brutos de los distintos indicadores de riesgo).
	<p>Para los distintos controles asociados a cada uno de los indicadores de riesgo que aparecen predefinidos, el equipo de evaluación deberá indicar si existe constancia de la implementación de estos controles (eligiendo entre "Si" o "No" en el menú desplegable) e indicando el grado de confianza que le merece la eficacia de este control (eligiendo entre "Alto", "Medio" o "Bajo" en el menú desplegable).</p> <p>En caso de seleccionar "No" por no haber ningún control constatado, la casilla se marcará automáticamente en rojo por lo que, independientemente de la valoración final del riesgo, se recomienda tomar medidas encaminadas a implantar sistemas de control dirigidos a paliar el riesgo de ese indicador en concreto.</p> <p>De la misma manera, en caso de seleccionar "Bajo" en el grado de confianza en la eficacia del control, la casilla se marcará automáticamente en rojo por lo que, independientemente de la valoración final del riesgo, se recomienda que se tomen medidas para mejorar estos controles.</p> <p>Por último, si no hay evidencias de que el control se haya efectuado y en la casilla de implementación se ha seleccionado "No", es obvio que este control no se podrá evaluar, dejándose la casilla de la eficacia del control sin rellenar.</p>
	<p>Teniendo en cuenta la respuesta a las preguntas anteriores y los niveles de confianza, el equipo evaluador debe indicar el efecto combinado que estos controles tienen sobre el IMPACTO y la PROBABILIDAD del riesgo de cada uno de los indicadores de riesgo, indicando hasta qué punto considera se han reducido con los controles existentes (para ello deberá de elegir entre -1 y -4 en el menú desplegable).</p> <p>Si en las casillas anteriores se hubiese seleccionado "No" o se considerara que el control existente tiene un nivel de confianza tan bajo que no produce ningún impacto, esta casilla debe dejarse sin rellenar.</p>



	A partir de las valoraciones efectuadas, la herramienta de evaluación de riesgo calculará automáticamente el resultado del RIESGO NETO de cada uno de los indicadores de riesgo y el coeficiente total del RIESGO NETO de cada uno de los riesgos predefinidos (calculado como promedio de los riesgos netos de los distintos indicadores de riesgo).	
	En el caso de que el riesgo neto deba reducirse o si no hay controles o el nivel de confianza es bajo, el equipo evaluador deberá indicar cuál va a ser su Plan de Acción (nuevos controles previstos, persona o unidad responsable y plazo de aplicación), de acuerdo con las reglas que se indican en el apartado Conclusión. Teniendo en cuenta estos nuevos controles a implementar por la entidad, el equipo evaluador deberá indicar el efecto combinado que prevé que estos nuevos controles tendrán sobre el IMPACTO y la PROBABILIDAD de cada riesgo, indicando hasta qué punto considera que se han reducido con los controles a implementar (para ello deberá de elegir entre -1 y -4 en el menú desplegable).	
	A partir de las valoraciones efectuadas, la herramienta de evaluación de riesgo calculará automáticamente el resultado del RIESGO OBJETIVO de cada uno de los indicadores de riesgo y el coeficiente total del RIESGO OBJETIVO de cada uno de los riesgos predefinidos (calculado como promedio de los riesgos netos de los distintos indicadores de riesgo).	

Resultados

Tal y como se ha indicado, la matriz permite obtener los resultados del RIESGO BRUTO, RIESGO NETO y RIESGO OBJETIVO para cada uno de los indicadores de riesgo asociados a cada riesgo y para cada uno de los riesgos predefinidos en los diferentes métodos de gestión (coeficiente total).

Clasificación riesgo:

	<i>Aceptable</i>	Puntuación de 1,00 a 3,00
	<i>Significativo</i>	Puntuación de 3,01 a 6,00
	<i>Grave</i>	Puntuación de 6,01 a 16,00

Matriz de riesgos:

IMPACTO	Impacto grave	4				
	Impacto significativo	3				
	Impacto medio	2				
	Impacto limitado	1				
			1	2	3	4
			Va a ocurrir en muy pocos casos	Puede ocurrir alguna vez	Es probable que ocurra	Va a ocurrir con frecuencia
			IDAD			

Conclusión

El objetivo de la matriz es que la puntuación del riesgo neto obtenida, tanto para cada riesgo como para cada uno de los indicadores de riesgo asociados a ellos, sirva como referencia a la entidad para prevenir en cada riesgo identificado el posible fraude o la comisión de irregularidades y, en tal caso, establecer un plan de acción para incrementar el número de controles o su intensidad.

Por lo tanto, en función de la puntuación del riesgo neto obtenida, la entidad deberá incluir controles adicionales (plan de acción), de acuerdo con las siguientes reglas:

- Si el riesgo neto total es bajo (aceptable), en principio, no será necesario incluir controles adicionales a los ya existentes, salvo que la entidad considere que es conveniente. No obstante, sería recomendable adoptar medidas para mejorar o rediseñar los controles existentes en el caso de aquellos indicadores de riesgo concretos que pudieran presentar un riesgo elevado.
- Si el riesgo neto total es medio (significativo), deben incluirse los controles y medidas adicionales que se prevé aplicar con indicación de la unidad/persona responsable y del plazo para su puesta en práctica. Se considera adecuado un periodo a medio o corto plazo, en función de la naturaleza de las medidas, debiéndose tratar, en todo caso, de un plazo inferior a un año.
- Si el riesgo neto total es alto (grave), deben incluirse los controles y medidas adicionales que se van a aplicar con indicación de la unidad/persona responsable y del plazo para su puesta en práctica. En caso de riesgo neto alto se deberá actuar de manera inmediata, por lo que el plazo límite para la aplicación de los controles y medidas previstos debe ser lo más reducido posible.

Si bien es la puntuación del riesgo total neto de cada riesgo (el promedio de sus indicadores de riesgo) la que determina, principalmente, las actuaciones a realizar, la matriz ofrece la puntuación de cada indicador de riesgo a efectos de orientar a la entidad sobre las necesidades de control o hacia dónde dirigir el plan de acción. Por tanto, debe tenerse en cuenta que los controles y medidas de mejora propuestos deben dirigirse a paliar los riesgos en aquellos indicadores concretos en que no existen controles o los controles existentes no resultan eficaces.

A título informativo, la herramienta calcula de forma automática un coeficiente que indica el riesgo total neto y el riesgo total objetivo por cada método de gestión. Estos coeficientes únicamente pretenden dar una imagen resumida de la situación que presenta la entidad frente al riesgo (en caso de que se añadan o supriman filas en la carátula de cada método de gestión y hojas correspondientes a nuevos riesgos, deberá verificarse que la fórmula queda actualizada).

Finalmente, la revisión periódica de la evaluación deberá realizarse en base a las siguientes reglas:

- Si el riesgo neto total obtuvo una puntuación de nivel aceptable se realizará una re-evaluación periódica, en base a lo establecido por la entidad. Aunque la norma general puede ser anual, podría realizarse cada dos años si el nivel de los riesgos identificados es muy bajo y durante el año anterior no se informó de casos de fraude, corrupción, conflictos de interés o doble financiación.
- Si el riesgo neto total obtuvo una puntuación de significativo o de grave se realizará una revisión de la evaluación una vez transcurrido el plazo límite establecido para la implementación de los controles y medidas adicionales. En el caso de riesgo neto grave debe ser de forma inmediata, en el plazo más breve posible.

Asimismo, se deberá proceder inmediatamente a la revisión de las partes pertinentes de la autoevaluación si aparece cualquier nuevo caso de fraude o si se producen cambios significativos en el entorno de la entidad tales como modificaciones normativas, cambios de procedimiento, tecnología, personal, etc...

Fuentes:

La metodología utilizada en estas matrices de riesgo se basa en la contenida en las orientaciones de la Comisión Europea para la Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude, de 16 de junio de 2014 (EGESIF_14-0021-00).

1: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - SUBVENCIONES

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN		
Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	A quién afecta este riesgo? (Entidad gestora (EG) / Entidad ejecutora (EE) / Beneficiarios (BF) / Contratistas (C) / Terceros (T))	¿Es el riesgo interno, externo o resultado de una colusión?	COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO	COEFICIENTE TOTAL RIESGO OBJETIVO
S.R1	Limitación de la concurrencia	No se garantiza que el procedimiento de concesión se desarrolle de forma transparente y pública, lo que puede dar lugar a favoritismos o a actos de corrupción.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
S.R2	Trato discriminatorio en la selección de solicitantes	No se garantiza un procedimiento objetivo de selección de participantes y se limita el acceso en términos de igualdad para todos los potenciales beneficiarios.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
S.R3	Conflictos de interés	El ejercicio imparcial y objetivo de las funciones de alguno de los miembros del comité de evaluación, expertos evaluadores o del responsable de la concesión se ve comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
S.R4	Incumplimiento del régimen de ayudas de Estado	Las subvenciones concedidas pueden constituir ayudas de Estado, pero no se ha realizado un análisis previo de la categorización de las mismas y/o no se han cumplido las disposiciones aplicables a este tipo de ayudas.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
S.R5	Desviación del objeto de subvención	Los fondos recibidos se aplican a fines distintos para los que la subvención o ayuda fue concedida.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
S.R6	Doble financiación	Incumplimiento de la prohibición de doble financiación.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
S.R7	Falsedad documental	Obtención de la subvención o ayuda falseando las condiciones requeridas en las bases reguladoras o convocatoria para su concesión u ocultando las que la hubiesen impedido.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
S.R8	Incumplimiento de las obligaciones en materia de información, comunicación y publicidad	No se cumple lo estipulado en la normativa nacional o europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
S.R9	Pérdida pista de auditoría	No se garantiza la conservación de toda la documentación y registros contables para disponer de una pista de auditoría adecuada.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
S.RX	Incluir la denominación de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...			#iDIV/0!	#iDIV/0!
				RIESGO TOTAL MÉTODO GESTIÓN (SUBVENCIONES)	#iDIV/0!	#iDIV/0!

INTERPRETACIÓN RESULTADOS: Las celdas de "Resultado de la Autoevaluación" se calculan directamente al estar vinculadas con los resultados de las pestañas donde se desarrolla cada uno de los riesgos.

Dentro de cada uno de los riesgos, en el caso de que el coeficiente total del riesgo neto sea elevado (una vez descontados los controles existentes en la entidad), se deberán incorporar los controles necesarios hasta que el coeficiente total de riesgo objetivo se reduzca a niveles aceptables.

De forma complementaria o adicional, se recomienda tomar las medidas oportunas si en los indicadores de riesgo que se desarrollan en las pestañas de cada uno de los riesgos se indica que no hay controles o que estos tienen un nivel de confianza bajo, así como si cualquiera de los distintos indicadores de riesgo permanecen elevados, los cuales se ofrecen también de forma parcial en cada pestaña a efectos de orientar a la entidad sobre las necesidades de control o hacia dónde dirigir el plan de acción.



DESCRIPCIÓN DEL RIESGO			
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué afecta este riesgo?	¿Es el riesgo visible, valorar el resultado de este control?
S.13	Limitación de la concurrencia	No se garantiza que el procedimiento de concesión se desarrolle de forma transparente y pública, lo que puede dar lugar a favoritismo o a actos de corrupción.	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO		CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO				PLAN DE ACCIÓN				RIESGO ORDENADO						
Nº. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Nº. Control	Descripción del control	¿Hay evidencia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	¿Puntuación esperada?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo ORDENADO	Probabilidad del riesgo ORDENADO	Puntuación del riesgo ORDENADO	
S.1.1.1	Se garantiza el cumplimiento de las bases reguladoras y convocatorias.			0	S.C. 1.1	Verificar la publicación de las bases reguladoras y convocatorias de forma que se garantice la máxima difusión.																	
S.1.1.2	Se garantiza que los beneficiarios de las ayudas o subvenciones no han incluido de forma clara en las bases reguladoras y convocatorias.			0	S.C. 1.2	Verificar que los requisitos exigidos para obtener la condición de beneficiarios se han incluido de forma clara en las bases reguladoras y convocatorias.																	
S.1.1.3	Se garantiza la correcta presentación de las bases reguladoras y convocatorias para la presentación de solicitudes.			0	S.C. 1.3	Lista de comprobación de los plazos establecidos para garantizar la regularidad de la presentación de peticiones.																	
S.1.1.4	Se garantiza el cumplimiento de las bases reguladoras y convocatorias para la presentación de solicitudes.			0	S.C. 1.4	Verificar el cumplimiento de las bases reguladoras y convocatorias para la presentación de solicitudes.																	
S.1.1.5	Se garantiza el cumplimiento de las bases reguladoras y convocatorias para la presentación de solicitudes.			0	S.C. 1.5	Verificar que el procedimiento de adjudicación desarrollado por el beneficiario garantiza la correcta concurrencia competitiva y la selección entre beneficiarios y adjudicatarios.																	
S.1.1.6	Se garantiza el cumplimiento de las bases reguladoras y convocatorias para la presentación de solicitudes.			0	S.C. 1.6	Verificar la descripción de condiciones adicionales.																	
		CORRIENTE TOTAL RIESGO BRUTO		0																			
		CORRIENTE TOTAL RIESGO NETO		0																			



TOLOSAKO UDALA

EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatzaiek, 2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué afecta este riesgo?	¿Es el riesgo visible, visible el resultado de este riesgo?
S.12	Trato discriminatorio de la selección de solicitudes.	No se garantiza un procedimiento objetivo de selección de participantes y se limita el acceso en términos de igualdad para todos los solicitantes beneficiarios.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CUMPLIDO					
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Partiéndolo del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay evidencia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la evidencia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la evidencia de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	¿Puede observarse el IMPACTO del riesgo NETO?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Partiéndolo del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Período/fecha de implantación	Plazo de aplicación	¿Cómo mediremos el éxito del control previsto sobre el IMPACTO del riesgo NETO?	¿Cómo mediremos el éxito del control previsto sobre el IMPACTO del riesgo NETO?	Impacto del riesgo CUMPLIDO	Probabilidad del riesgo CUMPLIDO	Partiéndolo del riesgo CUMPLIDO	
S.1.1	Respetabilidad de los principios de igualdad, igualdad y no discriminación en la selección de beneficiarios. No se sigue un método homogéneo para la selección de beneficiarios en los procedimientos de selección de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva. Se ha solicitado al área de FRS el análisis de igualdad de oportunidades y se han realizado las acciones oportunas para garantizar la igualdad de oportunidades con estos finés en el proceso de selección de beneficiarios en los procedimientos de selección de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva. Se ha solicitado al área de FRS el análisis de igualdad de oportunidades y se han realizado las acciones oportunas para garantizar la igualdad de oportunidades con estos finés en el proceso de selección de beneficiarios en los procedimientos de selección de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva. Se ha solicitado al área de FRS el análisis de igualdad de oportunidades y se han realizado las acciones oportunas para garantizar la igualdad de oportunidades con estos finés en el proceso de selección de beneficiarios en los procedimientos de selección de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva.			0	S.C. 2.1	Utilizar criterios de selección de beneficiarios uniformes y homogéneos evaluados de los procedimientos de selección de subvenciones en régimen de concurrencia competitiva en todos los casos con independencia de la modalidad de concurso (licitación o concurso de precios).							#VAL001									#VAL001
S.1.2	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	S.C. 2.1	Incluir la descripción de controles adicionales...							#VAL001									#VAL001
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			#VAL001						COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO			#VAL001					COEFICIENTE TOTAL RIESGO CUMPLIDO			#VAL001



TOLOSAKO
UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO			
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?
S.1.1	Conflicto de interés	El personal que presta el servicio de un funcionario de apoyo de los miembros del consejo de regulación, tras haber evaluado a los aspirantes de la convocatoria de un componente por razones familiares, afectivas, de afinidad política o cualquier otro motivo que pueda afectar a la imparcialidad de la selección.	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO		CONTROLES EXISTENTES										PLAN DE ACCIÓN						
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay consistencia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza	Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Nuevo control propuesto	Parámetro/Unidad responsable	Plazo de aplicación	Efecto combinado de los nuevos controles propuestos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Efecto combinado de los nuevos controles propuestos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo CRUDO NETO	Probabilidad del riesgo CRUDO NETO	Puntuación del riesgo CRUDO NETO	
S.1.1	Influencia atribuida en la evaluación y selección de los beneficiarios. Los miembros del comité de evaluación, expertos evaluadores o el responsable de la concesión pueden deliberadamente sobre la evaluación y selección de los solicitantes para favorecer a alguno de ellos.		0	S.C. 1.1	• Verificar la existencia de una política en materia de conflictos de interés: código de conducta, Firma de Declaraciones de Asesorio de Conflicto de Interés (DAC), verificación del contenido de las DAC con la información proporcionada por otros miembros (SAC/CE), entre otros datos, información sobre: causas de descalificación - causas de inmatriculación, causas previas, y participación en el proceso de selección para evitar posibles casos de conflictos de intereses.								KUALDRI						KUALDRI	
S.1.1.1	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...		0	S.C. 1.1.1	Incluir la descripción de controles adicionales...														KUALDRI	
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO	KOIVUZI											COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO	KOIVUZI	COEFICIENTE TOTAL RIESGO CRUDO NETO				KOIVUZI



TOLOSAKO
UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Si el riesgo existe, cuál es el resultado de este control?
S.1A	Incumplimiento del régimen de ayudas de Estado.	Las subvenciones concedidas pueden suponer ayudas de Estado, pero no se ha realizado un análisis previo de la categorización de las mismas o no se han cumplido las disposiciones aplicables a este tipo de ayudas.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CUANTITATIVO					
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay cobertura de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué contribución de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	¿PUNTO DE CORTESÍA 1? ¿CÓMO SE TRATA?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición implantada	Plazo de aplicación	Evaluación preliminar de la medida controlada sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Evaluación preliminar de la medida controlada sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo CUANTITATIVO	Probabilidad del riesgo CUANTITATIVO	Puntuación del riesgo CUANTITATIVO	
S.1.4.1	Las bases reguladoras de la convocatoria no indican que se trate de una ayuda de Estado, ni se justifica en qué medida se justifica en qué medida la regulación de las bases asegura el cumplimiento de los requisitos exigidos para evitar que sea una ayuda ilegal.			0	S.C. 4.1	<p>Se verifica que en las bases reguladoras de la convocatoria se indica que se trata de una ayuda de Estado.</p> <p>Se verifica que en las bases reguladoras de la convocatoria se indica que se trata de una ayuda de Estado, ni se justifica en qué medida se justifica en qué medida la regulación de las bases asegura el cumplimiento de los requisitos exigidos para evitar que sea una ayuda ilegal.</p> <p>Se verifica que en las bases reguladoras de la convocatoria se indica que se trata de una ayuda de Estado, ni se justifica en qué medida se justifica en qué medida la regulación de las bases asegura el cumplimiento de los requisitos exigidos para evitar que sea una ayuda ilegal.</p>							RIVALORI									RIVALORI
S.1.4.2	Las operaciones Ponderadas constituyen ayudas de Estado y no se ha seguido el procedimiento de información y notificación establecido de Oficio por la Comisión Europea.			0	S.C. 4.2	<p>Se verifica que en las bases reguladoras de la convocatoria se indica que se trata de una ayuda de Estado, ni se justifica en qué medida se justifica en qué medida la regulación de las bases asegura el cumplimiento de los requisitos exigidos para evitar que sea una ayuda ilegal.</p> <p>Se verifica que en las bases reguladoras de la convocatoria se indica que se trata de una ayuda de Estado, ni se justifica en qué medida se justifica en qué medida la regulación de las bases asegura el cumplimiento de los requisitos exigidos para evitar que sea una ayuda ilegal.</p> <p>Se verifica que en las bases reguladoras de la convocatoria se indica que se trata de una ayuda de Estado, ni se justifica en qué medida se justifica en qué medida la regulación de las bases asegura el cumplimiento de los requisitos exigidos para evitar que sea una ayuda ilegal.</p>							RIVALORI									RIVALORI
S.1.4.3	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	S.C. 4.3	Incluir la descripción de controles adicionales...							RIVALORI									RIVALORI
		CONTRIBUCIÓN TOTAL RIESGO BRUTO			RIVALORI						CONTRIBUCIÓN TOTAL RIESGO NETO			RIVALORI					CONTRIBUCIÓN TOTAL RIESGO CUANTITATIVO			RIVALORI



TOLOSAKO UDALA

EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzartzak, 2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué afecta este riesgo?	¿Es el riesgo visible, valorar el resultado de este indicador?
S.15	Desviación del objeto de subvención	Los fondos recibidos se aplican a fines distintos para los que la subvención o ayuda fue concedida	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CERO						
Nº. Indicador	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay evidencia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la evidencia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la evidencia de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	¿PUNTO DE CONTROL? ¿EVIDENCIA DE CONTROL?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros de riesgo	Fase de aplicación	¿Qué nivel de confianza merece la evidencia de los controles sobre el IMPACTO del riesgo NETO?	¿Qué nivel de confianza merece la evidencia de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO?	Impacto del riesgo CERO	Probabilidad del riesgo CERO	Puntuación del riesgo CERO		
S.1.1	Las bases reguladoras o convocatorias no mencionan el componente y lo refieren a través de los fines y objetivos a cumplir. Las bases reguladoras o convocatorias no contienen una referencia a la incorporación de la actividad en el PEIS, con indicación del componente y de la referencia a través de la cual se han regulado en cada referencia a cumplir, identificando los fines y objetivos a cuyo cumplimiento contribuyen, o identificando las subvenciones sujetas a seguimiento.			0	S.C. 5.1	Verificar que las bases reguladoras o convocatorias contengan una referencia a la incorporación de la actividad en el PEIS, con indicación del componente y de la referencia a través de la cual se han regulado en cada referencia a cumplir, identificando los fines y objetivos a cuyo cumplimiento contribuyen y identificando las subvenciones sujetas a seguimiento.							K/VALORI									K/VALORI	
S.1.2	Las bases no han sido desarrolladas a la Posibilidad establecida en la normativa reguladora de la subvención por parte del beneficiario. Los fondos de la subvención no se han destinado a la finalidad u objetivos recogidos en las bases reguladoras o convocatorias o no han sido ejecutados.			0	S.C. 5.2	Verificar el uso y la finalidad a que se están destinando los fondos. El Control de la correcta ejecución de las actuaciones desde el inicio hasta el final y la veracidad de los datos de los indicadores, y los cambios recurrentes documentados. Archivar en el expediente la documentación acreditativa de la ejecución de las actuaciones y del cumplimiento de fines regulatorios (fines, canales, oficinas, mails, registros, notariales, etc.).							K/VALORI										K/VALORI
S.1.3	Las bases reguladoras o convocatorias no recogen el cumplimiento del principio de "No causar un daño significativo". Las bases reguladoras no recogen expresamente la obligación de los beneficiarios de que ninguna de las medidas incluidas en el PEIS puedan causar un perjuicio significativo a cualquier otro beneficiario. El cumplimiento de los principios de los artículos 1.º y 2.º del Reglamento (UE) 2020/1056. Las bases reguladoras o convocatorias no incluyen el cumplimiento del principio de "No causar un daño significativo".			0	S.C. 5.3	Verificar que las bases reguladoras o convocatorias recogen expresamente la obligación de los beneficiarios del cumplimiento del principio de "No causar un daño significativo".							K/VALORI										K/VALORI
S.1.4	Las bases reguladoras no incluyen un análisis de cómo las subvenciones reguladas en las normas pueden generar el cumplimiento del principio de seguimiento viable o digno que se ha exigido en el PEIS.			0	S.C. 5.4	Verificar que las bases reguladoras o convocatorias incluyan una referencia al cumplimiento del principio de seguimiento viable o digno que se ha exigido en el PEIS.							K/VALORI										K/VALORI
S.1.5	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	S.C. 5.5	Incluir la descripción de controles adicionales...							K/VALORI										K/VALORI
		CONJUNTO TOTAL RIESGO BRUTO									CONJUNTO TOTAL RIESGO NETO								CONJUNTO TOTAL RIESGO CERO				
		K/VALORI									K/VALORI								K/VALORI				



DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Si el riesgo existe, cuál es el resultado de este control?
S.17	Falsedad documental	Obtención de la subvención o ayuda independientemente de las condiciones requeridas en las bases reguladoras y consecución para su concesión y custodia de lo que la ley dispone.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES						RIESGO NETO				PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CERO			
Nº Indicador	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	¿Hay correspondencia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	¿Qué nivel de confianza merece la FIDELIDAD del riesgo NETO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Perseverancia esperada	Flujo de aplicación	Evaluación preliminar de los cambios controlados prevista sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Evaluación preliminar de los cambios controlados prevista sobre la FIDELIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo CERO	Probabilidad del riesgo CERO	Puntuación del riesgo CERO		
S.1.1	De conformidad con el procedimiento de gestión de los recursos, se garantiza la integridad, veracidad y exactitud de los datos que se ingresan en el sistema de gestión de subvenciones. Cada beneficiario puede contar, sobre cualquier documentación ingresada en el sistema para la obtención de la ayuda, con un acceso restringido (lectura, impresión, copia, etc.).			0	S.C. 7.1							KUALDRI								KUALDRI		
S.1.2	Manipulación del soporte documental de justificación de los gastos.			0	S.C. 7.2							KUALDRI								KUALDRI		
S.1.7X	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	S.C. 7X							KUALDRI								KUALDRI		
		COMPONENTE TOTAL RIESGO BRUTO			ADJUVES			COMPONENTE TOTAL RIESGO NETO						ADJUVES			COMPONENTE TOTAL RIESGO CERO			ADJUVES		



TOLOSAKO UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO			
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?
S.1.B	Incumplimiento de las obligaciones relativas de información, comunicación y publicidad	No se cumple el establecido en la normativa nacional e europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO					PLAN DE ACCIÓN				RIESGO OBTIVO				
Nº Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Parte del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay cobertura de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?		
S.1.B.1	Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del pago del IMI y los modelos Previsión.			0	S.C. B.1	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar y distribuir entre todo el personal involucrado en gestión de actividades financieras por el IMI de un libro manual relativo a las obligaciones de información y comunicación. Lista de comunicación de requisitos de información y publicidad, que incluye entre otros contenidos, el hecho de que los datos relativos a información y comunicación se refieren a la información de la actuación en el IMI, con indicación del componente y de la reforma o modificación a la que se refieren las actuaciones que se comunican. Verificar que la comunicación que se desarrolla en este ámbito contenga, tanto en su contenido como en su forma de desarrollo, la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> Lista de comunicación de requisitos de información y publicidad, que incluye entre otros contenidos, el hecho de que los datos relativos a información y comunicación se refieren a la información de la actuación en el IMI, con indicación del componente y de la reforma o modificación a la que se refieren las actuaciones que se comunican. Verificar que la comunicación que se desarrolla en este ámbito contenga, tanto en su contenido como en su forma de desarrollo, la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> Lista de comunicación de requisitos de información y publicidad, que incluye entre otros contenidos, el hecho de que los datos relativos a información y comunicación se refieren a la información de la actuación en el IMI, con indicación del componente y de la reforma o modificación a la que se refieren las actuaciones que se comunican. Verificar que la comunicación que se desarrolla en este ámbito contenga, tanto en su contenido como en su forma de desarrollo, la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> Lista de comunicación de requisitos de información y publicidad, que incluye entre otros contenidos, el hecho de que los datos relativos a información y comunicación se refieren a la información de la actuación en el IMI, con indicación del componente y de la reforma o modificación a la que se refieren las actuaciones que se comunican. 																	
S.1.B.2	Incumplimiento del deber de identificación del personal que presta sus servicios en una base de datos única.			0	S.C. B.2	<ul style="list-style-type: none"> Verificar que se realice la identificación de los beneficiarios de las ayudas, según personas físicas o jurídicas, en los términos previstos en el artículo 4º de la Ley 187/2003, de 20 de septiembre, y en el artículo 22.3 de la Ley 187/2003, de 20 de septiembre, por lo que se verifica el sistema de gestión de datos de identificación, transformación y asistencia. 																	
S.1.B.X	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	S.C. B.X	Incluir la descripción de controles adicionales...																	
		CORRIENTE TOTAL RIESGO BRUTO		ADJUVI																			
		CORRIENTE TOTAL RIESGO NETO		ADJUVI																			
		CORRIENTE TOTAL RIESGO OBTIVO		ADJUVI																			



DESCRIPCIÓN DEL RIESGO			
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está trabajando?	¿Se el riesgo residual, valorado el resultado de esta labor?
S.03	Falta de pila de auditoría	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO OBTIVO						
Nº Indicador	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Participación del riesgo BRUTO	Nº Control	Descripción del control	¿Hay evidencia de la implementación del control?	¿Hay pruebas de confirmación de la eficacia de este control?	¿Hay evidencia de los resultados sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de control?	¿PUEDE DETERMINARSE SI SE CUMPLE CON EL OBJETIVO?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Participación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros de importancia	Fase de aplicación	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo OBTIVO	Probabilidad del riesgo OBTIVO	Participación del riesgo OBTIVO		
S.1.01	La conciliación se realiza de forma clara y precisa sin generar dudas.			0	S.C. S.1	Verificar que las bases reguladoras o convocatorias de licitación se han subcontratado o se ha emitido un manual de planificación en el que se detallan estos aspectos.																	
S.1.02	La conciliación se realiza con precisión la forma en que deben documentarse los distintos puntos en los que se ha producido alguna incidencia de la conciliación y tenerlos en cuenta la importancia de que el artículo mencionado para la presentación de una cuenta justificada, así como los datos que se han de proporcionar en el momento de la conciliación, así como los datos que se han de proporcionar en el momento de la conciliación.			0	S.C. S.2	Verificar que las bases reguladoras o convocatorias de licitación se han subcontratado o se ha emitido un manual de planificación en el que se detallan estos aspectos.																	
S.1.03	En el expediente de la subvención no quedan documentados los procesos que permiten garantizar la pila de auditoría en los diferentes temas: conciliación, publicidad, gestión, gestión, conciliación, etc.			0	S.C. S.3	Lista de comprobación de la documentación requerida para garantizar la pila de auditoría.																	
S.1.04	La conciliación se realiza de forma clara y precisa sin generar dudas.			0	S.C. S.4	Verificar que las bases reguladoras o convocatorias de licitación se han subcontratado o se ha emitido un manual de planificación en el que se detallan estos aspectos.																	
S.1.05	Deberá de ser referenciada a las obligaciones que surten el beneficio como consecuencia de la financiación por parte de la Unión Europea, así como de las obligaciones que surten el beneficio como consecuencia de la financiación por parte de la Unión Europea, así como de las obligaciones que surten el beneficio como consecuencia de la financiación por parte de la Unión Europea.			0	S.C. S.5	Verificar que las bases reguladoras o convocatorias de licitación se han subcontratado o se ha emitido un manual de planificación en el que se detallan estos aspectos.																	
S.1.06	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	S.C. S.6	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...																	
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			0,0000						COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO			0,0000			COEFICIENTE TOTAL RIESGO OBTIVO			0,0000			



EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzartzak, 2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

TOLOSAGO
UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Se el riesgo existente, valorar el resultado de este indicador?
S.1.1	Incluir la descripción de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO		CONTROLES EXISTENTES				RIESGO NETO		PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CUANTITATIVO			
Nº	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay constancia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta su fiabilidad	¿CÓMO SE CORRIE EL RIESGO?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Parámetro/condición implantada	Plazo de aplicación	Efecto combinado de los controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Efecto combinado de los controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo CUANTITATIVO	Probabilidad del riesgo CUANTITATIVO
S.1.1	Incluir la descripción de riesgos adicionales...		0	S.1.1													
S.1.2	Incluir la descripción de riesgos adicionales...		0	S.1.2													
		CONDICIÓN TOTAL RIESGO BRUTO	0							CONDICIÓN TOTAL RIESGO NETO	0					CONDICIÓN TOTAL RIESGO CUANTITATIVO	0

2: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - CONTRATACIÓN

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO			RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN			
Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A quién afecta este riesgo? (Entidad decisora (ED) / Entidad ejecutora (EE) / Beneficiarios (BF) / Contratistas (C) / Terceros (T))	¿Es el riesgo interno, externo o resultado de una gestión?	COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO	COEFICIENTE TOTAL RIESGO OBJETIVO
C.R1	Limitación de la concurrencia	Manipulación del procedimiento de preparación y/o adjudicación, limitándose el acceso a la contratación pública en condiciones de igualdad y no discriminación a todos los licitadores.	UDALA	Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an	#iDIV/0!	#iDIV/0!
C.R2	Prácticas colusorias en las ofertas	Distintas empresas acuerdan en secreto manipular el proceso de licitación para limitar o eliminar la competencia entre ellas, por lo general con la finalidad de incrementar artificialmente los precios o reducir la calidad de los bienes o servicios.	UDALA		#iDIV/0!	#iDIV/0!
C.R3	Conflicto de interés	El ejercicio imparcial y objetivo de las funciones de alguno de los intervinientes en las diferentes fases del contrato se ve comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
C.R4	Manipulación en la valoración técnica o económica de las ofertas presentadas	Manipulación del procedimiento de contratación en favor de un licitante o en detrimento de otro o varios.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
C.R5	Fraccionamiento fraudulento del contrato	Fraccionamiento del contrato en dos o más procedimientos con idéntico adjudicatario evitando la utilización de un procedimiento que, en base a la cuantía total, hubiese requerido mayores garantías de concurrencia y de publicidad.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
C.R6	Incumplimientos en la formalización del contrato	Irregularidades en la formalización del contrato de manera que no se ajusta con exactitud a las condiciones de la licitación o se alteran los términos de la adjudicación.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
C.R7	Incumplimientos o deficiencias en la ejecución del contrato	El contratista incumple las especificaciones del contrato durante su ejecución			#iDIV/0!	#iDIV/0!
C.R8	Falsedad documental	El licitador incurre en falsedad para poder acceder al procedimiento de licitación y/o se aprecia falsedad en la documentación presentada para obtener el pago del precio.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
C.R9	Doble financiación	Incumplimiento de la prohibición de doble financiación.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
C.R10	Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad	No se cumple lo estipulado en la normativa nacional o europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
C.R11	Pérdida de pista de auditoría	No se garantiza la conservación de toda la documentación y registros contables para disponer de una pista de auditoría adecuada			#iDIV/0!	#iDIV/0!
C.RX	Incluir la denominación de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...			#iDIV/0!	#iDIV/0!
RIESGO TOTAL MÉTODO GESTIÓN (CONTRATACIÓN)					#iDIV/0!	#iDIV/0!

INTERPRETACIÓN RESULTADOS: Las celdas de "Resultado de la Autoevaluación" se calculan directamente al estar vinculadas con los resultados de las pestañas donde se desarrolla cada uno de los riesgos.

Dentro de cada uno de los riesgos, en el caso de que el coeficiente total del riesgo neto sea elevado (una vez descontados los controles existentes en la entidad), se deberán de incorporar los controles necesarios hasta que el coeficiente total de riesgo objetivo se reduzca a niveles aceptables.

De forma complementaria o adicional, se recomienda tomar las medidas oportunas si en los indicadores de riesgo que se desarrollan en las pestañas de cada uno de los riesgos se indica que no hay controles o que estos tienen un nivel de confianza bajo, así como si cualquiera de los distintos indicadores de riesgo permanecen elevados, los cuales se ofrecen también de forma parcial en cada pestaña a efectos de orientar a la entidad sobre las necesidades de control o hacia dónde dirigir el plan de acción.



EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatza, 2022ko uztailearen 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez



TOLOSAKO UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Raf. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué afecta este riesgo?	¿Si el riesgo existe, cuál es el resultado de este control?
CA1	Limitación de la concurrencia	Manipulación del procedimiento de preparación y/o adjudicación, limitación de acceso a la contratación pública en condiciones de igualdad y no discriminatoria a todos los licitadores.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO				PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CERO						
Nº. Indicador	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Partiéndolo del riesgo BRUTO	Raf. Control	Descripción del control	¿Hay conformidad de la implementación del control?	¿Hay grado de confianza respecto a la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, tomando en cuenta los niveles de confianza?	¿PUEDE SUPERARSE EL RIESGO NETO?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Partiéndolo del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Feasibilidad esperada	Plazo de aplicación	¿Qué nivel de confianza sobre el IMPACTO del riesgo NETO?	¿Qué nivel de confianza sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO?	Impacto del riesgo CERO	Probabilidad del riesgo CERO	Partiéndolo del riesgo CERO			
C.1.1	Algunos de los miembros del equipo de adquisición no están debidamente formados en el uso de los procedimientos de contratación pública, lo que puede dar lugar a un proceso de adquisición con errores de procedimiento, lo que puede afectar a la calidad de la contratación pública y a la satisfacción de los proveedores.			0	C.C.1.1	Elaboración de procedimientos que garanticen el respeto al principio de libertad de acceso, no discriminación y publicidad de los procedimientos de contratación pública, su elaboración y correcta aplicación, en el momento de su publicación.																		
C.1.2	Algunos de los miembros del equipo de adquisición no están debidamente formados en el uso de los procedimientos de contratación pública, lo que puede dar lugar a un proceso de adquisición con errores de procedimiento, lo que puede afectar a la calidad de la contratación pública y a la satisfacción de los proveedores.			0	C.C.1.2	Elaboración de procedimientos que garanticen el respeto al principio de libertad de acceso, no discriminación y publicidad de los procedimientos de contratación pública, su elaboración y correcta aplicación, en el momento de su publicación.																		
C.1.3	Algunos de los miembros del equipo de adquisición no están debidamente formados en el uso de los procedimientos de contratación pública, lo que puede dar lugar a un proceso de adquisición con errores de procedimiento, lo que puede afectar a la calidad de la contratación pública y a la satisfacción de los proveedores.			0	C.C.1.3	Elaboración de procedimientos que garanticen el respeto al principio de libertad de acceso, no discriminación y publicidad de los procedimientos de contratación pública, su elaboración y correcta aplicación, en el momento de su publicación.																		
C.1.4	Algunos de los miembros del equipo de adquisición no están debidamente formados en el uso de los procedimientos de contratación pública, lo que puede dar lugar a un proceso de adquisición con errores de procedimiento, lo que puede afectar a la calidad de la contratación pública y a la satisfacción de los proveedores.			0	C.C.1.4	Elaboración de procedimientos que garanticen el respeto al principio de libertad de acceso, no discriminación y publicidad de los procedimientos de contratación pública, su elaboración y correcta aplicación, en el momento de su publicación.																		
C.1.5	Algunos de los miembros del equipo de adquisición no están debidamente formados en el uso de los procedimientos de contratación pública, lo que puede dar lugar a un proceso de adquisición con errores de procedimiento, lo que puede afectar a la calidad de la contratación pública y a la satisfacción de los proveedores.			0	C.C.1.5	Elaboración de procedimientos que garanticen el respeto al principio de libertad de acceso, no discriminación y publicidad de los procedimientos de contratación pública, su elaboración y correcta aplicación, en el momento de su publicación.																		
C.1.6	Algunos de los miembros del equipo de adquisición no están debidamente formados en el uso de los procedimientos de contratación pública, lo que puede dar lugar a un proceso de adquisición con errores de procedimiento, lo que puede afectar a la calidad de la contratación pública y a la satisfacción de los proveedores.			0	C.C.1.6	Elaboración de procedimientos que garanticen el respeto al principio de libertad de acceso, no discriminación y publicidad de los procedimientos de contratación pública, su elaboración y correcta aplicación, en el momento de su publicación.																		
C.1.7	Algunos de los miembros del equipo de adquisición no están debidamente formados en el uso de los procedimientos de contratación pública, lo que puede dar lugar a un proceso de adquisición con errores de procedimiento, lo que puede afectar a la calidad de la contratación pública y a la satisfacción de los proveedores.			0	C.C.1.7	Elaboración de procedimientos que garanticen el respeto al principio de libertad de acceso, no discriminación y publicidad de los procedimientos de contratación pública, su elaboración y correcta aplicación, en el momento de su publicación.																		
C.1.8	Algunos de los miembros del equipo de adquisición no están debidamente formados en el uso de los procedimientos de contratación pública, lo que puede dar lugar a un proceso de adquisición con errores de procedimiento, lo que puede afectar a la calidad de la contratación pública y a la satisfacción de los proveedores.			0	C.C.1.8	Elaboración de procedimientos que garanticen el respeto al principio de libertad de acceso, no discriminación y publicidad de los procedimientos de contratación pública, su elaboración y correcta aplicación, en el momento de su publicación.																		
		CORRESPONDIENTE TOTAL RIESGO BRUTO									CORRESPONDIENTE TOTAL RIESGO NETO										CORRESPONDIENTE TOTAL RIESGO CERO			



DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué afecta este riesgo?	¿Es el riesgo visible, valor el resultado de una actividad?
C.12	Prácticas colaterales en las ofertas	Existen empresas asociadas en las actividades de promoción de licitación que tienen o influyen la competencia entre ellas, por lo general con la finalidad de incrementar artificialmente los precios (tráfico) en el ámbito de las licitaciones.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CERO						
Nº Indicador	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay concordancia de la implementación del control?	¿El grado de conforma mejora la fiabilidad de este control?	¿Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza	¿PUNTO CRÍTICO? SI / NO (SI/NO) SI/NO	¿PUNTO CRÍTICO? SI / NO (SI/NO) SI/NO	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros de implantación	Fase de aplicación	Efecto combinado de los controles (contiene previsto sobre el IMPACTO del riesgo NETO)	Efecto combinado de los controles (contiene previsto sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO)	Impacto del riesgo CERO	Probabilidad del riesgo CERO	Puntuación del riesgo CERO	
C.1.1	Puede acordarse entre los licitadores en complicidad con empresas interesadas o presionadas medidas de intervención de procedimientos previstos			0	C.C.2.1	Se realiza un control de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos que permita constatar cualquier tipo de existencia de acuerdos entre los licitadores en relación a los precios ofrecidos, como otras circunstancias que indiquen que ha podido producirse un acuerdo entre los licitadores que no haya resultado adjudicatario en el momento de la adjudicación de la licitación.																	
C.1.2	Puede acordarse entre los licitadores en las prácticas colaterales en el procedimiento de licitación			0	C.C.2.2	Se realiza un control de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos que permita constatar cualquier tipo de existencia de acuerdos entre los licitadores en relación a los precios ofrecidos, como otras circunstancias que indiquen que ha podido producirse un acuerdo entre los licitadores que no haya resultado adjudicatario en el momento de la adjudicación de la licitación.																	
C.1.3	Puede acordarse entre los licitadores para el reparto del mercado			0	C.C.2.3	Se realiza un control de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos que permita constatar cualquier tipo de existencia de acuerdos entre los licitadores en relación a los precios ofrecidos, como otras circunstancias que indiquen que ha podido producirse un acuerdo entre los licitadores que no haya resultado adjudicatario en el momento de la adjudicación de la licitación.																	
C.1.4	Se acuerda que no se realice adjudicación alguna para el control cuando se comprueba que se ha producido un acuerdo entre los licitadores para el reparto del mercado			0	C.C.2.4	Se realiza un control de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos que permita constatar cualquier tipo de existencia de acuerdos entre los licitadores en relación a los precios ofrecidos, como otras circunstancias que indiquen que ha podido producirse un acuerdo entre los licitadores que no haya resultado adjudicatario en el momento de la adjudicación de la licitación.																	
C.1.5	Se acuerda que se desestimó una oferta en concordancia con las condiciones de las licitaciones de carácter público, con otras, presentadas de la industria o servicios similares o con precios de licitación más elevados			0	C.C.2.5	Se realiza un control de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos que permita constatar cualquier tipo de existencia de acuerdos entre los licitadores en relación a los precios ofrecidos, como otras circunstancias que indiquen que ha podido producirse un acuerdo entre los licitadores que no haya resultado adjudicatario en el momento de la adjudicación de la licitación.																	
C.1.6	Distorsión entre distintos licitadores referida a la presentación de ofertas, documentos presentados en las licitaciones o entre los declarantes y compromisos de los licitadores			0	C.C.2.6	Se realiza un control de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos que permita constatar cualquier tipo de existencia de acuerdos entre los licitadores en relación a los precios ofrecidos, como otras circunstancias que indiquen que ha podido producirse un acuerdo entre los licitadores que no haya resultado adjudicatario en el momento de la adjudicación de la licitación.																	
C.1.7	Prácticas colaterales de cooperación para el reparto del mercado entre los licitadores o el adjudicatario no resulta de la adjudicación de la licitación			0	C.C.2.7	Se realiza un control de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos que permita constatar cualquier tipo de existencia de acuerdos entre los licitadores en relación a los precios ofrecidos, como otras circunstancias que indiquen que ha podido producirse un acuerdo entre los licitadores que no haya resultado adjudicatario en el momento de la adjudicación de la licitación.																	
C.1.8	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	C.C.2.8	Incluir la descripción de controles adicionales...																	
		CORRIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			ADJUDICADO						CORRIENTE TOTAL RIESGO NETO			ADJUDICADO					CORRIENTE TOTAL RIESGO CERO			ADJUDICADO	



TOLOSako UDALA

RISGOA		INDIKADOREA		
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué valor está sujeto?	¿En el riesgo mismo, existe o resulta de una valoración?
C.M	Manipulación en la información de carácter económico de los datos presentados	Manipulación del procedimiento de contratación en favor de un licitador o en detrimento de otro licitador.	0	0

Ref. Indicador	Indicador de riesgo	RISGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RISGO NETO			PLAN DE ACCIÓN			RISGO OBJETIVO									
		Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Partición del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	(¿Hay constancia de la implementación del control?)	(¿El grado de confianza merece la fe de este control?)	Fecha controlada de los controles sobre el PLAN DE ACCIÓN del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los controles de control	FECHA CONTROLADA DE LOS CONTROLES SOBRE LA PROGRAMACIÓN del riesgo NETO, teniendo en cuenta los controles de control	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Partición del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Formación del responsable	Fecha de aplicación	Fecha controlada de los nuevos controles prevista sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Fecha controlada de los nuevos controles prevista sobre el PROGRAMACIÓN del riesgo NETO	Impacto del riesgo OBJETIVO	Probabilidad del riesgo OBJETIVO	Partición del riesgo OBJETIVO				
C.1.1	La calidad de ejecución de los trabajos contratados se ve afectada por el incumplimiento de los plazos de entrega.	0	0	0	C.1.1.1	Se dispone de un plan de ejecución de los trabajos que garantiza la correcta realización y ejecución de los trabajos.																			
C.1.2	La calidad de ejecución de los trabajos contratados se ve afectada por el incumplimiento de los plazos de entrega.	0	0	0	C.1.2.1	Se dispone de un plan de ejecución de los trabajos que garantiza la correcta realización y ejecución de los trabajos.																			
C.1.3	La calidad de ejecución de los trabajos contratados se ve afectada por el incumplimiento de los plazos de entrega.	0	0	0	C.1.3.1	Se dispone de un plan de ejecución de los trabajos que garantiza la correcta realización y ejecución de los trabajos.																			
C.1.4	La calidad de ejecución de los trabajos contratados se ve afectada por el incumplimiento de los plazos de entrega.	0	0	0	C.1.4.1	Se dispone de un plan de ejecución de los trabajos que garantiza la correcta realización y ejecución de los trabajos.																			
C.1.5	La calidad de ejecución de los trabajos contratados se ve afectada por el incumplimiento de los plazos de entrega.	0	0	0	C.1.5.1	Se dispone de un plan de ejecución de los trabajos que garantiza la correcta realización y ejecución de los trabajos.																			
C.1.6	La calidad de ejecución de los trabajos contratados se ve afectada por el incumplimiento de los plazos de entrega.	0	0	0	C.1.6.1	Se dispone de un plan de ejecución de los trabajos que garantiza la correcta realización y ejecución de los trabajos.																			
C.1.7	La calidad de ejecución de los trabajos contratados se ve afectada por el incumplimiento de los plazos de entrega.	0	0	0	C.1.7.1	Se dispone de un plan de ejecución de los trabajos que garantiza la correcta realización y ejecución de los trabajos.																			
C.1.8	La calidad de ejecución de los trabajos contratados se ve afectada por el incumplimiento de los plazos de entrega.	0	0	0	C.1.8.1	Se dispone de un plan de ejecución de los trabajos que garantiza la correcta realización y ejecución de los trabajos.																			
C.1.9	La calidad de ejecución de los trabajos contratados se ve afectada por el incumplimiento de los plazos de entrega.	0	0	0	C.1.9.1	Se dispone de un plan de ejecución de los trabajos que garantiza la correcta realización y ejecución de los trabajos.																			
C.1.10	La calidad de ejecución de los trabajos contratados se ve afectada por el incumplimiento de los plazos de entrega.	0	0	0	C.1.10.1	Se dispone de un plan de ejecución de los trabajos que garantiza la correcta realización y ejecución de los trabajos.																			
C.1.11	La calidad de ejecución de los trabajos contratados se ve afectada por el incumplimiento de los plazos de entrega.	0	0	0	C.1.11.1	Se dispone de un plan de ejecución de los trabajos que garantiza la correcta realización y ejecución de los trabajos.																			
		CONSUMIVO TOTAL RIESGO BRUTO		KIDVOT																			CONSUMIVO TOTAL RIESGO NETO		KIDVOT



TOLOSAKO
UDALA

INDICACION DEL RIESGO			
Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?
C.B5	Fraccionamiento fraudulento del territorio	reconocimiento del control en caso de fraude procedimiento de control de adjudicación mediante la utilización de un procedimiento que, en base a la compra local, hubiese requerido mayores garantías de concurrencia y de publicidad.	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO		PLAN DE ACCIÓN				RIESGO OBJETIVO						
Nº. Indicador	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Qué frecuencia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece el impacto del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza y	¿ES EL IMPACTO DE SU CONTROL IGUAL O MENOR AL DEL RIESGO BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Forma o medio de ejecución	Fecha de aplicación	¿Qué nivel de confianza merece el control previsto sobre el RIESGO NETO?	¿Qué nivel de confianza merece el control previsto sobre el RIESGO OBJETIVO?	Impacto del riesgo OBJETIVO	Probabilidad del riesgo OBJETIVO	Puntuación del riesgo OBJETIVO	
C.I.5.1	Se tiene en cuenta el control en materia de publicidad con el objeto de evitar fraudes en las adjudicaciones de bienes inmuebles que se realicen en virtud de un procedimiento de adjudicación directa de los terrenos de propiedad que ingresan por procedimiento con mayores garantías de concurrencia y de publicidad.		0	0	C.C.5.1	<ul style="list-style-type: none"> Registro detallado de los procedimientos seleccionados. Control periódico del registro acumulado por proveedor y análisis correlativo de los objetos de los contratos seleccionados en virtud de un procedimiento de adjudicación directa. Verificación de la forma en la que se haya establecido el procedimiento de adjudicación. 						KVALORI										KVALORI
C.I.5.2	Se asegura igualmente el objeto del control que tiene una cierta fiabilidad técnica y económica que permita, cuando proceda, realizar un control de obra y material, así como del cumplimiento de las condiciones de ejecución.		0	0	C.C.5.2	<ul style="list-style-type: none"> Registro detallado de los procedimientos seleccionados. Control periódico del registro acumulado por proveedor y análisis correlativo de los objetos de los contratos seleccionados en virtud de un procedimiento de adjudicación directa. Verificación de la forma en la que se haya establecido el procedimiento de adjudicación. 						KVALORI										KVALORI
C.I.5.3	Se tiene en cuenta el control en materia de adjudicaciones directas en ciertos plazos de tiempo, así como la obligación de publicidad de las adjudicaciones.		0	0	C.C.5.3	<ul style="list-style-type: none"> Registro detallado de los procedimientos seleccionados. Control periódico del registro acumulado por proveedor y análisis correlativo de los objetos de los contratos seleccionados en virtud de un procedimiento de adjudicación directa. Verificación de la forma en la que se haya establecido el procedimiento de adjudicación. 						KVALORI										KVALORI
C.I.5.X	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...		0	0	C.C.5.X	Incluir la descripción de controles adicionales...						KVALORI	Incluir la descripción de controles adicionales...									KVALORI
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO:	KVALORI								COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO:	KVALORI							COEFICIENTE TOTAL RIESGO OBJETIVO:	KVALORI		



TOLOSAKO UDALA

EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatzaizak, 2022ko uztailearen 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Si el riesgo existe, cuál es el resultado de este control?
C.4.1	Incumplimiento en la formalización del contrato.	Irregularidades en la formalización del contrato de manera que no se ajusta con exactitud a la condiciones de la licitación o se altera los términos de la adjudicación.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CERO					
Nº Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay evidencia de la implementación del control?	¿Hay pruebas de confirmación manuscrita de la eficacia de este control?	¿Qué contribución de los controles reduce el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de control?	¿PUNTO DE CONTROL? ¿EJECUTIVO DEL CONTROL?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Para su implementación	Plazo de aplicación	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo CERO	Probabilidad del riesgo CERO	Puntuación del riesgo CERO	
C.1.1	El contrato de formalización cumple los términos de la adjudicación. El anuncio de formalización de adjudicación permitida en su texto con exactitud a los términos de la licitación y incluir cláusulas que alteren los términos de la adjudicación (por ejemplo, que incluya el depósito como condición de pago) o no se reflejaron en el expediente del contrato, cambios introducidos en las especificaciones técnicas o en el pliego de condiciones técnicas o en el pliego de condiciones de ejecución, cambios de especificaciones de los materiales o servicios contratados en el contrato y no contemplados en los pliegos de formalización, etc.).			0	C.C. 6.1	Revisión del contrato con carácter previo a la firma del mismo que permita verificar que no se produce ninguna alteración en los términos de la adjudicación, después constancia de este control por escrito.							BUENO									BUENO
C.1.2	Falta de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato. El adjudicatario y el firmante del contrato no coinciden (persona o representación social, NIF, representante autorizado, etc.) sin la debida justificación.			0	C.C. 6.2	Revisión del contrato con carácter previo a la firma del mismo que permita verificar la coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato, después constancia de este control por escrito.							BUENO									BUENO
C.1.3	Datos no ajustados para firmar el contrato por el órgano de contratación y el adjudicatario. Diferencia significativa en la firma, el contrato que pueden suponer que está suscritado por fraudes e irregularidades.			0	C.C. 6.3	El control del cumplimiento de los pliegos para la formalización del contrato consistirá en el período 15 de la LCP con carácter previo a la firma del mismo (teniendo en cuenta la revisión del pliego de condiciones que debe contener el contrato cuando se produzca un supuesto de incumplimiento de los pliegos, de manera que sea el mismo pliego para ambas partes manuscrito); y la aplicación, en su caso, de las penalidades e indemnizaciones previstas, después constancia de este control por escrito.							BUENO									BUENO
C.1.4	La documentación de formalización del contrato no se documenta del expediente de contratación en su totalidad, incluyendo o incluyendo por separado, la documentación de las licitaciones y el procedimiento de adjudicación. Cuando dependa el control que se aplica en los procedimientos de contratación. Falta de publicación del anuncio de formalización.			0	C.C. 6.4	Nota de comprobación a realizar a la finalización de los procedimientos que permita comprobar que la documentación del expediente es completa e incluye el anuncio de formalización del contrato, teniendo en cuenta las especificaciones técnicas en el caso de licitación pública.							BUENO									BUENO
C.1.5	Falta de publicación del anuncio de formalización. El anuncio de formalización no se publica en el perfil del contratante del órgano de contratación, o en los diarios o boletines oficiales que correspondan.			0	C.C. 6.5	Verificación de que todos los anuncios de formalización han sido adecuadamente publicados de acuerdo con las normas que les sean de aplicación, después constancia de este control por escrito.							BUENO									BUENO
C.1.6	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	C.C. 6.6	Incluir la descripción de controles adicionales...							BUENO									BUENO
		CORRIENTE TOTAL RIESGO BRUTO									CORRIENTE TOTAL RIESGO NETO							CORRIENTE TOTAL RIESGO CERO				
		BUENO									BUENO							BUENO				



TOLOSAKO
UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está trabajando?	¿Se el riesgo existe, cuál es el resultado de este control?
C.87	Incumplimiento o deficiencias en la ejecución del contrato.	El contratista incumple las especificaciones del contrato durante su ejecución	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO				PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CUANTITATIVO				
Nº Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay correspondencia de la implementación del control?	¿El plan de acción mejora la eficacia de este control?	¿Hay correspondencia de los resultados sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de control?	¿PUNTO DE CONTROL DE LA PROBABILIDAD del riesgo NETO, teniendo en cuenta los niveles de control?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición implantada	Plazo de aplicación	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo CUANTITATIVO	Probabilidad del riesgo CUANTITATIVO	Puntuación del riesgo CUANTITATIVO	
C.1.1	Incumplimiento total o parcial o cumplimiento deficiente de las prestaciones objeto del contrato.	Se produce cuando se dan incumplimientos como la falta de entrega o de sustitución de productos por otros de calidad inferior, el cumplimiento defectuoso de la prestación en términos de cantidad, intensidad o de plazo de entrega o la entrega de mercancías no conformes o de menor calidad o las incumplimientos de entrega, entre otros. La entrega que no cumple con el contrato. La recepción de los productos en el momento de entrega. La probabilidad de su riesgo del indicador de riesgo sujeta en el caso de que se produzca un evento que afecte a cualquier actividad de las actividades de las partes contratadas.		0	C.C.7.1	Control periódico, análisis de informes de ejecución, para verificar y supervisar los datos de ejecución del contrato y verificaciones sobre el terreno, en su caso. Control periódico de la calidad de la prestación contratada conforme lo dispuesto en los pliegos. Establecimiento de cláusulas de penalización en los contratos para aquellas situaciones de las que se espera que se produzcan incidencias, en función de la gravedad. Realización de informes finales, conclusiones e incidencias, en función de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas.							KUALDRI									KUALDRI
C.1.2	Incumplimiento de condiciones de entrega de los materiales.	Se produce cuando no se entrega a tiempo o se produce modificación en la prestación de las prestaciones en los pliegos de cláusulas administrativas o no respondiendo a lo especificado en los pliegos de especificación de prestaciones o no respondiendo a lo especificado en los pliegos de especificación de prestaciones, entre otros. La entrega que no cumple con el contrato. La recepción de los productos en el momento de entrega. La probabilidad de su riesgo del indicador de riesgo sujeta en el caso de que se produzca un evento que afecte a cualquier actividad de las actividades de las partes contratadas.		0	C.C.7.2	Control periódico, análisis de informes de ejecución, para verificar y supervisar los datos de ejecución del contrato y verificaciones sobre el terreno, en su caso. Realización de informes finales, conclusiones e incidencias, en función de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas.							KUALDRI									KUALDRI
C.1.3	Deficiencias en la prestación de los servicios.	Esta situación puede producirse cuando se dan, entre otros, las siguientes circunstancias: se produce incumplimiento de plazos en los pliegos o se no subcontrata según cuando se requiere el contrato. La entrega de controlado la subcontratación realizada, el contrato que no cumple con el contrato de las prestaciones subcontratadas, entre las actividades de las partes contratadas.		0	C.C.7.3	Control para identificar al ejecutor real del contrato, su capacidad al cierre de los contratos. Realización de los informes finales, conclusiones e incidencias, en función de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas.							KUALDRI									KUALDRI
C.1.4	Deficiencias en la prestación de los servicios.	Esta situación puede producirse cuando el ejecutor no cumple con lo especificado en los pliegos de especificación de prestaciones, entre otros. La entrega que no cumple con el contrato. La recepción de los productos en el momento de entrega. La probabilidad de su riesgo del indicador de riesgo sujeta en el caso de que se produzca un evento que afecte a cualquier actividad de las actividades de las partes contratadas.		0	C.C.7.4	Verificar que el plan de acción correspondiente al plan pactado y en base en la documentación justificativa de planes en caso de la documentación desde cuando se subcontrata con la prestación realizada.							KUALDRI									KUALDRI
C.1.X	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	C.C.7.X	Incluir la descripción de controles adicionales...							KUALDRI									KUALDRI
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			85/100						COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO				85/100	COEFICIENTE TOTAL RIESGO CUANTITATIVO			85/100			



TOLOSako
UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO			
Rol del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué afecta este riesgo?	¿Es el riesgo visible, valorar el resultado de este indicador?
C.R.1	Falsedad documental	El factador incurra en falsedad para poder acceder al procedimiento de facturación y/o se aprueba falsedad en la documentación presentada para obtener el pago del precio.	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO		CONTROLES EXISTENTES				RIESGO NETO				PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CRÍTICO									
Nº. Indicador	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Partiéndolo del riesgo BRUTO	Rol Control	Descripción del control	¿Hay conexión de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Partiéndolo del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición requerida	Plazo de aplicación	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo CRÍTICO	Probabilidad del riesgo CRÍTICO	Partiéndolo del riesgo CRÍTICO			
C.I. 1.1	Documentación justificativa presentada por los facturadores en el proceso de emisión de órdenes de pago.			0	C.C. 1.1	Lista de comprobación de la documentación requerida para poder acceder al proceso de facturación. Control de la documentación presentada por parte de los trabajadores a fin de detectar documentación o información falsa, verificando la documentación directamente con la fuente, cuando proceda.																			
C.I. 1.2	Responsabilidad de la documentación justificativa de los costes y de la justificación para incluir cargos inusuales, extras, accesorios o descuentos.			0	C.C. 1.2	Lista de comprobación de la documentación justificativa de costes, y la realización de los oportunos controles de verificación. Control de las facturas emitidas por el contratista a fin de detectar duplicidades por error, facturas repetidas con idéntico importe o con el mismo, etc. La facturación.																			
C.I. 1.3	Responsabilidad de emisión de órdenes.			0	C.C. 1.3	Verificación de la existencia de las empresas facturadoras y la veracidad de los datos aportados, consultando las bases de datos de la información y/o contrastando la información de la empresa con los datos disponibles. Comprobar los movimientos de las empresas facturadoras.																			
C.I. 1.4	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	C.C. 1.4	Incluir la descripción de controles adicionales...																			
		COORDINADOR GENERAL RIESGO BRUTO		0								COORDINADOR GENERAL RIESGO NETO		0							COORDINADOR GENERAL RIESGO CRÍTICO			0	



TOLOSAKO UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Raf. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Si el riesgo existe, cuál es el resultado de este control?
C.810	Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad.	No se cumple lo establecido en la normativa nacional e europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO		PLAN DE ACCIÓN					RIESGO CUMPLIDO						
Raf. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Raf. Control	Descripción del control	¿Hay cobertura de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición implantada	Fase de aplicación	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo CUMPLIDO	Probabilidad del riesgo CUMPLIDO	Puntuación del riesgo CUMPLIDO		
C.1.101	Incumplimiento de las deberes de información y comunicación del equipo del MIB a los medios Periodistas. Se produce un incumplimiento de los deberes de información y comunicación contenidos en los diferentes textos normativos, tanto nacionales como europeos, en materia de las obligaciones de información contenidas en el artículo 12 del Reglamento (UE) 2017/746, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2017, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia en el artículo 18 del Reglamento (UE) 2021/241, de 12 de febrero de 2021, que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.			0	C.C. 101	<ul style="list-style-type: none"> Elaborar y distribuir entre todos el personal involucrado en la gestión de actividades. Revisadas por el MIB de su fiabilidad respecto a las obligaciones de publicidad del procedimiento. Lista de control: Verificar que las solicitudes que se desarrollan en este ámbito contengan, tanto en la documentación propia en la medida de lo posible, la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> Identificación, nombre y cargo. Verificar que se ha incluido en los pliegos que en los proyectos y subproyectos que se desarrollan en ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (tanto a través de la compra y desarrollo de software de la UE como una declaración de transacción adecuada que se ha incluido en los pliegos) los datos de contacto de los proveedores y socios europeos involucrados en el proyecto. Verificar que se ha incluido en los pliegos que en los proyectos y subproyectos que se desarrollan en ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (tanto a través de la compra y desarrollo de software de la UE como una declaración de transacción adecuada que se ha incluido en los pliegos) los datos de contacto de los proveedores y socios europeos involucrados en el proyecto. Verificar que se ha incluido en los pliegos que en los proyectos y subproyectos que se desarrollan en ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (tanto a través de la compra y desarrollo de software de la UE como una declaración de transacción adecuada que se ha incluido en los pliegos) los datos de contacto de los proveedores y socios europeos involucrados en el proyecto. 																	
C.1.102	Incumplimiento del deber de identificación del personal final de los Juntas en una base de datos única. Se produce un incumplimiento del deber de identificación de contratistas y subcontratistas previstos en el artículo 21.2 de del Reglamento (UE) 2021/241, y en el artículo 18 de la Orden 167/2021, de 24 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.			0	C.C. 102	<ul style="list-style-type: none"> Verificar que se ha identificado a los contratistas y subcontratistas, de acuerdo con los requerimientos técnicos previstos en el artículo 18 de la Orden 167/2021 y que dicha documentación se ha remitido de acuerdo con el procedimiento recogido en el artículo 18 de la Orden 167/2021. 																	
C.1.103	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	C.C. 103	Incluir la descripción de controles adicionales...																	
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			8,50/100								COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO			8,50/100							



TOLOSAKO UDALA

EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatzaiek, 2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué afecta este riesgo?	¿Es el riesgo visible, valorar el resultado de este control?
C.11	Pérdida de pista de auditoría.	No se garantiza la conservación de toda la documentación y registros contables para disponer de una pista de auditoría adecuada.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CUANTITATIVO					
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay constancia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué contribución de los controles reduce el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	¿PUNTO DE CONTROL DE LA CONTABILIDAD?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición implantada	Plazo de aplicación	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo CUANTITATIVO	Probabilidad del riesgo CUANTITATIVO	Puntuación del riesgo CUANTITATIVO	
C.1.11.1	Se no se garantiza una correcta documentación de las actuaciones que permitan garantizar la pista de auditoría. La no existencia del control no asegura documentar todos los procesos que permitan garantizar la pista de auditoría en los diferentes temas fiscales, tributación, impuestos, subsidios, gestión, etc. Indicador de riesgo de "Pérdida de pista de auditoría"			0	C.C. 11.1	Lista de comprobación de la documentación requerida para garantizar la pista de auditoría							KUNALDI									KUNALDI
C.1.11.2	No se cumple la obligación de conservación de documentos prevista en el artículo 132 del Reglamento (UE) nº 2016/1945 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2016, sobre los temas fiscales aplicables al procedimiento general de la Unión regulado en el artículo 22.1 del Reglamento (UE) nº 241/2021, de 21 de febrero de 2021, por el que se modifica el Reglamento (UE) nº 1074/2012.			0	C.C. 11.2	Se verificar el cumplimiento de los requisitos que permita cumplir con la obligación de conservar los documentos en los plazos y formatos exigidos en el artículo 132 del Reglamento (UE) nº 2016/1945 y en el artículo 22.1 del Reglamento (UE) nº 241/2021.							KUNALDI									KUNALDI
C.1.11.3	No se garantiza el cumplimiento de obligación de sujeción de los organismos europeos por la prescripción fiscal. Documentos y subcontratación expresa por parte del controlador o el subcontratado de los derechos y acciones relacionadas con la Comisión Europea, a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF), al Tribunal de Cuentas Europeo, a la Fiscalía Europea, para que tengan plenamente sus competencias.			0	C.C. 11.3	Verificar el cumplimiento expreso de los contratos y subcontratada a la sujeción a los miembros de los organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra el Fraude, Tribunal de Cuentas Europeo y Fiscalía Europea)							KUNALDI									KUNALDI
C.1.11.4	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	C.C. 11.4	Incluir la descripción de controles adicionales...							KUNALDI									KUNALDI
		CORRIENTE TOTAL RIESGO BRUTO											KUNALDI									KUNALDI



TOLOSANO
UDALA

EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatzaizak,
2022ko uztailearen 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Se el riesgo existe, valorar el resultado de este indicador?
C.I.X	Incluir la descripción de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN					RIESGO DESPUÉS				
Nº	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay constancia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	¿Qué nivel de confianza merece la Puntuación del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/cond. implementada	Plazo de aplicación	¿Qué nivel de confianza merece el control previsto sobre el IMPACTO del riesgo NETO?	¿Qué nivel de confianza merece el control previsto sobre la Puntuación del riesgo NETO?	Impacto del riesgo OBJETIVO	Probabilidad del riesgo OBJETIVO	Puntuación del riesgo OBJETIVO	
C.I.X	Incluir la descripción de indicadores de riesgos adicionales...			0	C.C.X	Incluir la descripción de controles adicionales...							0									
		CORRIENTE TOTAL RIESGO BRUTO									CORRIENTE TOTAL RIESGO NETO								CORRIENTE TOTAL RIESGO OBJETIVO			

3: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - CONVENIOS

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO			RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN			
Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A quién afecta este riesgo? (Entidad decisora (ED) / Entidad ejecutora (EE) / Beneficiarios (BF) / Contratistas / Terceros (T))	¿Es el riesgo interno, externo o resultado de una evolución?	COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO	COEFICIENTE TOTAL RIESGO OBJETIVO
CV.R1	El objeto del convenio no corresponde a esta figura jurídica	Celebración de convenios para eludir un procedimiento de contratación o eludiendo los requisitos de validez de este instrumento jurídico			#iDIV/0!	#iDIV/0!
CV.R2	Incumplimiento del procedimiento o de los requisitos legales del convenio	Celebración de un convenio con incumplimiento del procedimiento legalmente establecido para ello, o incumpliendo determinados trámites o requisitos legales.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
CV.R3	Conflictos de interés	El ejercicio imparcial y objetivo de las funciones del personal que interviene en la adopción o la firma del convenio se ve comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal			#iDIV/0!	#iDIV/0!
CV.R4	Limitación de la concurrencia en la selección de entidades colaboradoras de derecho privado	En el caso de convenios con entidades colaboradoras para instrumentar una subvención, la selección de la entidad colaboradora de derecho privado no se ha realizado siguiendo los principios establecidos			#iDIV/0!	#iDIV/0!
CV.R5	Limitación de la concurrencia en el caso de ejecución del convenio por terceros	En el caso de convenios con entidades colaboradoras para instrumentar una subvención, la entidad colaboradora no garantiza la elección de proveedores a través de un proceso de concurrencia competitiva			#iDIV/0!	#iDIV/0!
CV.R6	Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad	No se cumple lo estipulado en la normativa nacional o europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
CV.R7	Pérdida de pista de auditoría	No existe una pista de auditoría adecuada que permita hacer un seguimiento completo de las actuaciones financiadas.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
CV.RX	Incluir la denominación de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...			#iDIV/0!	#iDIV/0!
RIESGO TOTAL MÉTODO GESTIÓN (CONVENIOS)					#iDIV/0!	#iDIV/0!

INTERPRETACIÓN RESULTADOS: Las celdas de "Resultado de la Autoevaluación" se calculan directamente al estar vinculadas con los resultados de las pestañas donde se desarrolla cada uno de los riesgos.

Dentro de cada uno de los riesgos, en el caso de que el coeficiente total del riesgo neto sea elevado (una vez descontados los controles existentes en la entidad), se deberán incorporar los controles necesarios hasta que el coeficiente total de riesgo objetivo se reduzca a niveles aceptables.

De forma complementaria o adicional, se recomienda tomar las medidas oportunas si en los indicadores de riesgo que se desarrollan en las pestañas de cada uno de los riesgos se indica que no hay controles o que estos tienen un nivel de confianza bajo, así como si cualquiera de los distintos indicadores de riesgo permanecen elevados, los cuales se ofrecen también de forma parcial en cada pestaña a efectos de orientar a la entidad sobre las necesidades de control o hacia dónde dirigir el plan de acción.



TOLOSAKO UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Si el riesgo existe, cuál es el resultado de este control?
CV.1	El impacto del convenio se compare a una figura jurídica	Calificación de convenios para evitar un procedimiento de contratación o a estudiar los requisitos de estos de una naturaleza jurídica.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO				PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CERO							
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Participación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay cobertura de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Participación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición requerida	Plazo de aplicación	Evaluación preliminar de los riesgos controlados prevista sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Evaluación preliminar de los riesgos controlados prevista sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo CERO	Probabilidad del riesgo CERO	Participación del riesgo CERO		
CV.1.1	El convenio tiene por contenido prestaciones previstas en sus condiciones.			0	CV.1.1	Revisión de la licitación preliminar del convenio, donde debe analizarse su necesidad y oportunidad, su alcance y contenido, el carácter no contractual de la actividad y cumplimiento de las condiciones de la Ley del contrato de obras de construcción.																			
CV.1.2	Reducción de costes en el convenio, evitando solicitar la adjudicación de contratos de obra pública.			0	CV.1.2	Revisión de la licitación preliminar del convenio, donde debe analizarse su necesidad y oportunidad, su alcance y contenido, el carácter no contractual de la actividad y cumplimiento de las condiciones de la Ley del contrato de obras de construcción.																			
CV.1.3	El contenido del convenio supone la cesión de la titularidad de la competencia.			0	CV.1.3	Revisión de la licitación preliminar del convenio, donde debe analizarse su necesidad y oportunidad, su alcance y contenido, el carácter no contractual de la actividad y cumplimiento de las condiciones de la Ley del contrato de obras de construcción.																			
CV.1.4	La existencia de convenio con otras entidades, tanto públicas como privadas, que implica cesión de titularidad de competencia, lo que podría producir diversos riesgos además de un incumplimiento legal.			0	CV.1.4	Revisión de la licitación preliminar del convenio, donde debe analizarse su necesidad y oportunidad, su alcance y contenido, el carácter no contractual de la actividad y cumplimiento de las condiciones de la Ley del contrato de obras de construcción.																			
CV.1.5	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	CV.1.5	Incluir la descripción de controles adicionales...																			
		CONDICIONES TOTAL RIESGO BRUTO									CONDICIONES TOTAL RIESGO NETO						CONDICIONES TOTAL RIESGO CERO								



TOLOSAKO UDALA

EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udalatzatzak, 2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

DESCRIPCION DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué afecta este riesgo?	¿Es el riesgo vital, vale la pena el resultado de este objetivo?
CV.42	Incumplimiento del procedimiento o de las normas legales del convenio.	Calificación de un convenio con los procedimientos legalmente establecidos para ello, e incorporando determinadas cláusulas a regímenes legales.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO				PLAN DE ACCIÓN				RIESGO ORDENADO				
Nº del indicador	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Nº del control	Descripción del control	¿Qué garantiza de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los límites de confianza?	¿PUEDE SUPERARSE EL IMPACTO DEL RIESGO BRUTO, teniendo en cuenta los límites de confianza?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros de riesgo	Plazo de aplicación	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo ORDENADO	Probabilidad del riesgo ORDENADO	Puntuación del riesgo ORDENADO	
CV. 21	Falta de competencia legal. El órgano que suscribe el convenio no tiene competencia para ello.			0	CV.C. 2.1	Revisión de la actividad jurídica del convenio. Antes de analizar su sustantiva oportuna, se revisará preliminarmente el carácter no contractual de la actividad y cumplimiento de los requisitos de forma. El servicio jurídico con análisis del objeto de la actividad y la competencia de los órganos que fundamentan la suscripción del convenio, entre otros.							KUALDRI									KUALDRI
CV. 22	Las aportaciones financieras que se comprometen a realizar las Entidades del convenio son inferiores a los gastos derivados de la actividad del convenio, sin que exista justificación, o si los compromisos asumidos en el convenio, no tienen capacidad para asumirlos. El convenio es deficitario en sus aportaciones.			0	CV.C. 2.2	Revisión de la memoria justificativa del convenio, donde debe analizarse su necesidad y oportunidad, su ejecución económica, el carácter no contractual de la actividad y cumplimiento de los requisitos de forma. El servicio jurídico con análisis del objeto de la actividad y la sostenibilidad financiera.							KUALDRI									KUALDRI
CV. 23	Falta de financia presupuestaria. El convenio se ha suscrito por procedencia de trámites presupuestarios, como pueden ser los informes presupuestarios que establece la normativa aplicable en cuanto las autorizaciones previas que requieren análisis de los recursos económicos en el convenio.			0	CV.C. 2.3	Lista de comprobación donde se revisa el cumplimiento de todos los trámites legales procedimentales de la suscripción del convenio observando la especialidad de los convenios para la ejecución de proyectos financieros con cargo al PESE.							KUALDRI									KUALDRI
CV. 24	Incumplimiento de los requisitos de publicidad y conservación de los convenios. El convenio se ha suscrito en el Registro Público de Mercaderías de la Administración de Explotación del sector público estatal en el caso de la Administración General del Estado, o si procede en el Registro de Comercio de la provincia correspondiente, o en el caso de ser un convenio de prestación de servicios al servicio de la Gestión de Recursos Humanos en el caso de ser un convenio de prestación de servicios en el artículo 53 de la Ley 40/2015 del Régimen Jurídico del Sector Público.			0	CV.C. 2.4	Lista de comprobación donde se revisa el cumplimiento de todos los trámites legales relativos a publicidad y conservación de los convenios.							KUALDRI									KUALDRI
CV. 25	Falta de realización de las actuaciones objeto del convenio en caso justificado o falta de fiabilidad de los aportaciones financieras. El convenio se ha suscrito sin que se hayan realizado las actuaciones objeto del convenio o se haya producido la insolvencia de los compromisos financieros acordados en el convenio, en el caso de que procediera, por haber cambiado o ser negativas o cantidades inferiores de abono.			0	CV.C. 2.5	Revisión, cuando se suscriba el convenio, de su cumplimiento o de los casos de incumplimiento así como de que los compromisos financieros asumidos han sido correctamente realizados.							KUALDRI									KUALDRI
CV. 26	Incumplir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	CV.C. 2.6	Incumplir la descripción de controles adicionales...							KUALDRI									KUALDRI
		CORRIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			KADIVUJ			CORRIENTE TOTAL RIESGO NETO					KADIVUJ				CORRIENTE TOTAL RIESGO ORDENADO			KADIVUJ		



TOLOSAKO
UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está trabajando?	¿Se el riesgo residual, valorar el resultado de este cálculo?
CV.43	Conflicto de interés	El conflicto de intereses u objetivos de los funcionarios del personal que interviene en la adjudicación o la firma del convenio se comprometen por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de amistad o simpatía o por cualquier otra razón directa o indirecta de interés personal.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO OBTIVO			
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay constancia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la eficacia de este control?	
CV.11	Indicador de la existencia de algún tipo de vinculación entre las partes firmantes del convenio. Existencia de algún tipo de vinculación entre las partes firmantes del Convenio que pueda dar lugar a conflictos de interés.			0	CV.C.11	Descripción de acciones de control de ejecución en los puntos críticos del proceso. A través de la realización de la posible vinculación entre las partes firmantes de la resolución o de la información de conflictos, la información obtenida de bases de datos estatales e internacionales de conflictos, la información obtenida de bases de datos estatales e internacionales de conflictos de interés (DAC) por parte de todo el personal, especialmente para los puntos críticos de ejecución y de ejecución, y verificando que el convenio con el que se adjudica el contrato no tiene carácter preventivo, sino de carácter de ejecución, y en su caso, información de la propia organización, bases de datos estatales y nacionales de conflictos de interés personal, así como cualquier otro dato que pueda dar lugar a conflictos de interés.														
CV.12	Convenio recurrente. Existencia de convenio que se repitan con los mismos artículos cuando incluyen compromisos preventivos que está documentado justificado en especial en el caso de entidades privadas.			0	CV.C.12	Descripción de acciones de control de ejecución de los puntos firmantes del convenio. Análisis histórico de convenios recurrentes, así como de la justificación de los mismos.														
CV.13	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	CV.C.13	Incluir la descripción de controles adicionales...														
		CORRIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			ADIVERTI			CORRIENTE TOTAL RIESGO NETO			ADIVERTI			CORRIENTE TOTAL RIESGO OBTIVO			ADIVERTI			



TOLOSAKO UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Es el riesgo visible, visible o no visible?
CVA.8	Identificación de la información de la actividad de entidades colaboradoras de derecho privado.	En el caso de colaborar con entidades colaboradoras de derecho privado, la información de la entidad colaboradora de derecho privado no se ha realizado según los principios establecidos.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO		PLAN DE ACCIÓN					RIESGO RESULTANTE							
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay constancia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición implantada	Plazo de aplicación	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo RESULTANTE	Probabilidad del riesgo RESULTANTE	Puntuación del riesgo RESULTANTE	
CVA.4.1	Incumplimiento de la obligación de garantizar la información y nivel de protección aplicables en la actividad de entidades colaboradoras de derecho privado.			0	CVC.4.1	Lista de comprobación para verificar el cumplimiento del deber de garantizar la confidencialidad, calidad y no discriminación en la selección de entidades colaboradoras de derecho privado.								KUALDURI										KUALDURI
CVA.4.X	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	CVC.4.X	Incluir la descripción de controles adicionales...								KUALDURI										KUALDURI
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			KOPURDUTZA RIESGO BRUTO			KOPURDUTZA RIESGO BRUTO			KOPURDUTZA RIESGO NETO			KOPURDUTZA RIESGO NETO			KOPURDUTZA RIESGO RESULTANTE			KOPURDUTZA RIESGO RESULTANTE				



TOLOSAKO UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO			
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué se debe este riesgo?
CV.45	Limitación de la contabilidad en el caso de ejecución del convenio por terceros	En el caso de convenio con entidades colaboradoras para proporcionar una asistencia, la entidad colaboradora no garantiza la precisión de los datos a través de un proceso de consentimiento legítimo.	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES				RIESGO NETO		PLAN DE ACCIÓN					RIESGO RESULTANTE								
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay evidencia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	Efecto controlado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta su nivel de confianza	¿PUEDE DETERMINARSE EL IMPACTO DEL RIESGO NETO?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición de ejecución	Plazo de aplicación	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre la Puntuación del riesgo NETO	Impacto del riesgo RESULTANTE	Probabilidad del riesgo RESULTANTE	Puntuación del riesgo RESULTANTE			
CV.1.1	Incumplimiento de la obligación de proporcionar información cuando se proporciona el servicio de colaboración de entidades colaboradoras			0	CV.C.1.1	Lista de compromisos para verificar el cumplimiento del deber de garantizar la confidencialidad, privacidad y no discriminación, para la transferencia de información en el marco de procesos con entidades colaboradoras.							BUENO									BUENO		
CV.1.X	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	CV.C.1.X	Incluir la descripción de controles adicionales...							BUENO										BUENO	
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			BUENO					COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO		BUENO							COEFICIENTE TOTAL RIESGO RESULTANTE			BUENO		



TOLOSAKO UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Raf. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Si el riesgo existe, valorar el resultado de este control?
CV.65	Incumplimiento de las obligaciones de información, actualización y publicidad.	No se cumple lo establecido en la normativa nacional e europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO		PLAN DE ACCIÓN					RIESGO ORDENADO							
Raf. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Raf. Control	Descripción del control	¿Hay cobertura de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición implantada	Plazo de aplicación	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo ORDENADO	Probabilidad del riesgo ORDENADO	Puntuación del riesgo ORDENADO			
CV.61	Incumplimiento de las deberes de información y comunicación del ayuntamiento de Tolosa a los medios Periodísticos. Se produce un incumplimiento de los deberes de información y comunicación contenidos en los diferentes textos normativos, tanto nacionales como europeos, en materia de obligaciones de información contenidas en el artículo 17 del Reglamento (UE) 2017/746, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2017, que regula el acceso al Mecanismo de Recuperación y Resiliencia en el artículo 16 del Reglamento (UE) 2021/241, de 12 de febrero de 2021, que configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.			0	CV.C.61	<p>Validar y publicar información de carácter informativo en el portal de transparencia municipal por el cual se ha llevado a cabo la obligación de publicidad del artículo 17 del Reglamento (UE) 2017/746, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2017, que regula el acceso al Mecanismo de Recuperación y Resiliencia en el artículo 16 del Reglamento (UE) 2021/241, de 12 de febrero de 2021, que configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.</p> <p>Validar que los contenidos tramitados que se divulgan en este ámbito contengan, tanto en los documentos como en su grado de accesibilidad, la siguiente información: «Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia».</p> <p>Validar que se ha incluido en los documentos del contenido que en los proyectos y solicitudes que se tramitan en el ámbito de la Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia además de haberse de forma correcta y adecuada el contenido de la UE con una descripción de forma sencilla sobre los que debe incluirse (la descripción de los contenidos) en los textos (plan de recuperación y Resiliencia) y, así como sobre los que se obligaciones, los niveles de riesgo de esta financiación, y cómo se han incluido, en particular cuando promuevan las acciones y sus resultados, facilitando información coherente, clara y proporcionada dirigida a múltiples destinatarios, evitando los errores de comunicación de la UE.</p>																		
CV.62	Se produce un incumplimiento del deber de identificación del personal final de los Jueces en una base de datos. Se produce un incumplimiento del deber de identificación del personal final de los Jueces previsto en el artículo 21.2 de del Reglamento (UE) 2021/241 y en el artículo de la Orden (UE) 2021/241, de 12 de febrero de 2021, que configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.			0	CV.C.62	<p>Validar que se ha identificado al personal final de los Jueces, de acuerdo con los procedimientos internos previstos en el artículo 16 de la Orden (UE) 2021/241 y que esta documentación se ha remitido de acuerdo con el procedimiento recogido en apartado 3 del citado artículo.</p>																		
CV.63	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	CV.C.63	Incluir la descripción de controles adicionales...																		
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			8,50/100								COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO			8,50/100								



DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Si el riesgo existe, cuál es el resultado de este control?
CV.67	Pérdida de pista de auditoría.	No existe una pista de auditoría adecuada que permita hacer un seguimiento completo de las actuaciones financieras.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CUANTITATIVO					
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay cobertura de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de los resultados sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	¿PUEDE DETERMINARSE SI EXISTE OBTENIR LA PROBABILIDAD del riesgo NETO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición implantada	Plazo de aplicación	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo CUANTITATIVO	Probabilidad del riesgo CUANTITATIVO	Puntuación del riesgo CUANTITATIVO	
CV.71	Pista de pista de auditoría.	0	0	0	CV.71	El auditor interno y el personal técnico que garantiza operatividad la pista de auditoría en todo lo que respecta al convenio, desde las actuaciones previas hasta la emisión y finalización del control y comprobación de los comprobantes financieros mediante libros y libros de registro y la publicidad. Además especial importancia el garantizar una adecuada pista de auditoría en el momento de liquidación de los comprobantes.																
CV.72	No se cumple la obligación de conservación de documentos prevista en el artículo 132 del Reglamento (UE, 2016) 2016 sobre el documento contable (en adelante, el "Reglamento") y, en consecuencia, se pierde la información necesaria para el cumplimiento de las obligaciones de conservación de documentos.	0	0	0	CV.72	Verificar el cumplimiento de un mecanismo que permita cumplir con la obligación de conservar los documentos en los plazos y formatos definidos en el artículo 132 del Reglamento (UE, 2016) 2016 sobre el documento contable (en adelante, el "Reglamento") y, en consecuencia, se pierde la información necesaria para el cumplimiento de las obligaciones de conservación de documentos.																
CV.73	No consta la autorización expresa por parte de los participantes Financeros de los fondos, y demás personas físicas que intervengan en su aplicación, de los devengos y entregas correspondientes a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF), el Tribunal de Cuentas Europeo y la Fiscalía Europea, para que dichos participantes suscriban los comprobantes.	0	0	0	CV.73	Verificar el cumplimiento de los procedimientos de los fondos, y demás personas físicas que intervengan en su aplicación, en relación con los controles de los organismos europeos (Tribunal de Cuentas Europeo, Oficina Europea de Lucha contra el Fraude, Tribunal de Cuentas Europeo y Fiscalía Europea).																
CV.74	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...	0	0	0	CV.74	Incluir la descripción de controles adicionales...																
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO									COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO							COEFICIENTE TOTAL RIESGO CUANTITATIVO				
		8/100									8/100							8/100				



TOLOSako
UDALA

EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatzaizak,
2022ko uztailearen 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Se el riesgo existe, valorar el resultado de este indicador?
CV.XX	Incluir la descripción de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES				RIESGO NETO		PLAN DE ACCIÓN				RIESGO DESPUÉS							
Nº	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay constancia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	¿Qué nivel de confianza merece la PROGRAMACIÓN del riesgo NETO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/cond. implementada	Plazo de aplicación	¿Qué nivel de confianza merece el control previsto sobre el IMPACTO del riesgo NETO?	¿Qué nivel de confianza merece el control previsto sobre la PROGRAMACIÓN del riesgo NETO?	Impacto del riesgo OBJETIVO	Probabilidad del riesgo OBJETIVO	Puntuación del riesgo OBJETIVO	
CV.X.X				0	CV.X.X.1								RESOLUI									
CV.X.X	Incluir la descripción de indicadores de riesgos adicionales...			0	CV.X.X.X	Incluir la descripción de controles adicionales...							RESOLUI	Incluir la descripción de controles adicionales...								RESOLUI
		CORRIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			RESOLUI			CORRIENTE TOTAL RIESGO NETO		RESOLUI			CORRIENTE TOTAL RIESGO OBJETIVO			RESOLUI						

4: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - MEDIOS PROPIOS

		DESCRIPCIÓN DEL RIESGO		RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN		
Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A quién afecta este riesgo? (Entidad decisora (ED) / Entidad ejecutora (EE) / Beneficiarios (B) / Contratistas (C) / Terceros (T))	¿Es el riesgo interno, externo o resultado de una colusión?	COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO	COEFICIENTE TOTAL RIESGO OBJETIVO
MP.R1	Falta de justificación del encargo a medios propios	No se justifica que el encargo al medio propio sea la solución más adecuada y eficiente desde el punto de vista de buena gestión financiera y de legalidad.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
MP.R2	Incumplimiento por el medio propio de los requisitos para serlo	No se cumplen los requisitos para ser medio propio personificado o el medio propio ha perdido esa condición			#iDIV/0!	#iDIV/0!
MP.R3	Falta de justificación en la selección del medio propio	La selección del medio propio concreto al que se realiza el encargo no está adecuadamente justificada, lo que puede afectar al riesgo de cumplimiento, de buena gestión financiera, de fraude o corrupción por selección de un medio propio inadecuado.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
MP.R4	Aplicación incorrecta de las tarifas y costes	Falta de justificación o aplicación incorrecta de las tarifas y costes en la elaboración del presupuesto			#iDIV/0!	#iDIV/0!
MP.R5	Incumplimiento de los límites de subcontratación y limitación de concurrencia.	La subcontratación realizada por el medio propio no cumple los requisitos establecidos en el artículo 32.7 de la LCSP, pudiendo dar lugar a la limitación de concurrencia al haberse acudido al encargo al medio propio en vez de a una licitación pública			#iDIV/0!	#iDIV/0!
MP.R6	Incumplimiento total o parcial de las prestaciones objeto del encargo	Los productos o servicios no se han entregado en su totalidad, y/o no tienen la calidad esperada, presentan retrasos injustificados y/o no cubren la necesidad administrativa prevista			#iDIV/0!	#iDIV/0!
MP.R7	Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad	No se cumple lo estipulado en la normativa nacional o europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
MP.R8	Pérdida de pista de auditoría	No existe una pista de auditoría adecuada que permita hacer un seguimiento completo de las actuaciones financiadas.			#iDIV/0!	#iDIV/0!
MP.RX	Incluir la denominación de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...			#iDIV/0!	#iDIV/0!
RIESGO TOTAL MÉTODO GESTIÓN (MEDIOS PROPIOS)					#iDIV/0!	#iDIV/0!

INTERPRETACIÓN RESULTADOS: Las celdas de "Resultado de la Autoevaluación" se calculan directamente al estar vinculadas con los resultados de las pestañas donde se desarrolla cada uno de los riesgos.

Dentro de cada uno de los riesgos, en el caso de que el coeficiente total del riesgo neto sea elevado (una vez descontados los controles existentes en la entidad), se deberán incorporar los controles necesarios hasta que el coeficiente total de riesgo objetivo se reduzca a niveles aceptables.

De forma complementaria o adicional, se recomienda tomar las medidas oportunas si en los indicadores de riesgo que se desarrollan en las pestañas de cada uno de los riesgos se indica que no hay controles o que estos tienen un nivel de confianza bajo, así como si cualquiera de los distintos indicadores de riesgo permanecen elevados, los cuales se ofrecen también de forma parcial en cada pestaña a efectos de orientar a la entidad sobre las necesidades de control o hacia dónde dirigir el plan de acción.



TOLOSAKO
UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué afecta este riesgo?	¿Es el riesgo visible, valorar el resultado de una categoría?
MP.01	Falta de justificación del encargo a medio propio	No se justifica que el encargo al medio propio sea la solución más adecuada y eficiente desde el punto de vista de buena gestión financiera y de calidad	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO					PLAN DE ACCIÓN					RIESGO ORDENADO		
Nº Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Nº Control	Descripción del control	¿Hay concordancia de la implementación del control?	¿El grado de confianza merece la fiducia de este control?	Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza	¿PUNTO DE CONTROL? ¿SI O NO? ¿POR QUÉ?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Para su/una/dos implementado	Plazo de aplicación	Efecto combinado de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Efecto combinado de los nuevos controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo ORDENADO	Probabilidad del riesgo ORDENADO	Puntuación del riesgo ORDENADO	
MP.1.1	Existencia de procedimientos para llevar a cabo los encargos a medio propio.			0	MP.C.11	El organo de procedimientos internos que establece competencias, responsabilidades y funciones en los diferentes ámbitos del encargo a medio propio, y establece los procedimientos de validación de los mismos por parte de los órganos de control de gestión y de calidad. Se debe tener en cuenta la normativa de la Ley 1/2013, de 11 de febrero, de modificación de la Ley 1/2002, de 6 de febrero, de acceso a la información pública, en lo relativo a los diferentes fases del encargo: planificación, licitación, ejecución y control.			El organo de procedimientos internos que establece competencias, responsabilidades y funciones en los diferentes ámbitos del encargo a medio propio, y establece los procedimientos de validación de los mismos por parte de los órganos de control de gestión y de calidad. Se debe tener en cuenta la normativa de la Ley 1/2013, de 11 de febrero, de modificación de la Ley 1/2002, de 6 de febrero, de acceso a la información pública, en lo relativo a los diferentes fases del encargo: planificación, licitación, ejecución y control.													
MP.1.2	Justificación suficiente del recurso al encargo a medio propio.			0	MP.C.12	La memoria justificativa del encargo que consta en el expediente no se establece las razones suficientes para justificar el recurso al encargo a medio propio.			Verificar que esta justificación está adecuadamente fundamentada, con descripción de circunstancias que apoyen esta justificación (estado de cuenta, de carga de trabajo, de posibles alternativas).													
MP.1.3	Definición de forma precisa de actividades susceptibles de ser encargadas a medio propio.			0	MP.C.13	La entidad realiza sus propias medidas activas dentro de su ámbito de encargo, o bien se realiza el encargo a favor de actividades recurrentes que debieran realizarse por parte de la propia entidad, o el mismo que ha quedado justificado en el marco de encargo a medio propio.			El fundamento de desahucio en la memoria justificativa las causas por las que se considera que el encargo al medio propio es la solución más adecuada y eficiente.													
MP.1.4	Definición clara de requisitos y condiciones que permitan definir a los proyectos o actuaciones incluidas en el encargo a medio propio.			0	MP.C.14	Definición clara de requisitos y condiciones que permitan definir a los proyectos o actuaciones incluidas en el encargo a medio propio.			El fundamento de desahucio en la memoria justificativa las causas por las que se considera que el encargo al medio propio es la solución más adecuada y eficiente.													
MP.1.5	Falta de justificación de las necesidades a cubrir y del objeto del encargo.			0	MP.C.15	Las necesidades a cubrir no están adecuadamente justificadas o el objeto del encargo no está adecuadamente definido con el detalle de la actividad a realizar.			El fundamento de desahucio en la memoria justificativa las causas por las que se considera que el encargo al medio propio es la solución más adecuada y eficiente.													
MP.1.X	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	MP.C.1X	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...																
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO						COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO						COEFICIENTE TOTAL RIESGO ORDENADO								
		#0/0/0						#0/0/0						#0/0/0								



TOLOSako UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Si el riesgo existe, valorar el resultado de este indicador?
MP.12	Incumplimiento por el medio propio de las obligaciones para este.	No se cumplen las obligaciones para el medio propio personalizando a el medio propio ha parado esa condición.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN					RIESGO ORDENADO				
Nº del indicador	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Nº del Control	Descripción del control	¿Hay cobertura de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza	¿CÓMO SE VERIFICA? (Ley 39/2015)	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición	Plazo de aplicación	Efecto combinado de los controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Efecto combinado de los controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo ORDENADO	Probabilidad del riesgo ORDENADO	Puntuación del riesgo ORDENADO	
MP.1.1	¿El medio propio cumple los requisitos para este?			0	MP.C. 1.1	El responsable de gestión de recursos de personal de medio propio que controla la gestión de personal de medio propio en el ámbito de la Ley 3/2017 de Contratos del Sector Público, y la ley 39/2015 de Transparencia de la Administración.																
MP.1.2	¿El medio propio no figura publicado en la Plataforma de Contratación?			0	MP.C. 1.2	Incluir en los procedimientos internos de selección de medio propio la verificación de la publicación del medio propio, con la información recogida en la Ley 39/2015 de Transparencia de la Administración correspondiente, y comprobar que se lleva a cabo esa verificación.																
MP.1.2.X	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	MP.C. 2.X	Incluir la descripción de controles adicionales...																
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			R=0,00								COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO			R=0,00						



TOLOSAKO
UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué se debe este riesgo?	¿Es el riesgo visible, valorar el resultado de este indicador?
MP.13	Falta de justificación en la selección del medio propio.	La selección del medio propio consiste en que en materia de encargos no está adecuadamente justificada, lo que puede afectar al riesgo de cumplimiento en buena gestión financiera, de salud y cumplimiento por selección de un medio propio inadecuado.	0	0

INDICADORES DE RIESGO			DESCRIPCIÓN DEL RIESGO					PLAN DE ACCIÓN				RIESGO ORDENADO										
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay correspondencia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la ejecución de este control?	Efecto comprobado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza	¿PUEDE DETERMINARSE SI SE CUMPLE CON EL OBJETIVO?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición implantada	Plazo de aplicación	Efecto comprobado de los controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Efecto comprobado de los controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo ORDENADO	Probabilidad del riesgo ORDENADO	Puntuación del riesgo ORDENADO	
MP.1.1	¿Puede ser una lista actualizada de medios propios.			0	MP.C.1.1	Elaboración de una lista actualizada de medios propios por aplicación de criterios de selección de medios propios personalizadas, e identificación de la información actualizada así como de conocer posibles incidencias que haya en su lugar.							AVANZADO									AVANZADO
MP.1.2	Concentración de encargos en un medio propio concreto, en el caso de que haya varios.			0	MP.C.1.2	Comprobar si se realiza una justificación del medio propio seleccionado en base a razones objetivas, teniendo en cuenta si se valoran otros medios de gestión como alternativa, si se hace un estudio comparativo tanto para determinar cuál es más económico.							AVANZADO									AVANZADO
MP.1.3	El objeto del medio propio al que se realiza el encargo no coincide con el tipo de actividades que se han encargado.			0	MP.C.1.3	Comprobar que se selecciona adecuadamente el medio propio asegurándose de que su objeto social comprende las actividades objeto del encargo.							AVANZADO									AVANZADO
MP.1.4	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	MP.C.1.4	Incluir la descripción de controles adicionales...							AVANZADO	Incluir la descripción de controles adicionales...								AVANZADO
		COORDINADOR TOTAL RIESGO BRUTO											AVANZADO									AVANZADO
		COORDINADOR TOTAL RIESGO NETO											AVANZADO									AVANZADO



TOLOSAKO UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Si el riesgo existe, valorar el resultado de este control?
MP.4.4	Aplicación incorrecta de las tarifas y costes	Falta de justificación o aplicación incorrecta de las tarifas y costes en la elaboración del presupuesto.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO					PLAN DE ACCIÓN				RIESGO ORDENADO			
Nº. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Nº. Control	Descripción del control	¿Hay conexión de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	¿Puede detectarse el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Período/fecha de implantación	Flujo de aplicación	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo ORDENADO	Probabilidad del riesgo ORDENADO	Puntuación del riesgo ORDENADO	
MP.1.4.1	Aplicación de tarifas erróneas por el órgano competente y falta de actualización cuando proceda.			0	MP.C.4.1	Comprobar que el medio propio dispone de tarifas actualizadas y actualizadas cuando proceda, con el fin de dar de alta las tarifas necesarias, aplicables para determinar la valoración del encargo.							KUNALDI								KUNALDI	
MP.1.4.2	Aplicación incorrecta de las tarifas aplicadas en la elaboración del presupuesto.			0	MP.C.4.2	Comprobar que se dispone de un procedimiento de elaboración del presupuesto, tanto del contrato como de los servicios públicos, modificaciones e implantación, teniendo en cuenta las tarifas aplicadas y costes, así como la estimación de unidades necesarias, y que se aplica correctamente.							KUNALDI								KUNALDI	
MP.1.4.3	Actualización incorrecta de los subcontratos o no que se aplican las tarifas en la elaboración del presupuesto.			0	MP.C.4.3	Comprobar que se dispone de un procedimiento de elaboración del presupuesto, tanto del contrato como de los servicios públicos, modificaciones e implantación, teniendo en cuenta los subcontratos necesarios y costes, así como la estimación de unidades necesarias, y que se aplica correctamente.							KUNALDI								KUNALDI	
MP.1.4.4	En la elaboración del presupuesto del encargo no se ha llevado a cabo la comparación de las unidades subcontratadas abonando a cambio electrónico.			0	MP.C.4.4	Comprobar que se dispone de un procedimiento de elaboración del presupuesto de los encargos a medio propio que contenga la comparación de las unidades subcontratadas, y que se aplica correctamente.							KUNALDI								KUNALDI	
MP.1.4.5	Aplicación de IVA cuando se trata de una operación no sujeta al IVA, o que se aplica el IVA al importe del encargo cuando se trata de una operación no sujeta al IVA.			0	MP.C.4.5	Comprobar que se dispone de un procedimiento de elaboración del presupuesto de los encargos a medio propio que contenga la liquidación de IVA, y que se aplica correctamente.							KUNALDI								KUNALDI	
MP.1.4.6	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	MP.C.4.6	Incluir la descripción de controles adicionales...							KUNALDI								KUNALDI	
		CONOCIMIENTO TOTAL RIESGO BRUTO			KUNALDI						CONOCIMIENTO TOTAL RIESGO NETO			KUNALDI			CONOCIMIENTO TOTAL RIESGO ORDENADO			KUNALDI		



TOLOSako
UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está trabajando?	¿Se el riesgo existe, cuál es el resultado de este control?
MP.55	Resumplimiento de los límites de subvenciones e inversión de subvenciones.	La subvención de medidas por el medio propio ha cumplido los requisitos establecidos en el artículo 27 de la LCSP, además de haberse cumplido el objetivo de concurrencia e haberse evaluado el impacto del medio propio en sus áreas de actuación pública.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES				RIESGO NETO				PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CERO							
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Parte de riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay conexión de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Parte de riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición de ejecución	Plazo de aplicación	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece la fiabilidad de este control?	Impacto del riesgo CERO	Probabilidad del riesgo CERO	Parte de riesgo CERO		
MP.5.1	Se ha informado al ente que realiza el encargo de la subvención realizada por el medio propio.			0	MP.C. 5.1	Comprobar que el ente que realiza el encargo lleva a cabo un seguimiento o control al medio propio para verificar si ha cumplido los requisitos, en caso de verificar si la subvención se ha otorgado a cargo de acuerdo con la legislación en el artículo 27 de la LCSP.								KUALDRI										KUALDRI
MP.5.2	El medio propio realiza subvenciones por encima del límite del 50% del importe del encargo previsto en la LCSP, con el fin de verificar que el medio propio se encuentra sometido a la concurrencia, evaluación de licitación pública y principio de transparencia, publicidad y libre concurrencia establecidos en la LCSP.			0	MP.C. 5.2	Comprobar que el ente que realiza el encargo lleva a cabo un seguimiento o control al medio propio para verificar si la subvención se otorga al límite del 50% del importe del encargo establecido en el artículo 27 de la LCSP, salvo que concurren las causas excepcionales previstas en el artículo 27 de la LCSP, que concurren las causas excepcionales previstas en el artículo 27 de la LCSP, que concurren las causas excepcionales previstas en el artículo 27 de la LCSP.								KUALDRI										KUALDRI
MP.5.3	El medio propio ha obtenido, bajo subvención de precios en el procedimiento de licitación que se ha otorgado al medio propio.			0	MP.C. 5.3	Comprobar que el ente que realiza el encargo lleva a cabo un seguimiento o control al medio propio para verificar el precio real de las prestaciones, subvenciones y comprobar que el precio real de las prestaciones del encargo de subvenciones correspondiente sobre el precio inicialmente previsto.								KUALDRI										KUALDRI
MP.5.4	El medio propio contrata una subvención por encima de las tarifas aplicables del medio propio.			0	MP.C. 5.4	Comprobar que el ente que realiza el encargo lleva a cabo un seguimiento o control al medio propio para verificar si el precio real de las prestaciones, subvenciones y comprobar que el precio real de las prestaciones del encargo de subvenciones correspondiente sobre el precio inicialmente previsto.								KUALDRI										KUALDRI
MP.5.5	El medio propio contrata siempre con los mismos proveedores un que exista una adecuada justificación.			0	MP.C. 5.5	Verificar que las contrataciones realizadas por el medio propio se someten a la LCSP en los términos que sean procedentes.								KUALDRI										KUALDRI
MP.5.6	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	MP.C. 5.6	Incluir la descripción de controles adicionales...								KUALDRI	Incluir la descripción de controles adicionales...									KUALDRI
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			RISQUE			COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO				RISQUE				COEFICIENTE TOTAL RIESGO CERO			RISQUE					



TOLOSako UDALA

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué afecta este riesgo?	¿Es el riesgo visible, visible el resultado de este indicador?
MP-05	Incumplimiento total o parcial de las prestaciones obligadas del encargo	Los productos o servicios no se han entregado en su totalidad, y/o no tienen la calidad esperada, generando reclamos insatisfechos y/o no cubren la necesidad administrativa prevista	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO		PLAN DE ACCIÓN					RIESGO CUMPLIDO					
Nº del indicador	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Participación del riesgo BRUTO	Nº del Control	Descripción del control	¿Hay cobertura de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué nivel de confianza merece el impacto del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	¿PUEDE SUPERARSE EL RIESGO NETO?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Participación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/condición imprescindible	Plazo de aplicación	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Eficacia esperada de los nuevos controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo CUMPLIDO	Probabilidad del riesgo CUMPLIDO	Participación del riesgo CUMPLIDO	
MP 1.0.1	Severas irregularidades en las fases de entrega			0	MP.C. 4.1	<ul style="list-style-type: none"> El procedimiento de un procedimiento para la recepción de encargos que contempla la correcta planificación y gestión de fases de ejecución, así como los recursos y el personal a utilizar en cada una de ellas. Establecimiento por parte del ente que realiza el encargo de un sistema de seguimiento y control de cumplimiento de los plazos y entregas sucesivas durante la ejecución del encargo. 							KUALDRI									KUALDRI
MP 1.0.2	No hay entrega de los productos a los niveles de servicio, tiempo y precio			0	MP.C. 4.2	<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento por parte de ente que realiza el encargo de mecanismos de seguimiento y control de la ejecución del encargo de acuerdo con lo previsto en las prescripciones técnicas. 							KUALDRI									KUALDRI
MP 1.0.3	Las entregas o productos entregados no alcanzan el nivel de calidad esperado o la calidad de los mismos es baja			0	MP.C. 4.3	<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento por parte de la entidad que realiza el encargo de mecanismos de seguimiento y control de la ejecución del encargo de acuerdo con lo previsto en las prescripciones técnicas. 							KUALDRI									KUALDRI
MP 1.0.4	Falta de adecuación de las prestaciones del encargo con la necesidad administrativa que debe cubrir			0	MP.C. 4.4	<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento por parte de la entidad que realiza el encargo de mecanismos de seguimiento y control de la ejecución del encargo de acuerdo con lo previsto en las prescripciones técnicas. Establecimiento de un procedimiento interno de planificación anual de los encargos desde su inicio, el grado de cumplimiento de la necesidad en el momento de ejecución, el impacto sobre el mismo en cuanto que aplica para los encargos futuros. 							KUALDRI									KUALDRI
MP 1.0.5	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	MP.C. 4.5	Incluir la descripción de controles adicionales...							KUALDRI									KUALDRI
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO									COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO							COEFICIENTE TOTAL RIESGO CUMPLIDO				
		#0,0000									#0,0000							#0,0000				



TOLOSAKO UDALA

EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatzaik, 2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

DESCRIPCION DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Es el riesgo crítico, vital o esencial de esta actividad?
MP 47	Incumplimiento de las obligaciones de información, actualización y publicidad	No se cumple el establecido en la normativa nacional e europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES						RIESGO NETO				PLAN DE ACCIÓN					RIESGO CUM FIDEL								
Nº. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Nº. Control	Descripción del control	¿Hay conexión de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control?	¿Qué contribución de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	¿PUNTO DIVERGENTE DE LA IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parametros/condición implantada	Flujo de aplicación	¿Cómo contribuye de los controles controlado previsto sobre el IMPACTO del riesgo NETO?	¿Cómo contribuye de los controles controlado previsto sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO?	Impacto del riesgo CUM FIDEL	Probabilidad del riesgo CUM FIDEL	Puntuación del riesgo CUM FIDEL							
MP 1.1	Incumplimiento del deber de publicación del presupuesto en la Plataforma de Contratación pública y en el caso de encargos de operar respecto a GUBERN, del artículo 43 de la LICAP			0	MP.C. 1.1	Elaborar de un procedimiento para la publicación del riesgo formalizado en la Plataforma de Contratación en común en el Portal de Transparencia, y emitir su aplicación.																						
MP 1.2	Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del MRR a los medios Periodísticos			0	MP.C. 1.2	Elaborar y distribuir entre todo el personal involucrado en la gestión de actividades formalizado por el MRR de un manual mínimo a las obligaciones de publicidad del procedimiento. Comprobación del resultado en materia de información y publicidad que incluye entre otras cuestiones: • Transferir media y fotografía - formalizado por el Comité de Prensa - Notificación al MRR. • Verificar que los encargos formalizados que se desarrollen en este ámbito contengan, tanto en su descripción como en su campo de actuación, la siguiente información: objeto de financiación, Transferir media y fotografía - formalizado por el Comité de Prensa - Notificación al MRR. • Verificar que se ha realizado la descripción del encargo en su propia y exclusiva responsabilidad de manera correcta y detallada en el sistema de la LIC con una declaración de Responsabilidad de los medios Periodísticos - formalizado por el Comité de Prensa - Notificación al MRR. • Realización de un plan de gestión del MRR, en paralelo con el plan de comunicación de los medios Periodísticos - formalizado por el Comité de Prensa - Notificación al MRR. • Cuando promuevan las acciones y sus resultados, facilitando información clara, efectiva y oportuna de forma digital y accesible, incluido los medios de comunicación y redes.																						
MP 1.3	Incumplimiento del deber de identificación del parámetro fiscal de los fondos de inversión			0	MP.C. 1.3	Se verificar que se ha identificado el parámetro fiscal de los fondos de inversión de acuerdo con los requisitos mínimos previstos en el artículo 6 de la Orden EPT/2684/2011 y que dicha documentación se ha verificado de acuerdo con el procedimiento descrito en apartado 3 del estado anterior.																						
MP 1.4	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	MP.C. 1.4	Incluir la descripción de controles adicionales...																						
				COCIENTE TOTAL RIESGO BRUTO																								
				COCIENTE TOTAL RIESGO NETO																								
				COCIENTE TOTAL RIESGO CUM FIDEL																								

ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092



TOLOSAKO UDALA

EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatzaiek, 2022ko uztailaren 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Nº del riesgo	Descripción del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está riesgo?	¿Si el riesgo existe, cuál es el resultado de este control?
MP.08	Pérdida de pila de auditoría.	No existe una pila de auditoría adecuada que permita hacer un seguimiento completo de las actuaciones llevadas.	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES					RIESGO NETO				PLAN DE ACCIÓN				RIESGO CUANTITATIVO				
Nº del indicador de riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Nº del Control	Descripción del control	¿Hay constancia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	¿Qué contribución de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta los niveles de confianza	¿PUNTO DE CONTROL DE LA LEY 1/2013 DEL 20 DE FEBRERO DE 2013?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros de riesgo	Plazo de aplicación	¿Cuál es el nivel de confianza controlado previsto sobre el IMPACTO del riesgo NETO?	¿Cuál es el nivel de confianza controlado previsto sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO?	Impacto del riesgo CUANTITATIVO	Probabilidad del riesgo CUANTITATIVO	Puntuación del riesgo CUANTITATIVO	
MP.1.E.1	En el expediente del riesgo que el modelo previsto en cuanto la documentación que permita garantizar la pila de auditoría en cada un fase del encargo, desde la planificación hasta la liquidación y hasta el cierre de la contabilidad en la auditoría.			0	MP.C.1.1	• Establecer sistemas y procedimientos que permitan garantizar la pila de auditoría en todas las fases del encargo. • Lista de comprobación de la documentación requerida para garantizar la pila de auditoría.							KUALDRI									KUALDRI
MP.1.E.2	Reservación de la obligación de conservación de documentos.			0	MP.C.1.2	• Verificar el cumplimiento de un mecanismo que permita cumplir con la obligación de conservar los documentos en su idioma original en el artículo 12 del Reglamento (UE) nº 543/2010 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2010, sobre los requisitos técnicos aplicados al intercambio de datos de la Unión y en el artículo 3.1 del Reglamento (UE) nº 1125/2011, de 12 de febrero de 2011, por el que se modifica el Reglamento (UE) nº 543/2010.							KUALDRI									KUALDRI
MP.1.E.3	Reservación de la obligación de conservación de documentos.			0	MP.C.1.3	• Verificar el cumplimiento de un mecanismo que permita cumplir con la obligación de conservar los documentos en su idioma original en el artículo 12 del Reglamento (UE) nº 543/2010 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2010, sobre los requisitos técnicos aplicados al intercambio de datos de la Unión y en el artículo 3.1 del Reglamento (UE) nº 1125/2011, de 12 de febrero de 2011, por el que se modifica el Reglamento (UE) nº 543/2010.							KUALDRI									KUALDRI
MP.1.E.4	Incluir la descripción de indicadores de riesgo adicionales...			0	MP.C.1.4	Incluir la descripción de controles adicionales...							KUALDRI	Incluir la descripción de controles adicionales...								KUALDRI
		COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO			RESERVA			COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO					RESERVA			COEFICIENTE TOTAL RIESGO CUANTITATIVO			RESERVA			



TOLOSAGO
UDALA

EGINBIDEA Adizera emateko dokumentu hau Udaltzatzaizak,
2022ko uztailearen 28an egindako Ohiko Osoko Bilkuran onartu
duela

Tolosan, 2022ko abuztuaren 19an

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				
Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A qué nivel se está trabajando?	¿Se el riesgo residual, valorar el resultado de esta labor?
MP.XX	Incluir la descripción de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...	0	0

INDICADORES DE RIESGO		RIESGO BRUTO			CONTROLES EXISTENTES				RIESGO NETO			PLAN DE ACCIÓN				RIESGO DESPUÉS							
Ref. Indicador Riesgo	Indicador de riesgo	Impacto del riesgo BRUTO	Probabilidad del riesgo BRUTO	Puntuación del riesgo BRUTO	Ref. Control	Descripción del control	¿Hay evidencia de la implementación del control?	¿Qué grado de confianza merece la fiabilidad de este control?	Efecto controlado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo BRUTO, teniendo en cuenta su nivel de confianza	¿CÓMO SE CORRECTA? ¿A QUÉ NIVEL SE CORRECTA?	Impacto del riesgo NETO	Probabilidad del riesgo NETO	Puntuación del riesgo NETO	Nuevo control previsto	Parámetros/cond. implementada	Plazo de aplicación	Efecto controlado de los nuevos controles previstos sobre el IMPACTO del riesgo NETO	Efecto controlado de los nuevos controles previstos sobre la PROBABILIDAD del riesgo NETO	Impacto del riesgo OBJETIVO	Probabilidad del riesgo OBJETIVO	Puntuación del riesgo OBJETIVO		
MP.X.X.1				0	MP.C.X.1								RESOLUI										
MP.X.X.X	Incluir la descripción de indicadores de riesgos adicionales...			0	MP.C.X.X	Incluir la descripción de controles adicionales...							RESOLUI	Incluir la descripción de controles adicionales...									RESOLUI
				COEFICIENTE TOTAL RIESGO BRUTO									RESOLUI										RESOLUI



ANEXO II - BANDERAS ROJAS Y CONTROLES PROPUESTOS

S	SUBVENCIONES TOLOSAKO UDALA					CONTROLES PROPUESTOS
	BANDERAS ROJAS	RESPUESTA				
		SI	NO	N/A		
S.R1	Limitación de la concurrencia					
1.1		Insuficiente difusión de las Bases Reguladoras y Convocatoria.				<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar la publicación de las bases reguladoras y convocatoria de forma que se garantice la máxima difusión. ✓ Verificar que se cumple lo estipulado en los artículos art. 9.3 y 18 de la Ley General de Subvenciones referidos a los deberes de publicación e información de las convocatorias.
1.2		No se han definido con claridad en las bases reguladoras o en la convocatoria los requisitos que deben cumplir los beneficiarios o destinatarios de las ayudas o subvenciones.				<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar que los requisitos exigidos para obtener la condición de beneficiarios se han incluido de forma clara en las bases reguladoras y convocatorias.
1.3		No se han respetado los plazos establecidos en las Bases Reguladoras y convocatoria para la presentación de solicitudes				<ul style="list-style-type: none"> ✓ Lista de comprobación de los plazos establecidos para garantizar la regularidad de la tramitación. ✓ Verificar la presentación de la solicitud dentro del plazo establecido en las bases reguladoras y convocatoria.
1.4		Ausencia de publicación de los baremos fijados para la valoración de las solicitudes.				<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar la inclusión en las bases reguladoras o en las convocatorias de los baremos utilizados para la selección de beneficiarios. ✓ Verificar que los beneficiarios seleccionados cumplen con los baremos exigidos en la convocatoria.
1.5		El beneficiario o destinatario de las ayudas incumple la obligación de garantizar la concurrencia en caso de que necesite negociar con proveedores.				<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar que el procedimiento de adjudicación desarrollado por el beneficiario garantiza los principios de concurrencia competitiva y no vinculación entre beneficiarios y adjudicatario.
1.X		<i>Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...</i>				<ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>Incluir la descripción de controles adicionales...</i>
S.R2	Trato discriminatorio en la selección de solicitantes					
2.1		Incumplimiento de los principios de objetividad, igualdad y no discriminación en la selección de beneficiarios				<ul style="list-style-type: none"> ✓ Utilizar criterios de selección de beneficiarios uniformes y homogéneos (evaluación de los candidatos a través de un mismo comité o supervisado por un responsable, en todo caso, con directrices e instrucciones claras para hacer esa selección). ✓ Lista de comprobación de los requisitos de los beneficiarios seleccionados.
2.X		<i>Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...</i>				<ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>Incluir la descripción de controles adicionales...</i>
S.R3	Conflictos de interés					
3.1		Influencia deliberada en la evaluación y selección de los beneficiarios.				<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificar la existencia de una política en materia de conflicto de interés: código de conducta, firma de Declaraciones de Ausencia de Conflicto de Interés (DACI), verificación del contenido de las DACI con la información procedente de otras fuentes (ARACHNE, bases de datos, información interna, fuentes de datos abiertas o medios de comunicación), cuando proceda, y descripción detallada de procedimientos para abordar posibles casos de conflictos de intereses.
3.X		<i>Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...</i>				<ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>Incluir la descripción de controles adicionales...</i>
S.R4	Incumplimiento del régimen de ayudas de estado					



IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vázquez

4.1		Las bases reguladoras de la convocatoria no indican que se trata de una ayuda de Estado, en su caso.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que en las bases reguladoras de la convocatoria se indica si la subvención constituye o no una ayuda de Estado: - En el caso de que en las bases se considere que no es una ayuda de Estado, en las propias bases o en el expediente que acompaña a las mismas debe de quedar evidenciado qué elementos justifican que no se trata de ayuda de estado. - En el caso de que constituya ayuda de Estado, las bases reguladoras de la convocatoria deben de identificar con precisión cual es el régimen al que está sujeta, indicando la normativa europea aplicable: ayudas de mínimos, Reglamento de exención por categorías, ayudas notificadas a la Comisión, etc. • Verificar que en el expediente se justifique en qué medida la regulación de las bases asegura el cumplimiento de los requisitos exigidos para que no sea una ayuda ilegal. • En el caso concreto de ayudas autorizadas, verificar que se hace mención expresa al número de identificación de la ayuda de Estado otorgado por la Comisión Europea (SA number) y se deja constancia expresa en el expediente de que, al regular dicha medida, se han cumplido todas las condiciones impuestas por la Comisión en su decisión de autorización.
4.2		Las operaciones financiadas constituyen ayudas de estado y no se ha seguido el procedimiento de información y notificación establecido al efecto por la normativa europea.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar si se trata de ayudas de Estado y, en su caso, documentar el cumplimiento de los requisitos y la existencia en el expediente de las notificaciones y autorizaciones de la misma, que procedan en cada caso. • Lista de comprobación para asegurar el cumplimiento de la normativa europea en materia de ayudas de estado y para facilitar la elaboración de los informes y declaraciones de gestión regulados en el MRR (puede servir de referencia la checklist sobre ayudas de Estado en el marco del PRTR prevista en el Anexo III.D de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia).
4.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...
S.R5	Desviación del objeto de la subvención						
5.1		Las bases reguladoras o convocatoria no mencionan el componente y la reforma e inversión ni los hitos y objetivos a cumplir.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las bases reguladoras o la convocatoria contienen una referencia a la incorporación de la actuación en el PRTR, con indicación del componente y de la reforma o inversión en la que se incardinan las subvenciones que se concedan. • Verificar que las bases reguladoras o la convocatoria recogen la coherencia con los objetivos perseguidos en cada reforma o inversión, identifican los hitos y objetivos a cuyo cumplimiento contribuyen e identifican los indicadores sujetos a seguimiento.
5.2		Los fondos no han sido destinados a la finalidad establecida en la normativa reguladora de la subvención por parte del beneficiario.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el uso y la finalidad a la que se están destinando los fondos. • Control de la correcta realización de las actuaciones objeto de la ayuda y la veracidad de los valores de los indicadores, hitos y objetivos efectivamente alcanzados. • Archivar en el expediente la documentación acreditativa de la ejecución de las actividades y del cumplimiento de hitos y objetivos (fotos, carteles, informes, mails, trípticos, materiales, grabaciones, documentación...).
5.3		Las bases reguladoras o convocatoria no recogen el cumplimiento del principio de "no causar daño significativo".					• Verificar que las bases reguladoras o la convocatoria recogen expresamente la obligación de los beneficiarios del cumplimiento del principio de "no causar un daño significativo".
5.4		Las bases reguladoras o convocatoria no recogen el cumplimiento del coeficiente de etiquetado verde y digital que se ha asignado en el PRTR.					• Verificar que las bases reguladoras o la convocatoria incluyen una referencia al cumplimiento del etiquetado verde y digital que se ha asignado en el PRTR.
5.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...
S.R6	Doble financiación						



IDAZKARIA
Begoña Garmendia Yáñez

6.1		Exceso en la cofinanciación de los proyectos/subproyectos/líneas de acción.					<ul style="list-style-type: none"> • Lista de comprobación sobre doble financiación (puede servir de referencia la prevista en el Anexo III.D de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia). • Verificar que las bases reguladoras adviertan sobre la prohibición de doble financiación, con referencia a los artículos 191 del Reglamento 2018/1046 Financiero de la Unión y 9 del Reglamento 2021/241 por el que se establece el MRR, trasladando al beneficiario la obligación de información sobre cualesquiera otros fondos (no sólo europeos) que hayan contribuido a la financiación de los mismos costes. • Verificación de las declaraciones responsables de otras fuentes de financiación que incluyan las ayudas o subvenciones que se hayan obtenido o solicitado para financiar las actuaciones correspondientes, tanto en el momento de formalizar la solicitud, como en cualquier momento posterior en que se produzca esta circunstancia. • Comprobaciones cruzadas con bases de datos nacionales (por ejemplo, BDNS) y de otros fondos europeos (por ejemplo, Financial Transparency System) cuando esto sea posible y cuando este riesgo se evalúe como significativo y probable. • Verificar la realización de cuadros de financiación al nivel de proyecto/subproyecto/ línea de acción que proceda. • Verificar el mantenimiento de una contabilidad analítica de ingresos y gastos, en las entidades que resulte de aplicación. • Establecer medidas que impidan que se produzca un exceso de financiación de las actividades (por ejemplo, establecer la cofinanciación de convenios en base a porcentajes complementarios).
6.2		Existen varios cofinanciadores que financian el mismo proyecto/subproyecto/línea de acción.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la compatibilidad de las ayudas recibidas para una misma operación, según lo establecido en las bases de la convocatoria. • Verificar la realización de cuadros de financiación al nivel de proyecto/subproyecto/ línea de acción que proceda.
6.3		No existe documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros (convenios, donaciones, aportaciones dinerarias de otra naturaleza, etc.).					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la realización de cuadros de financiación al nivel de proyecto/subproyecto/ línea de acción que proceda. • Lista de comprobación de los elementos que reflejen el soporte de las aportaciones de terceros. • Verificar el mantenimiento de una contabilidad analítica de ingresos y gastos, en las entidades que resulte de aplicación.
6.4		La financiación aportada por terceros no es finalista y no existe un criterio de reparto de la misma.					<ul style="list-style-type: none"> • Solicitar a los terceros cofinanciadores certificados o declaraciones que detallen la finalidad de la financiación otorgada. • Establecer medidas que impidan que se produzca un exceso de financiación de las actividades (por ejemplo, establecer la cofinanciación de convenios en base a porcentajes complementarios o por importes). • Verificar el mantenimiento de una contabilidad analítica de ingresos y gastos, en las entidades que resulte de aplicación.
6.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...
S.R7		Falsedad documental					
7.1		Documentación falsificada presentada por los solicitantes.					<ul style="list-style-type: none"> • Lista de comprobación de la documentación del proceso de solicitud. • Control de la documentación presentada por los beneficiarios, teniendo en cuenta el conocimiento previo que se tenga del beneficiario o de sus solicitudes anteriores, en su caso, y realizando comprobaciones cruzadas de los documentos con otras fuentes de verificación.



TOLOSAKO
UDALA

IDAZKARIA
Begoña Garmendia Vazquez

7.2		Manipulación del soporte documental de justificación de los gastos.					<ul style="list-style-type: none"> • Lista de comprobación y controles de la documentación justificativa de las inversiones subvencionables y de la ejecución del proyecto. • Verificación de los requisitos legales de facturas, nóminas, contratos, recibis y otros justificantes. • Control de facturas para detectar falsificaciones o duplicidades. • Comprobaciones cruzadas de documentos justificativos a través de distintas fuentes de verificación. • Verificar que los documentos justificativos corresponden al periodo en el que deben de realizarse las actividades objeto de la subvención. • Verificar la realización y pago de los gastos justificados dentro del plazo establecido. • Verificación de las pruebas aportadas por el beneficiario de la ejecución de las actividades del proyecto como, por ejemplo, precio final de bienes y servicios, registros de asistencia o sistemas de registro del tiempo de trabajo, siempre y cuando sea posible y cuando este riesgo se evalúe como significativo o probable. • Verificación de los precios de los bienes y servicios con los indicados en el presupuesto (teniendo en cuenta la singularidad establecida en el artículo 63.d del RD-L 36/2020 respecto a que, en los supuestos en que las solicitudes deban ir acompañadas de memorias económicas, se flexibilizarán los compromisos plasmados en las mismas, en el sentido de que se permitan compensaciones entre los conceptos presupuestados siempre que se dirijan a alcanzar el fin de la subvención) y con los precios normales de mercado, en su caso. • Verificación de los requisitos y los límites establecidos en la normativa aplicable en el caso de que el beneficiario subcontrate la ejecución de las actividades subvencionadas. • Verificar el mantenimiento de un sistema de contabilización claro o separado, bien con códigos de cuentas separadas o bien con clara una identificación de los gastos justificados. • Verificar la coherencia entre la fecha de justificación de la subvención y la justificación de cara al MRR.
7.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...
S.R8		Incumplimiento de las obligaciones en materia de información, comunicación y publicidad					
8.1		Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del MRR a las medidas financiadas.					<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar y distribuir entre todo el personal involucrado en la gestión de actividades financiadas por el MRR de un breve manual relativo a las obligaciones de publicidad del procedimiento. • Lista de comprobación de requisitos de información y publicidad, que incluya, entre otras cuestiones: <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que las bases reguladoras/convocatoria contengan una referencia a la incorporación de la actuación en el PRTR, con indicación del componente y de la reforma o inversión en la que se incardinarán las subvenciones que se concedan. - Verificar que las convocatorias que se desarrollen en este ámbito contengan, tanto en su encabezamiento como en su cuerpo de desarrollo, la siguiente referencia: «Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia - Financiado por la Unión Europea - NextGenerationEU». - Verificar que se ha incluido en la convocatoria que en los proyectos y subproyectos que se desarrollen en ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta y destacada el emblema de la UE con una declaración de financiación adecuada que diga (traducida a las lenguas locales cuando proceda) "financiado por la Unión Europea - NextGenerationEU", junto al logo del PRTR, disponible en el link https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual, así cómo supervisar que los perceptores de fondos harán mención del origen de esta financiación y velarán por darle visibilidad, en particular cuando promuevan las acciones y sus resultados, facilitando información coherente, efectiva y proporcionada dirigida a múltiples destinatarios, incluidos los medios de comunicación y el público.
8.2		Incumplimiento del deber de identificación del perceptor final de los fondos en una base de datos única					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que se realiza la identificación de los beneficiarios de las ayudas, sean personas físicas o jurídicas, en los términos previstos en el artículo 8 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, y que dicha documentación se ha remitido de acuerdo con el procedimiento recogido en el artículo 8.3 de la citada Orden..
8.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...



S.R9		Pérdida de pista de auditoría			IDAZKARIA Begoña Garmendia Vazquez		
9.1		La convocatoria no define de forma clara y precisa los gastos elegibles.				• Verificar que las bases reguladoras o convocatorias delimitan los gastos subvencionables o se ha emitido un manual de justificación en el que se detallan estos aspectos.	
9.2		La convocatoria no establece con precisión la forma en que deben documentarse los distintos gastos.				• Verificar que las bases reguladoras o convocatorias delimitan los procedimientos a seguir para la correcta documentación de los gastos o que se ha emitido un manual de justificación en el que se detallan estos aspectos.	
9.3		No se ha realizado una correcta documentación de las actuaciones que permita garantizar la pista de auditoría en las diferentes fases.				• Lista de comprobación de la documentación requerida para garantizar la pista de auditoría.	
9.4		Incumplimiento de la obligación de conservación de documentos.				• Verificar que las bases reguladoras o la convocatoria prevean el mecanismo que permita cumplir con la obligación de conservación de documentos prevista en el artículo 132 del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión y el artículo 22.2 f) del Reglamento (UE) nº 241/2021, de febrero de 2021, por el que se establece el MRR. • Verificar que se han puesto en marcha procedimientos que garantizan que se conservan todos los documentos requeridos para garantizar una pista de auditoría adecuada.	
9.5		La convocatoria no recoge la sujeción a los controles de los organismos europeos.				• Verificar que las bases reguladoras o convocatorias recogen el compromiso a la sujeción a los controles de los organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra el Fraude, Tribunal de Cuentas Europeo y Fiscalía Europea).	
9.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...	
S.RX		Incluir la denominación de riesgos adicionales...					
X.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...	
CONTRATOS							
C	BANDERAS ROJAS			RESPUESTA			CONTROLES PROPUESTOS
				SI	NO	N/A	
C.R1		Limitación de la concurrencia					
1.1		Pliegos de cláusulas técnicas o administrativas redactados a favor de un licitador.					• Disponer de procedimientos que garanticen la revisión de la justificación de la forma en que se establece el procedimiento de adjudicación, su adecuación y correcta aplicación, de tal manera que se asegure el cumplimiento de los principios de libertad de acceso, no discriminación e igualdad de trato. • Disponer de procedimientos para verificar que las especificaciones de la licitación no son demasiado excluyentes. • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflictos de interés (DACI) por parte de todo el personal, su verificación, cuando proceda, y medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. • Establecer y dar publicidad a un sistema de denuncias de los comportamientos supuestamente fraudulentos.
1.2		Los pliegos presentan prescripciones más restrictivas o más generales que las aprobadas en procedimientos previos similares.					• Disponer de procedimientos que garanticen la revisión de la justificación de la forma en que se establece el procedimiento de adjudicación, su adecuación y correcta aplicación, de tal manera que se asegure el cumplimiento de los principios de libertad de acceso, no discriminación e igualdad de trato. • Disponer de procedimientos para verificar que las especificaciones de la licitación no son demasiado excluyentes o demasiado generales. • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflictos de interés (DACI) por parte de todo el personal, su verificación, cuando proceda, y medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. • Establecer y dar publicidad a un sistema de denuncias de los comportamientos supuestamente fraudulentos.



1.3		Presentación de una única oferta o el número de licitadores es anormalmente bajo, según el tipo de procedimiento de contratación.					<ul style="list-style-type: none"> Disponer de procedimientos que garanticen la revisión de la justificación de la forma en que se establece el procedimiento de adjudicación, su adecuación y correcta aplicación, de tal manera que se asegure el cumplimiento de los principios de libertad de acceso, no discriminación e igualdad de trato. Disponer de procedimientos para verificar que las especificaciones de la licitación no son demasiado excluyentes. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflictos de interés (DACI) por parte de todo el personal, su verificación, cunado proceda, y medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. Establecer y dar publicidad a un sistema de denuncias de los comportamientos supuestamente fraudulentos.
1.4		El procedimiento de contratación se declara desierto y vuelve a convocarse a pesar de que se recibieron ofertas admisibles de acuerdo con los criterios que figuran en los pliegos.					<ul style="list-style-type: none"> Disponer de procedimientos que garanticen la revisión de la justificación de la forma en que se establece el procedimiento de adjudicación, su adecuación y correcta aplicación, de tal manera que se asegure el cumplimiento de los principios de libertad de acceso, no discriminación e igualdad de trato. Dejar constancia en un acta de las ofertas presentadas y de la adecuación de la documentación presentada.
1.5		La publicidad de los procedimientos es incompleta, irregular o limitada y/o insuficiencia o incumplimiento de plazos para la recepción de ofertas.					<ul style="list-style-type: none"> Disponer de un procedimiento claro, difundido entre el personal, sobre los requisitos de publicidad que deben cumplirse en los diferentes procedimientos de contratación, que contenga las especialidades aplicables a los contratos financiados por el MRR, que garantice la correcta publicidad de las licitaciones. Lista de comprobación de los requisitos de información y publicidad de los anuncios de licitación, así como de las condiciones de plazos y su cumplimiento establecidos en los mismos. Dejar constancia en un acta de las ofertas presentadas, plazo de presentación y apertura de las mismas.
1.6		Reclamaciones de otros licitadores.					<ul style="list-style-type: none"> Registro de las quejas o reclamaciones recibidas por otros licitadores y análisis e informe de las mismas, con recomendaciones de las medidas a adoptar para corregir las deficiencias detectadas.
1.7		Elección de tramitación abreviada, urgencia o emergencia, o procedimientos de contratación menos competitivos de forma usual y sin justificación razonable.					<ul style="list-style-type: none"> Disponer de procedimientos en el órgano de contratación que garanticen la revisión de la justificación de la forma en que se establece el procedimiento de adjudicación, con adaptación a la especialidades introducidas para los contratos financiados con fondos procedentes del PRTR, su adecuación y correcta aplicación, de tal manera que se asegure el cumplimiento de los principios de libertad de acceso, no discriminación e igualdad de trato.
1.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...
C.R2	Prácticas colusorias en las ofertas						
2.1		Posibles acuerdos entre los licitadores en complicidad con empresas interrelacionadas o vinculadas o mediante la introducción de "proveedores fantasma".					<ul style="list-style-type: none"> Sistema de control de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos, dejando constancia por escrito de dicho control (acta de la mesa de contratación, análisis de las ofertas, publicación, pliegos, etc.). Comprobar la existencia o no de vinculación empresarial entre las empresas licitadoras /directivos, propietarios, etc.), utilizando para ello fuentes de datos abiertas u otras bases de datos. Comprobar que los licitadores cuentan con la habilitación empresarial o profesional exigible para la realización de la actividad o prestación objeto del contrato. Comprobar los antecedentes de las empresas implicadas, por ejemplo mediante las revisiones de sitios web o de la información de contacto de las empresas.
2.2		Posibles acuerdos entre los licitadores en los precios ofertados en el procedimiento de licitación.					<ul style="list-style-type: none"> Sistema de control de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos que permita comprobar cualquier indicio de la existencia de acuerdos entre los licitadores en relación a los precios ofertados, como ofertas recurrentemente altas o atípicas o relaciones atípicas entre terceros. Controles sobre la presencia continuada de circunstancias improbables en las ofertas o de relaciones inusuales entre terceros (por ejemplo, evaluación de ofertas que parecen conocer perfectamente el mercado o patrones de turnos entre adjudicatarios).
2.3		Posibles acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado.					<ul style="list-style-type: none"> Sistema de control de los pliegos y de la concordancia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos que permita comprobar cualquier indicio de la existencia de acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado. Controles sobre la presencia continuada de circunstancias que indiquen que ha podido acordarse un reparto del mercado.



DAZKARA		TOLOSAKI UDALA	
2.4		El adjudicatario subcontrata con otros licitadores que han participado en el procedimiento de contratación.	<ul style="list-style-type: none"> ● Sistema de control de los pliegos y de la concurrencia entre las ofertas presentadas y las condiciones establecidas en los mismos que permita comprobar que no se produce la subcontratación a operadores que están cumpliendo por el contrato principal al mismo tiempo y que no se produzca la subcontratación de licitadores que no hayan resultado adjudicatarios en el procedimiento de contratación.
2.5		Oferta ganadora demasiado alta en comparación con los costes previstos o con los precios de mercado de referencia	<ul style="list-style-type: none"> ● Comparar el precio final de los bienes y servicios con los contenidos en la oferta y con precios de mercado o con los generalmente aceptados en contratos similares. ● Analizar las desviaciones entre los presupuestos de licitación y de adjudicación de los contratos adjudicados, si es posible, teniendo en cuenta el proceso de estimación del presupuesto de licitación realizado por el órgano de contratación (estudio de mercado, auditoría de costes, etc...).
2.6		Similitudes entre distintos licitadores referidas a la presentación de ofertas, documentos presentados en la licitación así como en las declaraciones y comportamientos de los licitadores.	<ul style="list-style-type: none"> ● Establecer mecanismos de análisis de las propuestas enviadas por los licitadores para verificar que no ha habido acuerdos entre ellos o se han presentado ofertas ficticias.
2.7		Retirada inesperada de propuestas por parte de distintos licitadores o el adjudicatario no acepta el contrato sin existir motivos para ellos.	<ul style="list-style-type: none"> ● Realizar controles para confirmar que las ofertas presentadas son reales, y no se trata de las llamadas ofertas complementarias o de resguardo o se ha producido algún tipo de coacción para hacer que otros licitadores retiren sus ofertas.
2.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...	Incluir la descripción de controles adicionales...
C.R3		Conflicto de intereses	
3.1		Comportamiento inusual por parte de un empleado que insiste en obtener información sobre el procedimiento de licitación sin estar a cargo del procedimiento.	<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar que en el procedimiento se realiza un examen de los antecedentes de los licitadores ante señales de alerta. ● Establecer barreras que limiten la información del procedimiento de contratación a los agentes externos o ajenos al mismo ("murallas chinas"). ● Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya un código ético, un procedimiento para abordar conflictos de intereses, una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todos los intervinientes en las diferentes fases del contrato y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. ● Verificar que en los pliegos se incluye la obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello. ● Verificar que en el expediente se incluyen las DACI cumplimentadas por los intervinientes en la licitación por parte del órgano de contratación y de los contratistas y subcontratistas cuando se obtengan.
3.2		Empleado del órgano de contratación ha trabajado para una empresa licitadora recientemente.	<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar que en el procedimiento se realiza un examen de los antecedentes de los licitadores ante señales de alerta. ● Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya un código ético, un procedimiento para abordar conflictos de intereses, una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todos los intervinientes en las diferentes fases del contrato y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. ● Verificar que en los pliegos se incluye la obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello. ● Verificar que en el expediente se incluyen las DACI cumplimentadas por los intervinientes en la licitación por parte del órgano de contratación y de los contratistas y subcontratistas cuando se obtengan.
3.3		Vinculación familiar entre un empleado del órgano de contratación con capacidad de decisión o influencia y una persona de la empresa licitadora.	<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar que en el procedimiento se realiza un examen de los antecedentes de los licitadores ante señales de alerta. ● Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya un código ético, un procedimiento para abordar conflictos de intereses, una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todos los intervinientes en las diferentes fases del contrato y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. ● Verificar que en los pliegos se incluye la obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello. ● Verificar que en el expediente se incluyen las DACI cumplimentadas por los intervinientes en la licitación por parte del órgano de contratación y de los contratistas y subcontratistas cuando se obtengan.



IDAZKARIA					
3.4		Reiteración de adjudicaciones a favor de un mismo licitador.			<ul style="list-style-type: none"> ● Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. ● Establecer un control de calidad sobre los procedimientos de contratación realizados para verificar la adecuada valoración de ofertas en base a los criterios establecidos en los pliegos. ● Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya un código ético, un procedimiento para abordar conflictos de intereses, una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todos los intervinientes en las diferentes fases del contrato y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. ● Verificar que en los pliegos se incluye la obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello. ● Verificar que en el expediente se incluyen las DACI cumplimentadas por los intervinientes en la licitación por parte del órgano de contratación y de los contratistas y subcontratistas cuando se obtengan.
3.5		Aceptación continuada de ofertas con precios elevados o trabajo de calidad insuficiente.			<ul style="list-style-type: none"> ● Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. ● Establecer un control de calidad sobre los procedimientos de contratación realizados, así como sobre los productos derivados de los mismos. ● Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya un código ético, un procedimiento para abordar conflictos de intereses, una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todos los intervinientes en las diferentes fases del contrato y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. ● Verificar que en los pliegos se incluye la obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello. ● Verificar que en el expediente se incluyen las DACI cumplimentadas por los intervinientes en la licitación por parte del órgano de contratación y de los contratistas y subcontratistas cuando se obtengan.
3.6		Miembros del órgano de contratación que no cumplen con los procedimientos establecidos en el código de ética del organismo.			<ul style="list-style-type: none"> ● Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. ● Establecer un control de calidad sobre los procedimientos de contratación realizados. ● Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya un código ético, un procedimiento para abordar conflictos de intereses, una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todos los intervinientes en las diferentes fases del contrato y la verificación de su contenido, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. ● Verificar que en los pliegos se incluye la obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello. ● Verificar que en el expediente se incluyen las DACI cumplimentadas por los intervinientes en la licitación por parte del órgano de contratación y de los contratistas y subcontratistas cuando se obtengan.
3.7		Empleado encargado de contratación declina ascenso a una posición en la que deja de tener que ver con adquisiciones.			<ul style="list-style-type: none"> ● Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. ● Establecer un control de calidad sobre los procedimientos de contratación realizados. ● Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya un código ético, un procedimiento para abordar conflictos de intereses, una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todos los intervinientes en las diferentes fases del contrato y los empleados del órgano de contratación y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. ● Verificar que en los pliegos se incluye la obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello. ● Verificar que en el expediente se incluyen las DACI cumplimentadas por los intervinientes en la licitación por parte del órgano de contratación y de los contratistas y subcontratistas cuando se obtengan.



IDAZKARIA
Begoña Garmentia Larrazqui

3.8		Indicios de que un miembro del órgano de contratación pudiera estar recibiendo contraprestaciones indebidas a cambio de favores relacionados con el procedimiento de contratación.					<ul style="list-style-type: none"> Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. Establecer un control de calidad sobre los procedimientos de contratación realizados. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya un código ético, una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todos los intervinientes en las diferentes fases del contrato y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. Verificar que en los pliegos se incluye la obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello. Verificar que en el expediente se incluyen las DACI cumplimentadas por los intervinientes en la licitación por parte del órgano de contratación y de los contratistas y subcontratistas cuando se obtengan.
3.9		Socialización entre un empleado encargado de contratación y un proveedor de servicios o productos.					<ul style="list-style-type: none"> Disponer de sistemas que garanticen un cierto grado de aleatoriedad y heterogeneidad en la selección de los miembros de los comités de evaluación. Establecer un control de calidad sobre los procedimientos de contratación realizados. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya un código ético, un procedimiento para abordar conflictos de intereses, una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todos los intervinientes en las diferentes fases del contrato y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. Verificar que en los pliegos se incluye la obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello. Verificar que en el expediente se incluyen las DACI cumplimentadas por los intervinientes en la licitación por parte del órgano de contratación y de los contratistas y subcontratistas cuando se obtengan.
3.10		Comportamientos inusuales por parte de los miembros del órgano de contratación.					<ul style="list-style-type: none"> Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya un código ético, un procedimiento para abordar conflictos de intereses, una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todos los intervinientes en las diferentes fases del contrato y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. Elaborar un informe periódico sobre el estado en que se encuentra el procedimiento de contratación para dejar constancia de las incidencias ocurridas en el mismo (retrasos, situaciones inusuales, retiro de alguna oferta...) y que permita hacer un seguimiento sobre el registro y disponibilidad documental de las ofertas en el seno de órgano de contratación. Verificar que en los pliegos se incluye la obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello. Verificar que en el expediente se incluyen las DACI cumplimentadas por los intervinientes en la licitación por parte del órgano de contratación y de los contratistas y subcontratistas cuando se obtengan.
3.11		Empleado encargado de contratación no presenta declaración de ausencia de conflicto de interés o lo hace de forma incompleta.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar la presentación de las DACI por parte de todos los intervinientes en las diferentes fases del contrato, especialmente por los miembros del órgano de contratación, y cotejar su contenido con la información procedente de otras fuentes (ARACHNE, bases de datos de organismos nacionales y de la UE, información de la propia organización, fuentes de datos abiertas y medios de comunicación...) cuando proceda. Disponer de un procedimiento para abordar posibles casos de conflictos de intereses. Verificar que en los pliegos se incluye la obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello. Verificar que en el expediente se incluyen las DACI cumplimentadas por los intervinientes en la licitación por parte del órgano de contratación y de los contratistas y subcontratistas cuando se obtengan.
3.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...
C.R4		Manipulación en la valoración técnica o económica de las ofertas presentadas					
4.1		Los criterios de adjudicación no están suficientemente detallados o no se encuentran recogidos en los pliegos.					<ul style="list-style-type: none"> Sistema de control previo del contenido de los pliegos que garantice su correcta redacción y la inclusión detallada y clara de los criterios de valoración de las ofertas. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflictos de interés (DACI) por parte de todo el personal y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. Establecer y dar publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.



IDAZKARIA
Begonia Pareda Larrañaga

4.2		Los criterios de adjudicación son discriminatorios, ilícitos o no son adecuados para seleccionar la oferta con una mejor calidad-precio.					<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de control previo del contenido de los pliegos que garantice su correcta redacción y la inclusión de los criterios de valoración adecuados a las características del objeto del contrato, que no contengan elementos discriminatorios o ilícitos que favorezcan a un licitador/es frente a otros. • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflictos de interés (DACI) por parte de todo el personal y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. • Establecer y dar publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.
4.3		El objeto del contrato y prescripciones técnicas definidos en los pliegos no responden al componente y la reforma o inversión ni a los hitos y objetivos a cumplir.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los documentos del expediente de contratación contienen una referencia a la incorporación de la actuación en el PRTR, con indicación del componente y de la reforma o inversión, proyecto o subproyecto en los que se incardinarán las actuaciones que constituyen el objeto del contrato. • Verificar que existe coherencia entre el objeto del contrato y los objetivos perseguidos en la correspondiente reforma o inversión, y los hitos y objetivos a cuyo cumplimiento contribuirán las prestaciones que se van a contratar.
4.4		Los criterios de adjudicación incumplen o son contrarios al principio de "no causar un daño significativo" y al etiquetado verde y digital.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que se recoge expresamente en los pliegos la obligación del cumplimiento del principio de "no causar un daño significativo" y las consecuencias de su incumplimiento. • Verificar que se incluye una referencia en los pliegos al preceptivo cumplimiento de las obligaciones asumidas en materia de etiquetado verde y digital y los mecanismos asignados para su control.
4.5		Aceptación de ofertas anormalmente bajas sin haber sido justificada adecuadamente por el licitador.					<ul style="list-style-type: none"> • Establecer un control sobre la justificación de la baja temeraria de precios, comprobando la exactitud de la información presentada por el licitador con oferta anormalmente baja, en su caso. • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflictos de interés (DACI) por parte de todo el personal y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. • Establecer y dar publicidad a un sistema que permita denunciar los comportamientos supuestamente fraudulentos.
4.6		Ausencia o inadecuados procedimientos de control del procedimiento de contratación.					<ul style="list-style-type: none"> • Dejar constancia en un acta de la información sobre las ofertas recibidas. • Lista de comprobación de requisitos previos para la admisión de las ofertas, anterior a la valoración de las mismas. • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflictos de interés (DACI) por parte de todo el personal y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.
4.7		Cambios en las ofertas después de su recepción.					<ul style="list-style-type: none"> • Dejar constancia en un acta de la información sobre las ofertas recibidas. • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflictos de interés (DACI) por parte de todo el personal y la verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. • Disponer de un procedimiento de control y seguimiento de la ofertas presentadas hasta la adjudicación, de forma que se pueda garantizar que no se han producido modificaciones en la oferta.
4.8		Ofertas excluidas por errores o por razones dudosas.					<ul style="list-style-type: none"> • Dejar constancia en un acta de la información sobre las ofertas recibidas. • Lista de comprobación del cumplimiento de los requisitos de admisión y valoración de ofertas. • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todo el personal y la verificación de su contenido, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.
4.9		Quejas de otros licitadores.					<ul style="list-style-type: none"> • Dejar constancia en un acta de la información sobre las ofertas recibidas. • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todo el personal y verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento. • Registro de las quejas o reclamaciones recibidas por otros licitadores y análisis e informe de las mismas, con recomendaciones de las medidas a adoptar para corregir las deficiencias detectadas.
4.10		Procedimiento que no se declara desierto y continúa con su tramitación pese a que se han recibido menos ofertas que el número mínimo requerido.					<ul style="list-style-type: none"> • Dejar constancia en un acta de las ofertas presentadas y de la adecuación de la documentación presentada. • Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todo el personal y verificación de su contenido, cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.
4.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...



IDAZKARIA

Regina Garmendia Vazquez

C.R5		Fraccionamiento fraudulento del contrato						
5.1		Fraccionamiento en dos o más contratos.					<ul style="list-style-type: none"> Registro detallado de los proveedores seleccionados. Controles periódicos del importe acumulado por proveedor y análisis correlativo de los objetos de los distintos contratos celebrados con cada uno de ellos. Verificación de la forma en la que se haya establecido el procedimiento de contratación. 	
5.2		Separación injustificada o artificial del objeto del contrato.					<ul style="list-style-type: none"> Registro detallado de los proveedores seleccionados. Controles periódicos del importe acumulado por proveedor y análisis correlativo de los objetos de los distintos contratos celebrados con cada uno de ellos. Verificación de la forma en la que se haya establecido el procedimiento de contratación. 	
5.3		Compras secuenciales por debajo de los umbrales de licitación abierta.					<ul style="list-style-type: none"> Registro detallado de los proveedores seleccionados. Controles periódicos del importe acumulado por proveedor y análisis correlativo de los objetos de los distintos contratos celebrados con cada uno de ellos. Verificación de la forma en la que se haya establecido el procedimiento de contratación. 	
5.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...	
C.R6		Incumplimientos en la formalización del contrato						
6.1		El contrato formalizado altera los términos de la adjudicación.					<ul style="list-style-type: none"> Revisión del contrato con carácter previo a la firma del mismo que permita verificar que no se ha producido una alteración en los términos de la adjudicación, dejando constancia de este control por escrito. 	
6.2		Falta de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato.					<ul style="list-style-type: none"> Revisión del contrato con carácter previo a la firma del mismo que permita verificar la coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato, dejando constancia de este control por escrito. 	
6.3		Demoras injustificadas para firmar el contrato por el órgano de contratación y el adjudicatario.					<ul style="list-style-type: none"> Control del cumplimiento de los plazos para la formalización del contrato establecidos en el artículo 153 de la LCSP con carácter previo a la firma del mismo (teniendo en cuenta la reducción de plazos introducida por el Real Decreto-ley 36/2020), así como mediante la realización de un seguimiento sobre el cumplimiento de los plazos, las incidencias ocurridas en el mismo (retrasos, situaciones inusuales...) y la aplicación, en su caso, de las penalidades e indemnizaciones previstas, dejando constancia de este control por escrito. 	
6.4		Inexistencia de contrato o expediente de contratación.					<ul style="list-style-type: none"> Lista de comprobación a realizar a la finalización de los procedimientos que permita comprobar que la documentación del expediente es completa e incluye el documento de formalización del contrato, teniendo en cuenta las especificidades establecidas en el Real Decreto-ley 30/2020. 	
6.5		Falta de publicación del anuncio de formalización.					<ul style="list-style-type: none"> Verificación de que todos los anuncios de formalización han sido adecuadamente publicados de acuerdo con las normas que les sean de aplicación, dejando constancia de este control por escrito. 	
6.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...	
C.R7		Incumplimientos o deficiencias en la ejecución del contrato						
7.1		Incumplimiento total o parcial o cumplimiento defectuoso de las prestaciones objeto del contrato.					<ul style="list-style-type: none"> Controles periódicos, análisis de informes de ejecución, para verificar y supervisar las fases de ejecución del contrato y verificaciones sobre el terreno, en su caso. Controles periódicos de la calidad de la prestación contratada conforme a lo dispuesto en los pliegos. Establecimiento de cláusulas de penalización en los contratos para aquellas situaciones en las que se detecte que la calidad de la prestación no se ajusta con la oferta presentada. Revisión de los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas. 	
7.2		Modificaciones de contratos sin cumplir los requisitos legales ni estar justificadas.					<ul style="list-style-type: none"> Controles periódicos, análisis de informes de ejecución, para verificar y supervisar las fases de ejecución del contrato y verificaciones sobre el terreno, en su caso. Revisión de los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas. 	
7.3		Subcontrataciones no permitidas.					<ul style="list-style-type: none"> Controles para identificar al ejecutor real del contrato, su capacidad así como la del contratista principal. Revisión de los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas. 	
7.4		El importe total pagado al contratista supera el valor del contrato del contrato.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar que el precio a abonar corresponde al precio pactado y se basa en la documentación justificativa del gasto así como en la documentación donde consta la conformidad con la prestación realizada. 	



7.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
IDAZKARIA Begonia Garmendia Vazquez						
TOLOSako UDALA						
C.R8	Falsedad documental					
8.1		Documentación falsificada presentada por los licitadores en el proceso de selección de ofertas.				<ul style="list-style-type: none"> • Lista de comprobación de la documentación requerida para poder acceder al proceso de contratación. • Control de la documentación presentada por parte de los licitadores a fin de detectar documentación o información falsificada, verificando la documentación directamente con la fuente, cuando proceda.
8.2		Manipulación de la documentación justificativa de los costes o de la facturación para incluir cargos incorrectos, falsos, excesivos o duplicados.				<ul style="list-style-type: none"> • Lista de comprobación de la documentación justificativa de costes, y la realización de los oportunos controles de verificación. • Control de las facturas emitidas por el contratista a fin de detectar duplicidades (es decir, facturas repetidas con idéntico importe o nº de factura, etc.) o falsificaciones.
8.3		Prestadores de servicios fantasmas.				<ul style="list-style-type: none"> • Verificación de la existencia de las empresas licitadoras y la veracidad de los datos aportados acudiendo a las fuentes de la información y/o contrastando la información de la empresa en las bases de datos disponibles. • Comprobar los antecedentes de las empresas licitadoras.
8.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
C.R9	Doble financiación					
9.1		Se produce doble financiación.				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que en el expediente de contratación hay constancia de la verificación que debe realizar el órgano gestor para garantizar la ausencia de doble financiación. • Verificar la realización de cuadros de financiación al nivel de proyecto/subproyecto/ línea de acción que proceda. • Lista de comprobación sobre doble financiación (puede servir de referencia la prevista en el Anexo III.D de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del PRTR). • Comprobaciones cruzadas con bases de datos nacionales (por ejemplo, BDNS) y de otros fondos europeos (por ejemplo, Financial Transparency System) cuando esto sea posible y cuando este riesgo se evalúe como significativo y probable.
9.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
C.R10	Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad					
10.1		Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del MRR a las medidas financiadas.				<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar y distribuir entre todo el personal involucrado en la gestión de actividades financiadas por el MRR de un breve manual relativo a las obligaciones de publicidad del procedimiento. • Lista de comprobación de requisitos en materia de información y publicidad, que incluya, entre otras cuestiones: <ul style="list-style-type: none"> -Verificar que las licitaciones que se desarrollen en este ámbito contengan, tanto en su encabezamiento como en su cuerpo de desarrollo, la siguiente referencia: «Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia - Financiado por la Unión Europea - NextGenerationEU». - Verificar que se ha incluido en los pliegos que en los proyectos y subproyectos que se desarrollen en ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta y destacada el emblema de la UE con una declaración de financiación adecuada que diga (traducida a las lenguas locales cuando proceda) "financiado por la Unión Europea - NextGenerationEU", junto al logo del PRTR, disponible en el link https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual, así como supervisar que los adjudicatarios harán mención del origen de esta financiación y velarán por darle visibilidad, en particular cuando promuevan las acciones y sus resultados, facilitando información coherente, efectiva y proporcionada dirigida a múltiples destinatarios, incluidos los medios de comunicación y el público.
10.2		Incumplimiento del deber de identificación del receptor final de los fondos en una base de datos única.				<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que se ha identificado a los contratistas y subcontratistas, de acuerdo con los requerimientos mínimos previstos en el artículo 8.2 de la Orden HFP/1030/2021 y que dicha documentación se ha remitido de acuerdo con el procedimiento recogido en el artículo 8.3 de la citada Orden.
10.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
C.R11	Pérdida de pista de auditoría					
11.1		No ha realizado una correcta documentación de las actuaciones que permita garantizar la pista de auditoría.				<ul style="list-style-type: none"> • Lista de comprobación de la documentación requerida para garantizar la pista de auditoría



CV	CONVENIOS					
	BANDERAS ROJAS	RESPUESTA			CONTROLES PROPUESTOS	
CV.R1	El objeto del convenio no corresponde a esta figura jurídica					
		SI	NO	N/A		
11.2		Incumplimiento de la obligación de conservación de documentos.				<ul style="list-style-type: none"> Verificar el establecimiento de un mecanismo que permita cumplir con la obligación de conservar los documentos en los plazos y formatos señalados en el artículo 132 del Reglamento Financiero (5 años a partir de la operación, 3 años si la financiación no supera los 60.000 euros) prevista en el artículo 22.2 f) del Reglamento (UE) nº 241/2021.
11.3		No se garantiza el compromiso de sujeción a los controles de los organismos europeos por los perceptores finales.				<ul style="list-style-type: none"> Verificar el compromiso expreso de los contratistas y subcontratistas a la sujeción a los controles de los organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra el Fraude, Tribunal de Cuentas Europea y Fiscalía Europea).
11.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
C.RX	Incluir la denominación de riesgos adicionales...					
X.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
1.1		El convenio tiene por contenido prestaciones propias de los contratos.				<ul style="list-style-type: none"> Revisión de la memoria justificativa del convenio, donde debe analizarse su necesidad y oportunidad, su impacto económico, el carácter no contractual de la actividad y cumplimiento de lo previsto en la ley Informe del servicio jurídico con análisis del objeto de la actividad a desarrollar y la justificación de acudir a la vía del convenio y no a otras vías de contratación.
1.2		Celebración de convenios con entidades privadas.				<ul style="list-style-type: none"> Revisión de la memoria justificativa del convenio, donde debe analizarse su necesidad y oportunidad, su impacto económico, el carácter no contractual de la actividad y cumplimiento de lo previsto en la ley Informe del servicio jurídico con análisis del objeto de la actividad a desarrollar y la justificación de acudir a la vía del convenio y no a otras vías de contratación, así como de la adecuación del contenido del convenio y actuaciones a realizar.
1.3		El contenido del convenio supone la cesión de la titularidad de la competencia				<ul style="list-style-type: none"> Revisión de la memoria justificativa del convenio, donde debe analizarse su necesidad y oportunidad, su impacto económico y el carácter no contractual de la actividad y cumplimiento de lo previsto en la ley Informe del servicio jurídico con análisis del objeto de la actividad a desarrollar y la justificación de la adecuación del contenido del convenio y actuaciones a realizar.
1.X		Incluir la descripción de controles adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
CV.R2	Incumplimiento del procedimiento o de los requisitos legales del convenio					
2.1		Falta de competencia legal.				<ul style="list-style-type: none"> Revisión de la memoria justificativa del convenio, donde debe analizarse su necesidad y oportunidad, su impacto económico, el carácter no contractual de la actividad y cumplimiento de lo previsto en la ley. Informe del servicio jurídico con análisis del objeto de la actividad a desarrollar y la competencia de las entidades que fundamentan la suscripción del convenio, entre otros.
2.2		Las aportaciones financieras no son adecuadas.				<ul style="list-style-type: none"> Revisión de la memoria justificativa del convenio, donde debe analizarse su necesidad y oportunidad, su impacto económico, el carácter no contractual de la actividad y cumplimiento de lo previsto en la ley. Informe del servicio jurídico con análisis del objeto de la actividad a desarrollar y su sostenibilidad financiera.
2.3		Falta de trámites preceptivos.				<ul style="list-style-type: none"> Lista de comprobación donde se revise el cumplimiento de todos los trámites legales preceptivos para la suscripción del convenio adaptada a las especialidades de los convenios para la ejecución de proyectos financiados con cargo al PRTR
2.4		Incumplimiento de las obligaciones de publicidad y comunicación de los convenios.				<ul style="list-style-type: none"> Lista de comprobación donde se revise el cumplimiento de todos los trámites legales relativos a publicidad y comunicación de los convenios
2.5		Falta de realización de las actuaciones objeto del convenio sin causa justificada o falta de liquidación de las aportaciones financieras.				<ul style="list-style-type: none"> Revisión, cuando se extingue un convenio, de su cumplimiento o de las causas de incumplimiento así como de que los compromisos financieros asumidos han sido correctamente liquidados.
2.X		Incluir la descripción de los controles adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
CV.R3	Conflictos de interés					



3.1		Indicios de la existencia de algún tipo de vinculación entre las partes firmantes del convenio.					<p>IDAZKARIA de los intereses de las partes firmantes</p> <ul style="list-style-type: none"> Declaración de ausencia de conflicto de intereses de las partes firmantes del convenio. Revisar y documentar la posible vinculación entre las partes mediante la revisión de sus estatuto o actos de constitución, la información obtenida de bases de datos externas e independientes. Disponer de una política en materia de conflicto de interés que incluya una Declaración de ausencia de conflicto de interés (DACI) por parte de todo el personal, especialmente para los que participen en la adopción o firma de convenios, y verificación de su contenido con la información procedente de otras fuentes (ARACHNE, bases de datos de organismos nacionales y de la UE, información de la propia organización, fuentes de datos abiertas y medios de comunicación...), cuando proceda, así como medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento y procedimientos para abordar posibles casos de conflictos de intereses. 		
3.2		Convenios recurrentes.					<ul style="list-style-type: none"> Declaración de ausencia de conflicto de intereses de las partes firmantes del convenio. Análisis histórico de convenios recurrentes así como de la justificación de los mismos. 		
3.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...		
CV.R4	Limitación de la concurrencia en la selección de entidades colaboradoras de derecho privado								
4.1		Incumplimiento de la obligación de garantizar la concurrencia y resto de principios aplicables en la selección de la entidad colaboradora de derecho privado.					<ul style="list-style-type: none"> Lista de comprobación para verificar el cumplimiento del deber de garantizar la concurrencia, publicidad, igualdad y no discriminación en la selección de entidades colaboradoras de derecho privado. 		
4.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...		
CV.R5	Limitación de la concurrencia en el caso de ejecución del convenio por terceros								
5.1		Incumplimiento de la obligación de garantizar la concurrencia cuando la ejecución del convenio de colaboración se está llevando a cabo por terceros.					<ul style="list-style-type: none"> Lista de comprobación para verificar el cumplimiento del deber de garantizar la a concurrencia, publicidad, igualdad y no discriminación para la contratación de proveedores en el marco de convenios con entidades colaboradoras. 		
5.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...		
CV.R6	Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad								
6.1		Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del MRR a las medidas financiadas.					<ul style="list-style-type: none"> Elaborar y distribuir entre todo el personal involucrado en la gestión de actividades financiadas por el MRR de un breve manual relativo a las obligaciones de publicidad del procedimiento. Lista de comprobación de requisitos en materia de información y publicidad, que incluya, entre otras cuestiones: <ul style="list-style-type: none"> -Verificar que los convenios formalizados que se desarrollen en este ámbito contengan, tanto en su encabezamiento como en su cuerpo de desarrollo, la siguiente referencia: «Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia - Financiado por la Unión Europea - NextGenerationEU». - Verificar que se ha incluido en los documentos del convenio que en los proyectos y subproyectos que se desarrollen en ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta y destacada el emblema de la UE con una declaración de financiación adecuada que diga (traducida a las lenguas locales cuando proceda) "financiado por la Unión Europea - NextGenerationEU", junto al logo del PRTR, disponible en el link https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual, así cómo supervisar que los adjudicatarios harán mención del origen de esta financiación y velarán por darle visibilidad, en particular cuando promuevan las acciones y sus resultados, facilitando información coherente, efectiva y proporcionada dirigida a múltiples destinatarios, incluidos los medios de comunicación y el público. 		
6.2		Incumplimiento del deber de identificación del perceptor final de los fondos en una base de datos única.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar que se ha identificado al perceptor final de los fondos, de acuerdo con los requerimientos mínimos previstos en el artículo 8 de la Orden HFP/1030/2021 y que dicha documentación se ha remitido de acuerdo con el procedimiento recogido en apartado 3 del citado artículo. 		
6.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...		
CV.R7	Pérdida de pista de auditoría								
7.1		Falta de pista de auditoría.					<ul style="list-style-type: none"> Establecer sistemas y procedimientos que permitan garantizar la pista de auditoría en todo el expediente del convenio y en las etapas de su ejecución. Lista de comprobación de la documentación requerida para garantizar la pista de auditoría 		



MP	BANDERAS ROJAS			RESPUESTA			CONTROLES PROPUESTOS
	SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	
7.2		Incumplimiento de la obligación de conservación de documentos.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar el establecimiento de un mecanismo que permita cumplir con la obligación de conservar los documentos en los plazos y formatos señalados en el artículo 132 del Reglamento Financiero (5 años a partir de la operación, 3 años si la financiación no supera los 60.000 euros) prevista en el artículo 22.2 f) del Reglamento (UE) nº 241/2021.
7.3		No se garantiza el compromiso de sujeción de los controles de los organismos europeos por los perceptores finales.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar el compromiso expreso de los perceptores finales de los fondos, y demás personas y entidades que intervengan en su aplicación, a la sujeción a los controles de los organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra el Fraude, Tribunal de Cuentas Europeo y Fiscalía Europea).
7.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...
CV.RX	Incluir la denominación de riesgos adicionales						
X.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...
MEDIOS PROPIOS							
MP	BANDERAS ROJAS			RESPUESTA			CONTROLES PROPUESTOS
MP.R1	Falta de justificación del encargo a medios propios						
1.1		Inexistencia de procedimientos para llevar a cabo los encargos a medios propios.					<ul style="list-style-type: none"> Disponer de procedimientos internos que establezcan competencias, requisitos, funciones y actuaciones en las diferentes fases del encargo a medios propios, y verificar su cumplimiento. Estos procedimientos deben incluir la planificación de los encargos a medios propios a realizar durante el ejercicio teniendo en cuenta documentos o estudios que justifiquen la idoneidad del encargo, con el fin de evitar la infrutilización de los propios medios materiales y personales del órgano que realiza el encargo, la pérdida del control directo de la actividad que se encarga y la descapitalización de su personal especializado.
1.2		Justificación insuficiente del recurso al encargo a medio propio.					<ul style="list-style-type: none"> Fundamentar detalladamente en la memoria justificativa las causas por las que se considera que el encargo al medio propio es el instrumento jurídico más adecuado y eficiente. Verificar que esta justificación está adecuadamente fundamentada, con aportación de documentos que apoyen esta justificación (estudios de costes, de carga de trabajo, de posibles alternativas..).
1.3		Ejecución de forma paralela de actividades semejantes con recursos propios o de actividades recurrentes que se repiten cada año.					<ul style="list-style-type: none"> Fundamentar detalladamente en la memoria justificativa las causas por las que se considera que el encargo al medio propio es el instrumento jurídico más adecuado y eficiente. Verificar que esta justificación está adecuadamente fundamentada, con aportación de documentos que apoyen esta justificación (estudios de costes, de carga de trabajo, de posibles alternativas..).
1.4		Existencia clara de recursos infrutilizados que podrían destinarse a los proyectos o actuaciones incluidas en el encargo al medio propio.					<ul style="list-style-type: none"> Fundamentar detalladamente en la memoria justificativa las causas por las que se considera que el encargo al medio propio es el instrumento jurídico más adecuado y eficiente. Verificar que esta justificación está adecuadamente fundamentada, con aportación de documentos que apoyen esta justificación (estudios de costes, de carga de trabajo, de posibles alternativas..).
1.5		Falta de justificación de las necesidades a cubrir y del objeto del encargo.					<ul style="list-style-type: none"> Comprobar que se determina de forma clara en el expediente las necesidades a cubrir, el objeto del encargo y las prestaciones a ejecutar, en la medida que la falta de esa concreción impide o dificulta seriamente la correcta definición de los componentes de las prestaciones y supone una seria limitación a la hora de fijar adecuadamente la retribución del encargo, lo que conlleva diferentes riesgos.
1.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...
MP.R2	Incumplimiento por el medio propio de los requisitos para serlo						
2.1		El medio propio no cumple los requisitos para serlo.					<ul style="list-style-type: none"> Establecer procedimientos internos de selección de medio propio que contengan información actualizada sobre la condición de medio propio de las entidades con el cumplimiento de todos los requisitos legales, tarifas aprobadas, comparativa de tarifas y evaluaciones de la ejecución (sobre todo, subcontratación) de encargos anteriores. Verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.
2.2		El medio propio no figura publicado en la Plataforma de Contratación.					<ul style="list-style-type: none"> Incluir en los procedimientos internos de selección de medio propio la verificación de la publicidad del medio propio, con la información exigida en la LCSP, en la Plataforma de Contratación correspondiente, y comprobar que se lleva a cabo esa verificación.



2.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
MP.R3	Falta de justificación en la selección del medio propio					
3.1		Falta de una lista actualizada de medios propios				<ul style="list-style-type: none"> • Disponer de una lista actualizada de medios propios personificados. • Comprobar si se realiza algún tipo de control sobre los medios propios personificados, a efectos de mantener la información actualizada así como de conocer posibles incidencias que hayan tenido lugar.
3.2		Concentración de encargos en un medio propio concreto, en el caso de que haya varios.				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar si se realiza una justificación del medio propio seleccionado en base a razones objetivas, teniendo en cuenta si se valoran otros medios propios como alternativa, si se hace un estudio comparativo de tarifas para determinar cuál es más económico.
3.3		El objeto del medio propio al que se realiza el encargo no coincide con el tipo de actividades que se le han encargado.				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que se selecciona adecuadamente el medio propio asegurándose de que su objeto social comprende las actuaciones objeto del encargo.
3.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
MP.R4	Aplicación incorrecta de las tarifas y costes					
4.1		Ausencia de tarifas aprobadas por el órgano competente o falta de actualización cuando proceda.				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que el medio propio dispone de tarifas aprobadas (y actualizadas cuando proceda), con el nivel de detalle necesario, aplicables para determinar la retribución del encargo.
4.2		Aplicación incorrecta de las tarifas aplicadas en la elaboración del presupuesto.				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que se dispone de un procedimiento de elaboración del presupuesto, tanto del encargo como de las posibles prórrogas, modificaciones o ampliaciones, teniendo en cuenta no sólo las tarifas aplicadas y costes, sino también la estimación de unidades necesarias, y que se aplica correctamente.
4.3		Estimación incorrecta de las unidades a las que se aplican las tarifas en la elaboración del presupuesto.				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que se dispone de un procedimiento de elaboración del presupuesto, tanto del encargo como de las posibles prórrogas, modificaciones o ampliaciones, teniendo en cuenta no sólo las tarifas aplicadas y costes, sino también la estimación de unidades necesarias, y que se aplica correctamente.
4.4		No se han compensado las actividades subcontratadas.				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que se dispone de un procedimiento de elaboración del presupuesto de los encargos a medios propios que contemple la compensación de las unidades subcontratadas, y que se aplica correctamente.
4.5		Aplicación de IVA cuando se trata de una operación no sujeta (artículo 7.8º Ley del IVA).				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que se dispone de un procedimiento de elaboración del presupuesto de los encargos a medios propios que contemple la sujeción o no de la operación al IVA, y que se aplica correctamente.
4.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
MP.R5	Incumplimiento de los límites de subcontratación y limitación de concurrencia.					
5.1		No se ha informado al ente que realiza el encargo de la subcontratación realizada por el medio propio.				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que el ente que realiza el encargo lleva a cabo un seguimiento o control al medio propio para verificar si ha habido subcontratación, así como para verificar si la subcontratación se ha llevado a cabo de acuerdo con lo establecido en el artículo 32.7 de la LCSP.
5.2		Las actividades subcontratadas superan el límite del 50% del encargo.				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que el ente que realiza el encargo lleva a cabo un seguimiento o control al medio propio para verificar si la subcontratación ha respetado el límite del 50% del importe del encargo establecido en el artículo 32.7 de la LCSP, salvo que concurren las causas excepcionales previstas en el último párrafo de dicho artículo con las modificaciones introducidas por la disposición final 5ª del Real Decreto-ley 36/2020.
5.3		El medio propio ha obtenido bajas sustanciales de precio en el procedimiento de licitación que no ha facturado al coste real.				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que el ente que realiza el encargo lleva a cabo un seguimiento o control al medio propio para verificar el precio real de las prestaciones subcontratadas y comprobar que se realizan en la liquidación del importe del encargo las reducciones correspondientes sobre el precio inicialmente previsto.
5.4		El precio subcontratado supera la tarifa aplicable.				<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que el ente que realiza el encargo lleva a cabo un seguimiento o control al medio propio para verificar si la cuantía de las actividades subcontratadas se corresponde con los costes efectivos de la actividad soportados por el medio propio.
5.5		El medio propio subcontrata siempre con los mismos proveedores.				<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las contrataciones realizadas por el medio propio se someten a la LCSP en los términos que sean procedentes. • Verificar que el medio propio destinatario del encargo dispone de una política de conflicto de intereses.
5.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
MP.R6	Incumplimiento total o parcial de las prestaciones objeto del encargo					



IDAZKARIA

Medida Garbitzaileak

6.1		Retrasos injustificados en los plazos de entrega.				<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de un procedimiento para la realización de encargos que contemple su adecuada planificación y análisis de plazo de ejecución, así como los mecanismos y trámites a realizar en caso de causas sobrevenidas que supongan prórrogas o ampliaciones de plazo. Establecimiento por parte del ente que realiza el encargo de un sistema de seguimiento y control de cumplimiento de los hitos o entregas parciales durante la ejecución del encargo
6.2		No hay entrega de los productos o no se realiza el servicio, total o parcial.				<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento por parte de ente que realiza el encargo de mecanismos de seguimiento y control de la ejecución del encargo de acuerdo con lo previsto en las prescripciones técnicas.
6.3		Servicios o productos entregados por debajo de la calidad esperada.				<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento por parte de la entidad que realiza el encargo de mecanismos de seguimiento y control de la ejecución del encargo de acuerdo con lo previsto en las prescripciones técnicas.
6.4		Falta de adecuación de las prestaciones del encargo con la necesidad administrativa que debe cubrir.				<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento por parte de la entidad que realiza el encargo de mecanismos de seguimiento y control de la ejecución del encargo de acuerdo con lo previsto en las prescripciones técnicas. Establecimiento de un procedimiento dentro de la planificación anual de los encargos donde se analice el grado de cumplimiento de la necesidad en los encargos del ejercicio anterior debiendo tenerse en cuenta ese análisis para los encargos futuros.
6.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
MP.R7	Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad					
7.1		Incumplimiento del deber de publicación del encargo en la Plataforma de Contratación correspondiente en el caso de encargos de importe superior a 50.000€, IVA excluido.				<ul style="list-style-type: none"> Disponer de un procedimiento para la publicación del encargo formalizado en la Plataforma de Contratación así como en el Portal de Transparencia, y verificar su aplicación.
7.2		Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del MRR a las medidas financiadas.				<ul style="list-style-type: none"> Elaborar y distribuir entre todo el personal involucrado en la gestión de actividades financiadas por el MRR de un breve manual relativo a las obligaciones de publicidad del procedimiento. Lista de comprobación de requisitos en materia de información y publicidad, que incluya, entre otras cuestiones: <ul style="list-style-type: none"> -Verificar que los encargos formalizados que se desarrollen en este ámbito contengan, tanto en su encabezamiento como en su cuerpo de desarrollo, la siguiente referencia: «Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia - Financiado por la Unión Europea - NextGenerationEU». - Verificar que se ha incluido en los documentos del encargo que en los proyectos y subproyectos que se desarrollen en ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta y destacada el emblema de la UE con una declaración de financiación adecuada que diga (traducida a las lenguas locales cuando proceda) "financiado por la Unión Europea - NextGenerationEU", junto al logo del PRTR, disponible en el link https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual, así como supervisar que los adjudicatarios harán mención del origen de esta financiación y velarán por darle visibilidad, en particular cuando promuevan las acciones y sus resultados, facilitando información coherente, efectiva y proporcionada dirigida a múltiples destinatarios, incluidos los medios de comunicación y el público.
7.3		Incumplimiento del deber de identificación del perceptor final de los fondos en una base de datos única.				<ul style="list-style-type: none"> Verificar que se ha identificado al perceptor final de los fondos, de acuerdo con los requerimientos mínimos previstos en el artículo 8 de la Orden HFP/1030/2021 y que dicha documentación se ha remitido de acuerdo con el procedimiento recogido en apartado 3 del citado artículo.
7.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...				Incluir la descripción de controles adicionales...
MP.R8	Pérdida de pista de auditoría					
8.1		Falta de pista de auditoría.				<ul style="list-style-type: none"> Establecer sistemas y procedimientos que permitan garantizar la pista de auditoría en todas las etapas del encargo. Lista de comprobación de la documentación requerida para garantizar la pista de auditoría.
8.2		Incumplimiento de la obligación de conservación de documentos.				<ul style="list-style-type: none"> Verificar el establecimiento de un mecanismo que permita cumplir con la obligación de conservar los documentos en los plazos y formatos señalados en el artículo 132 del Reglamento Financiero (5 años a partir de la operación, 3 años si la financiación no supera los 60.000 euros) prevista en el artículo 22.2 f) del Reglamento (UE) nº 241/2021.



8.3		No se garantiza el compromiso de sujeción de los controles de los organismos europeos por los perceptores finales.					• Verificar el compromiso expreso de los perceptores finales de los fondos, y demás personas y entidades que intervengan en su aplicación, a la sujeción de los controles de los organismos europeos (Comisión Europea, Oficina Europea de Lucha contra el Fraude, Tribunal de Cuentas Europeo y Fiscalía Europea).
8.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...
MP.RX		Incluir la denominación de riesgos adicionales					
X.X		Incluir la descripción de banderas rojas adicionales...					Incluir la descripción de controles adicionales...



Egiaptapen Kode Segurua/Código Seguro de Verificación: **ESKU852f1de4-e69d-47f2-a044-289061cd3092**

Dokumentu elektronikoen honen paperezko kopiaren osotasuna eta sinadura egiaztatzeke, sar ezazu egiaptapen kode segurua egoitza elektronikokoan: <https://uzt.gipuzkoa.eus?De=07110>

Compruebe la integridad y firma de la copia en papel de este documento electrónico, introduciendo el código seguro de verificación en la sede electrónica: <https://uzt.gipuzkoa.eus?De=07110>

Sinaduren laburpena / Resumen de firmas

Titulua / Título:

2022ZZZZ0065-Iruzuraren aurkako plana_euskaraz/Iruzuraren aurkako