

1: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - SELECCIÓN DE LOS SOLICITANTES POR LAS AUTORIDADES DE GESTIÓN

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | | | |
|------------------------|---|---|--|--|--|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? (Unidad de Gestión (UG) / Beneficiarios (BF) / Terceros (T)) | ¿Es el riesgo interno (dentro de la UG), externo, o resultado de una colusión? | ¿Se trata de un riesgo relevante para la autoridad de gestión? | Si la respuesta es NO, deberá justificarse |
| SR1 | Conflictos de interés dentro del comité de evaluación | Los miembros del comité de evaluación de la UG influyen deliberadamente sobre la evaluación y selección de los solicitantes a fin de favorecer a alguno de ellos, dando un trato preferente a su solicitud durante la evaluación, o bien presionando a otros miembros del comité. | UG | Interno / Colusión | S | |
| SR2 | Declaraciones falsas de los solicitantes | Los solicitantes presentan declaraciones falsas en sus solicitudes, haciendo creer al comité de evaluación que cumplen con los criterios de elegibilidad, generales y específicos, al objeto de salir elegidos en un proceso de selección. | UG, Beneficiarios | Externo | S | |
| SR3 | Doble financiación | Una organización solicita financiación de varios fondos y/o Estados miembros de la UE para un mismo proyecto, sin declarar esta circunstancia | UG, Beneficiarios | Externo | S | |
| SRX | | <i>Incluir la descripción de los riesgos adicionales...</i> | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|--|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| SR2 | Declaraciones falsas de los solicitantes | Los solicitantes presentan declaraciones falsas en sus solicitudes, haciendo creer al comité de evaluación que cumplen con los criterios de elegibilidad, generales y específicos, al objeto de salir elegidos en un proceso de selección. | UG, Beneficiarios | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | | RIESGO NETO | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2 | 2 | 4 | SC 2.1 | El proceso de verificación de la UG de las solicitudes que compiten por el proyecto incluye un análisis independiente de todos los documentos justificativos. | Si | Si | Medio | -1 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | SC 2.2 | El proceso de verificación de la UG hace uso de los previos conocimientos acerca del beneficiario para adoptar un decisión bien informada sobre la veracidad de las declaraciones e informaciones presentadas. | Si | Si | Medio | | | | | |
| | | | SC 2.3 | El proceso de verificación de la UG incluye el conocimiento de las anteriores solicitudes de carácter fraudulento y de otras prácticas de este tipo. | Si | Si | Medio | | | | | |

| RIESGO NETO | | | PLAN DE ACCIÓN | | | | | RIESGO OBJETIVO | | |
|---------------------------|--------------------------------|---|------------------------|---------------------|---------------------|--|---|-------------------------------|------------------------------------|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto | Persona responsable | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |
| 1 | 1 | 1 | | | | -1 | -1 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

1 -1
2 -2
3 -3
4 -4
5 -5

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|-------------------------|---|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| SR3 | Doble financiación | Una organización solicita financiación de varios fondos y/o Estados miembros de la UE para un mismo proyecto, sin declarar esta circunstancia | UG, Beneficiarios | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | | RIESGO NETO | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2 | 3 | 6 | SC 3.1 | El proceso de verificación de la UG incluye controles cruzados con las autoridades nacionales que administran otros fondos, así como con los Estados miembros correspondientes. | No | No | Bajo | -1 | -2 | 1 | 1 | 1 |
| | | | SC 3.2 | La solicitud de financiación incluye una declaración responsable indicando que no existe una financiación para la ejecución del proyecto seleccionado. | Si | Si | Alto | | | | | |

| RIESGO NETO | | | PLAN DE ACCIÓN | | | | | RIESGO OBJETIVO | | |
|---------------------------|--------------------------------|---|------------------------|---------------------|---------------------|--|---|-------------------------------|------------------------------------|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto | Persona responsable | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |
| 1 | 1 | 1 | | | | -1 | -1 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| | |
|---|----|
| 1 | -1 |
| 2 | -2 |
| 3 | -3 |
| 4 | -4 |
| 5 | -5 |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|-------------------------|--|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| SRX | | Incluir la descripción de los riesgos adicionales... | | |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | | RIESGO NETO | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| | | 0 | SC X.1 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| | | | SC X.X | Incluir la descripción de los controles adicionales... | | | | | | | | |

| RIESGO NETO | | | PLAN DE ACCIÓN | | | | | RIESGO OBJETIVO | | |
|---------------------------|--------------------------------|---|------------------------|---------------------|---------------------|--|---|-------------------------------|------------------------------------|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto | Persona responsable | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |
| 0 | 0 | 0 | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

- 1 -1
- 2 -2
- 3 -3
- 4 -4
- 5 -5

2: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | Descripción detallada del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? (Entidad DUSI, Unidad de Gestión (UG) / Beneficiarios (BF) / Terceros (T)) | ¿Es el riesgo interno, externo, o resultado de una colusión? | ¿Se trata de un riesgo relevante para la autoridad de gestión? | Si la respuesta es NO, deberá justificarse |
| Ejecución - riesgos de la contratación pública en relación con los contratos adjudicados a los beneficiarios y gestionados por estos | | | | | | | |
| IR1 | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | Un miembro del personal del beneficiario favorece a un solicitante o licitador debido a que: - existe un conflicto de interés no declarado, o - se han pagado sobornos o comisiones. | 1) Los beneficiarios pueden otorgar subcontratos a terceros en los que un miembro de su personal tiene algún interés, económico o de otro tipo. De forma similar, las organizaciones pueden no declarar plenamente todos los conflictos de interés cuando se presentan a una licitación. 2) Terceros que optan a contratos pueden ofrecer sobornos o comisiones a los beneficiarios para influir sobre la adjudicación de contratos. | Entidad DUSI, UG, BF, T | Externo | S | |
| IR2 | Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio | El beneficiario incumple un procedimiento competitivo obligatorio con el fin de favorecer a un determinado solicitante a la hora de conseguir o de conservar un contrato a través de: - la división de un contrato en varios, o - la contratación con un único proveedor sin justificación, o - la omisión del procedimiento de concurso, o - la prórroga irregular del contrato. | 1) Los beneficiarios pueden dividir un contrato en dos o más pedidos o contratos, a fin de no tener que aplicar el procedimiento de concurso competitivo o de soslayar la revisión por parte de una instancia superior. 2) Pueden falsear los motivos para contratar con un único proveedor definiendo unas especificaciones demasiado restrictivas. 3) Pueden conceder los contratos a terceros que deseen favorecer sin pasar por el procedimiento obligatorio de concurso. 4) Pueden prorrogar los vencimientos originales del contrato mediante una modificación o cláusula adicional, evitando con ello tener que convocar nuevamente un concurso. | Entidad DUSI, UG, BF, T | Externo | S | |
| IR3 | Manipulación del procedimiento de concurso competitivo | Un miembro del personal del beneficiario favorece a un licitador en un procedimiento competitivo mediante: - unas especificaciones amañadas, o - la filtración de los datos de las ofertas, o - la manipulación de las ofertas. | 1) Los beneficiarios pueden crear convocatorias de ofertas o propuestas «a la medida» mediante unas especificaciones que se ajustan exclusivamente a las características de un determinado licitador, o que únicamente un licitador puede cumplir. Unas especificaciones demasiado restrictivas pueden servir para excluir a otros ofertantes cualificados. 2) El personal de un beneficiario encargado de definir el proyecto o de evaluar las ofertas puede filtrar información confidencial, como presupuestos estimados, soluciones preferidas o detalles de las ofertas de la competencia, con el fin de que el licitador al que desea favorecer pueda preparar una oferta superior en el aspecto técnico o económico. 3) Los beneficiarios pueden manipular las ofertas recibidas para conseguir que resulte seleccionado su contratista preferido. | Entidad DUSI, UG, BF, T | Externo | S | |
| IR4 | Prácticas colusorias en las ofertas | Para conseguir un contrato, los ofertantes pueden manipular el procedimiento competitivo organizado por un beneficiario mediante acuerdos colusorios con otros ofertantes o la simulación de falsos ofertantes, es decir: - presentando las ofertas en complicidad con otros ofertantes, en particular con empresas interrelacionadas, o - introduciendo proveedores fantasma. | 1) Terceros de una zona, región o sector determinados pueden conspirar para burlar la competencia y aumentar los precios sirviéndose de diversos artificios de tipo colusorio, como la presentación de ofertas complementarias, la rotación de las ofertas y el reparto del mercado. 2) Pueden también crear proveedores «fantasmas» para que presenten ofertas complementarias en régimen de colusión, al objeto de inflar los precios, o simplemente de generar facturas de proveedores inexistentes. Por otra parte, un empleado del beneficiario puede autorizar pagos a un vendedor ficticio para apropiarse indebidamente de fondos. | BF, T | Colusión | | |
| IR5 | Precios incompletos | Un ofertante puede manipular el procedimiento competitivo dejando de especificar determinados costes en su oferta | Terceros pueden omitir información actualizada, completa y exacta sobre los costes o los precios en sus ofertas, con el resultado de un aumento en los precios del contrato. | BF, T | Externo | S | |
| IR6 | Manipulación de las reclamaciones de costes | Un contratista puede manipular las reclamaciones de costes o la facturación para incluir cargos excesivos o duplicados, es decir: - reclamando el mismo contratista dos veces los mismos costes, o - emitiendo facturas falsas, infladas o duplicadas. | 1) Un tercero con múltiples órdenes de trabajo similares puede cargar los mismos costes de personal, honorarios u otros gastos a varios contratos. 2) Puede también presentar a sabiendas facturas falsas, infladas o duplicadas, actuando en solitario o en complicidad con alguna persona encargada de la contratación. | BF, T | Colusión | S | |
| IR7 | Falta de entrega o de sustitución de productos | Los contratistas incumplen las condiciones del contrato no entregando los productos convenidos, alterándolos o sustituyéndolos por otros de calidad inferior, es decir, en los casos en que: - se han sustituido los productos, o - los productos no existen, o las actividades no se han realizado de conformidad con el acuerdo de subvención | 1) Terceros pueden sustituir los productos especificados en el contrato por otros de calidad inferior, o bien incumplir de algún otro modo las especificaciones del contrato, declarando falsamente que las han cumplido. Los beneficiarios pueden ser cómplices en este fraude. 2) No se entregan o prestan algunos de los productos o servicios que se deberían entregar o prestar en el marco del contrato, o este no se ejecuta de conformidad con el acuerdo de subvención. | BF, T | Externo | S | |
| IR8 | Modificación del contrato existente | Un beneficiario y un contratista actúan en connivencia para modificar un contrato existente introduciendo condiciones más favorables para un tercero, hasta el punto de invalidar la decisión de adjudicación original. | La modificación puede introducirse en un contrato a raíz de un pacto entre el beneficiario y un tercero, alterando las condiciones del contrato de tal forma que la decisión de adjudicación original puede perder su validez. | BF, T | Externo | S | |
| Ejecución - riesgos relativos a los costes de mano de obra correspondientes a los beneficiarios o terceros | | | | | | | |
| IR9 | Sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal | Un contratista sobrestima deliberadamente la calidad o las actividades del personal puesto a disposición para reclamar los costes correspondientes por este concepto, es decir: - la cualificación de la mano de obra no es la adecuada, o - se describen de forma inexacta las actividades llevadas a cabo por el personal. | 1) Un beneficiario o tercero puede proponer en su oferta un equipo de personal cualificado, y posteriormente ejecutar las tareas con personas cuyas cualificaciones son insuficientes. 2) Puede también falsear a sabiendas las descripciones de las tareas realizadas por el personal, con el fin de conseguir que se admitan los costes reclamados. | BF, T | Externo | | |
| IR10 | Costes incorrectos de mano de obra | Un beneficiario puede reclamar costes de mano de obra, a sabiendas de que son incorrectos, en relación con actividades que no se han realizado, o que no se han realizado de acuerdo con el contrato, es decir, - costes incorrectos de mano de obra, o - cargos por horas extraordinarias no pagadas, o - tarifas horarias inadecuadas, o - gastos reclamados para personal inexistente, o - gastos de personal por actividades realizadas fuera del plazo de ejecución. | 1) Un beneficiario o tercero puede reclamar costes de mano de obra a sabiendas de que no son correctos, a base de inflar el número de horas de trabajo realizadas por los formadores, o falsificando los justificantes de que se han realizado los cursos, por ejemplo los registros de asistencia o las facturas de alquiler de las aulas. 2) También puede reclamar indebidamente horas extraordinarias en los casos en que normalmente no se pagan a los empleados. 3) Puede cargar asimismo unos importes excesivos en concepto de gastos de personal, comunicando datos falsos sobre las tarifas horarias o el número de horas realmente trabajadas. 4) Puede falsificar la documentación para poder reclamar costes correspondientes a personas que no están empleadas o que no existen. 5) Puede falsificar igualmente la documentación, de forma que parezca que se ha incurrido en este tipo de costes durante el plazo de ejecución. | BF, T | Externo | | |
| IR11 | Los costes de mano de obra se asignan incorrectamente a determinados proyectos | Un beneficiario asigna deliberadamente de forma incorrecta los gastos de personal entre proyectos de la UE y de otras fuentes de financiación | El beneficiario puede, a sabiendas, distribuir los gastos de personal incorrectamente entre los proyectos de la UE y los correspondientes a fondos de otro tipo | BF, T | Externo | | |
| IRXX | | Incluir la descripción de los riesgos adicionales... | | | | | |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|--|---|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno, externo, o resultado de una colusión? |
| IR2 | Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio | El beneficiario incumple un procedimiento competitivo obligatorio con el fin de favorecer a un determinado solicitante a la hora de conseguir o de conservar un contrato a través de: - la división de un contrato en varios, o - la contratación con un único proveedor sin justificación, o - la omisión del procedimiento de concurso, o - la prórroga irregular del contrato. | Entidad DUSI, UG, BF, T | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | | RIESGO NETO | | | | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|------------------------|--|--|--|--|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | | | | | |
| 3 | 2 | 6 | División de un contrato en varios | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.1 | Antes de que los beneficiarios inicien la ejecución de las operaciones, la Entidad DUSI revisa una lista de aquellos contratos propuestos cuyo importe se sitúa ligeramente por debajo de las cuantías establecidas | No | No | Bajo | -1 | -1 | 2 | 1 | 2 | | | | | |
| | | | IC 2.2 | La Entidad DUSI requiere que las adjudicaciones de contratos por el beneficiario se revisen por una segunda instancia distinta de la mesa de contratación (por ejemplo, personal de nivel directivo de la empresa beneficiaria), verificando en cada caso que se han respetado los procedimientos de contratación. La UG revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios. | No | No | Bajo | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.3 | Existen pruebas de que un departamento de auditoría interna de la Entidad DUSI revisa regularmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación. | Sí | Sí | Alto | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.4 | La Entidad DUSI, a través de las Bases de Ejecución del Presupuesto, establece la obligatoriedad de fiscalización previa de todos los contratos menores, de forma adicional al resto de contratos conforme a lo establecido en LCSP. | Sí | Sí | Medio | | | | | | | | | | |
| | | | Contratación de un único proveedor sin justificación | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.11 | La Entidad DUSI requiere la aprobación previa de todas las adjudicaciones de contrato a un mismo proveedor, a través de una segunda instancia distinta de Intervención (por ejemplo, Secretaría) La UG revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios. | No | Sí | Alto | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.12 | Las adjudicaciones a un mismo proveedor deberán ser autorizadas previamente por Intervención. | Sí | Sí | Medio | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.13 | La UG revisa periódicamente una muestra de contratos con el fin de garantizar que las especificaciones técnicas no son demasiado restrictivas respecto a los servicios requeridos para el programa. | No | Sí | Medio | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.14 | Existen pruebas de que un departamento de auditoría interna de la Entidad DUSI revisa regularmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación. | Sí | Sí | Alto | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.15 | La Entidad DUSI, a través de las Bases de Ejecución del Presupuesto, establece la obligatoriedad de solicitar 3 ofertas para contratos menores superiores a 9.000 € de gasto. | No | No | Bajo | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.16 | En aplicación de la Ley de Contratos del Sector Público, para los contratos menores, la tramitación del expediente exige la aprobación del gasto y la incorporación al mismo de la factura correspondiente, reuniendo los requisitos que establezcan las normas de aplicación de la Ley. | Sí | Sí | Medio | | | | | | | | | | |
| | | | Prórroga irregular del contrato | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.21 | La Entidad DUSI requiere la aprobación previa de todas las adjudicaciones de contrato a un mismo proveedor, a través de una segunda instancia distinta de Intervención (por ejemplo, Secretaría) La UG revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios. | No | Sí | Medio | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.22 | La UG lleva a cabo una revisión periódica de una muestra de contratos para garantizar que se han observado los procedimientos de contratación aplicables. | Sí | Sí | Alto | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.23 | La Entidad DUSI requiere que los beneficiarios dispongan de políticas relativas a los conflictos de interés, exijan las declaraciones y lleven los registros correspondientes, y verifica su funcionamiento en una muestra de beneficiarios. La UG revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios. | No | Sí | Alto | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.24 | Existen pruebas de que un departamento de auditoría interna de la Entidad DUSI revisa regularmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación. | Sí | Sí | Alto | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.25 | Las modificaciones del contrato se realizan conforme a lo estipulado en los artículos 191 y 203-207 de la LCSP (SUBSECCIÓN 4ª). | Sí | Sí | Alto | | | | | | | | | | |
| | | | Omisión del procedimiento de licitación | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.31 | La Entidad DUSI obliga a los beneficiarios a disponer de una segunda instancia, distinta del departamento de compras, responsable de aprobar las modificaciones del contrato. La UG revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios. | No | No | Bajo | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.32 | Las modificaciones del contrato, que se propongan por el beneficiario, y que prorrogan el acuerdo original más allá de un plazo máximo predefinido deberán contar con la previa autorización del órgano de contratación de la Entidad DUSI. | Sí | Sí | Medio | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.33 | Existen pruebas de que un departamento de auditoría interna de la Entidad DUSI revisa regularmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación. | No | Sí | Alto | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.34 | Todos los contratos no menores están sujetos a la fiscalización previa con los requisitos previstos en la Base de Ejecución del Presupuesto. | Sí | Sí | Bajo | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.35 | El área de Intervención, conforme al Plan de Control Financiero formulado por la Intervención General, revisa anualmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación. | Sí | Sí | Alto | | | | | | | | | | |
| | | | IC 2.36 | El Ayto. realiza una fiscalización de los CCMM en fase previa al reconocimiento de la obligación y están sujetos a control financiero posterior. | Sí | Sí | Bajo | | | | | | | | | | |
| | | | RIESGO NETO | | | PLAN DE ACCIÓN | | | | | | | RIESGO OBJETIVO | | | | |

| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto | Persona responsable | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |
|---------------------------|--------------------------------|---|------------------------|---------------------|---------------------|--|---|-------------------------------|------------------------------------|--|
| | | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

- 1 -1
- 2 -2
- 3 -3
- 4 -4
- 5 -5

| | |
|---|----|
| 1 | -1 |
| 2 | -2 |
| 3 | -3 |
| 4 | -4 |
| 5 | -5 |

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|-------------------------|---|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno, externo, o resultado de una colusión? |
| IR5 | Precios incompletos | Un ofertante puede manipular el procedimiento competitivo dejando de especificar determinados costes en su oferta | BF, T | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | RIESGO NETO | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2 | 3 | 6 | IC 5.1 | La Entidad DUSI exige a los beneficiarios que implanten controles dirigidos a contrastar los precios cotizados por los proveedores terceros a otros compradores independientes. La UG revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios. | No | Si | Alto | -1 | -1 | 1 | 2 | 2 |
| | | | IC 5.2 | La Entidad DUSI obliga a los beneficiarios a utilizar costes unitarios normalizados para los suministros adquiridos de forma regular. | No | Si | Alto | | | | | |
| | | | IC 5.3 | Las modificaciones del contrato se realizan conforme a lo estipulado en los artículos 191 y 203-207 de la LCSP (SUBSECCIÓN 4ª). | Si | Si | Alto | | | | | |
| | | | IC 5.4 | Conforme al art. 100.2 de la LCSP, el precio de la licitación debe ajustarse a valores de mercado, desglosando en el pliego de cláusulas administrativas particulares o documento regulador de la licitación los costes directos e indirectos y otros eventuales gastos calculados para su determinación. En el caso de las obras los precios se establecen conforme a precios de referencia. | Si | Si | Alto | | | | | |

| RIESGO NETO | | | PLAN DE ACCIÓN | | | | | RIESGO OBJETIVO | | |
|---------------------------|--------------------------------|---|------------------------|---------------------|---------------------|--|---|-------------------------------|------------------------------------|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto | Persona responsable | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |
| 1 | 2 | 2 | | | | -1 | -1 | 0 | 1 | 0 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

1 -1
2 -2
3 -3
4 -4

| DESCRIPCIÓN DEL RIESGO | | | | |
|------------------------|-------------------------------------|---|------------------------------|--|
| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo | Descripción del riesgo | ¿A quién afecta este riesgo? | ¿Es el riesgo interno (dentro de la AG), externo, o resultado de una colusión? |
| IR8 | Modificación del contrato existente | Un beneficiario y un contratista actúan en connivencia para modificar un contrato existente introduciendo condiciones más favorables para un tercero, hasta el punto de invalidar la decisión de adjudicación original. | BF, T | Externo |

| RIESGO BRUTO | | | CONTROLES EXISTENTES | | | | | | | RIESGO NETO | | |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|--|--|---|--|---|---------------------------|--------------------------------|---|
| Impacto del riesgo (BRUTO) | Probabilidad del riesgo (BRUTA) | Puntuación total del riesgo (BRUTA) | Ref. del control | Descripción del control | ¿Se documenta el funcionamiento de este control? | ¿Se comprueba regularmente este control? | ¿Qué grado de confianza merece la eficacia de este control? | Efecto combinado de los controles sobre el IMPACTO del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Efecto combinado de los controles sobre la PROBABILIDAD del riesgo, teniendo en cuenta los niveles de confianza | Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
| 2 | 2 | 4 | IC 17.1 | La Entidad DUSI requiere que para modificar los contratos de los beneficiarios se necesite la autorización de más un directivo que no haya participado en el proceso de selección. | Sí | Sí | Medio | -1 | -1 | 1 | 1 | 1 |
| | | | IC 17.2 | Las modificaciones del contrato que varíen el acuerdo original más allá de unos límites preestablecidos (en cuanto al importe y a la duración) deberán contar con la previa autorización de la Entidad DUSI. | Sí | Sí | Alto | | | | | |
| | | | IC. 17.3 | Las modificaciones del contrato se realizan conforme a lo estipulado en los artículos 191 y 203-207 de la LCSP (SUBSECCIÓN 4ª). | Sí | Sí | Alto | | | | | |

| RIESGO NETO | | | PLAN DE ACCIÓN | | | | | RIESGO OBJETIVO | | |
|---------------------------|--------------------------------|---|------------------------|---------------------|---------------------|--|---|-------------------------------|------------------------------------|--|
| Impacto del riesgo (NETO) | Probabilidad del riesgo (NETA) | Puntuación total actual del riesgo (NETA) | Nuevo control previsto | Persona responsable | Plazo de aplicación | Efecto combinado de los controles previstos sobre el nuevo IMPACTO NETO del riesgo | Efecto combinado de los controles previstos sobre la nueva PROBABILIDAD NETA del riesgo | Impacto del riesgo (OBJETIVO) | Probabilidad del riesgo (OBJETIVO) | Puntuación total del riesgo (OBJETIVO) |
| 1 | 1 | 1 | | | | -1 | -1 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

1 -1
2 -2
3 -3
4 -4
5 -5