

ANNEX I. PROCEDIMENT D'AVALUACIÓ DE RISC DE LA CONSELLERIA D'EDUCACIÓ, CULTURA I ESPORT

Conformement a l'apartat 5.1 d del Pla de mesures antifrau de la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport, s'adopta com a mesura preventiva, una autoavaluació del risc de perjudici als interessos financers de la Unió, de la seua probabilitat de materialització i el seu eventual impacte, que implica també després de la seua realització, l'adopció de mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes per a reduir el risc.

La Unitat ha elaborat el present procediment per a facilitar a totes les persones que participen en la gestió de fons MRR vinculats al Pla de recuperació transformació i resiliència (d'ara en avant, PRTR) la prevenció dels riscos detectats o banderes roges (d'ara en avant, BR), segons l'annex IV, sobre la base de la Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència, elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau (d'ara en avant, SNCA) de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

L'avaluació de risc de frau, corrupció, conflicte d'interessos i doble finançament haurà de ser realitzada per l'òrgan administratiu responsable del procediment administratiu concret que es tramite.

És un procediment d'avaluació que es realitza en dues fases, **ex ante** i **ex post**:

a) Avaluació de risc ex ante:

L'avaluació *ex ante* permet identificar els riscos identificats per cada instrument de gestió i les seues banderes roges, amb la finalitat d'articular un sistema de controls específics que previnguen els possibles supòsits de frau, corrupció, conflicte d'interés o doble finançament.

No obstant això, l'avaluació *ex ante* es configura com una eina d'avaluació de risc contínua, en la mesura en què el catàleg de riscos i les seues banderes roges es retroalimenten del que succeeix en la fase de detecció durant l'avaluació *ex post*. Així, per exemple, si un risc es fa visible a través de les seues banderes roges, el gestor haurà d'analitzar si aquesta materialització és puntual, o ben sistèmica perquè el control implantat no funciona. En aquest cas, es requerirà dissenyar un nou control que mitigue l'ocurrència del risc.

Accions que dur a terme:

- 1. Identificar els instruments de gestió que utilitza** per a l'execució dels seus projectes en el marc del PRTR (annex II: Catàleg de banderes roges).
- 2. Catalogar els riscos** associats a cadascun d'aquests instruments de gestió (annex II: Catàleg de banderes roges).
- 3. Definir els indicadors** a través dels quals es podria manifestar el risc de frau (annex II: Catàleg de banderes roges).
- 4. Establir controls que mitiguen el risc**, així com identificar els controls ja existents, de manifestació per a cadascuna de les banderes roges descrites. (Annex III: Controls previstos).

5. Analitzar els riscos identificats utilitzant la **matriu de riscos elaborada per l'SNCA**. (Annex IV: Matriu de riscos).
6. Elaborar les corresponents llistes de comprovació (*checklist*) (annex V).
7. Emplenar les **checklists** corresponents en cadascuna de les fases del procediment de gestió utilitzat.

Segons les fites esmentades, en tots els procediments que es tramiten per a l'execució d'actuacions del PRTR, en l'exercici de la funció de control de gestió, haurà de quedar documentada, amb l'emplenament de la corresponent **llista de comprovació (annex V)**, la revisió de les possibles banderes roges que s'hagen definit.

A aquest efecte, es crearà un registre únic per a cadascun dels instruments de gestió (contractes i encàrrecs a mitjans propis) amb els procediments tramitats en aquests, a fi de deixar constància de la possible manifestació de les banderes roges, i a l'efecte de control per a la tramitació de futurs procediments.

Periodicitat

L'avaluació (matriu de riscos) tindrà periodicitat anual. Ara bé, l'òrgan administratiu responsable del procediment administratiu es veurà obligat a revisar la seua avaluació *ex ante* cada vegada que:

1. Es manifeste una bandera roja.
2. Es determine que la incidència és sistèmica i que el control definit per a mitigar el risc associat a la bandera roja no és eficaç.

L'avaluació *ex ante* es considera completada quan totes les banderes roges associades als riscos per instrument de gestió compten amb un procediment de control preventiu que mitiga el risc fins a considerar-lo com a residual.

Supervisió

Els controls *ex ante* realitzats per l'òrgan gestor seran plasmats en la llista de comprovació (*checklist*), la qual formarà part de l'expedient de tramitació. La llista de comprovació es **tindrà a la disposició de la Unitat de Seguiment**, així com de qualsevol autoritat que tinga funcions d'auditoria o que necessite aquesta informació en l'exercici de les seues funcions.

b) Avaluació de risc ex post.

L'avaluació de risc *ex post* mesurarà si els controls implantats amb caràcter preventiu sobre els instruments de gestió en l'avaluació de risc *ex ante* han resultat en la pràctica eficaços o si cal incloure nous controls o modificar-ne els existents.

Accions que dur a terme:

L'òrgan administratiu responsable del procediment assenyalarà en l'avaluació *ex*

post si al llarg de la tramitació d'aquest s'ha manifestat alguna de les banderes roges associades als riscos de l'instrument de gestió, deixant constància de les accions dutes a terme.

Així mateix, una vegada acabat el procediment administratiu es comprovarà si ha pogut materialitzar-se algun dels riscos de l'instrument de gestió, deixant reflex d'això en la corresponent llista de comprovació *ex post* (**annex VI: Control ex post**). En aquest cas, l'òrgan gestor del procediment haurà d'adoptar igualment les accions *ex post* específiques previstes en la matriu de riscos corresponent, deixant-ne constància.

S'analitzarà per part de l'òrgan gestor si la incidència és puntual o sistèmica:

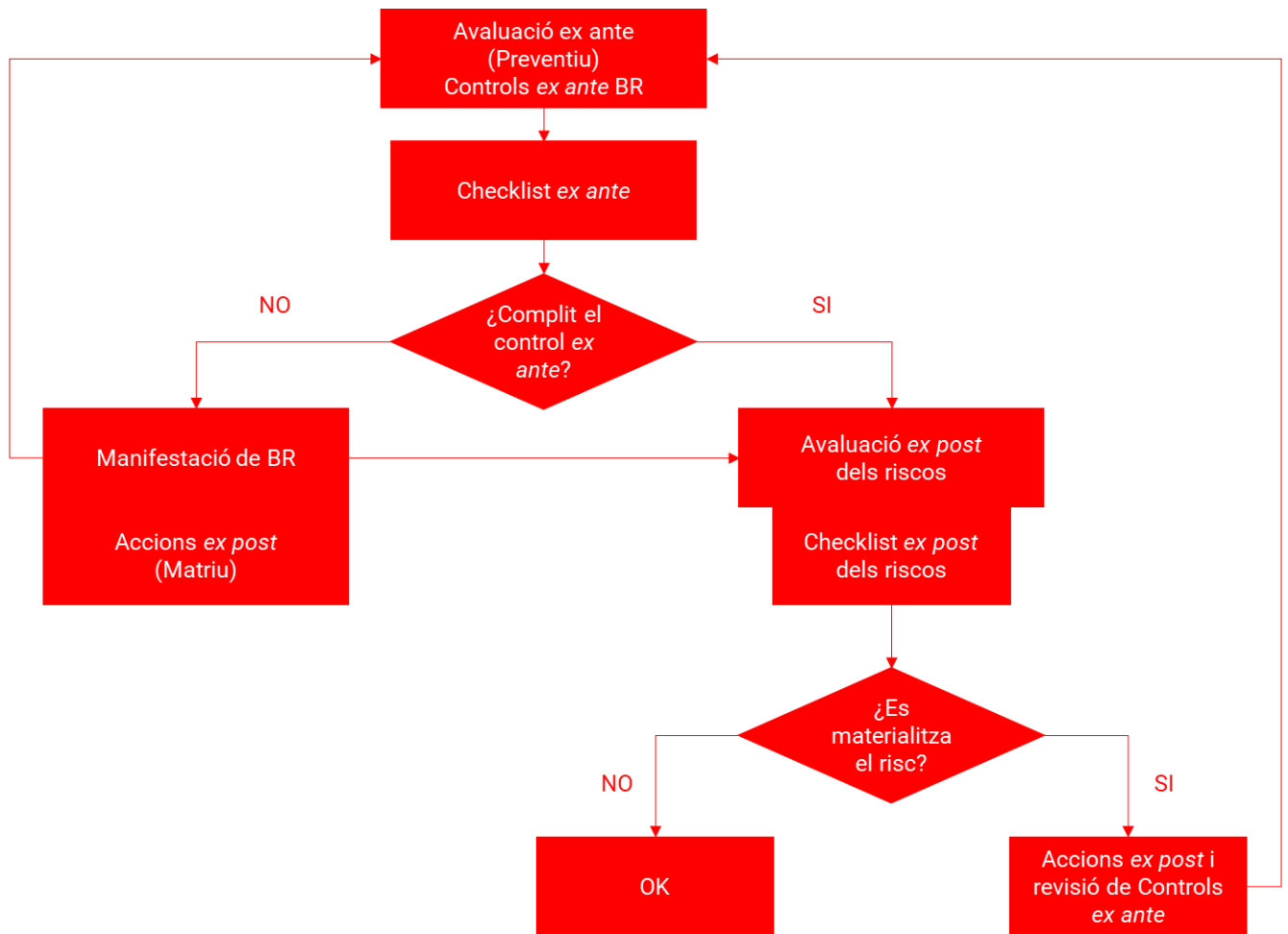
1. Si és puntual, corregirà les conseqüències per al cas concret.
2. Si és sistèmica, a més de corregir les conseqüències, haurà de revisar la seua avaluació *ex ante* i introduir nous controls o modificar-ne els existents.

Periodicitat. L'òrgan administratiu responsable del procediment realitzarà l'avaluació *ex post* cada vegada que es finalitze el procediment administratiu. Això no obsta perquè es puguen realitzar avaluacions intermèdies durant la tramitació del procediment per a verificar que els controls definits en l'avaluació *ex ante* funcionen i que el risc de frau es manté en residual.

Efectes de la materialització dels riscos. A més dels efectes de la manifestació de les banderes roges previstos en la corresponent matriu de riscos, podem assenyalar amb caràcter general els següents:

1. Retirada de les activitats afectades per les irregularitats.
2. Reintegrament de les quantitats irregulars.
3. Denúncia davant dels organismes pertinents perquè adopten les mesures sancionadores que consideren oportunes.
4. Revisió dels procediments i establiment de nous controls quan foren necessaris.
5. Posada en coneixement de l'autoritat responsable del PRTR.

Així mateix, s'ajustarà al que sobre aquest tema determine l'autoritat responsable del PRTR. S'acompanya de diagrama sobre el procediment d'avaluació de risc.



Gràfic 2: Quadre resum d'avaluació de riscos. Font: IGAE-SNCA

Annex II: Catàleg de banderes roges

Annex III: Controls previstos

Annex IV: Matriu de riscos SNCA (en format reutilitzable)

Annex V: Checklist o llistes de comprovació

Annex VI: Llistes de comprovació ex post