



FONDO GALEGO
DE GARANTÍA
AGRARIA

EXTRATEXIA DE LOITA CONTRA A FRAUDE DO FOGGA

Secretaría do Fondo Galego de Garantía Agraria (Fogga)
Rúa dos Irmandiños,s/n. Salgueiriños
15781 Santiago de Compostela
Tel: +34 981 544 777
fogga.xunta.gal

CVE: qno3vEcRmeR1
Verificación: <https://sede.xunta.gal/cve>





HISTORIAL DE MODIFICACIÓN DA ESTRATEXIA LOITA CONTRA A FRAUDE

VERSIÓN	DATA	DESCRICIÓN
V1	NOVEMBRO 2020	
V2	ABRIL 2025	



ÍNDICE

1.	NORMATIVA DE APLICACIÓN.....	4
2.	EXPOSICIÓN DE MOTIVOS	6
3.	OBXETO E ÁMBITO DE APLICACIÓN.....	7
4.	CONCEPTOS E DEFINICIÓNS	8
5.	DESCRICIÓN DO PROCEDEMENTO PARA A PREVENCIÓN, DETECCIÓN E CORRECCIÓN E PERSECUCIÓN (LOITA) CONTRA A FRAUDE	11
5.1.1	Unha política antifraude avalada polas autoridades	14
5.1.2	O establecemento dunha cultura ética	14
5.1.3	Formación e sensibilización	14
5.1.4	Segregación de funcións e responsabilidades	15
5.1.5	Sistema de control interno eficaz.....	15
5.1.6	Mecanismos de avaliación de riscos.....	16





1. NORMATIVA DE APLICACIÓN.

A política antifraude trasladouse á xestión, control e pagamento dos fondos FEAGA e Feader sendo obxecto de regulación pola seguinte normativa:

1. Regulamento (UE) 2021/2116 do Parlamento Europeo e do Consello, do 2 de decembro de 2021, relativo ao financiamento, xestión e seguimento da política agrícola común e polo que se derroga o Regulamento (UE) 1306/2013.
2. Regulamento Delegado (UE) 2022/127 da Comisión, do 7 de decembro de 2021, que completa o Regulamento (UE) 2021/2116, do Parlamento Europeo e do Consello, con normas relativas aos organismos pagadores e outros órganos, xestión financeira, liquidación de contas, as garantías e uso do euro.
3. Regulamento de execución (UE) 2022/128 da Comisión, do 21 de decembro de 2021, que establece as normas de aplicación do Regulamento (UE) 2021/2116, do Parlamento Europeo e do Consello, sobre organismos pagadores e outros organismos, xestión financeira, liquidación de contas, controis, garantías e transparencia.
4. Regulamento de execución (UE) 2015/1975, da Comisión, do 8 de xullo de 2015, polo que se establece a periodicidade e o formato de notificación das irregularidades relativas ao Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA) e ao Fondo Europeo Agrícola de Desenvolvemento Rural (Feader), de conformidade co Regulamento (UE) 1306/2013, do Parlamento Europeo e do Consello.
5. Regulamento delegado (UE) 2024/205 da Comisión, polo que se completa o Regulamento (UE) 2021/2116 do Parlamento Europeo e do Consello con disposicións específicas sobre a notificación de irregularidades respecto do Fondo Europeo Agrícola de Garantía e do Fondo Europeo Agrícola de Desenvolvemento Rural e polo que se derroga o Regulamento delegado (UE) 2015/1971, da Comisión.

Así mesmo, para a xestión da loita contra a fraude, existe unha normativa horizontal aplicable, que recolle a seguinte normativa europea e nacional:

1. Regulamento (CE, Euratom) 2988/95, do Consello, do 18 de decembro de 1995, relativo á protección dos intereses financeiros das Comunidades Europeas.
2. Regulamento (UE, Euratom) 883/2013, do 11 de setembro de 2013, relativo ás investigacións realizadas pola Oficina Europea de Loita Antifraude (OLAF) e polo que se derroga o Regulamento (CE) no 1073/1999 do Parlamento Europeo e do Consello e o Regulamento (Euratom) 1074/1999 do Consello.
3. Regulamento (UE) 2017/1939, do Consello, do 12 de outubro de 2017, polo que se establece a cooperación reforzada para o establecemento da Fiscalía Europea.





4. Regulamento (UE, Euratom) 2024/2509, do Parlamento Europeo e do Consello, do 23 de setembro de 2024, relativo ás normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión.
5. Regulamento (UE) 2021/785, do Parlamento Europeo e do Consello, do 29 de abril de 2021, polo que se establece o Programa de loita contra a fraude da Unión e se derroga o Regulamento (UE) no 250/2014.
6. Directiva (UE) 2017/1371, do Parlamento Europeo e do Consello, do 5 de xullo de 2017, relativa á loita contra a fraude aos intereses financeiros da Unión mediante o dereito penal (Directiva PIF).
7. Directiva (UE) 2019/1937, do Parlamento Europeo e do Consello, do 23 de outubro de 2019, relativa á protección das persoas que denuncien infraccións da lexislación da UE.
8. Lei orgánica 9/2021, do 1 de xullo, de desenvolvemento do Regulamento (UE) 2017/1939 do Consello, do 12 de outubro de 2017, polo que se establece a cooperación reforzada para a creación da Fiscalía Europea.
9. Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións.
10. Real decreto 1046/2022, do 27 de decembro, polo que se regula a Gobernanza do Plan Estratéxico da Política Agraria Común en España e dos Fondos Europeos Agrarios FEAGA e Feader.
11. Real decreto 1047/2022, do 27 de decembro, polo que se regula o réxime de xestión e control das intervencións no marco do Plan Estratéxico e outras axudas da Política Agraria Común.
12. Real decreto 91/2019, do 1 de marzo, polo que se regula a composición e o funcionamento do Consello Consultivo para a Prevención e Loita contra a Fraude contra os Intereses Financeiros da Unión Europea.
13. Guía da Comisión "Detección de conflitos de intereses nos procedementos de contratación pública no marco de actuacións estruturais. Guía práctica para os responsables da xestión elaborada por un grupo de expertos dos Estados membros coordinado pola Unidade de Prevención da Fraude D2 da OLAF".
14. Orientacións sobre como evitar e xestionar as situacións de conflito de intereses ao abeiro do Regulamento financeiro (2021/C 121/01), de abril de 2021.

Así mesmo, para a xestión da loita contra a fraude, existe unha normativa horizontal aplicable de carácter autonómico:

1. Lei 2/2015 do emprego público de Galicia. Establece os principios xerais da actuación do persoal empregado público e un completo código de conducta (artigo 74) cos





deberes de neutralidade e abstención en calquera actividade que poida xerar conflitos de interese co seu posto público.

2. Plan de Prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da Xunta de Galicia.
3. Plan de Prevención de riscos de xestión e medidas antifraude do Fondo Galego de Garantía Agraria.
4. Resolución de Aprobación do Código Ético do Fondo Galego de Garantía Agraria (Fogga)
5. Instrución SF01/2024 sobre a declaración de ausencia/existencia de conflito de interese (DACI/DECI) do fondo galego de garantía agraria (Fogga).
6. Instrución SF02/2024 sobre o procedemento para a comprobación da información contida nas declaracións de conflito de interese (dacis/decis) na actividade do fondo galego de garantía agraria (Fogga), así como nos órganos ou organismos que teñan vixente unha delegación de funcións.
7. Instrución SF03/2024 sobre o procedemento de realización e revisión da avaliación de riscos de xestión e fraude do OP (Fogga).

2. EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

O Fondo Galego de Garantía Agraria (en diante Fogga), organismo autónomo dependente da Consellería do Medio Rural, é o organismo pagador dos gastos financiados polos fondos agrícolas europeos no ámbito da Comunidade Autónoma de Galicia, de acordo co previsto no Decreto 155/2006, do 7 de setembro, polo que se establece o réxime do organismo pagador dos fondos europeos agrícolas en Galicia, así como no Real decreto 1046/2022, de 27 de decembro, polo que se regula a gobernanza do Plan Estratéxico da Política Agrícola Común en España e dos fondos europeos agrícolas FEAGA e Feader.

A necesidade de establecer procedementos e controis de vixilancia para previr e detectar fraudes e conflitos de intereses é dende hai tempo unha cuestión de gran importancia.

Na actualidade, tamén cómpre ter en consideración a necesidade de implementar una estratexia de prevención, detección e loita contra a fraude establecida na normativa comunitaria. Dentro do compendio normativo podemos destacar o artigo 59 do Regulamento (UE) 2021/2116, sobre Protección dos Intereses financeiros da Unión e o anexo I do Regulamento delegado (UE) 2022/127 que establece os criterios de autorización dos Organismos Pagadores e a Declaración de Xestión regulada no Anexo I do Regulamento de Execución (UE) 2022/128.

No ámbito nacional, o Real decreto 1046/2022, do 27 de decembro, polo que se regula a Gobernanza do Plan Estratéxico da Política Agraria Común en España e dos Fondos Europeos Agrarios FEAGA e Feader, no seu artigo 25 determina en relación a Loita contra a fraude e os conflitos de interese, que os organismos pagadores reforzarán a prevención, detección e loita contra a fraude das Intervencións ou medidas da PAC financiadas con Fondos FEAGA e Feader dentro do marco da estratexia nacional de prevención e loita contra a fraude aos intereses financeiros da Unión.





E con obxecto de realizar un acercamento máis sistemático e visible destas actividades de control da fraude, o Fondo Galego de Garantía Agraria (FOGGA) elaborou o seu Plan de Prevención de riscos de xestión e medidas antifraude, ditou a Resolución de Aprobación do Código Ético do Fondo Galego de Garantía Agraria (FOGGA) e a Instrución SF01/2024 sobre a declaración de ausencia/existencia de conflito de interese, a Instrución SF02/2024 sobre o procedemento para a comprobación da información contida nas declaracións de conflito de interese e a Instrución SF03/2024 sobre o procedemento de realización e revisión da avaliación de riscos de xestión e fraude.

Segundo con proceso de evolución e mellora continua na elaboración da estratexia antifraude e conflito de interese do Fogga, tras a entrada en vixencia do marco normativo comunitario e nacional da Política Agraria Comunitaria para o período 2023-2027 (en diante PEPAC) procede a actualizar a Estratexia de loita contra a Fraude do Fogga para:

- Actualizar as referencias normativas.
- Modificar os procedementos de realización das avaliacións de riscos potenciais, irregularidades e fraudes tras a inclusión destas avaliacións como criterios de autorización do OP.
- Incluír a referencia explícita a adhesión do OP aos códigos éticos e a integridade e valores.
- Recoller as actuación encamiñadas a prever e detectar o conflito de interese.

3. OBXETO E ÁMBITO DE APLICACIÓN.

A presente instrución ten por obxecto establecer unha estratexia antifraude que inclúa as medidas de loita contra a fraude e calquera actividade ilegal que afecte aos intereses financeiros da Unión na xestión dos fondos FEAGA e Feader. Estas medidas incluíran a prevención e detección da fraude, a determinación das condicións para a súa investigación e as medidas de reparación e disuasión como son as sancións proporcionais conforme ao previsto no Anexo I do Regulamento Delegado (UE) 2022/127.

A estratexia reflexa as seguintes fases da fraude e as súas correspondentes medidas:

- Prevención
- Detección
- Corrección e persecución (loita), que comprende a súa investigación, recuperación e sancións e seguimento.

Para o establecemento do ámbito de aplicación tómase como punto de partida que a estratexia do Organismo Pagador integre cada unha das fases de xestión dos fondo FEAGA e Feader asumidas polo Organismo Pagador (en diante OP), tanto en aquelas xestionadas pola





Subdirección Xeral de Xestión da PAC, como polos Órganos e Entidades que teñen subscrita unha delegación de funcións, na parte que afecta as actividades relacionadas co OP.

4. CONCEPTOS E DEFINICIÓNS

4.1 Irregularidade

A definición de Irregularidade para os efectos dos fondos Agrícolas establécese no artigo 2 letra a) do Regulamento (UE) 2021/2116 que se remite ao artigo 1.2 do Regulamento (2988/95):

Enténdese por "irregularidade" toda infracción dunha disposición do dereito comunitario correspondente a unha acción ou omisión dun operador económico que teña ou poda ter por efecto prexudicar ao orzamento xeral das Comunidades ou aos orzamentos administrados por estas, ben pola diminución ou perda de ingresos derivados dos recursos propios percibidos directamente por estas Comunidades, ben por dar lugar a gastos indebidos.

4.2 Sospeita de fraude

A sospeita de fraude ben definida na letra a) do artigo 2 do Regulamento delegado (UE) 2024/205:

"A irregularidade que dea lugar á incoación dun procedemento administrativo ou xudicial para determinar a existencia dun comportamento intencionado, en particular dunha fraude ou outra infracción penal"

4.3 Fraude

En canto aos gastos, considérase fraude calquera acción ou omisión intencionada relacionada con:

- O uso ou a presentación de declaracións ou documentos falsos, inexactos ou incompletos, que teña por efecto a malversación ou a retención infundada de fondos ou activos do orzamento da Unión ou de orzamentos administrados pola Unión, ou no seu nome;
- O incumprimento dunha obriga expresa de comunicar unha información, que teña o mesmo efecto; ou
- O uso indebido deses fondos ou activos para fins distintos dos que motivaron a súa concesión inicial".¹

A fraude pódese clasificar como "interna" ou "externa". No contexto da PAC sería:

A fraude interna a que pode ser cometida por persoal das autoridades públicas implicados na administración dos fondos da PAC ou por persoal das institucións ou organismos da UE. Poderá

¹ Definición do artigo 3 da Directiva (UE) 2017/1371 sobre a loita contra a fraude que afecta aos intereses financeiros da Unión a través do Dereito penal





implicar conflitos de interese non declarados, violacións do segredo profesional ou corrupción pasiva;

A Fraude externa é a fraude que poder ser cometida polos beneficiarios do financiamento dos Fondos da PAC. Os exemplos desta fraude inclúen a fraude na contratación pública (manipulación de ofertas, subcontratación irregular ou ficticia, corrupción activa, falsificación de documentos, inflación de custos ou ocultación de vínculos entre empresas).

Segundo a Directiva (UE) 2017/1371 relativa á loita contra a fraude que afecte aos intereses financeiros da Unión mediante o dereito penal (coñecida como Directiva PIF), no seu artigo 3.1:

"Os Estados membros adoptarán as medidas necesarias para garantir que a fraude que afecte aos intereses financeiros da Unión sexa constitutiva de delito penal cando se cometa intencionadamente".

O réxime sancionador previsto no artigo 7 da citada directiva é o seguinte:

- Fraude superior a 100.000 euros ou outras circunstancias definidas na lexislación nacional (fraude grave): sanción económica máis pena de privación da liberdade máxima de polo menos 4 anos.
- Fraude entre 10.000 e 100.000 euros: sanción económica máis pena de privación da liberdade, pero non necesariamente 4 anos.
- Fraude inferior a 10.000 euros (fraude leve): necesariamente unha sanción, pero non ten por que ser de carácter penal. Posibilidade de sanción administrativa.

4.4 Conflito de intereses (CI)²

O artigo 61 do Regulamento (UE, Euratom) 2024/2509, coñecido como "Regulamento financeiro", establece que os axentes financeiros e outras persoas, incluídas as autoridades nacionais que interveñan na execución do orzamento da Unión de forma directa, indirecta e en xestión compartida, incluídos os actos preparatorios ao respecto, a auditoría ou control, teñen un conflito de interese cando teñan o exercicio imparcial e obxectivo das súas funcións comprometido por razóns de afinidade familiar, afectiva, política ou nacional, de interese económico ou por calquera razón directa ou indirecta de interese persoal.

4.5 Acto primeiro de comprobación administrativa (PACA) e xudicial

Defínese como o primeiro acto de comprobación administrativa ou xudicial (PACA): "unha primeira avaliación por escrito por parte dunha autoridade competente, xa sexa administrativa ou xudicial, que teña concluído, sobre a base de feitos concretos, que se ten cometido unha irregularidade, sen prexuízo da posibilidade de que esta conclusión sexa revisada ou revocada posteriormente a raíz da evolución do procedemento administrativo ou proceso xudicial".

Concretamente no OP "O acordo de inicio dun procedemento de reintegro" considérase o primeiro acto administrativo de comprobación para os efectos das comunicacións á OLAF. En

² Para a interpretación e aplicación desta definición, convén seguir a Comunicación da Comisión (2021/C 121/01) "Orientación sobre como evitar e xestionar situacións de conflito de intereses segundo o Regulamento financeiro".





determinados casos, como as intervencións de investimento no Feader, poderán considerarse outras actuacións similares realizadas pola Administración, como os resultados de controis, auditorías, etc.

Como primeiro acto de comprobación xudicial, considerarase o auto polo que se establece a apertura de dilixencias previas na xurisdición penal.

4.6 Autoridade competente

A entidade responsable de expedir e retirar a autorización dos organismos pagadores, os propios organismos pagadores e os órganos e entidades nas que deleguen as súas funcións, de acordo cos artigos 8 e 9 do Regulamento (UE) 2021/2116.

4.7 O Organismo Pagador (FOGGA)

O servizo ou organismo autorizado para xestionar e controlar o pagamento dos gastos do FEAGA e do Feader, de conformidade co artigo 9 do Regulamento (UE) 2021/2116.

4.8 Servizo Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA)

Segundo o artigo 19.5 h) do Real decreto 682/2021, o Servizo Nacional de Coordinación Antifraude é un dos órganos da Intervención Xeral da Administración do Estado, coa categoría de Subdirección Xeral, ao que lle corresponden as seguintes funcións:

- Dirixir a creación e aplicación de estratexias nacionais e promover os cambios lexislativos e administrativos necesarios para protexer os intereses financeiros da Unión Europea.
- Identificar posibles carencias nos sistemas nacionais de xestión dos fondos da Unión Europea.
- Establecer canles de coordinación e denuncia de irregularidades e sospeitas de fraude entre as distintas institucións nacionais e a Oficina Europea de Loita Antifraude.
- Promover a formación para a prevención e loita contra a fraude.

4.9 Estratexia Nacional Antifraude

O Informe Especial número 6/2019 do Tribunal de Contas Europeo establece que as autoridades deben reforzar a detección, resposta e coordinación mediante un instrumento formal que proporcione coherencia ás accións contra a fraude en intereses financeiros da UE por parte de todos os axentes nacionais implicados e garanta a súa eficacia durante todo o ciclo antifraude. No caso de España como Estado membro, a SNCA está en proceso de desenvolvemento desta estratexia.

4.10 Responsable antifraude

Interlocutor designado polo Fondo Galego de Garantía Agraria (FOGGA) co fin de establecer as canles de coordinación e mecanismos de cooperación adecuados coa IGAE (SNCA). Debe colaborar mediante o intercambio de información para reforzar a prevención, detección, corrección e seguimento de fraudes e irregularidades.





No ámbito do OP será a persoa titular da Xefatura de Servizo de Xestión Administrativa da Secretaría do Fogga.

4.11 Fiscalía Europea³

E o órgano da Unión Europea con personalidade xurídica propia, encargado de investigar os delitos que prexudiquen os intereses financeiros da Unión, así como de perseguir e procurar xuízo contra os autores e os seus cómplices.

5. DESCRICIÓN DO PROCEDEMENTO PARA A PREVENCIÓN, DETECCIÓN E CORRECCIÓN E PERSECUCIÓN (LOITA) CONTRA A FRAUDE

A estratexia antifraude debe atender a todas as fases do ciclo da Fraude, e dicir debe comprender a prevención, detección e loita contra a fraude:

- Medidas de **PREVENCIÓN**

1. Declaración institucional de integridade e compromiso ético (Consello da Xunta de Galicia 10/12/2021).
2. Divulgación do PXMA.
3. implantar e actualizar o Código ético.
4. Implantación de protocolos relativos ás Declaracións de ausencia de conflitos de interese (DACIs).
5. Aprobación por cada centro directivo e entidade dun **Plan específico de riscos**.
6. Establecemento dun catálogo de riscos xerais en materia de subvencións e contratación (con "bandeiras vermellas"), e dos controis atenuantes recomendados.
7. Habilitación dun Buzón de integridade.

- Medidas de **DETECCIÓN**

1. Habilitación dunha Canle de denuncias.
2. Inclusión de medidas antifraude nos modelos de bases de subvencións e nos pregos de cláusulas administrativas de contratación.
3. Implantación de ferramentas informáticas de prospección de datos.

- Medidas de **CORRECCIÓN**

1. Previsión de modificación do PXMA e plans específicos en función dos incidentes detectados (auditorías, Controis etc).

³ De conformidade cos artigos 3 e 4 do Regulamento (UE) 2017/1939 polo que se establece unha cooperación reforzada para o establecemento da Fiscalía Europea.





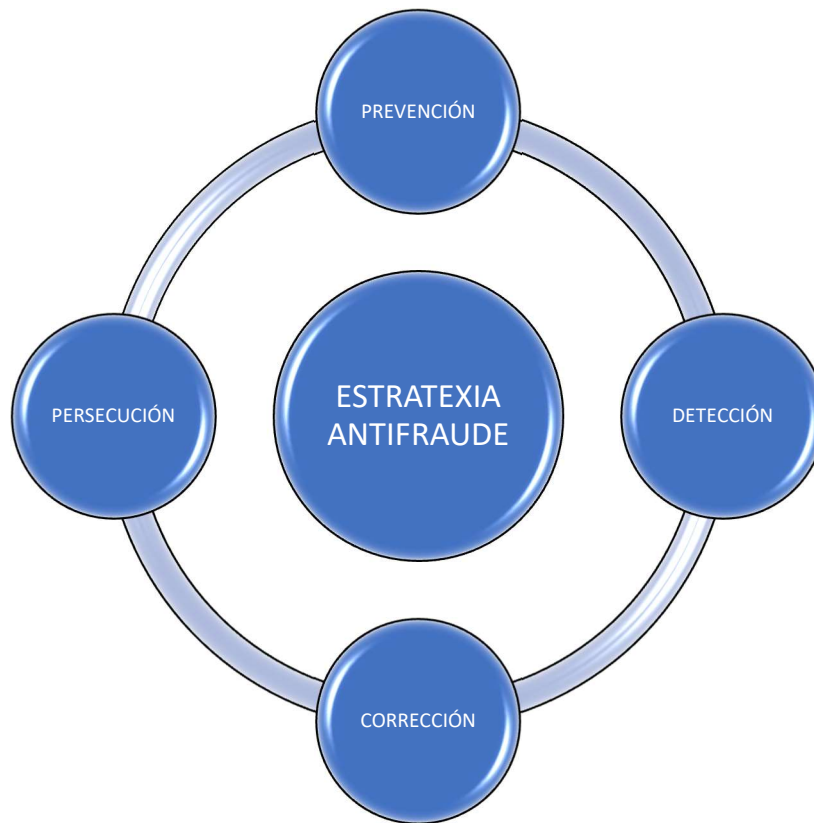
2. O órgano directivo ou entidade afectada por un incidente de fraude deberá avaliar e cualificar a fraude como "sistémica" ou "puntual".
3. Instrución, resolución e comunicación das irregularidades e fraudes.

- Medidas de **PERSECUCIÓN**

1. Establecemento dun protocolo interno a seguir coas informacións recibidas a través da Canle de denuncias.
2. Traslado dos feitos ao Ministerio Fiscal, á Fiscalía Europea, ao Consello de Contas, ao SNCA, a OLAF ou aos tribunais de xustiza, segundo proceda.
3. Tramitación do procedemento de reintegro dos importes indebidamente pagados.

Por iso, a Estratexia Antifraude do Fogga (OP) comprende as fases definidas de prevención, detección e corrección e persecución (que á súa vez implica investigación, recuperación e penalización, así como o seguimento dos casos confirmados e/ou posibles detectados):







5.1 Prevención da fraude

Naqueles ámbitos deste apartado nos que o responsable antifraude poida colaborar con outros interesados estableceranse canles de comunicación permanentes e axeitadas para difundir a información, a normativa e a formación do persoal.

As accións destinadas a prevención da fraude deberían incluír, en todo caso:

5.1.1 Unha política antifraude avalada polas autoridades

A Dirección da Fogga ten asumidas as seguintes actuacións:

- Ter un enfoque proactivo, estruturado, específico e eficaz para a toma de decisións para xestionar o risco de fraude.
- Ter un compromiso firme e claramente comunicado de loita contra a fraude, que implique tolerancia cero a todos os niveis.

5.1.2 O establecemento dunha cultura ética

O Regulamento (UE) 2022/127, determina no seu anexo I "*Criterios de autorización dos organismos pagadores*" no apartado 1. Contorna interior, B) Recursos humanos, que o OP deberá demostrar o cumprimento dos valores éticos e de integridade e que todos os niveis de dirección respectarán a integridade e os valores éticos nas súas instrucións, actuacións e comportamentos así, as normas de conduta deberán ser avaladas por todos os niveis da organización, así como por todos os provedores de servizos e beneficiarios subcontratados. Deberán establecerse procesos para avaliar o cumprimento das normas de conduta por parte das persoas e entidades e para abordar as desviacións de xeito oportuno.

Para dar cumprimento ao anterior o Fogga, co obxectivo principal de expoñer o seu compromiso coa loita contra a fraude, elaborou un documento no que se recollen os principios de integridade e valores éticos que deben subscribir todos os empregados públicos, garantindo a súa difusión e comprensión e estendendo estes principios aos prestadores de servizos contratados ou subcontratados. Na actualidade, esta declaración Institucional está recollida na "*Resolución de aprobación do código ético do Fondo Galego de Garantía Agraria (Fogga)*" que traslada a posición oficial do OP en materia de fraude e conflito de intereses dentro e fóra da organización.

5.1.3 Formación e sensibilización

A formación e sensibilización deben estar dirixidas a todos os compoñentes da organización, incluídos todos os niveis xerárquicos responsables do control: órganos de goberno, órganos e





unidades de xestión, órganos e unidades de control. O obxectivo é a concienciación e a adquisición de habilidades, así como a difusión e transmisión de experiencias na loita contra a fraude.

As accións de sensibilización poden incluír a transmisión de mensaxes oficiais dende a propia organización (tanto aos empregados como aos beneficiarios), así como a utilización de canles non oficiais como boletíns, anuncios da intranet, inclusión de puntos na axenda das reunións de traballo, mensaxes transmitidas por correo electrónico e outros. As actividades formativas inclúen reunións, seminarios, grupos de traballo e cursos online entre outras. Tamén cabe implementar controis específicos, actuacións en caso de detección de fraude ou casos prácticos de referencia. Estas actividades formativas serán realizadas polo propio persoal do Fogga e por calquera outro organismo ou institución que difunda coñecementos en materia de loita contra a fraude (como SNCA, OLAF, Comisión).

Dentro destas actividades ten un papel destacado a cumprimentación periódica do cuestionarios de autoavaliación sobre coñecemento de fraude e conflito de interese establecido na *"Instrución SF01/2024 sobre a declaración de ausencia/existencia de conflito de interese (daci/deci) do Fondo Galego de Garantía Agraria (Fogga)"*.

5.1.4 Segregación de funcións e responsabilidades

O Fogga ten establecida claramente a separación de funcións na autorización e control, execución e contabilidade dos pagamentos.

Ademais do anterior, como OP tamén atende ao disposto no artigo 77.2 do Real decreto 1047/2022, do 27 de decembro, polo que se regula o réxime de xestión e control das intervencións no Plan estratéxico e outras axudas da PAC, que sinala que os inspectores que realicen controis in situ (...) non deben ter participado nos controis administrativos da mesma actuación.

5.1.5 Sistema de control interno eficaz

O sistema de control interno foi deseñado axeitadamente e o OP establece o control sobre os controis (administrativos e terreo) que non realizan as súas propias unidades. Os controis están centrados na mitigación efectiva dos riscos identificados nas correspondentes avaliacións. A verificación da xestión realizada tanto polo Fogga, como polos órganos e unidades que teñen vixente unha delegación de funcións debe ser integral e os controis in situ deben estar centrados no risco, atendendo a necesidade de acadar unha cobertura suficiente de xeito que se aumenten as probabilidades de detectar posibles fraudes.

O persoal, tanto interno como externo, encargado de realizar as inspeccións deberá coñecer este sistema de control interno e o disposto nos manuais de procedemento e nas directrices da Comisión na materia, e deberá recibir a formación e as comunicacións oportunas sobre esta materia.





Todas as actuacións que se leven a cabo neste ámbito deberán estar axeitadamente documentadas de xeito que se garanta unha pista de auditoría adecuada.

5.1.6 Mecanismos de avaliación de riscos

O Regulamento (UE) 2022/127, no seu Anexo I establece en relación a avaliación de riscos que o organismo pagador garantirá:

1. a identificación dos obxectivos do organismo pagador para permitir a identificación e avaliación dos riscos relacionados con eses obxectivos,
2. a identificación dos riscos, en particular as posibles irregularidades ou fraudes que afecten á consecución dos seus obxectivos e a análise destes riscos como base para determinar a forma de xestionar o risco,
3. a aplicación de medidas para evitar e mitigar os riscos identificados,
4. a identificación e avaliación dos cambios que poidan ter un efecto significativo no sistema de control interno,
5. A revisión periódica da avaliación de riscos e das medidas establecidas para evitar ou mitigar os riscos identificados.”

Para cumprir o anterior, o FOGGA realizou a corresponde avaliación de riscos, axustándose ao previsto nos apartados anteriores. Así mesmo, cada órgano ou entidade que ten subscrita co FOGGA unha Resolución de delegación de funcións conforme ao previsto no artigo 1.2 do Real decreto 1046/2022, están obrigadas a realizar a súa propia autoavaliación de riscos, achegando evidencia da súa realización ao organismo pagador con carácter periódico. Estas avaliacións responden á procura de establecer uns procesos máis susceptibles a detección da fraude e/ou irregularidades, entre outras.

Esta avaliación actualízase conforme a Instrución SF03/2024 sobre o procedemento de realización e revisión da avaliación de riscos de xestión e fraude do OP (Fogga).

Con carácter xeral no marco do Organismo Pagador e dos Órganos ou entidades que teñen vixente unha Resolución de delegación de funcións realízase unha avaliación de riscos de xestión e fraude con carácter bienal (nos anos pares).

En todo caso, esta avaliación deberá ser revisada nos seguintes supostos:

1. Cando a través dos controis ou auditorías se poña de manifesto a existencia de riscos de xestión que poidan supoñer unha ameaza aos intereses financeiros da Unión e dean lugar a Implementación dun Plan de Acción.
2. Cando se produza un cambio significativo na estrutura orgánica ou funcional do Organismo Pagador ou dos órganos ou entidades que teñan en vigor unha Resolución de delegación de funcións, cando se produzan cambios na contorna dos riscos de xestión ou cando sexa preciso axear a avaliación aos resultados da xestión.
3. Cando se materialice calquera dos riscos establecidos na avaliación de riscos de xestión en vigor que fóran caracterizado cun nivel baixo.





4. Cando se produzan ou se informe de casos de fraude no ano anterior que teñan fundamento en riscos de xestión cualificados cun nivel baixo.
5. En calquera outra circunstancia en que se considere necesario.

As autoavaliacións de riscos poderán incluírse nos manuais de procedemento ou protocolos internos de cada unidade responsable ou elaborar un documento específico para tal fin, segundo se considere oportuno.

5.1.7 Análise de datos

Nesta fase, a análise de datos pódese utilizar para enriquecer o proceso de avaliación de riscos cruzando datos con outros organismos do sector público ou privado (como a Axencia Estatal de Administración Tributaria ou outros organismos das administracións públicas). A consulta destes datos permite detectar posibles situacións de alto risco e realizar unha análise do mesmo incluso antes da concesión do financiamento, cando por diversas causas sexa considerado necesario.

Dentro do ámbito da Xunta e Galicia, contamos co Portal de Interoperabilidade da Xunta (PASAXE!), que permite a realización de consultas con diferentes bases de datos (debedores coa Seguridade Social, coa Axencia Estatal da Administración Tributaria ou coa Axencia Tributaria de Galicia, consultas de niveis de renda, vida laboral, etc.) e que incorpora tres consultas coa Intervención Xeral da Administración do Estado (IGAE) que son de moita utilidade para estes controis cruzados:

- Consulta de concesións de subvencións e axudas: consulta á BDNS sobre as subvencións concedidas a través dos Nifs cargados nun ficheiro.
- Consulta de inhabilitacións para obter subvencións e axudas: consulta sobre inhabilitacións (carga de Nifs por ficheiro).
- Consulta de concesións pola regra de minimis: consulta dos importes acumulados por axudas de minimis (carga de Nifs por ficheiro).

O FOGGA tamén ten á súa disposición distintos sistemas de información de acceso aberto ou non, para realizar comprobacións de dobre financiamento a nivel nacional e autonómico, entre outras:

- Base de Datos Nacional de Subvencións (BDNS): Contén información sobre subvencións ou axudas con referencia ás bases reguladoras da subvención, convocatoria, programa e crédito orzamentario ao que se imputan, obxecto ou finalidade da subvención, identificación dos beneficiarios, importe das subvencións concedidas e efectivamente percibidas.
<https://www.pap.hacienda.gob.es/bdnstrans/ge/es/convocatorias>
- Plataforma de contratación do sector público: esta plataforma permite principalmente a difusión en liña dos perfís de contratación dos órganos de contratación do sector público.





<https://contrataciondelestado.es/wps/portal/plataforma>

- Información sobre convenios: Contén información básica sobre os convenios subscritos pola Xunta de Galicia e as entidades integrantes do sector público autonómico galego con outras administracións e entes públicos e privados no ámbito das súas respectivas competencias.
<https://convenios.xunta.gal/consultaconvenios/busqueda-convenio>
- LibreBOR: Ferramenta que recompila información de diversas fontes de acceso público, especialmente do Rexistro Mercantil.
<https://librebor.me/>
- SABÍ (Sistema Ibérico de Análise de Balances): é unha ferramenta de gran utilidade para obter todo tipo de información financeira e de intelixencia empresarial sobre os balances anuais de máis de 2 millóns de empresas españolas.
- Arachne: Ferramenta de análise de riscos desenvolvida pola CE.

5.2 Detección de sospeitas de fraude

As medidas preventivas non poden proporcionar unha protección completa contra a fraude e polo tanto, son necesarios sistemas para detectar de forma oportuna os comportamentos fraudulentos que escapan á prevención.

Partindo desta premisa a estratexia antifraude do Fogga contén medidas axeitadas para aqueles supostos nos que as medidas preventivas non resultan eficaces sendo preciso o deseño e implementación das medidas de detección de fraude.

É importante que estas medidas sexan eficientes e proporcionais tanto en cantidade (número de medidas) como en calidade (natureza das medidas) ao nivel e natureza dos riscos de fraude e corrupción identificados nas oportunas avaliacións.⁴

5.2.1 Ferramentas de detección de fraude

Todas as actuacións que se leven a cabo neste ámbito deberán estar documentadas axeitadamente para garantir unha pista de auditoría suficiente. As ferramentas poden incluír:

5.2.1.1 O uso de bases de datos

⁴ Nota orientativa sobre avaliación do risco de fraude e medidas eficaces e proporcionadas (EGESIF_14-0021-00).





Nesta fase, a citada análise de datos ou calquera outro dato de que dispoña a axencia pódese utilizar para identificar anomalías que poidan dar lugar a unha posible sospeita de fraude.

5.2.1.2 Outras fontes de información

O uso doutras fontes de información que permitan verificar a exactitude dalgúns dos requisitos de elixibilidade dos potenciais beneficiarios (sitios web da empresa ou organización, revistas específicas do sector, etc.).

5.2.1.3 Desenvolvemento de indicadores de fraude: bandeiras vermellas

Os indicadores de fraude son sinais máis específicos ou "bandeiras vermellas" de que se está a producir unha actividade fraudulenta, que requiren dunha resposta inmediata para determinar a necesidade de adopción dalgunha acción específica ou da implementación dalgún procedemento para confirmar ou negar a sospeita de fraude.

As unidades do Fogga e os órganos e entidades que teñan unha Resolución de delegación de funcións en vigor, deberán introducir, identificar e/ou distinguir de forma clara e inequívoca estes indicadores de fraude nas súas respectivas listas de verificación, tanto administrativas como terreo, coas explicacións e aclaracións que se consideren pertinentes.

As unidades deben decidir cantos e/ou indicadores, ou sinais de advertencia, pode conter un expediente para comezar a determinar se se pode sospeitar unha irregularidade de fraude.

5.2.1.4 Aplicación dun sistema adecuado de control documental e verificacións in situ

A aplicación eficaz e axeitada do sistema de control deseñado pode levar á detección de posibles sospeitas de fraude.

5.2.1.5 Probas adicionais e directrices de actuación en caso de sospeita de fraude

No caso de que a práctica administrativa permita identificar elementos sistemáticos ou repetitivos que permitan a identificación da fraude nunha determinada xestión ou liña de actuación, deseñaranse e inclúranse estes procedementos polas correspondentes unidades, tendo en conta a natureza das intervencións e os feitos.

A aparición dunha ou varias "bandeiras vermellas" podería ser un dos principais criterios para determinar a existencia de posibles sospeitas de fraude, sendo factible a realización de controis adicionais para confirmar ou desmentir a súa existencia.

Por exemplo: comprobación dunha factura potencialmente dubidosa presentada polo beneficiario a través do prestador do servizo.

5.2.1.6 Conclusións da auditoría





A fraude pódese detectar mediante os resultados dunha auditoría realizada tanto por organismos externos (TCEU, Comisión, OC) como internos como o Servicio de Auditoría Interna (SAI).

No caso de Servizo de Auditoría Interna (en diante SAI), cando no transcurso dunha auditoría a persoa titular da Xefatura do Servizo determine que os feitos detectados poden ser de relevancia para a detección do fraude ou existe sospeita de fraude, emitirase informe de "sospeita de Fraude".

O informe remitirase á Dirección do Fogga tan pronto como se coñeza o posible alcance, dano, prexuízo ou indicio de fraude.

A Dirección do Fogga, remitirá o caso á Secretaría do Fogga que, de estar de acordo cos feitos establecidos no informe e coa correspondente cualificación, seguirá o procedemento de xestión de sospeitas de Fraude establecido no punto 5.3 da Estratexia.

5.2.1.7 Existencia dunha Canle de Información

Unha canle de denuncia considérase esencial como medio para detectar posibles fraudes ou conflitos de intereses.

Por este motivo, na páxina web oficial da Fogga Inclúese o acceso á Canle de Reclamacións habilitada pola Xunta de Galicia:

<https://fogga.xunta.gal/es/fogga/transparencia/declaracion-de-actuaciones-contr-el-fraude-y-conflicto-de-intereses>.

5.2.2 Mecanismos axeitados e claros para denunciar as sospeitas de fraude

A creación de mecanismos de notificación claros é un elemento fundamental para a detección da fraude. A comunicación e formación sobre estes mecanismos de denuncia debe garantir que o persoal do Fogga e dos órganos e entidades que teñen vixente unha delegación de funcións:

- Poda deducir cando debe denunciar unha sospeita de comportamento fraudulento.
- Poda confiar en que as túas sospeitas serán respondidas.
- Teña a seguridade de que pode realizar as súas notificacións de forma confidencial.

Polo tanto, cando se detecte unha irregularidade, deberá determinarse a existencia dunha sospeita de fraude, entendendo esta como un acto ou omisión intencional en relación cunha irregularidade detectada conforme ao previsto na instrución sobre a forma de actuar por parte dos xestores dos fondos agrícolas europeos FEAGA e FEADER en caso de fraude.

A tal fin, darase conta desta posible sospeita ao responsable da unidade correspondente. De se considerar factible e posible a sospeita de fraude, a unidade correspondente (a unidade responsable da axuda ou a Secretaría do Fogga) deberá elaborar, coa maior brevidade posible,





un informe motivado e xustificado sobre a posible sospeita de fraude segundo o modelo do anexo I desta Instrución e axustarse ao previsto na Instrución sinalada no paragrafo anterior.

5.3 Loita contra a fraude

Esta sección abrangue as accións de coordinación dentro da organización que poden dar lugar á elaboración e presentación dun informe sobre sospeitas de fraude (e probas acreditativas) ás autoridades xudiciais competentes. Tamén incluírá o seguimento das actuacións posteriores e, no seu caso, o envío de información ás organizacións interesadas.

Unha vez elaborado o informe polas unidades xestoras tal e como se indica no apartado anterior, deberá remitirse, xunto con toda a documentación complementaria, se é o caso, á Secretaría do Fogga por medios electrónicos que permitan conservar evidencia (REXEL). O envío realizarase incorporando toda a documentación oportuna.

A secretaría do Fogga comunicará o caso ao SAI (de non proceder desta unidade) para que teña coñecemento da situación e poda realizar o oportuno seguimento.

No caso de unidades externas ao Fogga, as comunicacións de información sobre posibles sospeitas de fraude que corresponda coa xestión de fondos FEAGA e Feader, acompañadas da documentación complementaria, serán remitidas por REXEL.

5.3.1 Investigación, recuperación e sancións

Unha vez recibido o informe e a documentación complementaria, a Secretaría do Fogga, remitirá o asunto a persoa titular do Servizo de Xestión Administrativa que realizará unha análise para determinar se existen "*indicios fundados de fraude*" en relación coa irregularidade detectada.

A estes efectos a persoa titular do Servizo de Xestión Administrativa poderá recadar cantos informes considere precisos dos órganos e unidades administrativas que correspondan, que lle serán remitidos no prazo improrrogable de 10 días hábiles.

Procederase de acordo co seguinte:

- A. De se considerar por parte da Secretaría do Fogga (en diante SF) que a documentación acredita a existencia de indicios substanciais de fraude, segundo a definición prevista pola normativa europea, esta deberá determinar si ademais dunha sospeita de fraude, podería tratarse dun delito penal. Para iso, avaliará os limiares financeiros establecidos na normativa comunitaria e no dereito penal. Polo tanto:
 - De estar a sospeita de fraude avaliada en menos de 10.000 euros, a SF analizará neste momento a procedencia de incoar un procedemento administrativo sancionador de acordo coa normativa aplicable en cada caso. De non ter competencia para esta incoación remitirá solicitude ao órgano ou organismo competente. En todo caso, formularase proposta motivada á Dirección do Fogga, ou ao órgano competente se é o caso, para que incoe o procedemento sancionador, podendo utilizarse o modelo de documento que figura no anexo I desta Estratexia.





No punto 5 do dito anexo sinalarase a infracción administrativa á que se subsumirían os feitos analizados.

- De estar a sospeita de fraude valorada nun importe superior a 10.000 euros, a SF propondrá á Dirección do Fogga, motivada, a remisión do expediente ao Servizo Xurídico da Consellería do medio Rural ou a Asesoría Xurídica Xeral da Xunta de Galicia, para a remisión do caso a xurisdición competente (actualmente Fiscalía Europea) a través do contacto info@fiscaliaeuropea.es, utilizando o modelo escrito "EPPO REPORTES_CRIME REPORTES.pdf".

Cando o caso fose remitido á Fiscalía Europea, e a SF teña coñecemento de que a Fiscalía ditou auto de admisión ou denuncia que incoa o procedemento de instrución, porao en coñecemento da unidade ou entidade correspondente, para que a irregularidade de que se trate poida ser tipificada como "sospeita de fraude" nos procedementos de comunicación de irregularidades á Comisión Europea regulados polo Regulamento delegado (UE) 2024/205 (e a través de SICOP).

Cómpre lembrar que a denuncia dun presunto delito non paraliza, de por sí, a actuación encamiñada á devolución de cantidades indebidamente percibidas.

Polo tanto, aínda que se presente unha denuncia, cando a unidade implicada reciba un escrito de remisión á Fiscalía Europea, aplícase o procedemento establecido para o cobro de débedas FEAGA e Feader (realizando os apuntes correspondentes en SICOP). A Secretaría do Fogga ou Unidade correspondente incoará dilixencias dirixidas ao cobro da débeda, salvo que o xulgado, de oficio ou por instancia de parte, decida a suspensión do procedemento en vía administrativa.

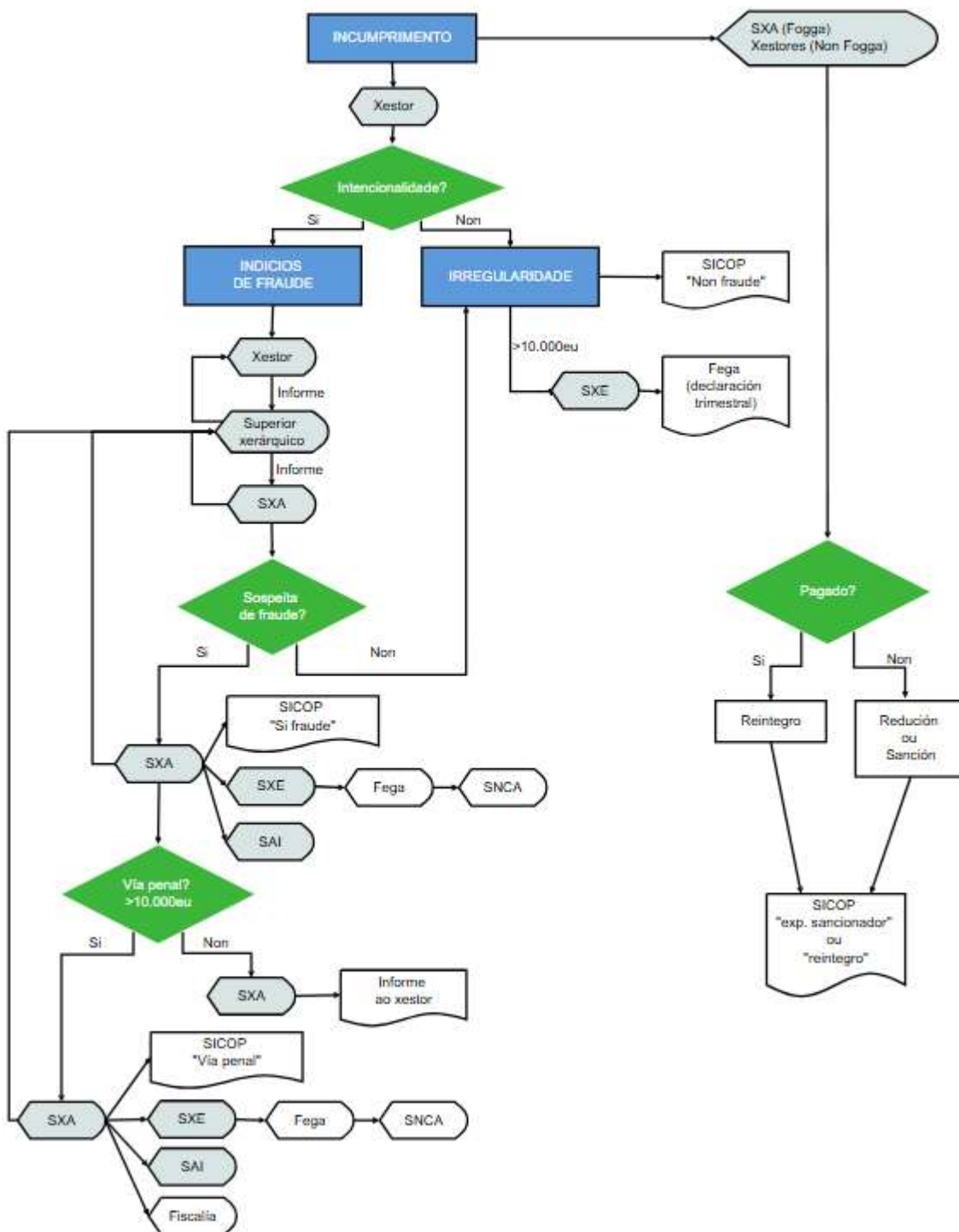
- B. Se a SF non observa a posibilidade de sospeita de fraude, estudará a existencia ou non da irregularidade nese expediente deixando constancia segundo o anexo I. Cando as unidades implicadas reciban este documento, actuarán, de ser o caso, conforme ao previsto no PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE GALICIA XUNTA ou da correspondente Consellería.

En todos os casos anteriores, o SF comunicará á unidade ou organismo que detectou a posible sospeita de fraude, remitindo copia do anexo I ou o escrito á Fiscalía Europea e deixando constancia desta comunicación para os efectos do seguimento do expediente.





CANAL DE ACTUACIÓN EN IRREGULARIDADES OU FRADES





5.3.2 Seguimento do proceso

Cando un órgano directivo ou entidade se vexa afectado por unha fraude constatada (sentencia xudicial) avaliará e cualificará a dita fraude como "sistémica" ou "puntual" e deberá obrar en consecuencia.

No caso de ser cualificada como sistémica deberá avaliar o alcance da mesma e establecendo un plan de acción para adoptar as medidas preventivas e correctoras correspondentes. Adicionalmente deberá terse en consideración a incidencia aos efectos de revisar a análise de riscos.

Ademais, o Fogga debería revisar todos os seus procedementos, incluída esta Estratexia de loita contra a fraude.

A SF deberán supervisar todo o proceso anteriormente descrito para uso interno, acreditado mediante rexistro dos supostos presentados o axeitado seguimento global dos expedientes e a súa comunicación ao SAI como responsable do mesmo.

O seguimento global do estado dos expedientes, promovido polo Responsable antifraude (Xefe do Servizo de Xestión Administrativa da Secretaría do Fogga), inclúe o seguimento interno dos sucesivos casos.

Posteriormente, de se confirmar a fraude, realizaranse as seguintes actuacións:

- Avaliar a incidencia da fraude (tendo en conta na correspondente avaliación de riscos).
- Revisar os expedientes que poidan verse afectados pola fraude (adxudicacións a un mesmo licitador, subvencións a un mesmo beneficiario) e adoptar as medidas oportunas.
- Analizar o acontecido para propoñer, no seu caso, melloras nos procedementos ou a implantación de medidas correctoras.

5.3.3 Coordinación e Comunicación

En canto ás denuncias de irregularidades, sospeitas de fraude ou fraude probada, establécese o seguinte:

- A obriga de comunicar á Comisión as irregularidades detectadas, incluídas a "sospeita de fraude" e a "fraude comprobada". O organismo designado polo Estado membro deberá comunicar as súas sospeitas de fraude á OLAF, recibindo os informes a través do Sistema de Xestión de Irregularidades (IMS)⁵.
- A obriga de poñer a disposición da Comisión información sobre as irregularidades no sentido do Regulamento (CE, Euratom) 2988/95 e outros casos de incumprimento das condicións establecidas polos Estados membros nos seus Plans Estratéxicos da PAC,

⁵ Mediante comunicacións realizadas por IMS, a SNCA é informada de forma automática e simultánea das sospeitas e probas de fraude detectadas polos organismos pagadores.





así como sobre os casos sospeitosos de fraude detectados e sobre as medidas adoptadas para recuperar as cantidades indebidamente pagadas por tales irregularidades e fraudes. A Comisión resumirá e publicará esta información anualmente e a transmitirá ao Parlamento Europeo.

- Notificación á Comisión de irregularidades que:
 1. Afecten un importe superior a 10.000 euros de achega dos Fondos;
 2. Foron obxecto dunha primeira auditoría ou control administrativa ou remitidas a autoridade xudicial.
- Comunicación no informe inicial, entre outros aspectos:
 1. Das prácticas empregadas para cometer a irregularidade;
 2. De ser o caso, se tales prácticas dan lugar a unha sospeita de fraude.
- Así mesmo, establécense as seguintes excepcións á obriga de comunicar:
 1. Casos nos que a irregularidade consista unicamente na falta de execución, total ou parcial, dunha operación incluída no programa operativo cofinanciado ou dun pagamento directo como consecuencia do concurso de acredores do beneficiario (salvo que o concurso sexa fraudulento).
 2. Casos comunicados voluntariamente polo beneficiario á Autoridade de Xestión, organismo pagador ou outra autoridade competente antes de ser detectados e antes ou despois do pagamento da contribución pública.
 3. Casos detectados e corrixisos pola Autoridade antes de declarar o gasto á Comisión Europea.
- En materia de coordinación con outros organismos pagadores, o artigo 24 do Real decreto 1046/2022 engade o seguinte:
 1. Os organismos pagadores comunicarán ao Órgano de Coordinación dos Organismos pagadores o seguimento das irregularidades, desde o inicio ata o final do procedemento, que fosen obxecto dunha revisión administrativa ou xudicial inicial e que afecten a un importe superior a 10.000 euros en fondos agrarios.
 2. Esta información enviarase por vía electrónica e no formato e modelo establecidos, garantindo en todo momento a seguridade da información.
 3. As irregularidades comunicaranse segundo o calendario establecido no anexo V do dito Real decreto.
 4. O órgano de coordinación dos organismos pagadores será o encargado de remitir trimestralmente as comunicacións á Intervención Xeral da Administración do Estado para que esta as comunique á Oficina Antifraude, seguindo as disposicións específicas sobre denuncia de irregularidades, así como a súa periodicidade e formato, adoptadas no Regulamento delegado (UE) 2024/205.

O procedemento de denuncia destas irregularidades está recollido na Circular 31/2021 "Modificación da Circular 19/2019 relativa ao procedemento de comunicación de irregularidades





no Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA) e no Fondo Europeo Agrícola de Desenvolvemento Rural (Feader) (versión consolidada)" e no apartado 7 da Circular 19/2019 de "Recuperación de irregularidades e irregularidades EAGF Pagos RD" do FEGA O.A.

Esta normativa Indica que corresponde a Subdirección General de Fondos Agrícolas (SGFA) a denuncia das irregularidades e fraudes á División II de Control de Fondos Europeos da Fiscalía da Intervención Xeral da Administración do Estado, para o seu posterior traslado á OLAF.

Polo tanto, a SF deberá facilitarlle á Subdirección General de Economía Financiera do FEGA (SGEF) a información sobre sospeitas de fraude (IRQ3) ou fraude (IRQ5), para que o SGEF poida denunciar a SGFA a sospeita de fraude ou fraude, xunto con calquera outra irregularidade que puidese producirse no trimestre anterior.

Esta comunicación realízase a través de ficheiros da aplicación Sfcfcw.

Sempre que se realice a denuncia dunha irregularidade ante a Fiscalía Europea que sexa ditado un auto de admisión, esta deberá ser tipificada como sospeita de fraude (IRQ3), de acordo coa Circular 31/2021.

Para os efectos do IMS, as irregularidades denunciadas como sospeitas de fraude non poderán en ningún caso ser denunciadas como "caso pechado" nos sistemas de notificación de irregularidades.

O mero reembolso dos fondos por parte do beneficiario non exclúe por si só a clasificación como sospeita de fraude.

As comunicacións deberán realizarse durante:

- O primeiro trimestre (de xaneiro a marzo): antes do 30 de abril.
- O segundo trimestre (de abril a xuño): antes do 31 de xullo.
- O terceiro trimestre (de xullo a setembro): antes do 31 de outubro.
- O cuarto trimestre (de outubro a decembro): antes do 31 de xaneiro.





ANEXO I
MODELO DE INFORME DOCUMENTADO PARA DENUNCIAR Á SECRETARÍA XERAL DA FOGGA
POSIBLES SOSPEITAS DE FRAUDE

1. Intervención:
2. Identificación:
 - 1.1 No de referencia: No..../ANO/ S.G....
 - 1.2 Número de expediente R@UDO ou soporte electrónico utilizado
2. Datos do programa/ficheiro/aplicación:
 - Denominación
 - Liña orzamentaria
 - Obxecto
 - Beneficiario/solicitante:
 - Nome
 - NIF
 - Data de inicio/fin
 - Importe (€)
3. Normativa pola que se elabora este informe: Remitirse ao apartado 2 desta Estratexia e engadir, se é o caso, a normativa adicional de aplicación.
4. Documentación do expediente (NÚMERO DE IDENTIFICACION).
5. Feitos que, a xuízo da unidade xestora, poidan constituír posible fraude e, se é o caso, entidade privada/beneficiaria, etc. sobre quen recaería tal sospeita.
6. Estimación do importe da posible fraude (€).
7. Existencia dun potencial conflito de intereses (CI): Si/Non. Se é así, describa os feitos.
8. Observacións:

Lugar, data e sinatura

