

INVESTIGACIÓ I TRANSFERÈNCIA DE CONEIXEMENTS											
IDENTIFICACIÓ I ANÀLISI											
DESCRIPCIÓ DEL RISC		RISC BRUT			CONTROLS ACTUALS				RISC NET		
ÀMBIT	SITUACIÓ DE RISC	Impacte del risc (brut)	Probabilitat del risc (brut)	Puntuació total del risc (brut) (Impacte x Probabilitat)	DESCRIPCIÓ DELS CONTROLS EXISTENTS	Quin grau de confiança ofereix aquesta mesura de control?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc, tenint en compte el grau de confiança en la seva eficàcia	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc, tenint en compte el grau de confiança en la seva eficàcia	Impacte del risc (net)	Probabilitat del risc (net)	Puntuació total actual del risc (net)
3. Gestió econòmica de projectes (HDr)											
UGAD	<p>*Imputació / reintegrament de despeses inadequada al Projecte en atenció a la normativa aplicable, justificació inadequada o fora de termini</p> <p>*El personal desconexa les participacions de les convocatòries i l'especificitat de la gestió econòmica dels projectes de recerca</p> <p>*Incorrecta interpretació de la normativa/convocatòria</p> <p>*Error humà en la imputació de la despesa a l'òrgana a l'introduir informació al sistema comptable</p> <p>*Desconexament de la irrupció de nova normativa en el transcurs de l'execució i que el tècnic no se n'assabenti</p>	3	1	3	<p>Unitat de Gestió Administrativa Descentralitzada (UGAD): encarregada de la gestió dels projectes de recerca concedits a la URV, justificació dels ajuts de recerca i tramitació de factures → implantació de procés de control de l'elegitat i la imputació → factures comptabilitzades a l'òrgana que correspon en el moment de justificar el projecte (la seva elegibilitat ja ha estat comprovada) ↔ evita haver de retornar total o parcialment la subvenció per inadequació de la despesa imputada / ① Política qualitat, implantació, desenvolupament, seguiment i millora del Sistema de Gestió de la Qualitat ISO 9001:2015 ② Carta de Serveis ③ Eventual auditoria externa prèvia justificació de projectes especials per garantir la correcta imputació del projecte ④ realització d'eventuals auditories per part dels organismes finançadors</p>	Bé	-3	-3	0	-2	0
	<p>*Deficiències en el seguiment de les despeses imputades al Projecte per una mala gestió de la documentació justificativa d'aquest.</p> <p>*Reintegrament total o parcial de subvencions per inadequació de la despesa imputada.</p>	3	1	3	<p>Unitat de Gestió Administrativa Descentralitzada (UGAD): encarregada de la gestió dels projectes de recerca concedits a la URV, justificació dels ajuts de recerca i tramitació de factures → implantació de procés de control de l'elegitat i la imputació → factures comptabilitzades a l'òrgana que correspon en el moment de justificar el projecte (la seva elegibilitat ja ha estat comprovada) ↔ evita haver de retornar total o parcialment la subvenció per inadequació de la despesa imputada / ① Política qualitat, implantació, desenvolupament, seguiment i millora del Sistema de Gestió de la Qualitat ISO 9001:2015 ② Carta de Serveis ③ Eventual auditoria externa prèvia justificació de projectes especials per garantir la correcta imputació del projecte ④ realització d'eventuals auditories per part dels organismes finançadors</p>	Bé	-3	-3	0	-2	0
2. Inadequada gestió econòmica d'activitat d'investigació											
UGAD	Inadequada gestió econòmica i investigadora de centres, departaments i instituts d'investigació en relació a la regularitat	3	1	3	<p>Unitat de Gestió Administrativa Descentralitzada (UGAD): encarregada de la gestió dels projectes de recerca concedits a la URV, justificació dels ajuts de recerca i tramitació de factures / ① Política qualitat, implantació, desenvolupament, seguiment i millora del Sistema de Gestió de la Qualitat ISO 9001:2015 ② Carta de Serveis ③ Eventual auditoria externa prèvia justificació de projectes especials per garantir la correcta imputació del projecte ④ realització d'eventuals auditories per part dels organismes finançadors</p>	Suficient	-3	-3	0	-2	0
	Inexistència de normativa pròpia específica	3	3	9	<p>Identificació de la normativa pròpia que regula part de la gestió econòmica dels Projectes ↔ ① (BEPI) Bases d'Execució del Pressupost (aplica URV) / ② Normativa interna de gestió de Projectes europeus</p>	Suficient	-2	-2	1	1	1
3. Liquidació de despeses de dietes, allotjament i manutenció											
UGAD	Burocratització de la justificació econòmica-administrativa de l'activitat investigadora	2	2	4	<p>① Política qualitat, implantació, desenvolupament, seguiment i millora del Sistema de Gestió de la Qualitat ISO 9001:2015 ② Carta de Serveis ③ Eventual auditoria externa prèvia justificació de projectes especials per garantir la correcta imputació del projecte ④ realització d'eventuals auditories per part dels organismes finançadors</p>	Suficient	-3	-3	-1	-1	1
	Imputació de despeses per sobre del cost real	2	2	2	<p>Unitat de Gestió Administrativa Descentralitzada (UGAD): encarregada de la gestió dels projectes de recerca concedits a la URV, justificació dels ajuts de recerca i tramitació de factures → ① gestiona liquidació de despeses de dietes allotjament i manutenció ↔ administratius revisen import i concepte dels tiquets (dietes i Km) aportats pels investigadors en funció dels dies de la comissió de serveis ② formulari que s'omple per liquidar les comissions de servei calcula automàticament els imports de dietes i quilometratge en funció de la normativa aplicada ↔ ③ aplica normativa ④ import de dietes i quilometratge en funció de la normativa aplicada</p>	Bé	-3	-3	-1	-1	1
	Aplicar erròniament els criteris establerts pel DOGC en comptes del BOC a la liquidació de les despeses i que el tècnic corresponent no ho detecti	2	1	2	<p>Personal administratiu i tècnics coneixen les bases reguladores, convocatòries dels ajuts ↔ ① s'examina la normativa aplicable comptable i fiscal ↔ ② formulari que s'omple per liquidar les comissions de servei calcula automàticament els imports de dietes i quilometratge en funció de la normativa aplicada ↔ ③ aplica normativa ④ import de dietes i quilometratge en funció de la normativa aplicada</p>	Bé	-3	-3	-1	-2	2
4. Gestió de contractes OTRI											
FURV	Incompliment del règim d'incompatibilitats / art. 60 LRSU per part de l'investigador	3	2	6	<p>① Control inicial pel Departament al qual pertany l'investigador → Director del Departament dona vistiplau + posterior autorització del Vicector ② OTRI Area de Recerca i Transferència informa individualment cada sol·licitud ③ Assessorament del Gabinet Jurídic ↔ connexió a base de dades i només s'admet POI</p>	Suficient	-3	-3	0	-1	0
	Contractació d'investigadors fora del seu àmbit de coneixement	3	2	6	<p>RRH / verificació que l'investigador formi part de la Facultat designada</p>	Suficient	-3	-3	0	-1	0
	Contractació a investigadors per dur a terme activitats pròpies de l'empresa	3	2	6	<p>Convocatòria pública que respon a la necessitat ↔ tota contractació té vinculat un projecte de recerca ↔ s'avalua el personal, l'objecte del contracte i finalitat de la transferència ↔ control previ del Tècnic i posteriorment de Gerència per aprovació final</p>	Suficient	-3	-3	0	-1	0
5. Pla Propi de Recerca i Transferència i d'altres Plans Propis d'ajuts a la recerca d'altres òrgans de la URV											
UGAD	Utilització del contracte per justificació inadequada per part de l'empresa	2	2	4	<p>Facturació final del projecte → Informe final de resultats de l'investigador → Control d'assoliment dels serveis previstos en el projecte ↔ Gerència dona el vistiplau</p>	Suficient	-3	-3	-1	-1	1
	Duplicat de sol·licituds d'ajudes d'investigació i transferència per a una mateixa finalitat, sobrepasant l'import de la necessitat de la cobertura de la qual es pretén	2	1	2	<p>Unitat de Gestió Administrativa Descentralitzada (UGAD): encarregada de la gestió dels projectes de recerca concedits a la URV, justificació dels ajuts de recerca i tramitació de factures / política qualitat, implantació, desenvolupament, seguiment i millora del Sistema de Gestió de la Qualitat ISO 9001:2015</p>	Bé	-3	-3	-1	-2	2
6. Propietat industrial i intel·lectual											
FURV	Que l'investigador registri com a propis obres, creacions, patents o propietat industrial quan ho hauria de fer a nom de la URV	3	1	3	<p>Tècnica Àrea de Recerca i Transferència ↔ informen del marc d'execució i titularitat de drets del projecte ↔ verificació prèvia de l'eventual inscripció de patents d'un projecte proposat i posteriori distribució de royalties</p>	Suficient	-3	-3	0	-2	0
GABINET DE COMUNICACIÓ I MÀRQUETING											
	Accions de màrqueting inadequades	1	2	2	<p>Gabinet de Comunicació i Màrqueting: encarregat de la tasca de difusió ↔ activa el protocol de requeriment a Recerca dels projectes que finalitzen en els pròxims mesos per fer notícies dels més rellevants ↔ contacte previ amb els IPs per obtenir</p>	Bé	-3	-3	-2	-1	2
UGAD	Descordinació administrativa - identifica	1	2	2	<p>Unitat de Gestió Administrativa Descentralitzada (UGAD): encarregada de la gestió dels projectes de recerca concedits a la URV ↔ ① Norma per 10 tècnics de gestió de la recerca ② cada tècnic té assignats una sèrie de Grups de Recerca/Investigador (tècnic de referència assignat amb el que manté contacte de forma permanent (presencial, via Teams, email)</p>	Suficient	-3	-3	-2	-1	2
	Inadequat / millorable mètode-canal de comunicació de les novetats o informació rellevant	1	2	2	<p>El tècnic de referència utilitza el canal que consideri més adequat per transmetre la comunicació en temps i forma als grups de recerca o investigadors que té assignats, preferentment via e-mail</p>	Millorable	-3	-3	-2	-1	2
9. Suficient gestió administrativa per la creació de spin off's											
FURV	Insuficient creació de societats desenvolupades a partir dels resultats d'investigació	2	2	4	<p>Auditoria de resultats d'investigació i transferència de tecnologia / encarrec de pla de viabilitat de la futura spin off</p>	Suficient	-3	-3	-1	-1	3

	Inexistència de normativa per la regulació interna de les societats sorgides / només comptat amb regulació que prevegi la creació i no el funcionament i activitats posteriors	2	1	Revisió de la legalitat de la normativa interna i la correcta aplicació de la normativa estatal	Suficient	-3	-3	-1	-2	2
	Creació d'empreses sense viabilitat tècnica ni econòmica que només respongui a interessos interns	2	1	2 Anàlisi i seguiment de les spin off's constituïdes	Suficient	-3	-3	-1	-2	2
10. Retribucions a personal propi en activitats previstes per la investigació										
	Retribució a personal per activitats no corresponents a contractes OTRI (contractació amb altres entitats / persones físiques)	2	1	2 Encàrrec de rector	Bé	-3	-3	-1	-2	2
11. Incumpliment de les obligacions bases reguladores de la convocatòria										
	Incumpliment de les obligacions de publicitat i open access	2	1	2 l'elegitatitat » « els formularis de contractació es tramiten a RRHH	Bé	-3	-3	-1	-2	2
	Error humà en la no publicació del projecte / metodologia de revisió manual amb freqüència insuficient	2	2	Aplicació de la normativa » Publicació periòdica a la web URV: Portada > Recerca > Projectes finançats externament la relació de Projectes finançats	Suficient	-2	2	0	4	0
12. Doble imputació horària										
	Imputació de més hores de les permeses	2	1	2 es regula la imputació d'hores als projectes de recerca	Bé	-3	-3	-1	-2	2
	Error humà per la metodologia manual del control	2	1	Cada grup de recerca té assignat un únic tècnic de referència	Suficient	-2	-2	0	-1	0
13. Apropiació dels recursos públics de recerca a benefici propi o de tercers.										
	Desviament dels recursos en efectiu aprovats per entitats externes o per la Universitat per al desenvolupament dels projectes de recerca amb altres finalitats diferents dels objectius del projecte, a benefici propi o de tercers	2	1	2 Control centralitzat: l'ús dels recursos preveu que el Tècnic doni el vistiplau per l'elegitatitat de la despesa	Suficient	-2	-2	0	-1	0
	Els béns inventariables adquirits estan sota el control del Departament / Absència de control i seguiment regular	2	1	2 l'elegitatitat » « els formularis de contractació es tramiten a RRHH	Bé	-3	-3	-1	-2	2
14. Realització inadequada d'activitats d'investigació específica										
	Per tractament experimental en humans i animals	3	1	3 Establerts diversos Comitès Ètics → Òrgans ètics de recerca i innovació (R+I): ①Comissió d'Ètica per a la Recerca i la Innovació (CERI) ②Els comitès d'avaluació i seguiment: Comitè Ètic d'Investigació amb medicaments de l'Institut Pere Virgili (CEIM-ISPVI) / Comitè Ètic per a l'Experimentació amb Animals (CEEA) / Comitè Ètic d'Investigació en Persones, Societat i Medi Ambient (CEIPSA) / Comissió d'Ètica per a la Integració en R+I (CEIR)	Bé	-3	-3	0	-2	0
	Desconeixement de la normativa específica	3	2	6 Existeixen diferents òrgans i comissions on s'aprova i comunica la normativa específica: ①CPCT – Comissió de Política Científica i Tècnica ②Comissió Delegada de Recursos Humans	Bé	-3	-3	0	-1	0
	Deteriorament de la imatge institucional per sancions i accidents	3	1	3 Establerts diversos Comitès Ètics → Òrgans ètics de recerca i innovació (R+I): ①Comissió d'Ètica per a la Recerca i la Innovació (CERI) ②Els comitès d'avaluació i seguiment: Comitè Ètic d'Investigació amb medicaments de l'Institut Pere Virgili (CEIM-ISPVI) / Comitè Ètic per a l'Experimentació amb Animals (CEEA) / Comitè Ètic d'Investigació en Persones, Societat i Medi Ambient (CEIPSA) / Comissió d'Ètica per a la Integració en R+I (CEIR)	Bé	-3	-3	0	-2	0

CONTRACTACIÓ MENOR											
IDENTIFICACIÓ I ANÀLISI											
DESCRIPCIÓ DEL RISC		RISC BRUT		CONTROLS ACTUALS				RISC NET			
AMBIT	SITUACIÓ DE RISC	Impacte del risc (brut)	Probabilitat del risc (brut)	Puntuació total del risc (brut) (Impacte x Probabilitat)	DESCRIPCIÓ DELS CONTROLS EXISTENTS	Quin grau de confiança ofereix aquesta mesura de control?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc, tenint en compte el grau de confiança en la seva eficàcia	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc, tenint en compte el grau de confiança en la seva eficàcia	Impacte del risc (net)	Probabilitat del risc (net)	Puntuació total actual del risc (net)
1. Incompliment en l'aplicació de la norma											
Totes les Seccions de la Unitat SRÉC - Tresoreria - UGAD - Despesa - Departament jurídic	Incompliment d'un procediment competitiu obligatori / omissió de l'obligat compliment de l'acord marc previst	4	3	12	Protocol de revisió prèvia la comptabilització de la despesa aplicat a les unitats tramitadores del compliment normatiu comptable i de les bases d'execució / Per subvencions projectes investigació els tècnics de gestió de projectes UGAD verifiquem prèviament la elegibilitat de cada despesa segons la normativa de les bases → Revisió posterior pe/la Cap de la Secció de Despeses i els Tècnics de Gestió Econòmica / Exigència d'inclusió formulari D-12 (Intranet) en la tramitació de despesa CM / Protocol inclusió formulari D-9 d'indemnitzacions per raó del servei classificats per ambít normatiu pel SRÉC i UGAD / Control d'ajust al procediment competitiu obligatori per tal d'afavorir un determinat proveïdor a l'hora d'aconseguir o de conservar un contracte mitjançant el fraccionament contractual / Inclusió Model T-2 (Nacionals) per sol·licituds de pagament avançats → revisió pel SRÉC segons normativa interna, externa i antifrau	Bé	-3	-3	1	0	0
	Incompliment d'un procediment competitiu obligatori / absència del contracte que ofereix cobertura a la compra	4	3		Protocol de revisió prèvia la comptabilització de la despesa aplicat a les unitats tramitadores del compliment normatiu comptable i de les bases d'execució / Per subvencions projectes investigació els tècnics de gestió de projectes UGAD verifiquem prèviament la elegibilitat de cada despesa segons la normativa de les bases → Revisió posterior pe/la Cap de la Secció de Despeses i els Tècnics de Gestió Econòmica / Exigència d'inclusió formulari D-12 (Intranet) en la tramitació de despesa CM / Protocol inclusió formulari D-9 d'indemnitzacions per raó del servei classificats per ambít normatiu pel SRÉC i UGAD / Control d'ajust al procediment competitiu obligatori per tal d'afavorir un determinat proveïdor a l'hora d'aconseguir o de conservar un contracte menor a través de l'omissió del procediment de concurs o la pròrroga irregular del contracte / Inclusió Model T-2 (Nacionals) per sol·licituds de pagament avançats → revisió pel SRÉC segons normativa interna, externa i antifrau	Bé	-3	-3	1	0	0
	Incorrecta interpretació de la normativa interna i externa que aplici al procés (lleis, acords i resolucions)	2	2	4	Protocol de revisió prèvia la comptabilització de la despesa aplicat a les unitats tramitadores del compliment normatiu comptable i de les bases d'execució / Per subvencions projectes investigació els tècnics de gestió de projectes UGAD verifiquem prèviament la elegibilitat de cada despesa segons la normativa de les bases → Revisió posterior pe/la Cap de la Secció de Despeses i els Tècnics de Gestió Econòmica / Formació en matèria de contractació als operadors/es / Assessoria externa / Protocol inclusió formulari D-9 d'indemnitzacions per raó del servei classificats per ambít normatiu pel SRÉC i UGAD / Inclusió Model T-2 (Nacionals) per sol·licituds de pagament avançats → revisió pel SRÉC segons normativa interna, externa i antifrau	Bé	-3	-3	-1	-1	1
	Inexistència del control de restricció i/o indefinició del perfil d'usuari amb capacitat per realitzar compres / supbit del perfil de l'investigador novell que activa compres sense instruccions prèvies	3	3	9	Protocol de revisió prèvia la comptabilització de la despesa aplicat a les unitats tramitadores del compliment normatiu comptable i de les bases d'execució	Millorable	-2	-2	1	1	1
	Absència de política de governança dels processos de compres	3	3	9	Protocol de revisió prèvia la comptabilització de la despesa aplicat a les unitats tramitadores del compliment normatiu comptable i de les bases d'execució / Assessoria externa / Protocol inclusió formulari D-9 d'indemnitzacions per raó del servei classificats per ambít normatiu pel SRÉC i UGAD	Millorable	-2	-2	1	1	1
	Errònia aplicació del model de compres per una prestació de servei / absència de contracte que ofereix cobertura a la prestació del servei	2	2	4	Projecte de revisió i millora del procediment dels encàrrecs de rector i prestacions de servei → revisió de les bases d'execució del pressupost URV, de la descripció i les casuístiques en que es pot utilitzar la prestació de servei	Suficient	-3	-3	-1	-1	1
2. Modificació d'un contracte existent	Excessiva rotació de funcions i/o no es compra amb el personal suficient i capacitat	2	2		Programes de capacitacions per al personal de contractació	Suficient	-3	-3	-1	-1	1
Unitats amb capacitat de compra	Modificació posterior del contracte original amb la introducció de condicions més favorables al proveïdor que poden invalidar el contracte original	3	2	6	Introducció de clàusules contractuals que prohibeixen la modificació contractual derivat de pactes entre el beneficiari i un tercer, alterant les condicions del contracte i evitant que la relació contractual perdi validesa	Suficient	-3	-3	0	-1	0
		3	2	6	Introducció de clàusules contractuals que obliguen al proveïdor a informar prèviament d'eventuals subcontractacions del servei contemplat la facultat d'acceptació	Suficient	-2	-2	1	0	0
3. Imputació de sobrecostos impropis											
Unitats amb capacitat de compra	Rebre reclamacions pre-judicials / judicials per costos de mà d'obra per activitats que no s'han realitzat, o que no s'han realitzat de d'acord amb el contracte	2	2	4	Exigència d'inclusió formulari D-12 (Intranet) en la tramitació de despesa CM / Exigir i verificar els certificats d'execució del servei i parts de treballadors/es intervinents amb l'objectiu de detectar eventuals prioritats d'infir i el nombre d'hores treball realitzades o falsificants / Inclusió Model T-2 (Nacionals) per sol·licituds de pagament avançats → revisió pel SRÉC segons normativa interna, externa i antifrau	Suficient	-3	-3	-1	-1	1
	Rebre reclamacions per càrrecs per hores extraordinàries no pagades per activitats que no s'han realitzat, o que no s'han realitzat de d'acord amb el contracte	2	2	4	Exigència d'inclusió formulari D-12 (Intranet) en la tramitació de despesa CM / Exigir i verificar els certificats d'execució del servei i parts de treballadors/es intervinents amb l'objectiu de detectar eventuals reclamacions indigudes d'hores extraordinàries en els casos en què normalment no es paguen als empleats / Inclusió Model T-2 (Nacionals) per sol·licituds de pagament avançats → revisió pel SRÉC segons normativa interna, externa i antifrau	Suficient	-3	-3	-1	-1	1
	Rebre reclamació de tarifes horàries inadequades per activitats que no s'han realitzat, o que no s'han realitzat de d'acord amb el contracte	2	2	4	Exigència d'inclusió formulari D-12 (Intranet) en la tramitació de despesa CM / Inclusió Model T-2 (Nacionals) per sol·licituds de pagament avançats → revisió pel SRÉC segons normativa interna, externa i antifrau	Suficient	-3	-3	-1	-1	1
	Rebre reclamació de despeses reclamades per a personal inexistent per activitats que no s'han realitzat, o que no s'han realitzat de d'acord amb el contracte	2	2	4	Exigència d'inclusió formulari D-12 (Intranet) en la tramitació de despesa CM / Analitzar la documentació aportada amb l'objectiu de detectar la falsificació per reclamar costos corresponents a persones que no estan ocupades o que no existeixen / Inclusió Model T-2 (Nacionals) per sol·licituds de pagament avançats → revisió pel SRÉC segons normativa interna, externa i antifrau	Suficient	-3	-3	-1	-1	1
	Rebre reclamació de despeses de personal per activitats realitzades fora del termini d'execució	2	2	4	Exigència d'inclusió formulari D-12 (Intranet) en la tramitació de despesa CM / Analitzar la documentació aportada amb l'objectiu de detectar la simulació d'incórrer costos ficticis durant el termini d'execució / Inclusió Model T-2 (Nacionals) per sol·licituds de pagament avançats → revisió pel SRÉC segons normativa interna, externa i antifrau	Suficient	-3	-3	-1	-1	1
	Rebre reclamació de despeses de personal derivada d'una assignació incorrecta entre serveis contractats simultàniament al mateix beneficiari	2	2	4	Exigència d'inclusió formulari D-12 (Intranet) en la tramitació de despesa CM / Verificar si el beneficiari guada de contractes simultanis i analitzar la versimilitud de les despeses manifestades / Inclusió Model T-2 (Nacionals) per sol·licituds de pagament avançats → revisió pel SRÉC segons normativa interna, externa i antifrau	Suficient	-3	-3	-1	-1	1
4. Impuls i preparació de contractes innecessaris o ineficients											
Unitats amb capacitat de compra	Tolerància i/o no denunciar eventuals influències externes o pressions internes per afavorir interessos privats o com a tècnica per a compensar tensions el procés de detecció i definició de la necessitat d'un contracte menor	3	1	3	Per subvencions projectes investigació els tècnics de gestió de projectes UGAD verifiquem prèviament la elegibilitat de cada despesa segons la normativa de les bases → Revisió posterior pe/la Cap de la Secció de Despeses i els Tècnics de Gestió Econòmica / Habilitada consulta Intranet individual per proveïdor "límit per contractes menors" dels imports comptabilitzats anuals per CM's / Establir criteris de control de necessitats dissonants per a la proposició de contractes	Suficient	-3	-3	0	-2	0
	Ampli marge de discrecionalitat per als judicis tècnics per detectar i establir la seva necessitat	3	2	6	Habilitada consulta Intranet individual per proveïdor "límit per contractes menors" dels imports comptabilitzats anuals per CM's / Control per evitar la pràctica automàtica de contractació menor i/o descartar-la amb recursos propis	Suficient	-3	-3	0	-1	0
	Ampli marge de discrecionalitat per als judicis tècnics ateneix el tipus de contracte, durada, condicions d'execució, etc	3	2	6	Habilitada consulta Intranet individual per proveïdor "límit per contractes menors" dels imports comptabilitzats anuals per CM's / Aplicar límits al marge de discrecionalitat per als judicis tècnics fixant criteris d'òndit i eficiència	Suficient	-3	-3	0	-1	0
	Adjudicar contractes menors amb objecte de fer impossible la seva comprovació transcorregut un temps des de la seva suposada execució	2	2	4	Per subvencions projectes investigació els tècnics de gestió de projectes UGAD verifiquem prèviament la elegibilitat de cada despesa segons la normativa de les bases → Revisió posterior pe/la Cap de la Secció de Despeses i els Tècnics de Gestió Econòmica / Habilitada consulta Intranet individual per proveïdor "límit per contractes menors" dels imports comptabilitzats anuals per CM's / Implementar criteris d'avaluació per evitar contractes d'impossible execució o amb solucions tècnicament obsoletes o no homologades	Suficient	-3	-3	-1	-1	1

GESTIO ECONOMICO FINANCERA

IDENTIFICACIÓ I ANÀLISI

DESCRIPCIÓ DEL RISC		RISC BRUT		CONTROLS ACTUALS				RISC NET			
ÀMBIT	SITUACIÓ DE RISC	Impacte del risc (brut)	Probabilitat del risc (brut)	Puntuació total del risc (brut) (impacte x probabilitat)	DESCRIPCIÓ DELS CONTROLS EXISTENTS	Quin grau de confiança ofereix aquesta mesura de control?	Efecte combinat dels controls sobre l'impacte del risc, tenint en compte el grau de confiança en la seva eficàcia	Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc, tenint en compte el grau de confiança en la seva eficàcia	Impacte del risc (net)	Probabilitat del risc (net)	Puntuació total actual del risc (net)
1. Organització i control intern											
Seccions de la Unitat SREc	No esmenar objeccions formulades pel control intern	3	2	6	Organigramma específic i FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Suspensió transitòria fins l'esmena d'expedients que control intern supervisa / Execució protocol de controls interns aleatoris → detecció → trasllat responsable Srec → reunió → traçabilitat en programa de comptabilitat i carpeta comuna / Organigramma específic i FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es programen controls recurrents per detectar eventuals atrassaments / Execució protocol de controls interns aleatoris → detecció → trasllat responsable Srec → reunió → traçabilitat en programa de comptabilitat i carpeta comuna / manteniment pel SREc	Suficient	-3	-3	0	-1	0
	Absència de fiscalització prèvia en alguns processos de despeses	3	2	6	Emissió informes anuals de seguiment a les Auditories Externes / Execució protocol de controls interns aleatoris → detecció → trasllat responsable Srec → reunió → traçabilitat en programa de comptabilitat i carpeta comuna / manteniment pel SREc	Suficient	-3	-3	0	-1	0
	No seguiment de les recomanacions de control intern i extern	3	2	6	Emissió informes anuals de seguiment a les Auditories Externes / Execució protocol de controls interns aleatoris → detecció → trasllat responsable Srec → reunió → traçabilitat en programa de comptabilitat i carpeta comuna / manteniment pel SREc	Suficient	-3	-3	0	-1	0
2. Gestió pressupostària											
Secció d'Ingressos i Despeses de la Unitat SERc	Inexistència d'informació periòdica de l'execució de la despesa per part d'entitats dependents	3	2	6	Conciliació trimestral i semestral dels comptes de FURV, VITEC, FIISPV el PCTOCD i CMCTO → validada pels auditors externs / Consell de Govern i el Consell Social de la URV aproven els comptes anuals auditats de la FURV / FITXA D'UNITAT SREc per la FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Auditories externes anuals: Faura Casas / Intervenció GEnCat : Sindicatura GenCat (aporta URV informació mensual) / IGAE actua per criteri propi (Tribunal de Comptes) / AGAUR auditories de projectes específics de subvencions europees per subvencions de recerca	Suficient	-3	-3	0	-1	0
	Risc de sobrevaloració de la previsió d'ingressos	3	2	6	Anàlisi anual d'eficiència pressupostària de les unitats i partides del pressupost elaborat pel Gabinet Tècnic de la Gerència → Distribució de recursos segons directrius del Consell de Direcció i objectius de docència, recerca, transferència URV i principis de compromís social → elaboració anual del projecte del pressupost presentat a la Comissió Econòmica → Aprovació del Consell de Govern i del Consell Social / Estudi anual pel SREc dels romanents de crèdit de partides pressupostàries de diverses unitats → Gerència en fa la distribució per a cobrir les despeses / FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos	Suficient	-2	-2	1	0	0
	No òptima / inadequada distribució de recursos amb el resultat d'assignació a línies pressupostàries de recursos públics excessius que coexisteixen amb accions deficitàries en altres	3	2	6	Anàlisi anual d'eficiència pressupostària de les unitats i partides del pressupost elaborat pel Gabinet Tècnic de la Gerència → Distribució de recursos segons directrius del Consell de Direcció i objectius de docència, recerca, transferència URV i principis de compromís social → elaboració anual del projecte del pressupost presentat a la Comissió Econòmica → Aprovació del Consell de Govern i del Consell Social / Estudi anual pel SREc dels romanents de crèdit de partides pressupostàries de diverses unitats → Gerència en fa la distribució per a cobrir les despeses / FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos	Bé	-3	-3	-1	-1	0
	Recursos no econòmics inadequats pels objectius plantejats	2	2	4	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / es detalla i s'exigeix el coneixement de la normativa pressupostària aplicada	Millorable	-1	-1	1	-1	-1
3. Estabilitat i sostenibilitat financera											

GESTIO ECONOMICO FINANCERA

IDENTIFICACIÓ I ANÀLISI

DESCRIPCIÓ DEL RISC		RISC BRUT		CONTROLS ACTUALS					RISC NET	
Secció de Despeses de la Unitat SERC	Incompliment dels principis d'estabilitat pressupostària	3	2	Elaboració anual de projecte pressupost per Gerència seguint les directrius del Consell de Direcció → S'informa a la Comissió Econòmica celebrada amb anterioritat al Consell de Govern que l'aprova juntament amb el Consell Social → Publicació al portal de transparència / FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Controles externs dels òrgans autonòmics	Bé	-3	-3	0	2	0
	Risc d'incompliment del període de pagament a proveïdors / sistema no automatitzat / excessiva burocràcia per validar signatures dels responsables, investigadors, etc	3	2	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Següiment mensual / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, reserves, justificacions, reintegraments i modificacions que afecta la Secció de Despeses de la Unitat SERc	Millorable	-1	-1	2	1	2
	Pagament no oportú als proveïdors per demores atribuïbles al procés financer i gestió	2	2	4 FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, reserves, justificacions, reintegraments i modificacions que afecta la Secció de Despeses de la Unitat SERc	Millorable	-1	-1	1	1	1
	Transferències corrents indegudes o realització de transferències corrents a persones	3	2	6 FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, reserves, justificacions, reintegraments i modificacions que afecta la Secció de Despeses de la Unitat SERc	Millorable	-1	-1	2	1	2
	Pagaments indeguts de bestreta de caixa fixa per provisió de fons immediates	2	2	4 FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, reserves, justificacions, reintegraments i modificacions que afecta la Secció de Despeses de la Unitat SERc	Millorable	-1	-1		1	0
	No es retenen quantitats ordenades per embargaments notificats a l'entitat	2	2	4 FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, reserves, justificacions, reintegraments i modificacions que afecta la Secció de Despeses de la Unitat SERc	Millorable	-1	-1		1	0
	Pagaments a favor d'un tercer objecte d'embargament i/o que no consti en el registre	2	2	4 FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, reserves, justificacions, reintegraments i modificacions que afecta la Secció de Despeses de la Unitat SERc	Millorable	-1	-1		1	0
4. Tresoreria										
Secció de Tresoreria i Impostos de la Unitat SERc	Absència de fiscalització prèvia de les despeses de caixa fixa	3	1	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, reserves, justificacions, reintegraments i modificacions que afecta la Secció de Despeses de la Unitat SERc	Millorable	-2	-2	1	-1	-1
	Inexistència d'una gestió de tresoreria planificada	3	2	6 d'Ingressos i UGAD / FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, reserves, justificacions, reintegraments i modificacions que afecta la Secció de Despeses de la Unitat SERc	Suficient	-3	-3	0	-1	0
	Existència de saldos infra-remunerats	3	2	6 interessos bancaris i comissions → quadre excel resum de planificació i control de la	Suficient	-1	-1	2	1	2
5. Patrimoni i protecció d'actius										
Secció de Despeses de la Unitat SERC	Adquisició d'un bé amb càrrec al pressupost sense que s'inclougi en l'inventari	2	2	4 FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, reserves, justificacions, reintegraments i modificacions que afecta la Secció de Despeses de la Unitat SERc	Suficient	-2	-2	0		0

GESTIO ECONOMIC I FINANCERA

IDENTIFICACIÓ I ANÀLISI

DESCRIPCIÓ DEL RISC	RISC BRUT		CONTROLS ACTUALS						RISC NET		
Risc d'ús personal d'actius no autoritzat	3	2	Les unitats descentralitzades no tenen accés al programa de comptabilitat per donar d'alta o modificar els comptes bancaris dels tercers només des del SREc i/o la UGAD / FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, reserves, justificacions, reintegraments i modificacions que afecta la Secció de Despeses de la Unitat SREc / El sistema requereix fitxa d'inventari / es requereix	Suficient	-3	-3	0	-1	0		
Robatori, furt o apoderament de diners de les instal·lacions, en caixa, caixes menors c	3	3	9 Les unitats descentralitzades no tenen accés al programa de comptabilitat per donar r	Bé	-3	-3	0	0	0		
6. Ingressos pressupostaris									0		
Secció d'Ingressos de la Unitat SREc	Reintegrament de SUBVENCIIONS rebudes (* objecte de tractament particular)		3	2	6 Seguiment i/o control adequat de les nombroses subvencions que es reben	Millorable	-2	-1	1	1	
7. Pressupost i execució de la despesa											
Secció de Despeses de la Unitat SREc	Despeses de representació/dietes no inadmissibles/inadequades a la seva finalitat i/o justificacions i burocràcia excessiva		2	2	4 patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària patrimonial tresoreria i impostos	Millorable	-2	-1	0	1	0
	Absència de regularitat i eficiència en retribucions bàsiques (nòmines), complementàries (incentius de qualitat) i per contractes - serveis extraordinaris		2	3	6 FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, reserves, justificacions, reintegraments i modificacions que afecta la Secció de Despeses de la Unitat SREc / Mesures de revisió de compliment d'obligacions fiscals i SS en les retribucions i auditoria de regularitat de de retribucions (bàsiques i complementàries)	Millorable	-2	-2	0	1	0
	Omissió en la reclamació de pagaments indeguts causats per error material o de fet		2	2	4 FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos	Millorable	-1	-1	1	1	1

GESTIO ECONOMIC I FINANCERA

IDENTIFICACIÓ I ANÀLISI

DESCRIPCIÓ DEL RISC	RISC BRUT		CONTROLS ACTUALS					RISC NET				
Laxitud de control i austeritat en la despesa	3	3	9	9	Suficient	-3	-3	0	0	0		
<p>Control i detecció de la despesa superior assignada a una unitat per una partida pressupostària → a secció de despeses del SREC fiscalitzats els motius → eleva Gerència / FITXA D'UNITAT SREC per la Gestió dels processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Revisió periòdica de despeses</p>												
8. Inversions i infraestructures												
i												
Secció de Despeses de la Unitat SREC	Adequació del projectes de infraestructures i obres		2	2	4	4	Suficient	-1	-2	1	0	0
	Necessitat d'equipaments científics, fons bibliogràfics, aplicacions informàtiques i mobiliari		2	2	4	4	Suficient	-1	-1	1	1	1
	Incumpliments / execució dels contractes d'obra i suministres		2	2	4	4	Suficient	-3	-3	-1	-1	1
	Inventari (altes, baixes, modificacions) desactualitzat		2	2	4	4	Suficient	-1	-1	1	1	1
	Diferències de valoració contable en informes d'auditoria perquè els actius no corrents no reflexen la realitat		2	3	6	6	Suficient	-3	-3	-1	0	0
<p>El Servei d'infraestructures s'encarrega d'estudiar les necessitats i dels manteniments de les existents / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, i/o suminsistres de manera oportuna i s'imposa la traçabilitat dels processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat de contractes del Sector Públic / SREC controla que finalitzada l'obra/contracte/licitació l'acta de recepció inclogui l'última factura → cas contrari es remet a l'Oficina de Contractació pel subsanament / Seguiment i recepció de contractes d'obres i suministres</p>												
<p>El Servei d'infraestructures s'encarrega d'estudiar les necessitats i dels manteniments de les existents / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat en els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos mitjançant models documentals de sol·licituds d'emissió de factures, despeses, i/o suminsistres de manera oportuna i s'imposa la traçabilitat dels processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Es dissenya, actualitza i s'imposa la traçabilitat de contractes del Sector Públic / SREC controla que finalitzada l'obra/contracte/licitació l'acta de recepció inclogui l'última factura → cas contrari es remet a l'Oficina de Contractació pel subsanament / Seguiment i recepció de contractes d'obres i suministres</p>												
<p>La valoració l'immobilitzat respon a normes de valoració descrites en la memòria econòmica anual elaborada per una empresa auditora externa / S'estableix que el programa de comptabilitat de la URV (UXXI-Ec) requereixi la introducció del número d'etiqueta per comptabilitzar despeses inventariades / FITXA D'UNITAT SREC per la Gestió dels processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos</p>												
9. Sinistres, robatoris, danys o pèrdua de béns mobles												
Secció de Despeses de la Unitat SREC	No reconeixement per part de la Companyia Asseguradora de sinistres, robatoris, danys o pèrdua de béns mobles		3	2	6	6	Millorable	-2	-1	1	1	1
	Excessiva contractació/solapament de riscos a assegurar per pòlisses d'assegurances		2	2	4	4	Millorable	-1	-1	1	1	1
10. Pèrdua de rendiments en inversions en Entitats Financeres												
Secció de Tresoreria i Impostos de la Unitat SREC	Que els rendiments no siguin els esperats per crisi i/o absència de línies d'inversió in		1	3	3	3	Millorable	-1	-1	0	2	0

GESTIO ECONOMICO FINANCERA

IDENTIFICACIÓ I ANÀLISI

DESCRIPCIÓ DEL RISC		RISC BRUT		CONTROLS ACTUALS					RISC NET	
	Insuficient diversificació amb diferents entitats bancàries	2	2	Contractació de productes i serveis de diverses entitats bancàries per criteris ponderats / vigència de Conveni amb Bantander per la gestió d'actius provinents de subvenció / celebració de reunions periòdiques amb la Gerent per ratificar 4 decisions	Suficient	-2	-2	0	0	0
11. Riscos fiscals per actius financers										
Secció de Tresoreria i Impostos de la Unitat SERC	Fiscalitat en ajudes d'acció social (prèstecs i ajuts a empletas) amb condicions més favorables que les de mercat per absència d'interès	2	3	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, 2 patrimonial, tresoreria i impostos	Millorable	-1	-1	1	2	2
	Desconeixement de la normativa en matèria fiscal per evitar el doble impacte sancionador sobre la Universitat i l'empleat beneficiari	2	3	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Incorporació en la declaració de l'IRPF del 6 diferencial del interès legal del diner en concepte de remuneració en espècie	Millorable	-2	-1	0	2	0
12. Passius financers, mora/impagaments de préstecs concedits										
Secció de Tresoreria i Impostos de la Unitat SERC	Impagament de compromisos de despesa adquirits per crèdits i préstecs concedits	3	2	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, 6 patrimonial, tresoreria i impostos /	Millorable	-2	-1	1	1	1
	Anàlisi del cost d'oportunitat per l'ús de capitals externs front un eventual cost menor dels fons propis	2	2	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, 4 patrimonial, tresoreria i impostos	Millorable	-2	-2	0	0	0
	Gestió inexistent/insuficient	3	2	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Control d'operacions de firma per evitar quedar 6 inactiva a venciment i existència d'òrgan de presa de decisió front a canvis de	Millorable	-2	-2	1	0	0
	Centralització i no diversificació en diverses entitats financeres	1	3	Anàlisi i estudi de condicions de les operacions financeres concedides a la 3 Universitat	Millorable	-1	-1	0	2	0
13. Integritat dels drets pendents de cobrament										
Secció d'Ingressos de la Unitat SERC	Existència i classificació dels drets de cobrament segons el criteri de naturalesa del deutes i de l'antiguitat	2	2	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Revisió anual de deutes pendents i 4 posteriorment es procedeix a la reclamació	Millorable	-2	-2	0	0	0
	Adequada exigibilitat front altres administracions i sector privat	2	2	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, 4 patrimonial, tresoreria i impostos	Millorable	-2	-2	0	0	0
	No recaptació dels drets reconeguts	2	2	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, patrimonial, tresoreria i impostos / Revisió anual de deutes pendents i 4 posteriorment es procedeix a la reclamació	Millorable	-2	-1	0	1	0
	Inactivitat per dubtes de garantia de cobrament front administracions públiques per deutes d'antiguitat elevada i saldos no anul·lats	2	2	4 Revisió de les subvencions impagades pels ajuntaments	Millorable	-2	-1	0	1	0
	Sobrevaloració de l'actiu no corrents del balanç per signatura d'acords de condonació o compensació de deutes	2	2	FITXA D'UNITAT SREc per la Gestió els processos de comptabilitat pressupostària, 4 patrimonial, tresoreria i impostos	Millorable	-1	-1	1	1	1