



IRUZURRAREN AURKAKO NEURRIEN PLANA - ELCIEGO UDALA SUSPERTZE, ERALDATZE ETA ERRESILIENTZIA PLANA

PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE – AYUNTAMIENTO DE ELCIEGO PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA

Alkatearen Dekretuaren bidez onetsi da. 2022ko martxoaren 7an, eta Osoko Bilkuraren erabakiaren bidez berretsi da, 2022ko maiatzaren 20an.

Aprobación mediante Decreto de Alcaldía de 7 de marzo de 2022, y ratificado por acuerdo del Pleno de fecha: 20 de mayo de 2022

IRUZURRAREN AURKAKO NEURRIEN PLANA - ELCIEGO UDALA SUSPERTZE, ERALDATZE ETA ERRESILIENTZIA PLANA

1.- JUSTIFIKAZIOA ETA SARRERA

Europako Kontseiluak 2020ko uztailaren 21ean onetsi zuen NextGeneration EU Programa sortzea; ekonomia suspertzeko tresna da, COVID-19ak eragindako aurrekaririk gabeko krisiari erantzuteko finantza neurri

PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE - AYUNTAMIENTO DE ELCIEGO PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA

1.- JUSTIFICACIÓN E INTRODUCCIÓN

El Consejo Europeo aprobó el 21 de junio de 2020 la creación del programa NextGeneration EU, un instrumento dirigido al estímulo económico, siendo una de las medidas más importantes desde el punto



garrantzitsuenetako bat, krisiaren ondorioek beren horretan jarraitu baitute ondorengo urteotan.

Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2021eko otsailaren 12an emandako 2021/241 (EB) Erregelamenduak xedatua dakarren Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa (SEM) da Suspertze Funttsaren muina, eta helburu gisa dauka estatu kideen inbertsioetan eta erreformatan laguntzea suspertze jasagarri eta erresilientea lortzeko, EB-aren lehentasun ekologiko eta digitalak sustatzearekin batera.

SEM-aren abiapuntu eta sorburu den heinean, erreferentzia egin behar zaio Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2021eko urriaren 25ean emandako 966/2012 Erregelamenduari, zeinak aukera ematen baitzuen funts europarrak modu zuzenean, partekatuan edo zeharkakoan kudeatzea (58. artikulua).

Lau helburu nagusi du SEM-ak: Europar Batasunean ekonomia-, gizarte- eta lurralde-koheretza sustatzea; estatu kideen erresilientzia eta doitzegaitasuna indartzea; COVID-19ak eragindako krisiaren ondorio sozialak eta ekonomikoak arintzea; eta trantsizio ekologikoan zein digitalean laguntzea. Horien guztien xedea da EB-ko ekonomien hazkunde-potentziala leheneratzea, krisiaren ostean enplegu-sorkuntza piztea eta hazkunde jasagarria sustatzea.

Helburu horiek erdiesteko, estatu kide bakoitzak suspertze eta erresilientziarako plan nazional bat diseinatu behar du, zeinak azaldutako helburuok lortzeko erreformak eta inbertsio-proiektuak jasoko dituen. Estatuko Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Planak (aurrerantzean, PRTR) zeharkako **lau ardatz** ditu, **hogeita hamarna osagai** duten **10 palanka-politikatan** banatuta, Planaren inbertsio-eta erreforma-plan koherenteak artikulatzeko:

- Trantsizio ekologikoa
- Eraldaketa digitala
- Gizarte- eta lurralde-koheretza
- Genero-berdintasuna

Abenduaren 30eko 36/2020 Errege Lege Dekretua, Administrazio Publikoa modernizatzeko eta Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana betearazteko onestearekin batera, **azkartze- eta kontrol-neurriak** jaso eta hartu ziren. Azaldutakoaren jarraipen gisa onetsi da irailaren 29ko HFP/1030/2021 Agindua, zeinaren bidez eratzen den Suspertze, Eraldatze eta Erresilientzia Plana kudeatzeko sistema.

Hauek dira aipatutako aginduaren arau-aurrekariak: Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 1303/2013 Erregelamendua, 2013ko abenduaren 17koa, Batasunaren Egitura Funttsak eta horiek kudeatzeko modua jorratzen dituen; Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2017/1371 (EB)

de vista financiero asumidas desde la Unión Europea, en respuesta a una crisis sin precedentes causada por la COVID 19 en el año 2020, cuyos efectos continúan en años sucesivos.

El Mecanismo para la Recuperación y la Resiliencia (MRR), establecido a través del Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, constituye el núcleo del Fondo de Recuperación, y su finalidad es apoyar la inversión y las reformas en los Estados Miembros para lograr una recuperación sostenible y resiliente, al tiempo que se promueven las prioridades ecológicas y digitales de la UE.

Como punto de partida de la existencia del MRR, debemos hacer referencia al Reglamento nº 966/2012 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 25 de octubre de 2012, que permitía la gestión directa, compartida e indirecta de los fondos europeos (art. 58).

El MRR tiene **cuatro objetivos principales**: promover la cohesión económica, social y territorial de la UE; fortalecer la resiliencia y la capacidad de ajuste de los Estados Miembros; mitigar las repercusiones sociales y económicas de la crisis de la COVID- 19; y apoyar las transiciones ecológica y digital. Todos ellos van dirigidos a restaurar el potencial de crecimiento de las economías de la UE, fomentar la creación de empleo tras la crisis y promover el crecimiento sostenible.

Para alcanzar esos objetivos, cada Estado Miembro debe diseñar un Plan Nacional de Recuperación y Resiliencia que incluya las reformas y los proyectos de inversión necesarios para alcanzar esos objetivos. El Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia del Estado (en adelante PRTR) tiene **cuatro ejes transversales que se vertebran en 10 políticas palanca**, dentro de las cuales se recogen treinta componentes, que permiten articular los programas coherentes de inversiones y reformas del Plan:

- la transición ecológica
- la transformación digital
- la cohesión social y territorial
- la igualdad de género

A través de la aprobación del Real Decreto-ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se aprueban **medidas** urgentes para la **modernización** de la Administración Pública y para la **ejecución** del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, se adoptaron y se recogieron medidas de agilización y control. Como continuación a lo expuesto se ha aprobado la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Los antecedentes normativos de esta Orden serán el Reglamento Nº 1303/2013 del Parlamento y del Consejo de 17 de diciembre de 2013, que trata sobre los Fondos Estructurales de la Unión y la forma en que deben gestionarse; la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 5 de julio de



Zuzentaraua, 2017ko uztailearen 5ekoa, Batasunaren finantza-interesei eragiten dien iruzurraren aurka Zigor Zuzenbidea erabilita borrokatzeari buruzkoa; eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamendua, 2018ko uztailearen 18koa, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikatu dakizkion finantza-arauei buruzkoa.

Irailaren 29ko HFP/1030/2021 Aginduan jasotako xedapenen artean, azpimarratzekoa da **6. artikuluan** jaso eta garatzen den obligazioa, zeinaren kariatz **SEEP-eko neurrien betearazpenean parte hartzen duen erakunde erabakitzaile zein betearazle orok «Iruzurraren aurkako Neurrien Plana»** izan beharko baitu, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2021/241 (EB) Erregelamenduaren, Suspertze eta Erresilientzia Mekanismoa eratzekoaren 22. artikuluan Espainiako Estatuari SEM-aren funtsen onuradun den heinean Batasunaren finantza-interesak babesteko ezartzen zaizkion betebeharrak betetze aldera. Iruzurraren aurkako Neurrien Planari esker delako erakundeak gaitasuna izan beharko du bermatu eta adierazteko bere jarduketaren eremuan arau aplikagarriekin bat erabili direla egokitutako funtsak, bereziki, iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitu, antzeman eta zuzentzeari dagokionez.

Azkenik, adierazi beharra dago eremu europarrean ez dela berria finantza-interesak integritate-planen bitartez aldezea. Europar Batasunaren Funtzionamendu Tratatuak (EBFT), 2010eko martxoaren 30ekoak, zera dakar jasota 310. artikuluan 5. eta 6. Idatzi-zatietan:

5. *Aurrekontua gauzatuko da finantzen kudeaketa ona printzipio arautzaile duela. Estatu kideak eta Batasuna elkarrekin lankidetzan arituko dira, aurrekontuan jarritako kredituak printzipio horren arabera erabil daitezten.*

6. *Batasunak eta estatu kideek, 325. artikuluari jarraituz, iruzurra eragotziko dute, baita Batasunaren finantza-interesen kaltean izan daitekeen legearen aurkako beste edozein jardura ere.*

Iruzurraren aurkako neurriak eta horren inguruko arau aplikagarriak dagokienez, enplegatu publiko hautetsi nahiz hautetsi gabeen bateraezintasunen, interes-gatazken eta jokabide- nahiz etika-printzipioen alorrean aurrekariak dira jarraian ageri diren lege testuak, eta iruzurraren aurkako planean ere landuko da alorra: apirilaren 2ko 7/1985 Legea, Toki Araubidearen Oinarriak arautzeko (TAOL), 75. eta 76. artikulua; urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretua, zeinaren bidez onetsi baitzen Enplegatu Publikoaren Estatutu Basikoaren Legearen testu bategina, 52.-etik 54.-erako artikulua; urriaren 1eko 40/2015 Legea, Sektore Publikoko Araubide Juridikoari buruzkoa; ekainaren 26ko 1/2014 Legea, Euskadiko kargu publikoen jokabide kodea eta interes-gatazkak arautzeko eta apirilaren 7ko 2/2016 Legea, Euskadiko Toki Erakunde buri buruzkoa (35. artikulua, toki erakunde buri jokabide kodea).

2.- ADIERAZPEN INSTITUZIONALA

2017, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión a través del Derecho penal y; el Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión.

Entre las previsiones de Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, destaca la obligación que impone y desarrolla el **artículo 6** de que, con la finalidad de dar cumplimiento a las obligaciones que el artículo 22 del Reglamento (UE) 2021/241, de 12 de febrero, del Parlamento Europeo y del Consejo, por el que se establece el **Mecanismo de Recuperación y Resiliencia** impone al Estado Español en relación con la protección de los intereses financieros de la Unión como beneficiario de los fondos del MRR, toda entidad, decisora o ejecutora, **que participe en la ejecución de las medidas del PRTR deberá disponer de un «Plan de medidas antifraude»** que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

Finalmente, se debe señalar que la defensa de los intereses financieros de la Unión a través de un plan de integridad no es una novedad en el ámbito europeo. El Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea (TFUE), de 30 de marzo de 2010, en su artículo 310, apartados 5º y 6º, señala:

5. *El presupuesto se ejecutará con arreglo al principio de buena gestión financiera. Los Estados miembros y la Unión cooperarán para que los créditos consignados en el presupuesto se utilicen de acuerdo con dicho principio.*

6. *La Unión y los Estados miembros, de conformidad con el artículo 325, combatirán el fraude y cualquier otra actividad ilegal que perjudique a los intereses financieros de la Unión.*

En relación con las medidas antifraude y la normativa aplicable al efecto, dentro del ámbito de incompatibilidades, conflictos de intereses y principios éticos y de conducta del empleado público, electo o no, los cuales serán también objeto de este Plan Antifraude, la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local (LBRL), artículos 75 y 76; el Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, en sus artículos 52 a 54; la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público; la Ley 1/2014, de 26 de junio, Reguladora del Código de Conducta y de los Conflictos de Intereses de los Cargos Públicos de Euskadi y; la Ley 2/2016, de 7 de abril, de Instituciones Locales de Euskadi (art. 35, código de conducta de las entidades locales), son los antecedentes más directos y, la base para la realización del presente texto.

2.- DECLARACIÓN INSTITUCIONAL

En este contexto expuesto, el Ayuntamiento de



Testuinguru horretan, Elciego Udalak konpromisoa hartu du iruzurraren aurkako politika indartzeko bere eginkizunak garatzean eta bere eskumenen esparruan.

Horretarako, arau juridikoak, etikoak eta moralak betetzeko estandar zorrotzak barnebilduko dituen tresna egokia eman nahi da, baita integritate-, objektibotasun- eta zintzotasun-printzipioekiko atxikimendua berretsi ere, horretarako, iruzurraren eta ustelkeriaren aurkako kultura garatuz eta hedatuz, zeinak udal erakundearekin harremana duten edo erakundearen parte hartzen duten eragile guztiek argi hautemateko modukoa izango baita.

Proposamen hori indartzeko, enplegatu publikoen betebeharrak dira, besteak beste, interes orokorrak zaintzea eta, horretarako, printzipio hauen arabera jokatzeko: objektibotasuna, integritatea, neutraltasuna, erantzukizuna, inpartzialtasuna, konfidentzialtasuna, zerbitzu publikoarekiko dedikazioa, gardentasuna, eredugarritasuna, eraginkortasuna, jasagarritasuna eta berdintasunarekiko errespetua.

Adierazpen honen bidez, iruzurrezko jokabideak edo jarduerak eragingo ez dituen **kultura etiko** bat sustatu nahi da erakundearen barruan, jokabide edo jarduera horiek prebenitzea eta antzematea errazteko, kasu horiek kudeatzeko prozedura eraginkorrak garatuz. Helburua ahalik eta modu osoenean lortzeko, iruzurraren aurkako plan hau Udalbatzaren Osoko Bilkurak onetsiko du, eta Elciego Udalaren intranetan nahiz gardentasun-atarian argitaratuko da.

Horretarako, iruzurraren aurkako batzorde bat eratuko da, zeinak eskumen zehatzak izango baititu hemen egindako adierazpenak gauzatzeko. Batzorde horrek, beste unitate batzuekin lankidetzan, arloen barne-kontrolerako sistema egokia dagoela ziurtatuko du, eta neurri zuzentzaileak berehala ezartzen direla bermatuko.

Konfidentzialtasunik zorrotzenarekin eta gai hori eraentzen duten arauen arabera tratatuko dira txosten guztiak, betiere, iruzurraren aurka Borrokatzeko Europako Bulegoaren (IBEB-aren) jarraibideak kontuan hartuta.

Azken batean, Elciegoko Udalak **zero tolerantziako politika** hartzen du iruzurrarekiko, eta barne kontrolerako sistema bat ezartzen du, ahal den neurrian iruzurrezko edozein jarduera prebenitu, detektatu eta, hala dagokionean, horren ondorioak zuzentzeko. Hartara, Udalak bere egiten ditu integritate-, inpartzialtasun- eta zintzotasun printzipioak, bere eginkizunak gauzatzeko aplikatzeko.

Ondore horietarako, eta erakunde betearazle gisa, Udal honen asmoa da iruzurraren aurkako Neurrien Plana onestea. Jarraian azalduko da horren edukia.

3.- XEDEA ETA APLIKAZIO-EREMUA

Iruzurraren aurkako Plan honen xedea da iruzurraren eta ustelkeriaren aurka eta interes gatazkak ekiditeko bete eta gorde behar diren printzipioak eta arauak

Elciego está comprometido en reforzar, dentro del ámbito de sus competencias, una política antifraude en el desarrollo de sus funciones.

Para ello se pretende dotar del instrumento adecuado que asuma unos estándares exigentes en el cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales, así como su adhesión a los principios de integridad, objetividad y honestidad, apostando por el desarrollo e incremento de una cultura opuesta al fraude y a la corrupción que sea percibida por todos los agentes que se relacionan o participan con la entidad municipal.

Como refuerzo a esta propuesta, las y los empleados públicos tienen, entre otras obligaciones, la de velar por los intereses generales, actuando con arreglo a los principios de: objetividad, integridad, neutralidad, responsabilidad, imparcialidad, confidencialidad, dedicación al servicio público, transparencia, ejemplaridad, eficacia, sostenibilidad y respeto a la igualdad.

Con esta declaración se pretende promover dentro de la organización una **cultura ética** que no dé lugar a conductas o actividades fraudulentas y que facilite su prevención y detección, promoviendo el desarrollo de procedimientos efectivos para la gestión de estos supuestos. Para conseguir el objetivo al más alto nivel, el presente Plan antifraude será aprobado en el pleno corporativo y publicado tanto en la intranet como en el portal de transparencia del Ayuntamiento de Elciego.

A tal efecto se creará un Comité Antifraude con atribuciones concretas para llevar a término las manifestaciones aquí expuestas, el cual, en colaboración con otras unidades, aseguran la existencia de un adecuado sistema de control interno de sus áreas, garantizando la inmediata implementación de medidas correctoras. Todos los informes se tratarán con la más estricta confidencialidad y de acuerdo con las normas que regulen esta materia, y siempre teniendo en cuenta las directrices de la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF).

En definitiva, el Ayuntamiento de Elciego adopta una **política de tolerancia cero** con el fraude, estableciendo un sistema de control interno diseñado para prevenir y detectar, dentro de lo posible, cualquier actuación fraudulenta y, en su caso, subsanar sus consecuencias, adoptando para ello los principios de integridad, imparcialidad y honestidad en el ejercicio de sus funciones

A estos efectos, y como entidad ejecutora, es intención de este Ayuntamiento aprobar el Plan de Medidas Antifraude cuyo contenido figura a continuación.

3.- OBJETIVO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

El presente Plan Antifraude tiene como objetivo establecer los principios y las normas que serán de aplicación y observancia en materia antifraude,



zehaztea planaren aplikazio-eremu objektiboaren barruan, hau da, Suspertze eta Erresilientziarako Mekanismotik (SEM-etik) datozen funtsen eremuan, hertsiki (Next Generation Funts Europarrak), baina, aurrera begira, Europatik aurrerago etor litezkeen funtsen kudeaketa edota betearazpena behar bezala egiteko ere balioko du Iruzzurraren aurkako Plan honek.

Hortaz, Plan honek hurrengo helburu zehatzak lortu nahi ditu:

- Debekatutako jardunbideak goiz prebenitzen eta detektatzen laguntzea.
- Proiektuak beren oinarri, termino eta baldintzen arabera gauzatu diren zehaztea.
- Udalaren funtsak aurreikusitako helburuetarako erabili direla bermatzea; eta
- Politiketara, prozeduretan eta kontroletan hobekuntzak gomendatzea, abian diren proiektuetan eta etorkizunekoetan debekatutako praktiken aukerak mugatzeko.

Finantza-kudeaketa ona eta Batasunaren interesen babesa izango dira Iruzzurraren aurkako Planaren printzipioak.

Iruzzurraren aurkako helburuak lortzeko, iruzurrezko jarduera ororen aurkako disuasio gisa balioko duen kultura bat sustatuko da, zeinari esker posible izango baita iruzurra prebenitu eta detektatzea. Iruzurra eta horri lotutako delituak ikertzea errazteko prozedurak ere garatuko dira, horrelako kasuak behar bezala eta behar denean tratatzen direla bermatzeko.

Elciego Udalak eta hari atxikitako erakundeek osatzen duten plan honen eremu objektiboa, barne hartuta ordezkaritza-kargu eta kargu exekutiboak, langile zuzendariak eta enplegatutako publikoak. **Iruzzurraren aurkako zikloaren** lau gako-elementuak ditu ardatz (prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta esespena) SEM-etik datozen funtsen kudeaketan parte hartzen duten organo nahiz langile guztiei aplikatuko zaie.

Halaber, eta kontuan hartuta Udalak bere eginkizunak betetzeko eta zerbitzu publikoak emateko hirugarrenen esku-hartzea beharrezkoa dela, besteak beste, erakunde, organismo eta instituzio pribatu nahiz publikoena, hornitzaileena, kontratistena, azpikontratistena edo kolaboratzaileen (aurrerantzean, horiek guztiak izendatzeko "Hirugarrenak" erabiliko da eta, banaka izendatzeko, "Hirugarrena"), politika hau bere egin beharko dute Udalarekiko edozein harreman eduki ahal izateko. Jasotzaileek politika honetan jasotako iruzurraren aurkako konpromisoekin bat eta iruzurra, ustelkeria eta eroskeria prebenitzeko nazioarteko xedapenekin bat jokatu beharko dute hirugarrenetik harremanetan eta, zehazki, erakunde eta agintari publikoekiko harremanetan.

4.- IRUZUR-ARRISKUAREN EBALUAZIOA

anticorrupción y a fin de evitar los conflictos de intereses en relación con el ámbito objetivo de aplicación del plan, esto es, los fondos provenientes del Mecanismo para la Recuperación y la Resiliencia (MRR), de manera estricta (Fondos Europeos Next Generation), pero, con la previsión de que el Plan Antifraude sirva para la debida gestión y/o ejecución de futuros fondos de origen europeo.

En concreto, este Plan tiene los siguientes objetivos específicos:

- Ayudar a prevenir y detectar prácticas prohibidas en una fase temprana.
- Determinar si los Proyectos se han ejecutado de conformidad con sus bases, términos y condiciones.
- Garantizar que los fondos del Ayuntamiento se han utilizado para los fines previstos; y
- Recomendar mejoras en las políticas, procedimientos y controles de manera que se limiten las posibilidades de prácticas prohibidas en los Proyectos en curso y futuros.

Los principios del Plan Antifraude serán la buena gestión financiera y la protección de los intereses de la Unión.

Para obtener los objetivos antifraude, se promoverá una cultura que ejerza un efecto disuasorio para cualquier tipo de actividad fraudulenta, haciendo posible su prevención y detección, y desarrollando unos procedimientos que faciliten la investigación del fraude y de los delitos relacionados con el mismo, que permitan garantizar que tales casos se abordan de forma adecuada y en el momento preciso.

Este plan, cuyo ámbito subjetivo será el Ayuntamiento de Elciego y sus entidades adscritas, abarcando a todos los cargos representativos y ejecutivos, personal directivo y personal empleado público, se estructura en torno a los cuatro elementos clave del denominado **ciclo antifraude**: prevención, detección, corrección y persecución, y será de aplicación a todos los órganos y a todo el personal que intervenga en la gestión de fondos provenientes del MRR.

Asimismo, y sobre la base de que el desarrollo y ejecución de sus funciones y la prestación de servicios públicos por el Ayuntamiento requiere de la intervención y participación de terceras partes tales como, entre otras, entidades, organismos e instituciones públicas o privadas, proveedores, contratistas, subcontratistas o colaboradores (en adelante, todos ellos serán denominados conjuntamente como los "Terceros" e individualmente como el "Tercero"), estos deberán adherirse a la presente Política para poder entablar y mantener cualquier tipo de relación con el Ayuntamiento. Los Destinatarios, en su relación con Terceros y, en particular, con autoridades e instituciones públicas, actuarán de una manera acorde con los compromisos antifraude contenidos en la presente Política y con las disposiciones nacionales e internacionales para la prevención del fraude, de la corrupción y del soborno.

4.- EVALUACIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE



Iruzurraren aurkako neurri proportzionatu eta efikazak diseinatu ahal izateko, tarteko urrats gisa, iruzurrezko jardunak jasateko arriskua ebaluatzeko **autoebaluazio** bat egin behar du Udalak, HFP/1030/2021 Aginduaren 6.2 artikulua barruan II.B.5 eranskinari egiten zaion erreferentzian xedatukoarekin bat.

Aurrerago azalduko den Iruzurraren aurkako Batzordearen ardura izango da urtean behin autoebaluazioa egitea; inguruabarren arabera egokitzat jotzen bada, periodikotasun hori txikiagoa izan daiteke, esaterako, arau- edo antolakuntza-aldaketak daudenean, inguruabar berriak agertzen direnean edo iruzurraren aurkako ahulguneak antzematen direnean.

Plan hau onetsi eta hurrengo hilabetean egingo da lehenengo autoebaluazioa.

Plan honen **I. eranskinean** dator autoebaluazioaren inprimakiaren eredia.

5.- IRUZURRAREN AURKAKO NEURRIAK

Elciego Udalak **iruzurraren aurkako zikloaren** lau gako-elementuak ardatz gisa hartuta artikulatuko ditu plan honen barruko neurriak eta prozedurak: prebentzioa, detekzioa, zuzenketa eta esespena.

5.1. PREBENTZIO-NEURRIAK

A. Adierazpen instituzionala.

Beharrezkotzat jo da erakundeak iruzurraren aurka duen jarrera adierazi eta ahal beste hedatzea, eta, horretarako, Elciego Udalak iruzurraren aurkako adierazpen instituzionala izenpetu du, zeina integritatearen, objektibotasunaren, kontu-ematearen eta zintzotasunaren baloreetan oinarritua baitago. Adierazpena Planean jaso da. Adierazpena barne- zein kanpo-kanalak erabiltzaile hedatuko da, ahal beste (intranet eta web ataria, besteak beste).

B. Jokabide-kodea.

Elciego Udalak konpromisoa hartu du udaletxeko langile guztiak ere barne hartuko dituen jokabide-kode bat eta printzipio etikoen kode bat sortzeko. Iruzurra ekar lezaketan inguruabarren aurrean espero den jokabidea zehazten du kodeak eta jokabide-konpromiso hauek dituzte oinarrian bere printzipioek:

- Lege aplikagarriak zorrozki betetzea.
- Baliabide publikoak modu egokian erabiltzea.
- Integritatea, profesionaltasuna eta kudeaketa zintzoa.
- Gardentasuna eta informazioa egoki erabiltzea.
- Onuradunekiko tratu inpartziala eta diskriminazio gabea.
- Udalaren ospea babestea funtsen kudeaketari dagokionez.

NextGen funtsen kudeaketari nahiz Europar Batasunetik jaso litezkeen gainerako funtsen kudeaketari aplikatuko zaio Udaleko enplegatu

Para poder diseñar medidas antifraude proporcionadas y eficaces, es preciso que el Ayuntamiento realice como paso intermedio la previa **autoevaluación** en lo referente a su riesgo de sufrir actuaciones fraudulentas, según dispone el artículo 6.2 de la Orden HFP/1030/2021 en su remisión al ANEXO II.B.5 del mismo texto.

Será el Comité antifraude, que más adelante se detalla, el encargado de realizar la autoevaluación con una frecuencia que se establece con carácter anual; si bien podrá exigirse con periodicidad inferior ante circunstancias que así lo aconsejen como pueden ser los cambios normativos u organizativos, la aparición de circunstancias novedosas o la detección de puntos débiles ante el fraude.

La primera autoevaluación se realizará dentro del primer mes desde la aprobación del Presente Plan.

El modelo de dicha autoevaluación se recoge en el **Anexo I** del presente Plan.

5.- MEDIDAS PARA LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE

El Ayuntamiento de Elciego articula una serie de medidas y procedimientos estructurados en torno a los cuatro elementos clave del **ciclo de lucha** contra el fraude: prevención, detección, corrección y persecución.

5.1. MEDIDAS DE PREVENCIÓN

A. Declaración institucional.

Se considera necesario manifestar y difundir al máximo la postura antifraude de la entidad y, para ello, el Ayuntamiento de Elciego suscribe la declaración institucional antifraude basada los valores de integridad, objetividad, rendición de cuentas y honradez, y que forma parte de este Plan. De la misma se dará máxima difusión por diversos canales internos y externos (intranet y portal web, entre otros).

B. Código de conducta.

El Ayuntamiento de Elciego se compromete a crear un código de conducta y principios éticos que abarque además a todas y todos los empleados públicos del consistorio. Este código establece el comportamiento esperado ante posibles circunstancias que pudieran dar lugar a fraude y sus principios se basan en los siguientes compromisos de conducta:

- Cumplimiento riguroso de la legislación aplicable.
- Uso adecuado de los recursos públicos
- Integridad, profesionalidad y honradez en la gestión.
- Transparencia y buen uso de la información.
- Trato imparcial y no discriminatorio a beneficiarios
- Salvaguarda de la reputación del Ayuntamiento en la gestión de Fondos.

El futuro código de conducta y principios éticos de las y los empleados públicos de ayuntamiento, aplicable tanto a la gestión de lo los fondos NextGen como al



publikoen jokabide-kodea eta printzipio etikoen kodea izango dena, eta onetsi bezain laster argitaratuko da Udalaren Gardentasun Atarian nahiz intranetean, ezagutza orokorrerako eta ahal beste hedatzeko.

C. Interes-gatazkarik ez izatearen adieraztea.

Interes-gatazkarik ez izatearen adierazpen (IGEA) bat betetzeko betebeharra ezartzen zaie SEM-aren kontura finantzatutako dirulaguntzen kontratazio- eta emate prozeduretan parte hartzen duten pertsona guztiei.

Kide anitzeko organoen kasuan, batzarra hasterakoan egin dezakete adierazpen hori batzarrean parte hartuko duten pertsona guztiek; kasu horretan, batzarraren aktan jaso beharko da. Halaber, IGEA betetzeko betebeharra ezartzen zaie laguntza jasotzeko betekizun gisa interes-gatazka eragin ditzaketen jarduerak bideratu behar dituzten pertsona onuradun guztiei.

IGEA-ren dokumentua betetzean, zorrozki aplikatu beharko da urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren, Enplegatu Publikoaren Oinarriko Estatutuaren testu bategina onestekoaren 53. artikulua, printzipio etikoei buruzkoa, urriaren 1eko 40/2015 Legearen, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzkoaren 23. artikulua, abstentzioari buruzkoa eta abenduaren 9ko 19/2013 Legea, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta gobernu onari buruzkoa, aplikagarri diren gainerako lege eta araez gain.

IGEA-ren inprimaki-eredua **II. eranskinean** jaso da.

D. Erakunde osorako prestakuntza-plana.

Elciego Udalak konpromisoa hartzen du iruzurraren, ustelkeriaren eta interes-gatazken inguruko gai desberdinei buruzko ikastaroak eta hitzaldiak antolatzeko, langileei beharrezko ezagutzak hornituta, funts publikoen erabileran etikoak ez diren jokabideak, eta ondorioz, iruzur potentzialak detektatu eta prebenitzeko gai izan daitezzen. Horren guztiaren xedea izango da erakunde barruan kultura etikoa bultzatzea, besteak beste, integritatearen, objektibotasunaren, kontu-ematearen eta zintotasunaren printzipioen sustapenean oinarrituta.

Halaber, plan hau onetsi eta gero, informazio-jardunaldi bat antolatuko da, Udaleko langile guztiei ezagutzera emateko dokumentu honen edukia eta irismena.

E. Barne-kontrolako sistema eraginkorra.

Elciego Udalak barne-kontrolerako sistema eraginkorra du, behar bezala diseinatua eta kudeatua, eta horren parte dira identifikatzen diren arriskuak eraginkorki leuntzea ardatz duten kontrolak.

Udaleko kontu-hartzaile nagusiak egiten du barne-kontrol hori, lege-testu hauetan xedatutako terminoetan: martxoaren 5eko 2/2004 Legegintzako

resto de fondos que puedan recibirse desde la Unión Europea, se publicará tan pronto sea aprobado en el portal de transparencia del Ayuntamiento y en la intranet, para su general conocimiento y mayor difusión.

C. Declaración de ausencia de conflicto de intereses.

Se establece la obligación de cumplimentar una declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI) para todas las personas intervinientes en los procedimientos de contratación y de concesión de subvenciones financiados con cargo al MRR.

En caso de órganos colegiados, dicha declaración puede realizarse al inicio de la correspondiente reunión por todas y todos los intervinientes en la misma y reflejándose en el Acta. Igualmente, se establece la obligatoriedad de cumplimentación de la DACI como requisito a aportar por todas las personas beneficiarias que, dentro de los requisitos de concesión de la ayuda, deban llevar a cabo actividades que presenten un conflicto de intereses potencial.

Al cumplimentar la DACI se deberá observar la estricta aplicación del artículo 53 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público relativo a los principios éticos, el artículo 23 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la abstención y la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, así como cualquier otra normativa de aplicación.

El modelo de DACI se incluye en el **Anexo II**.

D. Plan de formación para toda la organización.

El Ayuntamiento de Elciego se compromete a organizar cursos y charlas formativas sobre diferentes temáticas en relación con el fraude, la corrupción y los conflictos de intereses, con la finalidad de capacitar al personal con unos aprendizajes que ayuden a detectar y prevenir el comportamiento poco ético del uso de los fondos públicos y, por ende, el potencial fraude. Todo ello orientado al desarrollo en la organización de una cultura ética, basada en el fomento de valores como la integridad, la objetividad, la rendición de cuentas y la honradez.

Asimismo, tras la aprobación del presente plan, se realizará una jornada informativa, a fin de dar a conocer a todo el personal del Ayuntamiento, el contenido y alcance del presente documento.

E. Sistema de control interno eficaz.

El Ayuntamiento de Elciego cuenta con un sistema de control interno eficaz, adecuadamente diseñado y gestionado, con controles que se centran en paliar con eficacia los riesgos que se identifiquen.

Dicho control interno se ejerce por la Intervención General del Ayuntamiento, en los términos dispuestos en el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo,



Errege Dekretua, Tokiko Ogasunak arautzeko Legearen testu bategina onestekoa, apirilaren 28ko 424/2017 Errege Dekretua, Tokiko Sektore Publikoko barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzekoa, martxoaren 16ko 128/2018 Errege Dekretua, Estaturako gaikuntza duten Toki Administrazioako funtzionarioen araubide juridikoa arautzekoa, Barne-kontrolerako Udal Araudia eta gainerako lege aplikagarriak, Udal Aurrekontua Betearazteko Oinarriez gain.

Kontu-hartzailearen eginkizuna da kontrolatzea eskubide-aitorpenak edo gastuak eragiten dituzten edozein izaeratako egintzak, horietatik eratorzen diren diru-sarrerak eta ordainketak, eta funts publikoen inbertsioa edo erabilera orokorra, eta, Elciego Udalean, Udaltzatzen osoko Bilkurak onetsitako Finantza Kontrolerako Planaren bidez gauzatzen da, kontu-hartzailearen proposamenez.

Finantza-kontrola modu jarraituan eta auditoria publiko bidez gauzatzen da eta helburu gisa du zerbitzuen funtzionamendua egiaztatzea ekonomiaren eta finantzen ikuspegitik. Elciego Udalak urtean behin onesten duen Finantza Kontrolerako Planaren bidez gauzatzen da, eta, beraz, datozen ekitaldietan iruzurraren aurkako plan honetan jasotakoari egokitu beharko zaio.

5.2. DETEKZIO-NEURRIAK

A. IGEA egiaztatzea beste iturrietako informazioarekin erkatuta.

Interes-gatazkarik ezaren adierazpena egiaztatu egin behar da. Egiaztapen-mekanismoek HEZINeko informazioan jarri beharko dute arreta, eta informazio hori beste informazio mota baten argitan aztertu beharko da:

- Kanpoko informazioa (esaterako, interes-gatazka sortu duen egoerarekin zerikusirik ez duten eta erakundeak ez diren pertsonen interes-gatazka potentzial bati buruz emandako informazioa),,
- Interes-gatazka sortzeko arrisku handia duten egoera jakin batzuetan egiten diren egiaztapenak, arriskuen barne-analisan edo "bandera gorrietan" oinarrituak (ikus B atala),
- Ausazko kontrolak.

Informazioa egiaztatzeko, merkataritza erregistroetako datu baseak erabili ahalko dira, baita Dirulaguntzen Datu Base Nazionala, enplegatuen espedienteak (betiere, datuak babesteko arauak gordeta) edo datu-prospekzioarako nahiz arrisku-puntuazioarako tresnak ere.

B. Bandera gorriak.

Beharrezkoa da ziurtatzea kontrol-prozeduren arretafokua iruzur-arriskurik handiena duten puntu nagusietan eta horien mugari edo markatzaileetan ipintzen dela. Kontrolak berak iruzurren aurkako disuasio-elementu gisa funtzionatzen du.

por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, en el Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, en el reglamento de control interno del Ayuntamiento y demás legislación aplicable, así como en las Bases de Ejecución del Presupuesto del Ayuntamiento.

La función interventora, que tiene por objeto controlar los actos, cualquiera que sea su calificación, que den lugar al reconocimiento de derechos o a la realización de gastos, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven, y la inversión o aplicación en general de los fondos públicos, se aplica en el Ayuntamiento de Elciego en mediante el Plan de Control Financiero aprobado por el Pleno, a propuesta de la Intervención.

El control financiero, ejercido mediante el control permanente y la auditoría pública, que tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios en el aspecto económico financiero, se ejerce en base al Plan de Control Financiero que se aprueba por este Ayuntamiento cada año, el cual se adaptará los próximos ejercicios a lo indicado en el presente Plan Antifraude.

5.2. MEDIDAS DE DETECCIÓN

A. Verificación de la DACI con información proveniente de otras fuentes.

La declaración de ausencia de conflicto de intereses debe ser verificada. Los mecanismos de verificación deberán centrarse en la información contenida en el DACI, que deberá examinarse a la luz de otro tipo de información:

- información externa (por ejemplo, información sobre un potencial conflicto de intereses proporcionada por personas ajenas a la organización que no tienen relación con la situación que ha generado el conflicto de intereses),
- comprobaciones realizadas sobre determinadas situaciones con un alto riesgo de conflicto de intereses, basadas en el análisis de riesgos interno o "banderas rojas" (véase apartado B),
- controles aleatorios.

La comprobación de la información podrá realizarse a través de las bases de datos de registros mercantiles, la Base Nacional de Datos de Subvenciones, expedientes de las y los empleados (teniendo en cuenta las normas de protección de datos) o a través de herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos.

B. Banderas rojas.

Es necesario asegurar que los procedimientos de control focalicen la atención sobre los puntos principales de riesgo de fraude y en sus posibles hitos o marcadores. La simple existencia de este control sirve como elemento disuasorio a la perpetración de fraudes.



Iruzur-zantzuak bilatzeko asmoz, Europako Batzordeak **arriku-zantzu edo markatzaileen katalogo** bat taxutu du, zeinei “bandera gorri” baiteritzen. Katalogoa **III. eranskinean** jaso da, eta Udalean ere erabili ahalko da. Iruzurrezko jardueraren bat martxan egon litekeela adierazten duten markatzaileen multzo bat da.

C. Kanpo-salaketak egiteko postontzia.

Irregularitasunak salatzeko prozedura bat eskaintzen da Udalaren App, egoitza elektronikoa eta webgunearen bidez. Iruzurren aurkako Koordinazioerako Zerbitzu Nazionalaren esteka (IKZN / SNCA gaztelaniaz) jaso da bertan, hura baita Iruzurren aurkako Europar Bulegoarekin (OLAF arekin) lankidetzan Europar Batasunaren finantza-interesak babesteko ekintzak koordinatzeko ardura duen organoa.

Salaketa-kanal ireki horren bidez, nornahik eman ahal izango du antzeman ahal izan dituen iruzur-susmoen eta ustezko irregularitasunen berri. Salaketa aurkeztean informazio hau emango zaio aurkezten duen pertsonari:

1. Salaketari jaramon egingo zaio eta egindako kudeaketan emaitzak jakinaraziko zaizkio.
2. Datu pertsonalen konfidentzialtasuna errespetatuko da eta babestu egingo dira.
3. Ez dute inongo errepresaliarik jasango, eta funtzionario publikoak badira, ez zaie zehapenik jarriko.

D. Komunikazio etikorako barne-kanala

Salaketarako barne-kanalak izateko betebeharrak urriaren 23ko 2019/1937 EB Zuzentarauan, Batasuneko zuzenbidearen urraketan berri ematen duten pertsonen babesari buruzkoan xedatzen da.

Komunikazio etikorako barne-kanal bat ezartzen da, zeinari pertsona salatzaileak babesteko arauak aplikatuko baitzaizkio. Horren bidez kanalizatzen den informazioa Iruzurren aurkako Batzordeari igorriko zaio, isilpeko informazio-prozedura abiarazi dezan.

Komunikazio etikorako barne-kanalaren bidez salaketak aurkezteko, helbide elektronikoa bat emango da, zeinak pertsonaren nortasuna gordean babestu beharko baitu mezua eragotzita.

Udalak protokolo bat ezarriko du egin litezkeen barne-salaketak kudeatzeko, alderdi hauek zehaztuta: aurkezteko modua (presentzialki, ahoz, posta elektronikoz), pertsona salatzailea babesteko neurriak, salaketak kudeatzeko ardura izango duen pertsona edo organoa, etab.

E. Iruzurren aurkako barne-kontrolen jarduketak.

Aurreko idatzi-zatietan azaldutako detekzio-neurrietatik erator litezkeen kontrol prozedurak artikulatze aldera, eta Iruzurren aurkako Batzordeari dagozkion eskumenak gorabehera, Udaleko Kontuhartzailetza Nagusiak aukera izango du Finantza Kontrolerako Urteko Planean jasotzeko kudeaketan gerta litezkeen iruzur kasuak detektatzeko egokitzen

En esta línea de búsqueda de indicios de fraude, la Comisión Europea ha elaborado un **catálogo de signos** o marcadores de riesgo, denominados “banderas rojas”. Este catálogo se recoge en el **Anexo III** y podrá ser utilizado en el Ayuntamiento. Se trata de indicadores de aviso de que pudiera estar ocurriendo una actividad fraudulenta.

C. Buzón de denuncias externas.

Se habilita un procedimiento para la denuncia de irregularidades a través de la App, la sede electrónica y la página web del Ayuntamiento. Se incluye el enlace al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA), órgano encargado de coordinar las acciones encaminadas a proteger los intereses financieros de la Unión Europea contra el fraude en colaboración con la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF).

A través de este canal de denuncia abierto, cualquier persona podrá notificar las sospechas de fraude y las presuntas irregularidades que, a ese respecto, pueda haber detectado, y se le informará de que:

1. La denuncia será tenida en cuenta y les serán comunicados los resultados de las gestiones realizadas.
2. Se respetará la confidencialidad y la protección de datos personales.
3. No sufrirán represalia alguna, ni serán sancionados/as en el caso de que se trate de funcionarios/as públicos/as.

D. Canal de comunicación ética interno

La Directiva UE 2019/1937, de 23 de octubre, relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del derecho de la Unión, establece la obligación de disponer de canales de denuncia interna.

Se establece un canal de comunicación ética interno, al que se aplicará la normativa de protección de la persona denunciante. La información que se canalice a través del mismo será remitida al Comité Antifraude, el cual procederá a la apertura de una información reservada.

El canal de comunicación ética interno, se habilitará mediante una dirección de correo electrónico que protegerá la identidad de la persona denunciante impidiendo la trazabilidad del mensaje.

El Ayuntamiento establecerá un protocolo para gestionar las eventuales denuncias internas, en el que se establecerá la forma de presentarlas (presencial, oral, correo electrónico), las medidas de protección de la persona denunciante, la persona u órgano responsable de gestionar dichas denuncias, etc.

E. Actuaciones de control interno en materia antifraude.

En aras a articular los procedimientos de control que puedan derivarse de las medidas de detección previstas en los apartados anteriores, la Intervención General del Ayuntamiento, sin perjuicio de las competencias que corresponden al Comité Antifraude, podrá, a iniciativa propia o previa solicitud del Comité Antifraude, prever en el Plan Anual de Control Financiero la realización de actuaciones de control



jotzen diren finantza-kontrolako jarduketak, bere ekimenez nahiz Iruzzurraren aukako Batzordeak eskatuta.

Kasu horretan, jarduketa horiei aplikatu beharko zaizkie apirilaren 28ko 424/2017 Errege Dekretuan, Tokiko Sektore Publikoko erakundeen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzekoan nahiz Elciego Udalaren Finantza Kontrolerako Urteko Planean xedatutako arauak.

Ondore horietarako, Tokiko Ogasunak arautzeko Legearen testu bateginaren 222. Artikuluan xedatzen den lankidetzeta-betebeharraren arabera, Kontu hartzailetza Nagusiak kontrol-jarduketak bideratzeko beharrezkotzat jotzen duen informazioa eskatu ahalko dio Iruzzurraren aurkako Batzordeari eta Batzordeak eman egin beharko dio.

5.3. ZUZENKETA- ETA ESESPEN-NEURRIAK

A. Zuzenketa

Iruzzurraren aurkako Batzordeari dagokio iruzur-susmo ororen aurrean jardutea benetan iruzurrik gertatu ote den zehazteko behar den informazio guztia biltzeko. "Bandera gorri" izeneko markatzaile bat baino gehiago agertzea izango da iruzurra ote dagoen zehazteko irizpide nagusietako bat.

Ustekozko iruzurra detektatzeak edo horren susmo oinarriiduna izateak prozedura berehala etetea ekarriko du, inguruabar hori ahalik eta lasterren jakinarazi beharko zaie agintaritzari interesdunei nahiz jarduketan egikaritzean inplikaturako organismoei, eta iruzurraren eragina eduki ahal izan duten proiektu guztiak berrikusi beharko dira.

Irregularitasunak puntualak edo sistemikoak izan daitezke. Horien irismena ezagutzeko erabiliko diren markatzaileak dira, besteak beste, zenbatekoa, ukitutako pertsonak edota erakundearen "historikoa".

Irregularitasun sistemikoak antzematen badira, neurri hauek hartuko dira:

- 1.- Eragiketa horretan jasotako espediente guztiak edota izaera ekonomiko analogoa dutenak berrikustea.
- 2.- Batasunaren finantzazioa kentzea detektaturako gorabehera identifikatzen den espediente guztietatik.
- 3.- Detektaturako ahulezia zuzentzeko behar diren neurri guztiak komunikatzea unitate betearazleei, antzeman diren gorabeherak berriz errepikatu ez daitezen.
- 4.- Barne-kontrolerako sistemak berrikustea antzeman diren gorabeherak hasierako egiaztapen faseetan detektatu ahal izateko mekanismoak zehazte aldera.

B. Erespina

Iruzzurraren aurkako Batzordeak honako jarduketa hauek bideratuko ditu, ahal bezain laster:

financiero orientadas a la detección de posibles casos de fraude en la gestión.

En tal caso, resultarán de aplicación a dichas actuaciones las normas previstas en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local y, en el correspondiente Plan Anual de Control Financiero del Ayuntamiento de Elciego.

A estos efectos, de acuerdo con el deber de colaboración que se establece en el artículo 222 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, la Intervención General podrá solicitar al Comité Antifraude, y este deberá facilitar, la información que sea relevante para la realización de dichas actuaciones de control.

5.3. MEDIDAS DE CORRECCIÓN Y PERSECUCIÓN

A. Corrección

Ante cualquier sospecha de fraude corresponderá actuar al Comité Antifraude a fin de recabar toda la información necesaria que permita determinar si efectivamente ésta se ha producido. La aparición de varios de los indicadores denominados "banderas rojas" será uno de los principales criterios para determinar la existencia de fraude.

La detección de posible fraude, o su sospecha fundada, conllevará la inmediata suspensión del procedimiento, la notificación de tal circunstancia en el más breve plazo posible a las autoridades interesadas y a los organismos implicados en la realización de las actuaciones y la revisión de todos aquellos proyectos que hayan podido estar expuestos al mismo.

Las irregularidades podrán ser puntuales o sistémicas. Para conocer el alcance se tendrán en cuenta entre otros, indicadores como la cuantía, las personas afectadas y/o el "histórico" de la organización.

En el caso de que se detecten irregularidades sistémicas, se adoptarán las siguientes medidas:

- 1.- Revisar la totalidad de los expedientes incluidos en esa operación y/o de naturaleza económica análoga.
- 2.- Retirar la financiación comunitaria de todos aquellos expedientes en los que se identifique la incidencia detectada.
- 3.- Comunicar a las unidades ejecutoras las medidas necesarias a adoptar para subsanar la debilidad detectada, de forma que las incidencias encontradas no vuelvan a repetirse.
- 4.- Revisar los sistemas de control interno para establecer los mecanismos oportunos que detecten las referidas incidencias en las fases iniciales de verificación.

B. Persecución

A la mayor brevedad posible, el Comité Antifraude procederá a:



1.- Jazotako egitateak eta hartutako neurriak jakinaraztea erakunde erabakitzaileari (edo jarduketak bideratzea gomendatu dion erakunde betearazleari; kasu horretan, erakunde horrek jakinaraziko dizkio erakunde erabakitzaileari). Erakunde erabakitzaileak gaiaren berri emango dio Agintaritzza Arduradunari, eta hark jarraipena egiteko eta Kontrol Agintaritzari komunikatzeko egokitzat jotzen duen informazio gehigarria eskatu ahalko du.

2.- Hala dagokionean, egitate zigorgarriak salatzea agintaritzza publiko eskumendunei (Iruzuraren aurkako Komunikaziorako Zerbitzu Nazionala -IKZN/SNCA-), azter daitezten, eta, beharrezkoa balitz, Iruzuraren aurkako Bulego Europarrari horien berri emateko.

SEEP egikaritzeko beren-beregi gaitutako berezko salaketa-kanalaren bidez: www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/ES/Paginas/Denan.aspx

3.- Iruzurrezko jokabideak kontrolatu eta zehatzeko eskumena duten agintariekin lankidetzan aritzea.

4.- Erantzukizunak zehatzeko edota diziplina-espeditentak abiarazteko isilpeko informazio prozedura hastea.

5.- Egitateak fiskaltzan eta auzitegi eskumendunetan salatzea eta erabateko lankidetzan aritzea erakunde horiekin.

6.- Iruzur-susmoa eragin duten kasuen jarraipena behar bezala egiteko eta iruzurrez gastatutako funts europarrak berreskuratzeko prozesu egokiak ezartzea.

6.- INTERES-GATAZKEI HELTZeko PROZEDURA

Interes-gatazkaren susmo oinarrituak daudenean, hierarkian inplikaturako pertsonaren nagusi den pertsonari jakinaraziko zaio beharrezko kontrolak eta ikerketak egin ditzan, betiere, Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2018ko uztailaren 18an emandako 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamenduaren, Batasunaren aurrekontu orokorrari aplikagarri zaizkion finantza arauetarako buruzkoaren 61. artikuluari jarraikiz, eta kontuan hartuta interes gatazkak Finantza Araudiarekin bat ekidin eta kudeatzeko moduari buruzko Batzordearen Komunikazioa (2021/C 121/01).

Kontrolen bidez ez bada informazioa egiaztatzen, kasua itxi egingo da. Baldin eta kontrolen ondoren zalantzak badaude interes-gatazka egoteari edo ez egoteari buruz, Euskadiko Etika Publikorako Batzordeari kontsultatuko zaio. Azkenik, kontrolen emaitzek hasierako informazioa egiaztatzen badute eta interes gatazka administratiboa bada, aukera hauek izango ditu hierarkian nagusia den pertsonak:

- Inplikaturako funtzionarioaren aurkako diziplinazko zehapenak eta administrazio neurri egokiak ezartzea; zehazkiago, zorrozkari aplikatu beharko da urriaren 1eko 40/2015

1.- Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad decisora (o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será esta la que se los comunicará a la entidad decisora), quien comunicará el asunto a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control.

2.- Denunciar, si fuese el caso, los hechos punibles a las Autoridades Públicas competentes (Servicio Nacional de Coordinación Antifraude -SNCA-) y para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude.

A través del canal de denuncias propio de la ejecución del PRTR habilitado al efecto en la dirección web: www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/ES/Paginas/Denan.aspx

3.- Colaborar con las autoridades responsables del control y sanción de las conductas fraudulentas.

4.- Iniciar una información reservada para depurar responsabilidades o incoar un expediente disciplinario.

5.- Denunciar los hechos ante la fiscalía y los tribunales competentes, en los casos oportunos, prestando total colaboración y cooperación con dichas instituciones

6.- Establecer procesos adecuados para el seguimiento de los casos sospechosos de fraude y la correspondiente recuperación de los fondos UE gastados fraudulentamente.

6.- PROCEDIMIENTO PARA ABORDAR CONFLICTOS DE INTERESES

En caso de sospechas fundadas de la existencia de un conflicto de intereses, de acuerdo con el artículo 61 del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión, y, la Comunicación de la Comisión de orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflicto de intereses con arreglo al Reglamento Financiero (2021/C 121/01), se comunicarán a la persona superior jerárquica de la persona implicada, que procederá a llevar a cabo los controles e investigaciones necesarios.

Si los controles no corroboran la información, se procederá a cerrar el caso. Para el caso de que tras los controles, existan dudas sobre la existencia o no de un conflicto de intereses, se consultará a la Comisión de Ética Pública de Euskadi. Finalmente, si los resultados de los controles confirman la información inicial, y el conflicto de intereses es de tipo administrativo, la persona superior jerárquica podrá:

- Adoptar las sanciones disciplinarias y las medidas administrativas que procedan contra la o el funcionario implicado; en particular se aplicará de manera estricta el artículo 24 de



Legearen, Sektore Publikoko Araubide Juridikoari buruzkoaren 2. artikulua, ezesteari buruzkoa;

- Interes-gatazkak ukitutako kontratua edo egintza baliogabetzea eta dagokion prozedura-zatia errepikatzea;
- Erabakien gardentasuna bermatzeko eta disuasio elementu gisa, gertatutakoaren berri ematea publikoki, antzekorik berriz gertatu ez dadin, abenduaren 9ko 19/2013 Legearekin, Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeari eta Gobernu Onari buruzkoarekin bat.

Interes-gatazkak zigor-izaera badu, hierarkian nagusia den pertsonak lehenago azaldutako neurriak hartu beharko ditu, eta, horrez gain, Fiskaltzari jakinarazi beharko dizkio egitateak, egokitzat jotzen dituen neurriak har ditzan.

7.- IRUZURRAREN AURKAKO BATZORDEA

7.1.- Udalean iruzurraren aurkako neurriak behar bezala aplikatzen direla ziurtatzeko, Iruzuraren aurkako Batzordea eratu da, udal-zerbitzu edota -bulegoetako bereziki gaitutako langile propioz.

Osoko Bilkurak onetsiko du Batzordearen osaera eta kideen izendapena, Iruzuraren aurkako Plana aurkezten den batzar berean. Udaleko idazkari nagusiak (Batzordearen lehendakari karguaz), kontuhartzaile nagusiak eta kontratazio-teknikariak osatuko dute Batzordea. Antolakuntza Publiko eta Zerbitzu Orokorraren Arloko pertsona arduraduna izango da Batzordeko idazkaria.

7.2.- **Eginkizun** hauek izango ditu Iruzuraren aurkako Batzordeak:

1. Iruzur-arriskua aldizka ebaluatzea, balizko iruzurrak prebenitu eta ekiditeko balio duen barne kontrol eraginkor bat dagoela ziurtatuta.
2. Iruzuraren aurkako politika definitzea eta iruzur-saiakerak prebenitu, detektatu, zuzendu eta esesteko behar diren neurriak diseinatzea.
3. Gainerako udal-langileak prestakuntza plangintzaren inguruan kontzientziatu eta prestatzea.
4. Iruzur-susmo ororen aurrean informazio-espeditentea irekitzea, eta behar bezala aztertze beharrezkotzat jotzen den informazio oro eskatzea gaiari inplikaturako unitate guztiei.
5. Abiarazitako informazio-espeditenteak ebaztea, eta horiek artxibatzeko agintzea susmoek oinarririk ez duten kasuetan, edo organo eskumendunari beharrezko zuzenketa-neurriak hartze proposatzea, iruzurra benetan gertatu dela ondorioztatzen den kasuetan.
6. Alkate-udalburuari abiarazitako espeditenteen konklusioen berri ematea eta, hala dagokionean, baita hartutako neurrien berri ere.
7. Beharrezko informazioa ematea eragile onuradunek bidegabeki jasotako zenbatekoak berreskuratzen direla zaintzeko ardura duten

la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la recusación;

- Cancelar el contrato/acto afectado por el conflicto de intereses y repetir la parte del procedimiento en cuestión;
- Hacer público lo ocurrido para garantizar la transparencia de las decisiones y, como elemento disuasorio, para impedir que vuelvan a producirse situaciones similares, de acuerdo con la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

En caso de que el conflicto de intereses sea de naturaleza penal, la persona superior jerárquica deberá, además de adoptar las medidas anteriores, comunicar los hechos al Ministerio Fiscal a fin de que éste adopte las medidas pertinentes.

7.- COMITÉ ANTIFRAUDE

7.1.- Para asegurar una correcta aplicación de las medidas antifraude en el Ayuntamiento, se constituye un Comité Antifraude, integrado por personal propio con especial capacitación perteneciente a los servicios y/o dependencias.

La composición del Comité y la designación de sus miembros se aprueba por el Pleno en el mismo acto en el que se aprueba el presente Plan Antifraude. El comité estará integrado por la Secretaría General del Ayuntamiento (ostentará la Presidencia del comité), la Intervención General y la o el Técnico de Contratación. Como Secretaria del Comité se designará a la persona responsable del área de Organización Pública y Servicios Generales.

7.2.- Al Comité Antifraude se le asignan las siguientes **funciones**:

1. Evaluación periódica del riesgo de fraude, asegurándose de que exista un control interno eficaz que permita prevenir y detectar los posibles fraudes.
2. Definir la Política Antifraude y el diseño de medidas necesarias que permitan prevenir, detectar, corregir y perseguir los intentos de fraude.
3. Concienciar y formar al resto de personal del Ayuntamiento en cuanto a la planificación formativa.
4. Abrir un expediente informativo ante cualquier sospecha de fraude, solicitando cuanta información se entienda pertinente a las unidades involucradas en la misma, para su oportuno análisis.
5. Resolver los expedientes informativos incoados, ordenando su posible archivo, en el caso de que las sospechas resulten infundadas, o proponiendo al órgano competente la adopción de medidas correctoras oportunas si llegase a la conclusión de que el fraude realmente se ha producido.
6. Informar a la Alcaldía-Presidencia de las conclusiones alcanzadas en los expedientes incoados y, en su caso, de las medidas correctoras aplicadas.
7. Suministrar la información necesaria a las entidades u organismos encargados de velar por la recuperación de los importes indebidamente recibidos



erakunde eta organismoei, edo legezkiekeen administrazio- edota zigor-zehapenak abiaraztea.

8. Egindako laginketen, detektatutako gorabeheren eta abiarazitako nahiz amaitutako informazio-espeditteen erregistroa edukitzea.

9. Iruzuraren aurkako Batzordeak bere eskumenen esparruan bideratutako jarduketan urteko memoria egitea.

10. Esleitu lekiokkeen beste edozein eginkizun.

7.3.- Batzarren araubidea

Iruzuraren aurkako Batzordeak, gutxienez, urtean behin egin beharko du ohiko batzarra, bere eskumeneko gaien berri izateko.

Ohiko batzar horiez gain, edozein unetan egin ahalko ditu batzar bereziak, Batzordeko kideren batek hala eskatzen dionean deialdia egiteko ardura duen pertsonari.

Batzordeko lehendakariari dagokio batzarretara deitzea, gutxienez, 48 ordu lehenago egin beharko du, eta azertu beharreko gaien zerrenda erantsiko zaio deialdiari. Batzar bakoitzaren akta egingo da, eta egiten den hurrengo batzarrean irakurri ostean Batzordeko kide guztiek onetsi beharko dute.

8.- GLOSARIOA

Iruzuraren aurkako plan honi aplikatzekoak dira jarraian ageri diren definizioak, zeintzuk honako lege-testu hauetan baitatoz jasoak: 2017/1371 (EB) Zuzentaraua, Batasunaren finantza-nteresei eragiten dieten iruzurren aurkako borrokari buruzkoa (PIF Zuzentaraua), eta 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamendua, Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, 2018ko uztailaren 18koa, Batasunaren aurrekontua orokorrari aplikatzeko araei buruzkoa (EB-ren Finantza Araudia).

Arrisku-ebaluazioak iruzur-arrisku espezifikoei baino ez die heltzen, ez irregulartasunei. Hala ere, jarduketaren betearazpen eraginkorrak zeharkako inpaktua izan dezake irregulartasun orokorrak prebenitu eta detektatzeari dagokienez, iruzurren kategoria zabalagozat jotzen baitira.

Intentzionalitatea da **iruzurra** eta **irregulartasuna** bereizten dituen faktorea.

IRREGULARTASUNA: Europako Kontseiluak 1995eko abenduaren 18an emandako 2988/95 (EB, Euratom) Erregelamenduan, Europar Batasunen finantza-interesak babesteari buruzkoaren arabera, «irregulartasun» terminoak kontzeptu zabala adierazten du, eta eragile ekonomikoek egindako irregulartasunak hartzen ditu barne, nahitasunez zein nahitasunik gabe egindakoak. Honela definitzen da irregulartasuna 2988/95 (EB, Euratom) Erregelamenduaren 1. artikularen 2. idatzi-zatian: «Erkidegoen aurrekontu orokorrari edo haiek administratutako aurrekontuei kalteak eragiten dien eta eragile ekonomikoak egile dituen egite nahiz omisioetatik eratorritako Europako Erkidegoko Zuzenbidearen urraketa oro, hala zuzenean

por parte de los agentes beneficiarios, o incoar las consiguientes sanciones en materia administrativa y/o penal.

8. Llevar un registro de los muestreos realizados, de las incidencias detectadas y de los expedientes informativos incoados y resueltos.

9. Elaborar una Memoria Anual comprensiva de las actividades realizadas por el Comité Antifraude en el ámbito de su competencia.

10. Cualesquiera otras funciones que pudiera serle asignada.

7.3.- Régimen de Reuniones

Con carácter ordinario el Comité Antifraude deberá reunirse, al menos, una vez al año para conocer de los asuntos que le son propios.

Además de estas reuniones de carácter ordinario, podrá reunirse en cualquier momento con carácter extraordinario, cuando alguna o alguno de sus miembros así lo solicite a la persona encargada de realizar la Convocatoria.

Las convocatorias corresponderán a la Presidencia del Comité y se realizarán con una antelación mínima de 48 horas, acompañando el Orden del Día de los asuntos a tratar. De cada una de estas reuniones se elevará el oportuno Acta que deberá ser leída y aprobada por todas y todos los miembros del Comité en la reunión siguiente a la celebración de la misma.

8.- GLOSARIO

Son de aplicación al presente Plan Antifraude las siguientes definiciones contenidas en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión (Directiva PIF), y en el Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (Reglamento Financiero de la UE).

La evaluación del riesgo solo aborda riesgos de fraude específicos, no irregularidades. No obstante, la ejecución eficaz del ejercicio puede tener un impacto indirecto en la prevención y detección de las irregularidades en términos generales, considerando estas como una categoría más amplia que el fraude.

La **intención** es el factor que diferencia al **fraude de la irregularidad**.

IRREGULARIDAD: A efectos del Reglamento (CE, Euratom) nº 2988/95 del Consejo, de 18 de diciembre de 1995, relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas, el término «irregularidad» es un concepto amplio, que abarca las irregularidades cometidas por los agentes económicos, ya sean estas intencionadas o no. El artículo 1, apartado 2, del Reglamento (CE, Euratom) nº 2988/95 define irregularidad como: «toda infracción de una disposición del Derecho comunitario correspondiente a una acción u omisión de un agente económico que tenga o tendría por efecto perjudicar al presupuesto general de las Comunidades o a los presupuestos administrados por éstas, bien sea mediante la disminución o la supresión de ingresos



Erkidegoen kontura zuzenean jasotako berezko baliabideen diru-sarrerak murriztu edo kentzearen ondoriozkoak, nola gastu bidegabean ondoriozkoak».

IRUZURRA: Europar Batasunaren Tratatuaren K.3 artikuluan oinarrituta ezarritako Hitzarmenean, Europar Erkidegoen finantza-interesak babesteari buruzkoan, gastuen inguruko «iruzur» gisa definitzen du hauekin erlazionatutako egite nahiz ez-egite oro: «- *adierazpen edo dokumentu faltsuak, zehaztasunik gabeak edo osatu gabeak erabili edo aurkeztea, baldin eta horren ondorioz Europar Erkidegoen aurrekontu orokorretatik edo Europar Erkidegoek beraiek edo haien kontura kudeatutako aurrekontuetatik datozen funtsak bidegabeki jasotzen edo atxikitzen badira; - informazio jakin bat komunikatzeko esanbidezko betebeharra ez betetzea, lehenago azaldutako ondorioak baditu; - funts horiek desbideratzea hasiera batean funts horiei eman zitzaizen xedeaz bestelako helburuetara».*

a) kontratu publikoekin erlaziorik ez duten gastuei dagokienez, hauen inguruko egite eta ez egite oro:

- Adierazpen edo dokumentu faltsuak, zehaztasunik gabeak edo osatu gabeak tratatu, erabili edo aurkeztea, horren ondorioz Batasunaren aurrekontuko, Batasunaren izenean kudeatutako edo Udalak kudeatutako aurrekontuko funtsak edo aktiboak bidegabeki erabiltzen badira edo arrazoirik gabe atxikitzen badira;
- Informazio zehatza jakinarazteko esanbidezko betebeharra ez betetzea, aurrekoaren ondorio berak baditu;
- Hasiera batean eman zirenez besteko helburuetarako erabiltzea funts edo aktibo horiek;

b) kontratu publikoekin erlazionatutako gastuei dagokienez, jarraian azalduko direnen inguruko edozein egite edo ez-egite, gutxienez, egilearentzako edo beste pertsona batentzako bidegabeko irabaziak lortzeko asmoz egiten direnean:

- adierazpen edo dokumentu faltsuak, zehaztasunik gabeak edo osatu gabeak erabili edo aurkeztea, horren ondorioz Batasunaren aurrekontuko, Batasunaren izenean kudeatutako aurrekontuko edo Udalak kudeatutako aurrekontuko funtsak edo aktiboak bidegabeki erabiltzen badira edo arrazoirik gabe atxikitzen badira;
- informazio zehatza jakinarazteko esanbidezko betebeharra ez betetzea, aurrekoaren ondorio berak baditu;
- hasiera batean eman zirenez besteko helburuetarako erabiltzea funts edo aktibo horiek eta horren ondorioz Batasunaren finantza-interesak kaltetzea;

c) Diru-sarrerei dagokienez, hauen inguruko edozein egite edo ez-egite:

- adierazpen edo dokumentu faltsuak, zehaztasunik gabeak edo osatu gabeak erabili

procedentes de recursos propios percibidos directamente por cuenta de las Comunidades, bien mediante un gasto indebido».

FRAUDE: Definición de fraude en el Tratado El Convenio establecido sobre la base del artículo K.3 del Tratado de la Unión Europea, relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas define «fraude» en materia de gastos como cualquier acción u omisión intencionada relativa: «- a la utilización o a la presentación de declaraciones o de documentos falsos, inexactos o incompletos, que tengan por efecto la percepción o la retención indebida de fondos procedentes del presupuesto general de las Comunidades Europeas o de los presupuestos administrados por las Comunidades Europeas o por su cuenta; - al incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto; - al desvío de esos mismos fondos con otros fines distintos de aquellos para los que fueron concedidos en un principio».

a) en materia de gastos no relacionados con los contratos públicos, cualquier acción u omisión relativa a:

- el tratamiento, utilización o empleabilidad así como la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre, o gestionados por el Ayuntamiento;
- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto;
- el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial;

b) en materia de gastos relacionados con los contratos públicos, al menos cuando se cometan con ánimo de lucro ilegítimo para la o el autor u otra persona, cualquier acción u omisión relativa a:

- el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre, así como los gestionados por el Ayuntamiento;
- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto;
- el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial y que perjudique los intereses financieros de la Unión.

c) en materia de ingresos, cualquier acción u omisión relativa a:

- el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos,



edo aurkeztea, horren ondorioz Batasunaren aurrekontuko, Batasunaren izenean kudeatutako aurrekontuko edo Udalak kudeatutako aurrekontuko baliabideak legez kontra murrizten badira;

- informazio zehatza jakinarazteko esanbidezko betebeharra ez betetzea, aurrekoaren ondorio berak baditu;
- legearekin bat lortutako irabazi bat bidegabeki erabiltzea, aurreko ondorio bera badu.

d) BEZ-aren berezko diru-sarreretatik datozen diru-sarrereri dagokienez, nazioarteko iruzur-jukutria baten barruko edozein egite edo ez-egite hauei dagokienez:

- BEZ-ari buruzko aitorten edo dokumentu faltsuak, zehaztasunik gabeak edo osatu gabeak erabili edo aurkeztea, baldin eta horren ondorioz Batasunaren aurrekontuko baliabideak murrizten badira,
- BEZ-ari buruzko informazio jakinarazteko esanbidezko betebeharra ez betetzea, aurrekoaren ondorio berak baditu;
- BEZ-aren aitorten zuzenak aurkeztea iruzurrez disimulatzeko BEZ-aren ordainketa egin ez izana edo BEZ-aren itzulketa jasotzeko eskubide bat bidegabeki sortu izana.

USTELKERIA: Batzordeak «ustelkeria» terminoaren definizio lauso samarra erabiltzen du, hots, izaera publikoko postu batek ematen duen botereaz abusatzea izaera pribatuko etekinak lortzeko. Ordainketa ustelek beste hainbat iruzur mota errazten dute, esaterako, fakturazio faltsua, gezurrezko gastuak edo kontratuetako baldintzak ez betetzea. Ustelkeria motarik arruntena ordainketa ustelak eta antzeko izaera duten etekinak dira: Jasotzaile batek (ustelkeria pasiboa) emaile baten (ustelkeria aktiboa) eroskeria onartzen du mesede baten truke.

EROSKERIA AKTIBOA: Pertsona batek zuzenean, edo bitartekarien bidez funtzionario bati berarentzako edo hirugarren pertsona batentzako edozein motatako abantailak agindu, eskaini edo ematea, funtzionarioak bere betebeharrekin bat joka ez dezan edo bere eginkizunak betetzen jardun dadin edo jardun ez dadin, baldin eta horren ondorioz Batasunaren finantza-interesak kaltetzen baditu.

USTELKERIA PASIBOA: funtzionario batek zuzenean edo bitartekarien bidez edozein motatako abantailak eskatu edo jasotzea berarentzat edo hirugarrenentzat, edo horrelako abantailen promesak onartzea funtzionarioak bere betebeharrekin bat ez jokatzeko edo bere eginkizunak betetzeari dagokionez jardutea edo ez jardutea lortzeko, baldin eta horren ondorioz Batasunaren finantza-interesak kaltetzen baditu.

INTERES-GATAZKA: Interes-gatazka egongo da eginkizunen betearazte inpartzial eta objektiboa eragozten denean familiaren, harreman afektiboen, afinitate politiko edo nazionalaren, interes ekonomikoaren edo beste edozeren inguruko arrazoiengatik edo interes pertsonalarekin lotutako

que tenga por efecto la disminución ilegal de los recursos del presupuesto de la Unión o de los presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre, así como los gestionados por el Ayuntamiento;

- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto;
- el uso indebido de un beneficio obtenido legalmente, con el mismo efecto.

d) en materia de ingresos procedentes de los recursos propios del IVA, cualquier acción u omisión cometida en una trama fraudulenta transfronteriza en relación con:

- el uso o la presentación de declaraciones o documentos relativos al IVA falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la disminución de los recursos del presupuesto de la Unión,
- el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información relativa al IVA, que tenga el mismo efecto; o
- la presentación de declaraciones del IVA correctas con el fin de disimular de forma fraudulenta el incumplimiento de pago o la creación ilícita de un derecho a la devolución del IVA.

CORRUPCIÓN: Una descripción bastante laxa del término «corrupción» utilizada por la Comisión es el abuso de poder de un puesto público para obtener beneficios de carácter privado. Los pagos corruptos facilitan muchos otros tipos de fraude, como la facturación falsa, los gastos fantasmas o el incumplimiento de las condiciones contractuales. La forma de corrupción más frecuente son los pagos corruptos o los beneficios de carácter similar: un receptor (corrupción pasiva) acepta el soborno de un donante (corrupción activa) a cambio de un favor.

CORRUPCIÓN ACTIVA: la acción de toda persona que prometa, ofrezca o conceda, directamente o a través de un intermediario, una ventaja de cualquier tipo a un funcionario, para él o para un tercero, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones, de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.

CORRUPCIÓN PASIVA: la acción de una o un funcionario que, directamente o a través de un intermediario, pida o reciba ventajas de cualquier tipo, para él o para terceros, o acepte la promesa de una ventaja, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones, de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.

CONFLICTO DE INTERESES: existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal. Atendiendo a



beste edozein kausarengatik. Interes-gatazka eragiten duen egoerari erreparatuta, mota hauek bereiz daitezke (1030/2021 HFP Aginduaren III.C eranskina):

Alegiazko interes gatazka: enplegatu publiko baten edo onuradun baten interes pribatuen ondorioz, beren eginkizun edo betebeharrak behar bezala betetzea kolokan jarri daitekeenean gertatzen da, nahiz eta azkenean delako pertsonaren jokabidearen edo harremanen alderdiekiko lotura identifikagarri eta banakakoa (edo alderdi horietan izandako eragina) ezin antzeman.

Interes-gatazka potentziala: Beren interes pribatuen ondorioz, enplegatu publikoek edo onuradunek etorkizunean erantzukizun ofizialak hartu beharko balituzte interes-gatazkak eragin litzaketenetan gertatzen da.

Benetako interes-gatazka: Betebehar publikoaren eta enplegatu publiko baten interes pribatuen arteko gatazka inplikatzeko du, edo enplegatu publikoaren interes pertsonalek modu ezegokian eragin ahal izatea bere betebeharrak eta erantzukizun ofizialak betetzeari dagokienez. Onuradunen kasuan, funtsen bidezko laguntza eskatzean onartutako betebeharren eta euren interes pribatuen arteko gatazka da, eta aipatutako betebeharrak betetzeari dagokienez eragin txarra izan dezake.

Interes-gatazketan inplikatutak egon daitezkeen eragileak:

Kudeaketa, kontrol eta ordainketa-lanak egiten dituzten enplegatu publikoak eta eginkizun horietako batzuk eskuordetuta dituzten beste zenbait eragile.

Bideratu beharreko jarduketarako funtsen finantzazioa jasota, euren interesen alde baina EB-aren finantza interesen aurka jarduteko aukera duten onuradun pribatu, bazkide, kontratista eta azpikontratatistak.

Bandera gorria: Alerta-adierazle edo bandera gorri bat da ohiz kanpoko zerbait gertatu izanaren, funtzionamendu normal eta errutinazkoarekin bat ez datorren zerbait jazo izanaren adierazlea da, eta balizko iruzur edo ustelkeriaren alarma-seinale, zantzu edo susmabide gisa har daitekeenez, zerbait aztertu beharra inplikatzeko dute.

Erakunde bakoitzak iruzur-mekanismo arrunt eta errepikatuenetarako alerta adierazleak garatu behar ditu, horiek eraginkorki aplikatzeko prozedurak zehaztu beharko dituzte, prozedura-eskuliburuetan jaso beharko dituzte eta horrelakoak antzemateko posizioan dauden langileei jakinarazi beharko dizkie.

Oso garrantzitsua da bandera gorri baten aurrean erantzutea: Langileak eta arduradunak erne egon beharra dute eta beharrezko neurriak hartu behar dituzte iruzur-arriskua baieztatu edo ukatzeko. Bandera gorriak ez du inplikatzeko iruzurra dagoenik, jarduketa-eremu batean iruzur potentziala baztertu edo egiaztatzeko arreta ipini behar dela baizik.

la situación que motivaría el conflicto de intereses, puede distinguirse entre (Anexo III.C Orden HFP 1030/2021):

Conflicto de intereses aparente: se produce cuando los intereses privados de una o un empleado público o beneficiario son susceptibles de comprometer el ejercicio objetivo de sus funciones u obligaciones, pero finalmente no se encuentra un vínculo identificable e individual con aspectos concretos de la conducta, el comportamiento o las relaciones de la persona (o una repercusión en dichos aspectos).

Conflicto de intereses potencial: surge cuando una o un empleado público o beneficiario tiene intereses privados de tal naturaleza, que podrían ser susceptibles de ocasionar un conflicto de intereses en el caso de que tuvieran que asumir en un futuro determinadas responsabilidades oficiales.

Conflicto de intereses real: implica un conflicto entre el deber público y los intereses privados de una o un empleado público o en el que la o el empleado público tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de una o un beneficiario implicaría un conflicto entre las obligaciones contraídas al solicitar la ayuda de los fondos y sus intereses privados que pueden influir de manera indebida en el desempeño de las citadas obligaciones.

Posibles actores implicados en el Conflicto de intereses:

Las y los empleados públicos y cargos electos que realizan tareas de gestión, control y pago y otros agentes en los que se han delegado alguna/s de esta/s función/es.

Aquellos beneficiarios privados, socios, contratistas y subcontratistas, cuyas actuaciones sean financiadas con fondos, que puedan actuar en favor de sus propios intereses, pero en contra de los intereses financieros de la UE, en el marco de un conflicto de intereses.

Bandera roja: Un indicador de alerta o bandera roja es un indicador de que algo inusual ha ocurrido y que no se corresponde con el funcionamiento normal y rutinario constituyéndose como señales de alarma, pistas o indicios de posible fraude o corrupción que indican que algo debe de ser examinado.

Cada entidad debe desarrollar los indicadores de alerta para los mecanismos más comunes y recurrentes de fraude, definir los procedimientos para su aplicación efectiva incorporarlos a sus manuales de procedimientos y comunicárselos al personal en posición de detectarlos.

Es de gran importancia reaccionar ante una bandera roja: obliga al personal y a las y los responsables a permanecer vigilantes y a adoptar medidas necesarias para confirmar o negar riesgo de fraude. Bandera roja no implica existencia de fraude, pero sí que un área de actividad necesita atención para



| descartar o confirmar un fraude potencial.



Código de validación: 3EDCDKQ2N5SZHCPXADX6ZVW6QP | Verificación: <https://elciego.egoitzaelektronikoa.eus/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 17 de 31

I.ERANSKINA
ANEXO I

INTERES-GATAZKAKO TESTAREN EREDUA, IRUZURRAREN ETA USTELKERIAREN PREBENTZIOA
MODELO DE TEST CONFLICTO DE INTERÉS, PREVENCIÓN DEL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN

Galdera Pregunta	Betetze-gradua Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
1. Ba al dago «iruzurraren aurkako neurrien plan» bat erakunde betearazleari edo erakunde erabakitzaileari beren jarduketa esparruen barruan funtsak arau aplikagarriekin bat erabili direla bermatzeko eta adierazteko aukera ematen dienik, eta zehazkiago, iruzurra, ustelkeria eta interes-gatazkak prebenitu, detektatu eta zuzentzeko aukera ematen dienik?				
1. ¿Se dispone de un «Plan de medidas antifraude» que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses?				
2. Egiatzatu al da «iruzurraren aurkako neurrien plana» dagoela betearazpen maila guztietan?				
2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?				
Prebentzioa Prevención				
3. Ba al dago iruzurraren aurkako konpromisoa jasotzen duen maila goreneko adierazpenik?				
3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?				
4. Egiten al da arrisku espezifikoak, euren inpaktua eta gertatzeko probabilitateak zehazteko autoebaluaziorik eta horren berrikuspenik?				
4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?				
5. Kode etiko bat banatu da eta oparien politikari buruzko informazioa eman da?				
5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?				
6. Etika publikoa sustatzeko eta iruzurra detektatzen laguntzeko prestakuntzarik ematen al da?				
6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?				
7. Interes-gatazkak kudeatzeko prozedurarik prestatu al da?				
7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?				
8. Parte hartzen duten guztiek interes-gatazkarik ez izatearen adierazpena betetzen dute?				
8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes?				
Detekzioa Detección				
9. Zehaztu al dira iruzur-adierazleak edo alerta-seinaleak (bandera gorriak) eta horiek detektatzeko lekuan dauden langileei jakinarazi?				
9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?				
10. Datu-prospekzioarako tresnak edo arriskuak puntuatzeko tresnak erabiltzen dira?				
10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?				
Galdera Pregunta	Betetze-gradua Grado de cumplimiento			
	4	3	2	1
11. Ba al dago edozein pertsona interesatuk salaketak aurkeztu ahal izateko biderik?				
11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?				
12. Ba al dago salaketak aztertzeko eta neurriak proposatzeko ardura duen				



unitaterik?				
12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?				
Zuzenketa Corrección				
13. Iruzurraren eragina ebaluatzen da eta sistemiko edo puntual gisa sailkatzen? 13. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?				
14. Atzera botatzen al dira SEM-ak finantzatutako edo finantzatu beharreko eta iruzurrak ukitutako proiektuak edo proiektu zatiak?				
14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR?				
Esespena Persecución				
15. Komunikatzen al zaizkio gertatutako egitateak eta hartutako neurriak erakunde betearazleari, erakunde erabakitzaileari edo agintaritza arduradunari, kasuan kasu?				
15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?				
16. Hala dagokionean, salatzen al dira egitate zigorgarriak autoritate publiko nazionalen edo Europar Batasunaren aurrean edo Fiskaltzaren eta auzitegi eskumendunen aurrean?				
16. ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunals competentes?				
Puntuen azpitotala.				
Subtotal puntos.				
Puntuak guztira.				
Puntos totales.				
Gehienezko puntuazioa.				
Puntos máximos.				
Puntu erlatiboak (puntuak guztira/gehienezko puntuazioa).				
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				

Oharra: 4 da gehienezko betetze-gradua/Nota: 4 equivale al máximo cumplimiento

II.ERANSKINA ANEXO II

INTERES-GATAZKARIK EZ IZATEAREN ADIERAZPENA (IGEA DOKUMENTU EREDUA)

Goian aipatutako [kontratazio-/dirulaguntza-] prozeduraren inpartzialtasuna bermatze aldera, hau izenpetu duen pertsonak jarraian ageri diren adierazpenak egin ditu, espedientea prestatu eta izapidetzeko prozesuaren parte-hartzaile gisa:

Lehenengoa. Honako hauen berri izatea:

1. Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2018ko uztailaren 18an emandako 2018/1046 (EB, Euratom) Erregelamenduaren, (EB-ren Finantza erregelamenduaren) 61.3 artikuluan, «Interes-gatazka» izenekoan honako hau xedatzen da: «interes-gatazka egongo da eginkizunen betetze inpartzial eta objektiboa kolokan jartzen denean familiarekin, harreman afektiboekin, afinitate politiko edo nazionalarekin, interes ekonomikoekin edo interes pertsonaleko beste edozein arrazoirengatik, zuzen zein zeharkako izan.»

2. Azaroaren 8ko 9/2017 Legearen, Sektore Publikoko Kontratuei buruzkoaren 64. artikuluan («Ustelkeriaren aurkako borroka eta interes-gatazken prebentzioa» izenekoaren) xedea da konkurrentziaren

DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES (MODELO DACI)

Al objeto de garantizar la imparcialidad en el procedimiento de [contratación/subvención] arriba referenciado, la persona abajo firmante, como participante en el proceso de preparación y tramitación del expediente, declara:

Primero. Estar informada de lo siguiente:

1. Que el artículo 61.3 «Conflicto de intereses», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier motivo directo o indirecto de interés personal.»

2. Que el artículo 64 «Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses» de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, tiene el fin de evitar cualquier distorsión de la



distortsio oro ekiditea, prozeduraren gardentasuna bermatzea eta hautagai zein lizitatzaille guztiek tratuerdintasuna dutela ziurtatzea.

3. Urriaren 1eko 40/2015 Legearen, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzkoaren 23. artikuluan («Abstenitzea» izenekoan) xedatzen da prozeduran esku hartzetik abstenitu beharko direla «Administrazioetako agintari edo langileak, hurrengo zenbakian aipaturiko egoeretakoren batean daudenean». Honako hauek dira egoerak:

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

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

c) Aurreko paragrafoan aipatutako pertsonaren batekin adiskidetasun estua izatea, edo ageriko etsaitasuna.

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

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

Bigarrena. Ez dudala bizi EB-aren Finantza Erregelamenduaren 61.3 artikulua araberan interes gatazka gisa har daitekeen egoerarik eta ez dudala betetzen urriaren 1eko 40/2015 Legearen, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzkoaren 23.2 artikulua araberan abstenitu behar izateko baldintzarik, lizitazio- edo emate-prozeduran eragina izan dezakeenik.

Hirugarrena. Konpromisoa hartzen dudala (kontratazio-organoari/ebaluazio batzordeari) ahalik eta lasterren jakinarazteko aipatutako egoerara eramango duen edo eraman dezakeen edozein interes-gatazka edo abstentzio-kausa.

Laugarrena. Badakidala arau aplikagarrien araberako diziplina-, administrazio- edota judizio-ondorioak ezarriko zaizkiela interes-gatazkarik ez izatearen adierazpen faltsuak aurkezten dituztenei.

Eta hala jasota gera dadin, hau izenpetu dut.

competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y asegurar la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.

3. Que el artículo 23 «Abstención», de la Ley 40/2015, de 1 octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece que deberán abstenerse de intervenir en el procedimiento «las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente», siendo éstas:

a) Tener interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquél; ser administrador de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.

b) Tener un vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y el parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquiera de los interesados, con los administradores de entidades o sociedades interesadas y también con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con éstos para el asesoramiento, la representación o el mandato.

c) Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.

d) Haber intervenido como perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.

e) Tener relación de servicio con persona natural o jurídica interesada directamente en el asunto, o haberle prestado en los dos últimos años servicios profesionales de cualquier tipo y en cualquier circunstancia o lugar».

Segundo. Que no se encuentra incurso en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de intereses de las indicadas en el artículo 61.3 del Reglamento Financiero de la UE y que no concurre en su persona ninguna causa de abstención del artículo 23.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público que pueda afectar al procedimiento de licitación/concesión.

Tercero. Que se compromete a poner en conocimiento del (órgano de contratación/comisión de evaluación), sin dilación, cualquier situación de conflicto de intereses o causa de abstención que dé o pudiera dar lugar a dicho escenario.

Cuarto. Que conoce que una declaración de ausencia de conflicto de intereses que se demuestre que sea falsa, acarreará las consecuencias disciplinarias, administrativas y/o judiciales que establezca la normativa de aplicación.

Y para que conste, firmo la presente declaración.



IRUZURRAREN AURKAKO BORROKAKO BANDERA GORRIAK

Iruzurraren inguruko alarma-seinaleak, zantzuak edo susmabideak dira bandera gorriak. Bandera gorri batek ez du inplikatzeko iruzurra dagoenik, jarduketaremu batean iruzur potentziala baztertu edo egiaztatzeko arreta ipini behar dela baizik. Jarraian jaso dira Europako Batzordeak FEDER, FSE eta FC funtsetarako iruzur adierazleei buruz emandako Informazio-oharraren eranskinetan zerrendatutako bandera gorriak.

A. IRUZURRA KONTRATU ETA KONTRATAZIO PUBLIKOETAN**Iruzur-mekanismo arrunt eta errepikakorrak dagozkien adierazleekin (alerta adierazleak)**

Eranskin honetan, kontratu eta kontratazio publikoen eremuko **iruzur mekanismo arrunt eta errepikakor desberdinak** jaso dira, euren azalpen eta adierazleekin batera.

Aintzatespen orokorra duten mekanismoen zerrenda hau ez da xehe-xehea.

Hein handi batean, ACFE erakundeak iruzurraren prebentzioaren eta detekzioaren arloan profesionalak prestatzeko erabiltzen duen egitura eta edukiak erabili dira eranskin honetan.

1. Ustelkeria: Ustelkeria: eroskeria eta legez kontrako komisioakMekanismoaren azalpena:

Eroskeria eta legez kontrako komisioak gertatzen dira administrazio-egintza edo enpresa-erabaki batean eragiteko «baliozko gauzak» ematen edo hartzen direnean.

Eroskeria

«Baliozko gauza» sarritan ez da dirua izaten (behar izanez gero, aitzakiak asmatzea errazten du ambigüotasunak). Jasotzailearengan modu ustelean eragiteko ematen edo jasotzen den edozein onura ukigarri jo daiteke eroskeriatzat. Besteak beste, «baliozko gauza» eman eta hartu izan dira eroskeria-ekintzetan: erakunde edo enpresak zehaztutako balio maximoa gainditzen duten opariak;

«maileguak», ezereztuak zein ezereztu gabeak; kreditu-txartelen erabilera; gehiegizko prezioak ordaintzea; etxebizitza bat doan edo prezio txikian erabiltzea; ibilgailu bat doan erabiltzea leasing bidez; eskudiruzko ordaintzak; txeke edo banku-transferentzia bidez ordaintzea «ordainsari edo komisio» faltsuak, askotan, adjudikatutako kontratuaren portzentaje gisa, jasotzaileak eratutako itxurazko sozietate batek edo bitartekari batek ordainduak, eta kontratista edo saltzaile ustelen interes ezutuak jabetzen inguruan. Baliozko gauzak hurrenkera horretan eman ohi dira, izan re, gerta

BANDERAS ROJAS EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Las banderas rojas son señales de alarma, pistas o indicios de posible fraude. La existencia de una bandera roja no implica necesariamente la existencia de fraude, pero sí indica que una determinada área de actividad necesita atención extra para descartar o confirmar un fraude potencial. Se recogen a continuación las banderas rojas incluidas en los anexos de la Nota informativa de la Comisión Europea sobre indicadores de fraude para el FEDER, FSE y el FC.

A. FRAUDES EN LOS CONTRATOS Y EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA**Mecanismos de fraude comunes y recurrentes y sus correspondientes indicadores (indicadores de alerta)**

En el presente anexo se presentan **diferentes mecanismos de fraude** comunes y recurrentes del ámbito de los contratos y la contratación pública, junto con su descripción y sus indicadores.

Se trata de una lista no exhaustiva de mecanismos que gozan de reconocimiento general.

El presente anexo hace uso, en gran medida, de la estructura y los contenidos que aplica la ACFE en la instrucción de profesionales en el ámbito de la prevención y la detección del fraude.

1. Corrupción: sobornos y comisiones ilegalesDescripción del mecanismo:

Los sobornos y las comisiones ilegales consisten en dar o recibir alguna «cosa de valor» para influir en un acto administrativo o una decisión empresarial.

Pago de sobornos

A menudo, la «cosa de valor» no es dinero (la ambigüedad permite inventar excusas con más facilidad en caso necesario). Cualquier beneficio tangible dado o recibido con la intención de influir de un modo corrupto en el receptor puede ser un soborno. Como ejemplo de «cosas de valor» dadas y recibidas para sobornar podemos citar: regalos cuyo valor supera el máximo establecido por la organización o empresa;

«préstamos», cancelados o no; uso de tarjetas de crédito; pago de precios excesivos; uso gratuito o a precio reducido de un apartamento; uso gratuito de un vehículo en leasing; pagos en efectivo; pago por cheque o transferencia bancaria de falsos «honorarios o comisiones», a menudo como porcentaje del contrato adjudicado, abonados por un intermediario o una sociedad ficticia creada por el receptor, e intereses ocultos en la propiedad del contratista o vendedor corrupto. Las cosas de valor se suelen dar en este mismo orden, pues puede suceder que al principio cada una de las partes no esté segura de las



daiteke hasiera batean alderdiek argi ez izatea bestearen asmoak zeintzuk diren, eta eroskeriaren egileak ordainketa handiagorik ezin egitea kontratua adjudikatzen zaion arte.

Behin kontratua adjudikatuta, eroskeria kasu gehienetan, legez kontrako komisioak erabiltzen dira, hau da; kobratzen duen faktura bakoitzaren ehuneko bat ordaintzen du kontratistak. Eroskeria-ekintzak ordaintzeko modua gorabehera, prezioak puztu egin ohi dira, edo zerbitzu edota ondasunen kalitatea jaitsi, ordainketen kostua estaltzeko helburuarekin.

Ordainketa ustelek beste hainbat iruzur mota errazten dute, esaterako, faktura faltsuak jaulkitzea, gezurrezko gastuak nahiz kontratueta baldintzak eta espezifikazioak ez betetzea.

Influentzia ustela

Honela ageri ohi da influentzia ustela kontratu eta kontratazio publikoen alorrean: hautatze ezegokia, hau da, iturri bakar bati erostea justifikaziorik gabe (adjudikazio desberdinak egon litezke kontratazio publikoaren atalaseaz behera), justifikaziorik gabeko prezio altuak, gehiegizko erosketak, kalitate txarra, atzerapenak edota entregarik eza onartzea.

Iruzur adierazleak

Eroskeriaren eta legez kontrako komisioen adierazlerik arruntena da kontratista batek denbora batez enplegatu kontratatzaile batengandik jasotzen duen azalpenik gabeko faborezko tratua.

Bestelako alerta-adierazleak:

- Harreman sozial estua egotea enplegatu kontratatzailearen eta zerbitzu-emaile edo hornitzailearen artean;
- Enplegatu kontratatzailearen ondarea azalpenik gabe edo bat-batean handitzea;
- Enplegatu kontratatzaileak ezkutuko kanpo-negozio bat izatea;
- Kontratistak ospea izatea sektorean legez kanpoko komisioak ordaintzeagatik.
- Kontratueta dokumentatu gabeko aldaketak edo edo maiztasun handikoak egitea eta aldaketek kontratuaren balioa handitzen dute;
- Enplegatu kontratatzaileak uko egitea kontratazio publikoarekin erlaziorik ez duen lanpostuetarako promozioari;
- Enplegatu kontratatzaileak ez aurkeztea edo ez betetzea interes-gatazken inguruko adierazpena.

2. Interes-gatazka ezkutatua

Mekanismoaren azalpena:

Erakunde kontratistako enplegatu batek kontratu edo kontratista baten gaineko finantza interes ezkuturen bat duenean, interes-gatazka gertatzen da. Baliteke interes-gatazka potentzial baten aurkako lege-ekintzarik bideratu behar ez izatea, baldin eta enplegatzaileak detektatzen badu eta uanean bertan osoki onartzen badu. Adibidez, enplegatu batek enpresa hornitzaile bat edo enpresa kontratista bat izan lezake ezkutuan, itxurazko sozietate bat eduki lezake hornidurak prezio puztuan erosteko edo

intenciones de la otra, y que el autor del soborno no se pueda permitir pagos más sustanciosos hasta que se le adjudique un contrato.

Una vez adjudicado el contrato, la mayor parte de los sobornos se pagan en forma de comisiones ilegales, lo que significa que el contratista paga un determinado porcentaje de cada factura que cobra. Sea cual sea el modo en que se paguen los sobornos, los precios se suelen inflar o la calidad de los bienes y servicios se reduce, con el fin de cubrir el coste de los pagos.

Los pagos corruptos facilitan otros muchos tipos de fraude, como la emisión de facturas falsas, los gastos fantasma o el incumplimiento de las especificaciones del contrato.

Influencia corrupta

La influencia corrupta en el ámbito de los contratos y la contratación pública se suele traducir en: selección inadecuada, como adquisición injustificada a una única fuente (podría haber diversas adjudicaciones por debajo del umbral de la contratación pública), precios injustificadamente elevados, compras excesivas, aceptación de baja calidad y retrasos o falta de entrega.

Indicadores de fraude:

El indicador más común de sobornos y comisiones ilegales es el trato favorable falto de explicación que un contratista recibe de un empleado contratante durante cierto tiempo.

Otros indicadores de alerta:

- Existe una relación social estrecha entre un empleado contratante y un prestador de servicios o proveedor;
- El patrimonio del empleado contratante aumenta inexplicable o repentinamente;
- El empleado contratante tiene un negocio externo encubierto;
- El contratista tiene fama en el sector de pagar comisiones ilegales;
- Se producen cambios indocumentados o frecuentes en los contratos que aumentan el valor de éstos;
- El empleado contratante rehúsa la promoción a un puesto no relacionado con la contratación pública;
- El empleado contratante no presenta o rellena una declaración de conflicto de intereses.

2. Conflicto de intereses encubierto

Descripción del mecanismo:

Cuando una o un empleado de la organización contratista tiene algún interés financiero encubierto en un contrato o contratista se produce una situación de conflicto de intereses. Un conflicto de intereses potencial puede no ser objeto de acciones legales si el empleador lo detecta y aprueba íntegramente en el momento preciso. Una o un empleado podría, p. ej., tener en secreto una empresa de suministros o contratista, crear una sociedad ficticia con la que compra suministros a un precio inflado o tener



ondasunen erosketa edota errentamenduaren inguruko interes ezkutuak izan litzake.

Iruzurraren adierazleak:

- Kontratista edo saltzaile jakin batek azalpenik gabeko edo ohikoaz kanpoko favoritismoaz gozatzea;
- Behin eta berriz onartzea lan garestiak, kalitate txarrekoak, etab.;
- Enplegatu kontratatzaileak ez aurkeztea edo ez betetzea interes-gatazken inguruko adierazpena.
- Enplegatu kontratatzaileak uko egitea kontratazio publikoarekin erlaziorik ez duen lanpostuetarako promozioari;
- Enplegatu kontratatzaileak negozio bereizi bat zuzentzen duelako susmoa egotea.

3. Kolusiozko lizitazioa

Mekanismoaren azalpena:

Zonalde geografiko edo eskualde jakinetako sektore zehatzetako kontratistek elkarrekin konspiratzen dute gainerako lehiakideei irabazi eta prezioak igotzeko, kolusiozko lizitazio mekanismo desberdinen bitartez.

Eskaintza osagarriak

Eskaintza osagarri edo «babeserako eskaintzek» benetako eskaintzen itxura dute, baina benetan bilatzen dutena da eroslearen onarpena ziurtatzea.

Lizitatuak kooperatzaileak ados jartzen dira elkarrekin prezio handiko eskaintzak edo espezifikazioak betetzen ez dituztenak aurkezteko, eta, beraz, kontratista jakin bat hautatzea eta prezio puztu bat onartzea ahalbidetzen dute. Adjudikaziodunak bere etekinen ehuneko bat partekatzen du hautatu z dituzten lizitatuarekin, azpikontratatu egiten ditu edo prezio handiak onartuko dituzten beste kontratu batzuk eskuratzen laguntzen die. Itxurazko enpresek edo enpresa afiliatuek ere eskaintza osagarriak aurkez ditzakete.

Eskaintzak ezabatzea

Lizitazioetako iruzur-mekanismoek arrakasta izan dezaten, lizitatuaren kopurua mugatua izan behar da eta denek elkar hartuta egon behar dute konspirazioan. Lizitatuak berri edo ez-kooperatzaile bat agertzen bada, nabarmen geratuko da prezio puzte. Hori eragozteko, konspiratzaileak beste enpresak erosten saia daitezke eskaintzarik aurkeztu ez dezaten, edo baliabide konbentzigarriagoak erabili parte hartu ez dezaten. Halaber, konspiratzaileek hornitzaile eta azpikontratatistak hertsatu ditzakete, kooperatzen ez duten enpresek in lan egin ez dezaten, eta, horrela, euren monopolioa babesteko.

Eskaintzak txandakatzea

Konspiratzaileak txandakatu egiten dira eskaintza osagarriak aurkeztu edo lizitazioan partetik ez hartzeko, eta, horrela, aldatuz doa eskaintzarik baxuena aurkezten duen lizitatuarekin. Errotazioa egiteko irizpideak izan daitezke zonalde geografikoak -kontratista batek eskualde bateko errepede guztiak eraikiko ditu eta beste batek alboko eskualdekoak-, lan motak, denbora-tarteak, etab..

intereses encubiertos en la venta o el arrendamiento de bienes.

Indicadores de fraude:

- Un contratista o vendedor determinado se beneficia de un favoritismo inexplicado o fuera de lo corriente;
- Se acepta continuamente trabajo caro, de baja calidad, etc.;
- La o el empleado contratante no presenta o rellena una declaración de conflicto de intereses;
- La o el empleado contratante rehúsa la promoción a un puesto no relacionado con la contratación pública;
- La o el empleado contratante parece dirigir un negocio aparte.

3. Licitación colusoria

Descripción del mecanismo:

Algunos contratistas de una zona geográfica o región o de un sector determinado conspiran para vencer a la competencia y aumentar los precios mediante diferentes mecanismos colusorios de licitación.

Ofertas complementarias

Las ofertas complementarias, conocidas también como «de resguardo», aparentan ser ofertas genuinas, pero lo que en realidad buscan es asegurarse la aceptación del comprador.

Los licitadores cooperadores se ponen de acuerdo para presentar ofertas de precios elevados o que no responden a las especificaciones, con lo que propician que se seleccione a un contratista determinado y se acepte un precio inflado. El adjudicatario comparte un porcentaje de sus beneficios con los licitadores no seleccionados, los subcontrata o les ayuda a obtener otros contratos con precios elevados. También pueden presentar ofertas complementarias compañías ficticias o empresas afiliadas.

Supresión de ofertas

Para que los mecanismos de fraude en las licitaciones tengan éxito, el número de licitadores ha de ser limitado y todos ellos han de estar de acuerdo en la conspiración. Si aparece un licitador nuevo o no cooperador, la inflación del precio será manifiesta. Para evitarlo, los conspiradores pueden sobornar a otras empresas para que no presenten ofertas o recurrir a medios más convincentes para disuadirlas de participar. Los conspiradores pueden también coaccionar a los proveedores y subcontratistas para que no trabajen con las empresas no cooperadoras, con el fin de proteger su monopolio.

Rotación de ofertas

Los conspiradores se turnan para presentar ofertas complementarias o abstenerse de participar en la licitación, de modo que el licitador que presenta la oferta más baja va rotando. La rotación puede ser por zona geográfica -un contratista construye todas las carreteras de una región y otro los de la región vecina-, por tipo de trabajo, temporal, etc.



Merkatu-esleipenak

Enpresa kooperatzaileak elkarrekin ados jartzen dira merkatuak edo produktu lerroak banatzeko eta besteei esleitutako esparruetan ez lehiatzeko, edo soilik kolusiozko neurrien bidez parte hartzeko, esaterako, eskaintza osagarriak aurkeztuta. Batzuetan, enplegatuek kolusiozko mekanismoetan parte hartzen dute -batzuetan, enpresa «lehiatzaileetan» finantza-interesak dituztelako- eta prezio puztuen zati bat jasotzen dute.

Iruzurraren adierazleak:

- Eskaintza irabazlea altuegia izatea kostuzenbatespenekin, argitaratutako prezio zerrendekin, antzeko obra edota zerbitzuekin, sektoreko batez besteko prezioekin, edota merkatuko bidezko prezioekin alderatuta;
- Lizitzaile guztiek prezio altuak aurkeztea;
- Eskaintzen prezioak jaistea lizitzaile berri bat lehian sartzen denean;
- Eskualdea, lan mota edo eginkizun moten araberrako irabazle-errotazio bat egotea;
- Galtzen duten lizitzaileak azpikontratzea.
- Ohiz kanpoko eskaintza-patroiei jarraitzea (esaterako, eskaintzak berdin-berdinak ehunekoak izan ezik, eskaintza irabazlea prezio onargarrien atalasearen justu azpitik egotea, aurrekontuan jasotako prezioarekin bete-betean bat etortzea, altuegia izatea, gertuegi edo urrunegi egotea, zifrak borobilak izatea, eskaintza osatu gabe egotea, etab.);
- Lizitzaileek zenbait puntu amankomunean izatea, adibidez, zuzendari berak, langile berak, telefono-zenbaki bera, etab.;
- Kontratastak bere eskaintzan jasotzea kontratuarengatik lehian ari diren azpikontratzaileak;
- Kontratasta kualifikatuak azpikontratasta bihurtzea eskaintzak aurkezteari uko egin ostean edo eskaintza baxuak aurkeztu eta atzera bota ostean;
- Enpresa batzuk beti elkarren aurka lehiatzea eta beste batzuk sekula ez lehiatzea elkarren aurka;
- Lizitzaile galtzaileak Interneten edo enpresen direktorioetan ezin aurkitzea, helbiderik ez izatea, etab. (bestela esanda, faltsuak izatea);
- Kontratastek prezioei buruzko informazioa elkartrukutzen dutela, lurraldeak elkarren artean banatzen dituztela edo bestelako itun informalak dauzkatala adierazten duen korrespondentzia edo bestelako zantzuak;
- Jarraian zerrendatu diren sektoreetan kolusioa detektatzea, eta hori esanguratsua izatea egiturazko

Asignación de mercado

Las empresas cooperadoras se ponen de acuerdo para dividir los mercados o las líneas de productos y no competir en los ámbitos asignados a las demás, o hacerlo únicamente mediante medidas colusorias, como presentar sólo ofertas complementarias. En ocasiones hay empleadas o empleados que participan en mecanismos colusorios de licitación -a veces con intereses financieros en las empresas «competidoras»- y reciben una parte de los precios inflados.

Indicadores de fraude:

- La oferta ganadora es demasiado alta si se compara con las estimaciones de costes, las listas de precios publicadas, las obras o servicios similares o los precios medios del sector y los precios justos de mercado;
- Todos los licitadores persisten en la presentación de precios elevados;
- Los precios de las ofertas caen cuando un nuevo licitador entra en el concurso;
- Se observa una rotación de los ganadores por región, tarea o tipo de obra;
- Los licitadores que pierden son subcontratados;
- Se siguen patrones de oferta fuera de lo corriente (p. ej., las ofertas son idénticas salvo en los porcentajes, la oferta ganadora está justo por debajo del umbral de precios aceptables, coincide exactamente con el precio presupuestado, es demasiado elevada, demasiado ajustada o demasiado apartada, las cifras son redondas, la oferta está incompleta, etc.);
- Existen puntos en común entre los licitadores, como la misma dirección, el mismo personal, el mismo número de teléfono, etc.;
- El contratista incluye en su oferta a subcontratistas que están compitiendo por el contrato;
- Hay contratistas cualificados que pasan a ser subcontratistas tras abstenerse de presentar ofertas o tras presentar ofertas bajas para después retirarlas;
- Ciertas compañías compiten siempre entre sí y otras nunca lo hacen;
- Los licitadores perdedores no se pueden localizar en Internet o en los directorios de empresas, no tienen dirección, etc. (en otras palabras, son ficticios);
- Existe correspondencia u otras indicaciones de que los contratistas intercambian información sobre precios, se dividen territorios o llegan a otros tipos de acuerdos informales;
- Se ha detectado colusión en los sectores



funtsei dagokienez: asfaltatzea, eraikinen eraikuntza, dragatzeak, ekipamendu elektrikoak, estalkien eraikuntza eta hondakinen ezabaketa.

4. Eskaintza desorekatuak aurkeztea

Mekanismoaren azalpena:

Iruzzurrerako mekanismo honetan, langile kontratatzaileek begiko lizitatzailer bati gainerako lizitatzailerak ezagutzen ez duten barne informazio erabilgarria ematen diote: esaterako, eskaintzen deialdi bateko aurrekontu aplikazio bat edo gehiago ez direla kontraturako erabiliko (halaber, gerta liteke aplikazio nahasi edo anbiziotsuak egotea eta begiko lizitatzailerari erantzuteko jarraibideak ematea). Informazio horri esker, gainerako lizitatzailerak baino prezio txikiagoak eskaini ahalko ditu begiko enpresak, azken kontratuan jasoko ez den aplikaziorako prezio txikiagoa eskainita. Eskaintza desorekatuak aurkeztea da iruzur-mekanismo efikazenetako bat, manipulazioa ez delako beste mekanismo arrunt batzuetan bezain nabarmena, esaterako, justifikaziorik gabe iturri bakar batetik erostea bezain agerikoa.

Iruzzurraren adierazleak:

- Aplikazio jakin bati dagozkion eskaintzak baxuegiak izatea;
- Kasuan kasuko aplikazioaren betekizunak kentzea edo aldatzea kontratua adjudikatu eta denbora gutxira;
- Eskaintzen aplikazioak eta benetako kontratukoak ezberdinak izatea;

- Lizitatzailerak harremanen bat izatea kontratazio publikoaz arduratzen diren langileekin edo baldintza eta espezifikazioen idazketan parte hartu dutenekin.

5. Datuak filtratzea

Mekanismoaren azalpena:

Kontratazioaz, proiektua diseinatzeaz edo eskaintzak ebaluatzeaz arduratzen diren langileek informazio konfidentziala ezkutuan eman diezaiokete begiko lizitatzailer bati proposamen tekniko edo finantzario bat aurkezten laguntzeko. Adibidez, zenbatetsitako aurrekontuei, hobetsiko diren soluzioei edo lehiakideen eskaintzen detailei buruzkoa izan daiteke informazio hori.

Iruzzurraren adierazleak:

- Lizitazio-prozeduren kontrola urria izatea, esaterako; epeak ez aplikatzea;
- Eskaintza irabazlea hurrengoa baino apur bat baxuago baino ez izatea;
- Eskaintza batzuk goiz irekitzea;
- Berandu aurkeztutako eskaintzak onartzea;
- Aurkeztutako azken eskaintza baxuena izatea;
- Eskaintza guztiak baztertzea eta kontratua berriz lizitatzen hastea;
- Irabazlea posta elektronikoz edo beste edozein bidez komunikatzea kontratazioaz arduratzen den langileren batekin lizitazioaldian.

siguientes, y es pertinente en relación con los fondos estructurales: asfaltado, construcción de edificios, dragados, equipos eléctricos, construcción de cubiertas y eliminación de residuos.

4. Presentación de ofertas desequilibradas

Descripción del mecanismo:

En este mecanismo de fraude, el personal contratante facilita a un licitador favorecido información interna útil que no conocen otros licitadores: por ejemplo, que una o varias partidas de una convocatoria de ofertas no se usarán en el contrato (también puede suceder que haya partidas vagas o ambiciosas y se dé al licitador favorecido instrucciones para responder). Esta información permite a la empresa favorecida presentar un precio inferior al de los otros licitadores, ofertando un precio más bajo en la partida que no se incluirá en el contrato final. La presentación de ofertas desequilibradas es uno de los mecanismos de fraude más eficaces, pues la manipulación no resulta tan evidente como en los otros mecanismos frecuentes, como el recurso injustificado a una única fuente de adquisición.

Indicadores de fraude:

- Las ofertas correspondientes a determinada partida son excesivamente bajas;
- La supresión o la modificación de los requisitos de la partida de que se trate se producen poco después de la adjudicación del contrato;
- Las partidas de las ofertas son diferentes de las del contrato real;
- El licitador tiene alguna relación con el personal encargado de la contratación pública o que ha participado en la redacción de las especificaciones.

5. Filtración de datos

Descripción del mecanismo:

El personal encargado de la contratación, el diseño del proyecto o la evaluación de las ofertas puede filtrar información confidencial para ayudar a un licitador favorecido a formular una propuesta técnica o financiera. Esta información puede referirse, por ejemplo, a los presupuestos estimados, las soluciones preferidas o los detalles de las ofertas de la competencia.

Indicadores de fraude:

- El control de los procedimientos de licitación es escaso; p. ej., los plazos no se aplican;
- La oferta ganadora se sitúa justo por debajo de la siguiente;
- Algunas ofertas se han abierto pronto;
- Se aceptan ofertas tardías;
- La última oferta presentada es la más baja;
- Todas las ofertas se rechazan y el contrato se vuelve a sacar a licitación;
- Durante el periodo de licitación, el ganador se ha comunicado en privado por correo electrónico o algún otro medio con el personal encargado de la contratación.



6. Eskaintzak manipulatzeari

Mekanismoaren azalpena:

Kontrol urria duen lizitazio-prozedura batean, kontratazioaz arduratzen diren langileek eskaintzak manipulatu ditzakete begiko kontratista bat kontratatuko dela ziurtatzeko (eskaintzak aldatuta, eskaintzak «galduta», espezifikazioen inguruko ustezko akatsengatik baliogabetuta, etab.).

Iruzuraren adierazleak:

- Beste lizitatuzaileek erreklamaziok aurkeztea;
- Lizitazio-prozedurak kontrol-prozedura urriak eta ezegokiak izatea;
- Jasotako eskaintzak aldatu izanaren zantzuak egotea;
- Eskaintza batzuk baliogabetzea akatsak edukitzeagatik;
- Lizitatuzaile kualifikatu bat kanpoan geratzea arrazoi zalantzarrien ondorioz;
- Eginkizuna berriz ez lizitatzeari gutxieneko eskaintza kopurua jaso ez arren.

7. Erosketak zatitzea

Mekanismoaren azalpena:

Langile kontratatuzaileek erosketak bat eskaera batean edo gehiagotan banatzen dute goi mailako zuzendaritza-kargudunen ikuskapenak edo lehia saihesteko.

Erosketak zatitzea ustelkeria zantzuak izan daiteke, edo enplegatzaile erosle bat iruzurrerako beste mekanismo batzuk aplikatzen ari delako susmabidea.

Iruzuraren adierazleak:

- Elkarren osteko eta elkarrekin erlazionatutako bi erosketak edo gehiago egitea kontratista berari, hain justu, lehia-lizitazioaren atalasearen azpitik edo goiko berrikuspen atalasearen azpitik;
- Erosketak justifikaziorik gabe banatzea, esaterako; lanerako eta materiala erosteko kontratu bereziak egotea, eta biak lizitazio-atalasean azpitik egotea;
- Erosketak sekuentzialak egitea justu-justu atalasean azpitik.

8. Kontratuak nahastea

Mekanismoaren azalpena:

Antzeko eskaera batzuk dauzkan kontratista batek langileria-, ordainsari- edo gastu-kostu berdinak kargatzen ditu horietako batzuetan, eta gehiegizko fakturazioa eragiten du.

Iruzuraren adierazleak:

- Antzeko fakturak aurkeztea eginkizun edo kontratu desberdinetarako;
- Kontratista berak denbora-tarte bakarrean eginkizun bat baino gehiago fakturatzeari.

6. Manipulación de ofertas

Descripción del mecanismo:

En un procedimiento de licitación escasamente controlado, el personal de contratación puede manipular las ofertas recibidas para asegurarse de que se selecciona a un contratista favorecido (cambiando ofertas, «perdiéndolas», invalidándolas por supuestos errores en las especificaciones, etc.).

Indicadores de fraude:

- Otros licitadores presentan reclamaciones;
- Los procedimientos de licitación se someten a procedimientos escasos e inadecuados;
- Hay indicios de cambios en ofertas recibidas;
- Se invalidan algunas ofertas por contener errores;
- Un licitador cualificado queda descalificado por razones cuestionables;
- La tarea no se vuelve a sacar a licitación pese a no alcanzarse el mínimo de ofertas recibidas.

7. División de las compras

Descripción del mecanismo:

El personal contratante divide una compra en dos o más pedidos o contratos para evitar la competencia o las revisiones de directivos de alto nivel.

La división de compras puede ser un indicio de corrupción o de la aplicación de otros mecanismos de fraude por una o un empleador comprador.

Indicadores de fraude:

- Se realizan dos o más adquisiciones consecutivas y relacionadas al mismo contratista justo por debajo del umbral de licitación competitiva o del umbral superior de revisión;
- Las compras se separan injustificadamente; p. ej., contratos separados de trabajo y de compra de material, ambos por debajo de los umbrales de licitación;
- Se realizan compras secuenciales justo por debajo de los umbrales.

8. Mezcla de contratos

Descripción del mecanismo:

Un contratista con diversos pedidos similares carga los mismos costes de personal, honorarios o gastos en varios de ellos, con lo que da lugar a una sobrefacturación.

Indicadores de fraude:

- Se presentan facturas similares en el marco de diferentes tareas o contratos;
- El mismo contratista factura por más de una tarea en el mismo periodo.



9. Kostuak bidegabeki kargatzea

Mekanismoaren azalpena:

Kontratista batek iruzurra egiten du onargarriak edo arrazoizkoak ez diren kostuak edo kontratu bati zeharka edo zuzenean esleitu ezin zaizkionak nahita kargatuta. Laneko kostuak errazago kargatzen dira bidegabeki material-kostuak baino, teoriarik, behintzat, langile baten lana edozein kontratutan karga daitekeelako.

Lan-kostuak manipulatu egin daitezke ordu-fitxa faltsuak sortuta, ordu-fitxak edota dokumentazioa aldatuta edo, besterik gabe, lan-kostu puztuak fakturatuta hori justifikatzeko dokumentaziorik gabe.

Iruzuraren adierazleak:

- Gehiegizko edo ezohiko lan-kargak fakturatzea;
- Kontratuaren aurrerapenarekin bat ez datozen lan-kargak fakturatzea;
- Ageriko aldaketak egotea ordu-fitxetan;
- Ezinezkoa izatea ordu-fitxak aurkitzea;
- Material-kostu berberak kargatzea kontratu bat baino gehiagotan;
- Zeharkako kostuak zuzeneko kostu gisa kargatzea.

10. Prezioak modu okerrean zehaztea

Mekanismoaren azalpena:

Prezio-zehaztapen okerra gertatzen da kontratista batek ez dituen aurkezten kostuei edo prezio-zehaztapenei buruzko datu eguneratu, oso eta zehatzak, eta horren ondorioz kontratua garestitzen denean.

Iruzuraren adierazleak:

- Kontratatik uko egitea kostuak justifikatzeko dokumentuak aurkezteari, horien entrega atzeratzea edo ezin aurkeztea;
- Kontratatik informazio ezegokia edo osatu gabea aurkeztea;
- Prezio-zehaztapenari buruzko informazioa zaharkitua egotea;
- Prezioak itxuraz altuak izatea antzeko kontratuetakoekin, prezioen zerrendekin edo sektoreko batez besteko prezioekin alderatuta.

11. Kontratuaren zehaztapenak ez betetzea

Mekanismoaren azalpena:

Kontratuaren zehaztapenak betetzen ez dituzten eta betetzearen itxurak egiten dituzten kontratistak iruzurretan ari dira.

Mekanismo hauen adibide gisa aipa daitezke adostua baino kalitate txikiagoko eraikuntza materialak edo pieza erabiltzea, errepideak eraikitze proiektuen kariaz bide azpiegitura egokia ez eraikitzea, etab. Agerikoa denez, kostuak murriztuta etekinak

9. Afectación indebida de costes

Descripción del mecanismo:

Un contratista comete fraude intencionadamente cargando costes que no son admisibles o razonables, o que no se pueden asignar, directa ni indirectamente, a un contrato. Los costes laborales son más susceptibles de ser cargados indebidamente que los de material, pues teóricamente el trabajo de una o un empleado se puede cargar a cualquier contrato.

Los costes laborales se pueden manipular creando fichas horarias ficticias, alterando las fichas horarias o la documentación justificativa o simplemente facturando costes laborales inflados sin documentación justificativa.

Indicadores de fraude:

- Se afectan cargas laborales excesivas o fuera de lo común;
- Se afectan cargas laborales incoherentes con el progreso del contrato;
- En las fichas horarias hay cambios evidentes;
- Resulta imposible encontrar las fichas horarias;
- Los mismos costes de material se afectan a más de un contrato;
- Se afectan costes indirectos como costes directos.

10. Fijación inadecuada de los precios

Descripción del mecanismo:

La fijación inadecuada de los precios se produce cuando el contratista no revela en sus propuestas de precios los datos actuales, completos y precisos relativos a los costes o la fijación de precios, lo que da lugar a un encarecimiento del contrato.

Indicadores de fraude:

- El contratista se niega a presentar los documentos justificativos de los costes, retrasa su entrega o es incapaz de presentarlos;
- El contratista presenta documentación inadecuada o incompleta;
- La información sobre la fijación de precios es obsoleta;
- Los precios parecen elevados comparados con los de contratos similares, las listas de precios o los precios medios del sector.

11. Incumplimiento de las especificaciones del contrato

Descripción del mecanismo:

Los contratistas que incumplen las especificaciones del contrato y fingen que las han cumplido cometen fraude.

Como ejemplos de estos mecanismos podemos citar el uso de materiales de construcción o piezas de calidad inferior, el hecho de no construir la infraestructura de caminos adecuada en los proyectos



handitzea da izaten asmoa, edo epeak ez betetzearen ondoriozko zehapenak ekiditea, etab. Mekanismo horietako asko zailak dira detektatzen aditu independenteek ikuskapenak edo zuzeneko probak egin barik. Batzuetan, ikuskariak erosten saiatzen dira iruzurgileak.

Iruzuraren adierazleak:

- Proba eta ikuskapenen emaitzak bat ez etortzea kontratuaren espezifikazioekin;
- Proben eta ikuskapenen ziurtagiririk ez egotea;
- Kalitatea eta emaitzak txarrak izatea eta erreklamazio kopuru handia egotea;
- Kontratatistaren gastu-erregistroetan egiaztatzea, adibidez, kontratistak ez duela obretarako behar diren materialak erosi, ez daukala eta ez duela errentan hartu beharrezko ekipamendua edo ez duela beharrezko eskulana obraren lekuan (oharra: egiaztapen gurutzatu horiek baliagarri izan daitezke).

12. 12. Faktura faltsuak, puztuak edo bikoiztuak

Mekanismoaren azalpena:

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

Iruzuraren adierazleak:

- Fakturaturako ondasun edo zerbitzuak ez egotea inbentarioan edo horien kontu eman ezin izatea;
- Ez egotea fakturaturako ondasun edo zerbitzuen ordainagiririk;
- Fakturaturako ondasun edo zerbitzuen eskera zalantzarria izatea edo ez egotea;
- Kontratatistaren erregistroetan jasoa ez egotea lana egin izana edo beharrezko kostuak ordaindu izana;
- Salerosgaien prezioak, zenbatekoak edo azalpenak edo baldintzak gehiegizkoak izatea edo bat ez etortzea kontratuaren objektuan jasotakoekin, eskaerarekin, ordainagiriaren erregistroarekin, inbentarioarekin edo erabilera-erregistroekin;
- Zenbateko, zenbaki, data edo bestelako datuak berdin-berdinak dituzten faktura asko egotea;
- Elkarren segidako azpikontratazioak egin izana;
- Ordainketak eskudirutan egin izana;
- Paradisu fiskaletan inskribatutako enpresei ordaindu izana.

13. Itxurazko zerbitzuen emailak

Mekanismoaren azalpena:

a) Enplegatu batek saltzaile faltsu baten aldeko ordainketak baimentzen ditu funtsak bidegabeki eralgitzeko. Mekanismoa ohikoagoa izaten da eskaera, harrera eta ordainketa betebeharrak bereizita ez daudenean.

de construcción de carreteras, etc. Evidentemente, la intención es aumentar los beneficios recortando los costes, evitar sanciones por incumplimiento de plazos, etc. Muchos de estos mecanismos son difíciles de detectar sin inspecciones o pruebas directas realizadas por expertos independientes. En ocasiones, los defraudadores intentan sobornar a los inspectores.

Indicadores de fraude:

- Los resultados de las pruebas e inspecciones discrepan de las especificaciones del contrato;
- Faltan documentos que certifiquen las pruebas e inspecciones;
- La calidad y los resultados son malos y hay un número elevado de reclamaciones;
- En los registros de gastos del contratista se constata que éste, por ejemplo, no ha comprado los materiales necesarios para las obras, no posee y no ha arrendado el equipo necesario o no contaba con la mano de obra necesaria en el lugar de trabajo (nota: estas comprobaciones cruzadas pueden ser valiosas).

12. Facturas falsas, infladas o duplicadas

Descripción del mecanismo:

Un contratista presenta intencionadamente facturas falsas, infladas o duplicadas, actuando por su cuenta o en colusión con el personal contratante a resultados de la corrupción.

Indicadores de fraude:

- Los bienes o servicios facturados no se encuentran en el inventario o no se puede dar cuenta de ellos;
- No hay recibos de los bienes o servicios facturados;
- El pedido de los bienes o servicios facturados es dudoso o no existe;
- Los registros del contratista no recogen que el trabajo se haya realizado o que se haya incurrido en los costes necesarios;
- Los precios, importes, descripciones de artículos o condiciones son excesivos o no coinciden con los del objeto del contrato, el pedido, el registro de recibos, el inventario o los registros de uso;
- Existen múltiples facturas con el mismo importe, el mismo número de factura, la misma fecha, etc.;
- Se han hecho subcontrataciones en cascada;
- Se han realizado pagos en efectivo;
- Se han realizado pagos a empresas inscritas en paraísos fiscales.

13. Prestadores de servicios fantasmas

Descripción del mecanismo:

a) Una o un empleado autoriza pagos a un vendedor ficticio para malversar fondos. El mecanismo es más habitual si los deberes de demanda, recepción y pago no están segregados.



b) Kontrartistek itxurazko enpresak eratzen dituzte kolusiozko eskaintza osagarriak aurkezteko, kostuak puzteko edo, besterik gabe, faktura faltsuak jaulkitzeko.

Esperientziaren irakaspena da iruzurgileek joera dutela benetako enpresen izenen antzekoak erabiltzeko euren enpresak izendatzean.

Iruzuraren adierazleak:

- Zerbitzu-hornitzailea ezin aurkitzea Interneten, bilaketa-motorretan, etab.;
- Zerbitzu-hornitzaileen helbideak ezin aurkitzea;
- Zerbitzu-emaileak aurkeztutako zerrendako telefono-zenbakiak edo helbideak faltsuak izatea;
- Paradisu fiskal batean inskribatutako enpresa batera jotzen da.

14. Produktuak ordeztea

Mekanismoaren azalpena:

Erosleak jakin gabe, kontratuan zehaztutako produktuen ordezkariak txarragoak beste batzuk erabiltzean datza. Kasurik okerreanean, bizitzak arriskuan jar ditzake produktuen ordezteak, adibidez, azpiegiturretan edo eraikinetan akatsak eragiteagatik. Bereziki erakargarria izaten da mekanismo hau kalitate altuko materialak behar dituzten kontratuetan, antzeko itxura baina askoz prezio baxuagoa duten beste batzuk erabili daitezkeelako horien ordezkariak. Batzuetan, detektatzeko zailak diren osagaiak erabiltzen dira. Halaber, bereziki sortutako laginak ere erabili daitezke ikuskapenean engainatzeko.

Iruzuraren adierazleak:

- Ezohiko bilgarriak edo bilgarri generikoak erabiltzea: Ohikoak ez diren bilgarriak, koloreak edo marrazkiak;
- Espero zen itxura bat ez etortzea benetakoarekin;
- Produktuen identifikazio zenbakiak bat ez etortzea argitaratutakoekin, katalogoan ageri direnekin edo zenbakitze-sistemearekin;
- Probetan edo funtzionamenduan antzemandako akatsen kopuruak batez bestekoa gainditzea, ordezkariak oso goiz behar izatea edo mantentze- edo konpontze gastuak oso altuak izatea;
- Betetze-ziurtagiriak gaitu edo egiaztatu gabeko pertsona baten izenpea edukitzea;
- Materialen kostu zenbatetsien eta benetako kostuen arteko alde nabarmena egotea;
- Kontrartista atzeratzea, baina berehala suspertzea;
- Serie-zenbakiak ezohikoak izatea edo ezabatuak egotea; serie-zenbakiak bat ez etortzea fabrikatzailearen zenbakitze-sistema legitimoarekin;
- Salerosgaien kopurua edo inbentarioan edo fakturan ageri diren deskribapenak bat ez etortzea eskaeran aurreikusitakoarekin.

b) Los contratistas crean empresas fantasmas para presentar ofertas complementarias en colusión, inflar los costes o simplemente generar facturas ficticias.

La experiencia ha mostrado que los defraudadores tienden a usar nombres de empresas similares a nombres de empresas reales.

Indicadores de fraude:

- El proveedor de servicios no se puede localizar en los directorios de empresas, en Internet, motores de búsqueda, etc.;
- Las direcciones de los proveedores de servicios no se encuentran;
- Las direcciones o números de teléfono de la lista presentada por el prestador de servicios son falsas;
- Se recurre a una empresa inscrita en un paraíso fiscal.

14. Sustitución de productos

Descripción del mecanismo:

Se trata de la sustitución de los artículos especificados en el contrato por otros de calidad inferior, sin el conocimiento del comprador. En el peor de los casos, la sustitución de productos puede poner vidas en peligro, p. ej., por deficiencias en las infraestructuras o los edificios. La sustitución resulta especialmente atractiva en los contratos para los que son necesarios materiales de alta calidad que se pueden sustituir por otros productos de apariencia similar pero mucho más baratos. En ocasiones se usan componentes difíciles de detectar. También se pueden usar muestras creadas especialmente para engañar en la inspección.

Indicadores de fraude:

- Se usan embalajes no habituales o genéricos: envoltorio, colores o dibujo diferentes de los habituales;
- El aspecto esperado no coincide con el real;
- Existen diferencias entre los números de identificación de los productos y los publicados, los que constan en el catálogo o el sistema de numeración;
- El número de fallos detectados en las pruebas o de funcionamiento es superior a la media, son necesarios recambios tempranos o los costes de mantenimiento o reparación son elevados;
- Los certificados de cumplimiento están firmados por una persona no cualificada o no certificada;
- Existe una diferencia significativa entre los costes estimados y los costes reales de los materiales;
- El contratista se retrasa pero se recupera rápidamente;
- Los números de serie no son habituales o están borrados; los números de serie no coinciden con el sistema de numeración legítimo del fabricante;
- Los números de los artículos o las descripciones que constan en el inventario o la factura no coinciden con lo previsto en el pedido.



B. IRUZURRA ESKULAN-KONTRATUEN KOSTUETAN

Iruzur-mekanismo arrunt eta errepikakorrak dagozkien adierazleekin (alerta adierazleak)

Kontabilitate-sistemak eskulanari dagokionez dituen kontrolik garrantzitsuenak dira banakako enpleguarena eta enpleguak onartzea lan egindako denbora zehaztasunez erregistratzeko erantzukizuna.

Aintzatespen orokorra duten mekanismoen zerrenda hau ez da xehe-xehea:

1. Eskulanaren kostuak

Mekanismoaren azalpena:

Kanpo-egiaztapen fisiko edo independente baten faltan, manipulatzeko oso erraza da eskulana. Enpresari batek zeharkako nahiz zuzeneko eskulan faltsua aitortu dezake kontzienteki. Kontua da erabilitako denbora behar bezala kargatzen ote den benetan lan egin den proiektuan. (Baliteke lan-kostuak egiaztatzeke balioko lukeen hirugarrenen dokumentaziorik ez egotea, esaterako, fakturak, eskaerak...).

Iruzuraren adierazleak:

- Gastuak kargatzeko patroiz ezberdinak aplikatzea;

- Kargatutako kostuak ustekabean eta nabarmenki aldatzea;

- Gehieneko mugak gainditzen dituzten gastu kargatuak edo muga horietatik gertu daudenak urritzea;

- Enplegu kopuru desproporzionatu baten kostuak kargatzen dira zeharkak;

- Enplegu kopuru handia birstailkatu da zuzeneko izatetik zeharkako izatera edo alderantziz;

- Enplegu berberak birstailkatzen dira etengabe zuzeneko izatetik zeharkako izatera edo alderantziz;

- Kargatutako lan-kosten barne-kontrolak ahulak izatea; enpleguen ordu-fitxak aurretiaz sinatzen dira edo ikuskariak betetzen ditu, arkatzez edo ordainketa-eparearen amaieran;

- Benetako orduak eta euroak beti bat etortzea osoki edo ia osoki aurrekontuan jasotako zenbatekoekin;

- Egunerokoaren sarrerak doitzea kontratuetako, I+G-rako eta merkataritza lanerako aplikazioen artean kostuak aldatzeko;

- Zaindu beharreko kontuetan kostuak kargatzean, igoera edo jaitsiera nabarmenak gertatzea;

- Inkoherentziak egotea enpleguaren lan-denboraren barruko gastuen eta dagozkio bidaia-gastuen inguruan.

2. Aparteko ordu deskompentsatuak

Mekanismoaren azalpena:

Enpresari batek aparteko ordu faltsuak aitortu ditzake nahita, baldin eta aparteko orduengatik kreditu informaliak, esaterako, baimen denbora gehigarriak

B. FRAUDES EN LOS COSTES DE MANO DE OBRA

Mecanismos de fraude comunes y recurrentes y sus correspondientes indicadores(indicadores de alerta)

Los controles más importantes del sistema de contabilidad en relación con la mano de obra son el del empleado individual y el de la aceptación por el empleado de la responsabilidad de registrar con precisión el tiempo trabajado.

Se trata de una lista no exhaustiva de mecanismos que gozan de reconocimiento general:

1. Costes de mano de obra

Descripción del mecanismo:

Sin una verificación física o independiente externa, la mano de obra es muy fácil de manipular. Un empresario puede declarar conscientemente mano de obra falsa, directa e indirecta. La cuestión es si el tiempo del empleado se carga adecuadamente en el proyecto en que realmente ha trabajado. (Puede no existir documentación de terceros como facturas, pedidos, etc., que demuestre los costes laborales).

Indicadores de fraude:

- Se siguen patrones distintivos de afectación de los gastos;

- Los costes cargados cambian de modo repentinos y significativo;

- Los gastos cargados a proyectos/contratos en exceso o próximos a los límites máximos disminuyen;

- Existe un porcentaje desproporcionado de empleados cuyos costes se cargan indirectamente;

- Existe un número elevado de empleados reclasificados de directos a indirectos o viceversa;

- Se reclasifica constantemente a los mismos empleados de directos a indirectos o viceversa;

- Los controles internos de los costes laborales cargados son débiles; las fichas horarias de los empleados se firman con antelación o son rellenadas por el supervisor, a lápiz o al final del periodo de pago;

- Las horas y los euros reales siempre coinciden o casi coinciden con las cantidades presupuestadas;

- Las entradas del diario se ajustan para cambiar costes entre las partidas de contratos, I+D y trabajo comercial;

- Al cargar los costes de cuentas sensibles se producen aumentos o disminuciones significativos;

- Existen incoherencias entre los gastos relativos al tiempo de trabajo del empleado y los gastos de viaje correspondientes.

2. Horas extraordinarias descompensadas

Descripción del mecanismo:

Un empresario puede declarar horas extraordinarias falsas intencionadamente si no se suelen dar créditos informales por las horas extra, como tiempo de



ematen ez bada. Kontua da erabilitako denbora behar bezala kargatzen ote den benetan lan egin den proiektuan. Ez dago hirugarrenen dokumentaziorik.

Iruzurraren adierazleak:

- Zuzeneko nahiz zeharkako langile profesionali exijitzea ordaindu gabeko aparteko ordu kopuru esanguratsuak egin ditzatela proiektu desberdinetan;
- Denbora tarte luze batez, eta soldatapeko langileei dagokienez, legearen araberako lanorduak baino ez kargatzea;
- Lan egindako baina ordaindu gabeko aparteko orduak kudeatzeko sistema bat egotea, zeinaren bidez abantailak ematen baitira lan egindako aparteko orduen truke;
- Luzatutako kontratu/proiektuetan ordaindu gabeko orduetan baino lan ez egitea.

permiso adicional. La cuestión es si el tiempo del empleado se carga adecuadamente en el proyecto en que realmente ha trabajado. No existe documentación de terceros.

Indicadores de fraude:

- Se exige que personal profesional directo o indirecto trabaje un número considerable de horas extraordinarias no pagadas en diferentes proyectos;
- Durante un periodo prolongado, de los empleados asalariados sólo se cargan las horas regulares trabajadas cada día;
- Existe de un modelo de gestión de las horas extraordinarias trabajadas no pagadas consistente en ventajas por las horas extraordinarias trabajadas;
- En los contratos/proyectos que se alargan sólo se trabaja durante horas no pagadas.

