













































































ANNEX II - BANDERES ROGES I CONTROLS PROPOSATS



















S	SUBVENCIONS				
	BANDERES ROGES	RESPOSTA			CONTROLS PROPOSATS
		SÍ	NO	N/A	
S.R1	Limitació de la concurrència				
1.1	 Insuficient difusió de les bases reguladores i de la convocatòria.				 <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la publicació de les bases reguladores i la convocatòria de manera que se'n garantisca la màxima difusió. • Verificar que es compleix el que s'ha estipulat en els articles 9.3 i 18 de la Llei general de subvencions, que fan referència als deures de publicació i informació de les convocatòries.
1.2	 No s'han definit amb claredat en les bases reguladores o en la convocatòria els requisits que han de complir els beneficiaris o destinataris de les ajudes o subvencions.				 <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que els requisits exigits per a obtenir la condició de beneficiaris s'han inclòs de manera clara en les bases reguladores i en les convocatòries.
1.3	 No s'han respectat els terminis establits en les bases reguladores i en la convocatòria per a la presentació de sol·licituds.				 <ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació dels terminis establits per a garantir la regularitat de la tramitació. • Verificar la presentació de la sol·licitud dins del termini establert en les bases reguladores i en la convocatòria.
1.4	 Absència de publicació dels barems fixats per a la valoració de les sol·licituds.				 <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la inclusió en les bases reguladores o en les convocatòries dels barems utilitzats per a la selecció de beneficiaris. • Verificar que els beneficiaris seleccionats compleixen amb els barems exigits en la convocatòria.
1.5	 El beneficiari o destinatari de les ajudes incompleix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessite negociar amb proveïdors.				 <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el procediment d'adjudicació desenvolupat pel beneficiari garanteix els principis de concurrència competitiva i no vinculació entre beneficiaris i adjudicatari.
1.X	 <i>Incloure la descripció de banderes roges addicionals...</i>				 <i>Incloure la descripció de controls addicionals...</i>
S.R2	Tracte discriminatori en la selecció de sol·licitants				
2.1	 Incompliment dels principis d'objectivitat, igualtat i no-discriminació en la selecció de beneficiaris.				 <ul style="list-style-type: none"> • Utilitzar criteris de selecció de beneficiaris uniformes i homogenis (avaluació dels candidats a través d'un mateix comitè o supervisat per un responsable, en tot cas, amb directrius i instruccions clares per a fer aqueixa selecció). • Llista de comprovació dels requisits dels beneficiaris seleccionats.
2.X	 <i>Incloure la descripció de banderes roges addicionals...</i>				 <i>Incloure la descripció de controls addicionals...</i>
S.R3	Conflictes d'interés				
3.1	 Influència deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris.				 <ul style="list-style-type: none"> • Verificar l'existència d'una política en matèria de conflicte d'interés: codi de conducta, signatura de declaracions d'absència de conflicte d'interés (DACI), verificació del contingut de les DACI amb la informació procedent d'altres fonts (ARACHNE, bases de dades, informació interna, fonts de dades obertes o mitjans de comunicació), quan siga procedent, i descripció detallada de procediments per a abordar possibles casos de conflictes d'interessos.
3.X	 <i>Incloure la descripció de banderes roges addicionals...</i>				 <i>Incloure la descripció de controls addicionals...</i>
S.R4	Incompliment del règim d'ajudes d'estat				

















4.1		Les bases reguladores de la convocatòria no indiquen que es tracta d'una ajuda d'estat, si escau.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que en les bases reguladores de la convocatòria s'indica si la subvenció constitueix o no una ajuda d'estat: <ul style="list-style-type: none"> - En el cas que en les bases es considere que no és una ajuda d'estat, en les mateixes bases o en l'expedient que les acompanya ha de quedar evidenciat quins elements justifiquen que no es tracta d'ajuda d'estat. - En el cas que constituïssa ajuda d'estat, les bases reguladores de la convocatòria han d'identificar amb precisió com és el règim al qual està subjecta, indicant-hi la normativa europea aplicable: ajudes <i>de minimis</i>, Reglament d'exempció per categories, ajudes notificades a la Comissió, etc. • Verificar que en l'expedient es justifique en quina mesura la regulació de les bases assegura el compliment dels requisits exigits perquè no siga una ajuda il·legal. • En el cas concret d'ajudes autoritzades, verificar que es fa esment exprés al número d'identificació de l'ajuda d'estat atorgat per la Comissió Europea (SA number), i deixar constància expressa en l'expedient que, en regular aquesta mesura, s'han complit totes les condicions imposades per la Comissió en la seua decisió d'autorització.
4.2		Les operacions finançades constitueixen ajudes d'estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a aquest efecte per la normativa europea.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar si es tracta d'ajudes d'estat i, si escau, documentar el compliment dels requisits i l'existència en l'expedient de les notificacions i autoritzacions d'aquesta, que corresponguen en cada cas. • Llista de comprovació per a assegurar el compliment de la normativa europea en matèria d'ajudes d'estat i per a facilitar l'elaboració dels informes i declaracions de gestió regulats en l'MRR (pot servir de referència la llista de comprovació (<i>checklist</i>) sobre ajudes d'estat en el marc del PRTR prevista en l'annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència).
4.X		<i>Incloure la descripció de banderes roges addicionals...</i>					<i>Incloure la descripció de controls addicionals...</i>
S.R5	Desviació de l'objecte de la subvenció						
5.1		Les bases reguladores o la convocatòria no esmenten el component i la reforma i inversió ni les fites i objectius a complir.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que les bases reguladores o la convocatòria contenen una referència a la incorporació de l'actuació en el PRTR, amb indicació del component i de la reforma o inversió en la qual s'incardinaran les subvencions que es concedisquen. • Verificar que les bases reguladores o la convocatòria recullen la coherència amb els objectius perseguits en cada reforma o inversió, identifiquen les fites i els objectius al compliment dels quals contribueixen i identifiquen els indicadors subjectes a seguiment.
5.2		Els fons no han sigut destinats a la finalitat establida en la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar l'ús i la finalitat a la qual estan destinant-se els fons. • Control de la correcta realització de les actuacions objecte de l'ajuda i la veracitat dels valors dels indicadors, fites i objectius efectivament aconseguits. • Arxivar en l'expedient la documentació acreditativa de l'execució de les activitats i del compliment de fites i objectius (fotos, cartells, informes, correus electrònics, tríptics, materials, gravacions, documentació...).
5.3		Les bases reguladores o la convocatòria no recullen el compliment del principi de "no causar dany significatiu".					• Verificar que les bases reguladores o la convocatòria recullen expressament l'obligació dels beneficiaris del compliment del principi de "no causar un dany significatiu".
5.4		Les bases reguladores o la convocatòria no recullen el compliment del coeficient d'etiquetatge, verd i digital, que s'ha assignat en el PRTR.					• Verificar que les bases reguladores o la convocatòria inclouen una referència al compliment de l'etiquetatge verd i digital que s'ha assignat en el PRTR.
5.X		<i>Incloure la descripció de banderes roges addicionals...</i>					<i>Incloure la descripció de controls addicionals...</i>
S.R6	Doble finançament						





6.1		Excés en el cofinançament dels projectes/subprojectes/línies d'acció.				 <ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació sobre doble finançament (pot servir de referència la prevista en l'annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència). • Verificar que les bases reguladores advertisquen sobre la prohibició de doble finançament, amb referència als articles 191 del Reglament 2018/1046, financer de la Unió, i 9 del Reglament 2021/241, pel qual s'estableix l'MRR, traslladant al beneficiari l'obligació d'informació sobre qualsevol altres fons (no sols europeus) que hagen contribuït al finançament dels mateixos costos. • Verificació de les declaracions responsables d'altres fonts de finançament que incloguen les ajudes o subvencions que s'hagen obtingut o sol·licitat per a finançar les actuacions corresponents, tant en el moment de formalitzar la sol·licitud, com en qualsevol moment posterior en què es produïska aquesta circumstància. • Comprovacions creuades amb bases de dades nacionals (per exemple, BDNS) i d'altres fons europeus (per exemple, Financial Transparency System), quan això siga possible i quan aquest risc s'avalue com a significatiu i probable. • Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que corresponga. • Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ingressos i despeses, en les entitats que resulte aplicable. • Establir mesures que impedisquen que es produïska un excés de finançament de les activitats (per exemple, establir el cofinançament de convenis sobre la base de percentatges complementaris).
6.2		Hi ha diversos cofinançadors que financen el mateix projecte/subprojecte/línia d'acció.				 <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la compatibilitat de les ajudes rebudes per a una mateixa operació, segons el que s'estableix en les bases de la convocatòria. • Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que corresponga.
6.3		No hi ha documentació suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa, etc.).				 <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que corresponga. • Llista de comprovació dels elements que reflectisquen el suport de les aportacions de tercers. • Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ingressos i despeses, en les entitats que resulte aplicable.
6.4		El finançament aportat per tercers no és finalista i no hi ha un criteri de repartiment d'aquest.				 <ul style="list-style-type: none"> • Sol·licitar als tercers cofinançadors certificats o declaracions que detallen la finalitat del finançament atorgat. • Establir mesures que impedisquen que es produïska un excés de finançament de les activitats (per exemple, establir el cofinançament de convenis sobre la base de percentatges complementaris o per imports). • Verificar el manteniment d'una comptabilitat analítica d'ingressos i despeses, en les entitats que resulte aplicable.
6.X		<i>Incloure la descripció de banderes roges addicionals...</i>				 <i>Incloure la descripció de controls addicionals...</i>
S.R7		Falsedat documental				
7.1		Documentació falsificada presentada pels sol·licitants.				 <ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació de la documentació del procés de sol·licitud. • Control de la documentació presentada pels beneficiaris, tenint en compte el coneixement previ que es tinga del beneficiari o de les seues sol·licituds anteriors, si escau, i realitzant comprovacions creuades dels documents amb altres fonts de verificació.













7.2		Manipulació del suport documental de justificació de les despeses.					<ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació i controls de la documentació justificativa de les inversions subvencionables i de l'execució del projecte. • Verificació dels requisits legals de factures, nòmines, contractes, he rebut i altres justificants. • Control de factures per a detectar falsificacions o duplicitats. • Comprovacions creuades de documents justificatius a través de diferents fonts de verificació. • Verificar que els documents justificatius corresponen al període en el qual han de realitzar-se les activitats objecte de la subvenció. • Verificar la realització i el pagament de les despeses justificades dins del termini establert. • Verificació de les proves aportades pel beneficiari de l'execució de les activitats del projecte, com per exemple, preu final de béns i serveis, registres d'assistència o sistemes de registre del temps de treball, sempre que siga possible i quan aquest risc s'avalua com a significatiu o probable. • Verificació dels preus dels béns i serveis amb els indicats en el pressupost (tenint en compte la singularitat establida en l'article 63.d del RD-L 36/2020 pel que fa al fet que, en els supòsits en què les sol·licituds hagen d'anar acompanyades de memòries econòmiques, es flexibilitzaran els compromisos signats en aquestes, en el sentit que es permeten compensacions entre els conceptes pressupostats, sempre que es dirigisquen a aconseguir la finalitat de la subvenció) i amb els preus normals de mercat, si escau. • Verificació dels requisits i els límits establits en la normativa aplicable en el cas que el beneficiari subcontracte l'execució de les activitats subvencionades. • Verificar el manteniment d'un sistema de comptabilització clar o separat, bé amb codis de comptes separats o bé amb una clara identificació de les despeses justificades. • Verificar la coherència entre la data de justificació de la subvenció i la justificació de cara a l'MRR.
7.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
S.R8		Incompliment de les obligacions en matèria d'informació, comunicació i publicitat					
8.1		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport de l'MRR a les mesures finançades.					<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades per l'MRR un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. • Llista de comprovació de requisits d'informació i publicitat que incloga, entre altres qüestions: <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que les bases reguladores/convocatòria continguen una referència a la incorporació de l'actuació en el PRTR, amb indicació del component i de la reforma o inversió en la qual s'incardinaran les subvencions que es concedisquen. - Verificar que les convocatòries que es desenvolupen en aquest àmbit continguen, tant en l'encapçalament com en el cos de desenvolupament, la referència següent: «Pla de recuperació, transformació i resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU». - Verificar que s'ha inclòs en la convocatòria que en els projectes i subprojectes que es desenvolupen en execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència haurà d'exhibir-se de manera correcta i destacada l'emblema de la UE, amb una declaració de finançament adequada que diga (traduïda a les llengües locals quan siga procedent) "Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU", juntament amb el logo del PRTR, disponible en l'enllaç https://planderrecuperacion.gob.es/identidad-visual, així com supervisar que els perceptors de fons faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguen les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
8.2		Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que es realitza la identificació dels beneficiaris de les ajudes, siguen persones físiques o jurídiques, en els termes previstos en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit en l'article 8.3 de l'esmentada ordre.
8.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...

S.R9		Pèrdua de pista d'auditoria						
9.1		La convocatòria no defineix de manera clara i precisa les despeses elegibles.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que les bases reguladores o convocatòries delimiten les despeses subvencionables o s'ha emés un manual de justificació en què es detallen aquests aspectes. 	
9.2		La convocatòria no estableix amb precisió la manera en què han de documentar-se les diferents despeses.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que les bases reguladores o convocatòries delimiten els procediments a seguir per a la correcta documentació de les despeses o que s'ha emés un manual de justificació en què es detallen aquests aspectes. 	
9.3		No s'ha realitzat una correcta documentació de les actuacions que permetia garantir la pista d'auditoria en les diferents fases.					<ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria. 	
9.4		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que les bases reguladores o la convocatòria prevegen el mecanisme que permetia complir amb l'obligació de conservació de documents prevista en l'article 132 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, i l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. 241/2021, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix l'MRR. • Verificar que s'han posat en marxa procediments que garanteixen que es conserven tots els documents requerits per a garantir una pista d'auditoria adequada. 	
9.5		La convocatòria no recull la subjecció als controls dels organismes europeus.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que les bases reguladores o convocatòries recullen el compromís a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraud, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea). 	
9.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...	
S.RX		Incloure la denominació de riscos addicionals...						
X.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...	
CONTRACTES								
BANDERES ROGES			RESPOSTA			CONTROLS PROPOSATS		
			SÍ	NO	N/A			
C.R1		Limitació de la concurrència						
1.1		Plecs de clàusules tècniques o administratives redactats a favor d'un licitador.					<ul style="list-style-type: none"> • Disposar de procediments que garantisquen la revisió de la justificació de la manera en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seua adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'assegure el compliment dels principis de llibertat d'accés, no-discriminació i igualtat de tracte. • Disposar de procediments per a verificar que les especificacions de la licitació no són massa excloents. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflictes d'interés (DACI) per part de tot el personal, la seua verificació, quan siga procedent, i mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents. 	
1.2		Els plecs presenten prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.					<ul style="list-style-type: none"> • Disposar de procediments que garantisquen la revisió de la justificació de la manera en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seua adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'assegure el compliment dels principis de llibertat d'accés, no-discriminació i igualtat de tracte. • Disposar de procediments per a verificar que les especificacions de la licitació no són massa excloents o massa generals. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflictes d'interés (DACI) per part de tot el personal, la seua verificació, quan siga procedent, i mesures dirigides a garantir el seu compliment. • Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents. 	




1.3		Presentació d'una única oferta o el nombre de licitadors és anormalment baix, segons el tipus de procediment de contractació.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar de procediments que garantisquen la revisió de la justificació de la manera en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seua adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'assegure el compliment dels principis de llibertat d'accés, no-discriminació i igualtat de tracte. Disposar de procediments per a verificar que les especificacions de la licitació no són massa excloents. Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflictes d'interés (DACI) per part de tot el personal, la seua verificació, quan corresponga, i mesures dirigides a garantir el seu compliment. Establir i donar publicitat a un sistema de denúncies dels comportaments suposadament fraudulents.
1.4		El procediment de contractació es declara desert i torna a convocar-se a pesar que es van rebre ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren en els plecs.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar de procediments que garantisquen la revisió de la justificació de la manera en què s'estableix el procediment d'adjudicació, la seua adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'assegure el compliment dels principis de llibertat d'accés, no-discriminació i igualtat de tracte. Deixar constància en una acta de les ofertes presentades i de l'adequació de la documentació presentada.
1.5		La publicitat dels procediments és incompleta, irregular o limitada i/o insuficiència o incompliment de terminis per a la recepció d'ofertes.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar d'un procediment clar, difós entre el personal, sobre els requisits de publicitat que han de complir-se en els diferents procediments de contractació, que continga les especialitats aplicables als contractes finançats per l'MRR, que garantisca la correcta publicitat de les licitacions. Llista de comprovació dels requisits d'informació i publicitat dels anuncis de licitació, així com de les condicions de terminis i el seu compliment, establits en aquests. Deixar constància en una acta de les ofertes presentades, termini de presentació i obertura d'aquestes.
1.6		Reclamacions d'altres licitadors.					<ul style="list-style-type: none"> Registre de les queixes o reclamacions rebudes per altres licitadors i anàlisi i informe d'aquestes, amb recomanacions de les mesures a adoptar per a corregir les deficiències detectades.
1.7		Elecció de tramitació abreujada, urgència o emergència, o procediments de contractació menys competitius de manera usual i sense justificació raonable.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar de procediments en l'òrgan de contractació que garantisquen la revisió de la justificació de la forma en què s'estableix el procediment d'adjudicació, amb adaptació a les especialitats introduïdes per als contractes finançats amb fons procedents del PRTR, la seua adequació i correcta aplicació, de tal manera que s'assegure el compliment dels principis de llibertat d'accés, no-discriminació i igualtat de tracte.
1.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
C.R2	Pràctiques col·lusòries en les ofertes						
2.1		Possibles acords entre els licitadors de complicitat amb empreses interrelacionades o vinculades o mitjançant la introducció de "proveïdors fantasma".					<ul style="list-style-type: none"> Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establides en aquests, deixant constància per escrit d'aquest control (acta de la mesa de contractació, anàlisi de les ofertes, publicació, plecs, etc.). Comprovar l'existència o no de vinculació empresarial entre les empreses licitadores /directius, propietaris, etc.), utilitzant per a això fonts de dades obertes o altres bases de dades. Comprovar que els licitadors compten amb l'habilitació empresarial o professional exigible per a la realització de l'activitat o prestació objecte del contracte. Comprovar els antecedents de les empreses implicades, per exemple, mitjançant les revisions de llocs web o de la informació de contacte de les empreses.
2.2		Possibles acords entre els licitadors en els preus oferits en el procediment de licitació.					<ul style="list-style-type: none"> Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establides en aquests que permeta comprovar qualsevol indicati de l'existència d'acords entre els licitadors en relació amb els preus oferits, com ofertes recurrentment altes o atípiques o relacions atípiques entre tercers. Controls sobre la presència continuada de circumstàncies improbables en les ofertes o de relacions inusuals entre tercers (per exemple, avaluació d'ofertes que semblen conèixer perfectament el mercat o patrons de torns entre adjudicataris).
2.3		Possibles acords entre els licitadors per al repartiment del mercat.					<ul style="list-style-type: none"> Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establides en aquests que permeta comprovar qualsevol indicati de l'existència d'acords entre els licitadors per al repartiment del mercat. Controls sobre la presència continuada de circumstàncies que indiquen que ha pogut acordar-se un repartiment del mercat.























2.4		L'adjudicatari subcontracta amb altres licitadors que han participat en el procediment de contractació.					<ul style="list-style-type: none"> ● Sistema de control dels plecs i de la concordança entre les ofertes presentades i les condicions establides en aquests que permetia comprovar que l'oferta no inclou la subcontractació a operadors que competeixen pel contracte principal al mateix temps i que no es produïssa la subcontractació de licitadors que no hagen resultat adjudicatari en el procediment de contractació.
2.5		Oferta guanyadora massa alta en comparació amb els costos previstos o amb els preus de mercat de referència.					<ul style="list-style-type: none"> ● Comparar el preu final dels béns i serveis amb els continguts en l'oferta i amb preus de mercat o amb els generalment acceptats en contractes similars. ● Analitzar les desviacions entre els pressupostos de licitació i d'adjudicació dels contractes adjudicats, si és possible, tenint en compte el procés d'estimació del pressupost de licitació realitzat per l'òrgan de contractació (estudi de mercat, auditoria de costos, etc.).
2.6		Similituds entre diferents licitadors referides a la presentació d'ofertes, documents presentats en la licitació, així com en les declaracions i els comportaments dels licitadors.					<ul style="list-style-type: none"> ● Establir mecanismes d'anàlisi de les propostes enviades pels licitadors per a verificar que no hi ha hagut acords entre ells o s'han presentat ofertes fictícies.
2.7		Retirada inesperada de propostes per part de diferents licitadors o l'adjudicatari no accepta el contracte sense existir motius per a això.					<ul style="list-style-type: none"> ● Realitzar controls per a confirmar que les ofertes presentades són reals i no es tracta de les anomenades ofertes complementàries o de resguard o s'ha produït algun tipus de coacció per a fer que altres licitadors retiren les seues ofertes.
2.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
C.R3	Conflicte d'interessos						
3.1		Comportament inusual per part d'un empleat que insisteix a obtenir informació sobre el procediment de licitació sense estar a càrrec del procediment.					<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar que en el procediment es realitza un examen dels antecedents dels licitadors davant senyals d'alerta. ● Establir barreres que limiten la informació del procediment de contractació als agents externs o aliens a aquest ("muralls xineses"). ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. ● Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. ● Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes, quan s'obtinguen.
3.2		Empleat de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa licitadora recentment.					<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar que en el procediment es realitza un examen dels antecedents dels licitadors davant senyals d'alerta. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. ● Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. ● Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes, quan s'obtinguen.
3.3		Vinculació familiar entre un empleat de l'òrgan de contractació amb capacitat de decisió o influència i una persona de l'empresa licitadora.					<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar que en el procediment es realitza un examen dels antecedents dels licitadors davant senyals d'alerta. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. ● Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. ● Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes, quan s'obtinguen.

3.4		Reiteració d'adjudicacions a favor d'un mateix licitador.				<ul style="list-style-type: none"> ● Disposar de sistemes que garantisquen un cert grau de rotació i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. ● Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats per a verificar l'adequada valoració d'ofertes sobre la base dels criteris establits en els plecs. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. ● Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. ● Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes, quan s'obtinguen.
3.5		Acceptació continuada d'ofertes amb preus elevats o treball de qualitat insuficient.				<ul style="list-style-type: none"> ● Disposar de sistemes que garantisquen un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. ● Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats, així com sobre els productes derivats d'aquests. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. ● Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. ● Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes, quan s'obtinguen.
3.6		Membres de l'òrgan de contractació que no compleixen els procediments establits en el codi d'ètica de l'organisme.				<ul style="list-style-type: none"> ● Disposar de sistemes que garantisquen un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. ● Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. ● Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. ● Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes, quan s'obtinguen.
3.7		Empleat encarregat de contractació declina l'ascens a una posició en la qual deixa de tindre a veure amb adquisicions.				<ul style="list-style-type: none"> ● Disposar de sistemes que garantisquen un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. ● Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i els empleats de l'òrgan de contractació i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. ● Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. ● Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes, quan s'obtinguen.























3.8		Indicis que un membre de l'òrgan de contractació poguera estar rebent contraprestacions indegudes a canvi de favors relacionats amb el procediment de contractació.				 <ul style="list-style-type: none"> Disposar de sistemes que garantisquen un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga un codi ètic, una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes, quan s'obtinguen.
3.9		Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.				 <ul style="list-style-type: none"> Disposar de sistemes que garantisquen un cert grau d'aleatorietat i heterogeneïtat en la selecció dels membres dels comitès d'avaluació. Establir un control de qualitat sobre els procediments de contractació realitzats. Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes, quan s'obtinguen.
3.10		Comportaments inusuals per part dels membres de l'òrgan de contractació.				 <ul style="list-style-type: none"> Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga un codi ètic, un procediment per a abordar conflictes d'interessos, una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. Elaborar un informe periòdic sobre l'estat en què es troba el procediment de contractació per a deixar constància de les incidències ocorregudes en aquest (retards, situacions inusuals, retirada d'alguna oferta...) i que permeta fer un seguiment sobre el registre i la disponibilitat documental de les ofertes al si de l'òrgan de contractació. Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes, quan s'obtinguen.
3.11		Empleat encarregat de contractació no presenta declaració d'absència de conflicte d'interés o ho fa de manera incompleta.				 <ul style="list-style-type: none"> Verificar la presentació de les DACI per part de tots els intervinents en les diferents fases del contracte, especialment pels membres de l'òrgan de contractació, i confrontar el seu contingut amb la informació procedent d'altres fonts (ARACHNE, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, informació de la mateixa organització, fonts de dades obertes i mitjans de comunicació...), quan siga procedent. Disposar d'un procediment per a abordar possibles casos de conflictes d'interessos. Verificar que en els plecs s'inclou l'obligació d'emplenament de la DACI per totes les persones obligades a això. Verificar que en l'expedient s'inclouen les DACI emplenades pels intervinents en la licitació per part de l'òrgan de contractació i dels contractistes i subcontractistes, quan s'obtinguen.
3.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...				 <p>Incloure la descripció de controls addicionals...</p>
C.R4		Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades				
4.1		Els criteris d'adjudicació no estan suficientment detallats o no es troben recollits en els plecs.				 <ul style="list-style-type: none"> Sistema de control previ del contingut dels plecs que garantisca la seua correcta redacció i la inclusió detallada i clara dels criteris de valoració de les ofertes. Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflictes d'interés (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. Establir i donar publicitat a un sistema que permeta denunciar els comportaments suposadament fraudulents.

4.2		Els criteris d'adjudicació són discriminatoris, il·lícits, o no són adequats per a seleccionar l'oferta amb una millor qualitat-preu.					<ul style="list-style-type: none"> ● Sistema de control previ del contingut dels plecs que garantisca la seua correcta redacció i la inclusió dels criteris de valoració adequats a les característiques de l'objecte del contracte, que no continguen elements discriminatoris o il·lícits que afavorisquen un licitador o licitadors enfront d'uns altres. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflictes d'interés (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. ● Establir i donar publicitat a un sistema que permeta denunciar els comportaments suposadament fraudulents.
4.3		L'objecte del contracte i les prescripcions tècniques definits en els plecs no responen al component i la reforma o inversió ni a les fites i objectius a complir.					<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar que els documents de l'expedient de contractació contenen una referència a la incorporació de l'actuació en el PRTR, amb indicació del component i de la reforma o inversió, projecte o subprojecte en els quals s'incardinaran les actuacions que constitueixen l'objecte del contracte. ● Verificar que hi ha coherència entre l'objecte del contracte i els objectius perseguits en la corresponent reforma o inversió, i les fites i objectius al compliment dels quals contribuiran les prestacions que es contractaran.
4.4		Els criteris d'adjudicació incompleixen o són contraris al principi de "no causar un dany significatiu" i a l'etiquetatge verd i digital.					<ul style="list-style-type: none"> ● Verificar que es recull expressament en els plecs l'obligació del compliment del principi de "no causar un dany significatiu" i les conseqüències del seu incompliment. ● Verificar que s'inclou una referència en els plecs al compliment preceptiu de les obligacions assumides en matèria d'etiquetatge verd i digital i els mecanismes assignats per al seu control.
4.5		Acceptació d'ofertes anormalment baixes sense que haja sigut justificada adequadament pel licitador.					<ul style="list-style-type: none"> ● Establir un control sobre la justificació de la baixa temerària de preus, comprovant l'exactitud de la informació presentada pel licitador amb oferta anormalment baixa, si escau. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflictes d'interés (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. ● Establir i donar publicitat a un sistema que permeta denunciar els comportaments suposadament fraudulents.
4.6		Absència o inadequats procediments de control del procediment de contractació.					<ul style="list-style-type: none"> ● Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes. ● Llista de comprovació de requisits previs per a l'admissió de les ofertes, anterior a la valoració d'aquestes. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflictes d'interés (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.
4.7		Canvis en les ofertes després de la seua recepció.					<ul style="list-style-type: none"> ● Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflictes d'interés (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. ● Disposar d'un procediment de control i seguiment de les ofertes presentades fins a l'adjudicació, de manera que es puga garantir que no s'han produït modificacions en l'oferta.
4.8		Ofertes excloses per errors o per raons dubtoses.					<ul style="list-style-type: none"> ● Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes. ● Llista de comprovació del compliment dels requisits d'admissió i valoració d'ofertes. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tot el personal i la verificació del seu contingut, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.
4.9		Queixes d'altres licitadors.					<ul style="list-style-type: none"> ● Deixar constància en una acta de la informació sobre les ofertes rebudes. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tot el personal i verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment. ● Registre de les queixes o reclamacions rebudes per altres licitadors i anàlisi i informe d'aquestes, amb recomanacions de les mesures a adoptar per a corregir les deficiències detectades.
4.10		Procediment que no es declara desert i continua amb la seua tramitació malgrat que s'han rebut menys ofertes que el nombre mínim requerit.					<ul style="list-style-type: none"> ● Deixar constància en una acta de les ofertes presentades i de l'adequació de la documentació presentada. ● Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tot el personal i verificació del seu contingut, quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment.
4.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...




C.R5		Fraccionament fraudulent del contracte						
5.1		Fraccionament en dos o més contractes.					<ul style="list-style-type: none"> • Registre detallat dels proveïdors seleccionats. • Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes subscrits amb cadascun d'ells. • Verificació de la forma en què s'haja establert el procediment de contractació. 	
5.2		Separació injustificada o artificial de l'objecte del contracte.					<ul style="list-style-type: none"> • Registre detallat dels proveïdors seleccionats. • Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes subscrits amb cadascun d'ells. • Verificació de la forma en què s'haja establert el procediment de contractació. 	
5.3		Compres seqüencials per davall dels llindars de licitació oberta.					<ul style="list-style-type: none"> • Registre detallat dels proveïdors seleccionats. • Controls periòdics de l'import acumulat per proveïdor i anàlisi correlativa dels objectes dels diferents contractes subscrits amb cadascun d'ells. • Verificació de la forma en què s'haja establert el procediment de contractació. 	
5.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...	
C.R6		Incompliments en la formalització del contracte						
6.1		El contracte formalitzat altera els termes de l'adjudicació.					<ul style="list-style-type: none"> • Revisió del contracte, amb caràcter previ a la seua signatura, que permeta verificar que no s'ha produït una alteració en els termes de l'adjudicació, deixant constància d'aquest control per escrit. 	
6.2		Falta de coincidència entre l'adjudicatari i el signant del contracte.					<ul style="list-style-type: none"> • Revisió del contracte, amb caràcter previ a la seua signatura, que permeta verificar la coincidència entre l'adjudicatari i el signant del contracte, deixant constància d'aquest control per escrit. 	
6.3		Demores injustificades per a la signatura del contracte per l'òrgan de contractació i l'adjudicatari.					<ul style="list-style-type: none"> • Control del compliment dels terminis per a la formalització del contracte establerts en l'article 153 de l'LCSP amb caràcter previ a la seua signatura (tenint en compte la reducció de terminis introduïda pel Reial decret llei 36/2020), així com mitjançant la realització d'un seguiment sobre el compliment dels terminis, les incidències ocorregudes en aquest (retards, situacions inusuals...) i l'aplicació, si escau, de les penalitats i indemnitzacions previstes, deixant constància d'aquest control per escrit. 	
6.4		Inexistència de contracte o expedient de contractació.					<ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació, a realitzar en el moment de la finalització dels procediments, que permeta comprovar que la documentació de l'expedient és completa i inclou el document de formalització del contracte, tenint en compte les especialitats establides en el Reial decret llei 30/2020. 	
6.5		Falta de publicació de l'anunci de formalització.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificació que tots els anuncis de formalització han sigut adequadament publicats d'acord amb les normes que els siguen aplicables, deixant constància d'aquest control per escrit. 	
6.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...	
C.R7		Incompliments o deficiències en l'execució del contracte						
7.1		Incompliment total o parcial o compliment defectuós de les prestacions objecte del contracte.					<ul style="list-style-type: none"> • Controls periòdics, anàlisi d'informes d'execució, per a verificar i supervisar les fases d'execució del contracte i verificacions sobre el terreny, si escau. • Controls periòdics de la qualitat de la prestació contractada d'acord amb el que es disposa en els plec. • Establiment de clàusules de penalització en els contractes per a aquelles situacions en què es detecte que la qualitat de la prestació no s'ajusta a l'oferta presentada. • Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, buscant possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades. 	
7.2		Modificacions de contractes sense complir els requisits legals ni estar justificades.					<ul style="list-style-type: none"> • Controls periòdics, anàlisi d'informes d'execució, per a verificar i supervisar les fases d'execució del contracte i verificacions sobre el terreny, si escau. • Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, buscant possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades. 	
7.3		Subcontractacions no permeses.					<ul style="list-style-type: none"> • Controls per a identificar l'executor real del contracte, la seua capacitat, així com la del contractista principal. • Revisió dels informes finals, econòmics i d'activitats, buscant possibles discrepàncies entre les activitats previstes i les realment efectuades. 	
7.4		L'import total pagat al contractista supera el valor del contracte del contracte.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el preu a abonar correspon al preu pactat i es basa en la documentació justificativa de la despesa, així com en la documentació on consta la conformitat amb la prestació realitzada. 	























7.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
C.R8		Falsedat documental					
8.1		Documentació falsificada presentada pels licitadors en el procés de selecció d'ofertes.					<ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació de la documentació requerida per a poder accedir al procés de contractació. • Control de la documentació presentada per part dels licitadors a fi de detectar documentació o informació falsificada, verificant la documentació directament amb la font, quan siga procedent.
8.2		Manipulació de la documentació justificativa dels costos o de la facturació per a incloure càrrecs incorrectes, falsos, excessius o duplicats.					<ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació de la documentació justificativa de costos i la realització dels oportuns controls de verificació. • Control de les factures emeses pel contractista a fi de detectar duplicitats (és a dir, factures repetides amb idèntic import o núm. de factura, etc.) o falsificacions.
8.3		Prestadors de serveis fantasma.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificació de l'existència de les empreses licitadores i la veracitat de les dades aportades acudint a les fonts de la informació i/o contrastant la informació de l'empresa en les bases de dades disponibles. • Comprovar els antecedents de les empreses licitadores.
8.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
C.R9		Doble finançament					
9.1		Es produeix doble finançament.					<ul style="list-style-type: none"> • Comprovar que en l'expedient de contractació hi ha constància de la verificació que ha de realitzar l'òrgan gestor per a garantir l'absència de doble finançament. • Verificar la realització de quadres de finançament al nivell de projecte/subprojecte/ línia d'acció que corresponga. • Llista de comprovació sobre doble finançament (pot servir de referència la prevista en l'annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR). • Comprovacions creuades amb bases de dades nacionals (per exemple, BDNS) i d'altres fons europeus (per exemple, Financial Transparency System), quan això siga possible i quan aquest risc s'avalua com a significatiu i probable.
9.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
C.R10		Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat					
10.1		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport de l'MRR a les mesures finançades.					<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades per l'MRR un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. • Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que incloga, entre altres qüestions: <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que les licitacions que es desenvolupen en aquest àmbit continguen, tant en l'encapçalament com en el cos de desenvolupament, la referència següent: «Pla de recuperació, transformació i resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU». - Verificar que s'ha inclòs en els plecs que en els projectes i subprojectes que es desenvolupen en execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència haurà d'exhibir-se de manera correcta i destacada l'emblema de la UE, amb una declaració de finançament adequat que diga (traduïda a les llengües locals quan siga procedent) "Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU", juntament amb el logo del PRTR, disponible en l'enllaç https://planderrecuperacion.gob.es/identidad-visual, així com supervisar que els adjudicataris faran menció de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguen les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
10.2		Incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que s'ha identificat els contractistes i subcontractistes, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8.2 de l'Ordre HFP/1030/2021 i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit en l'article 8.3 de l'esmentada ordre.
10.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
C.R11		Pèrdua de pista d'auditoria					
11.1		No ha realitzat una correcta documentació de les actuacions que permetga garantir la pista d'auditoria.					<ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria.







11.2		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.					• Verificar l'establiment d'un mecanisme que permet complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista en l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. 241/2021.
11.3		No es garanteix el compromís de subjecció als controls dels organismes europeus per part dels perceptors finals.					• Verificar el compromís exprés dels contractistes i subcontractistes a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraud, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).
11.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
C.RX	Incloure la denominació de riscos addicionals						
X.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
CV	CONVENIS						
	BANDERES ROGES		RESPOSTA				CONTROLS PROPOSATS
			SÍ	NO	N/A		
CV.R1	L'objecte del conveni no correspon a aquesta figura jurídica						
1.1		El conveni té com a contingut prestacions pròpies dels contractes.					• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on ha d'analitzar-se la seua necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i el compliment del que es preveu en la llei. • Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la justificació d'acudir a la via del conveni i no a altres vies de contractació.
1.2		Subscripció de convenis amb entitats privades.					• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on ha d'analitzar-se la seua necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i el compliment del que es preveu en la llei. • Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la justificació d'acudir a la via del conveni i no a altres vies de contractació, així com de l'adequació del contingut del conveni i actuacions a realitzar.
1.3		El contingut del conveni suposa la cessió de la titularitat de la competència.					• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on ha d'analitzar-se la seua necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic i el caràcter no contractual de l'activitat i compliment del que es preveu en la llei. • Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la justificació de l'adequació del contingut del conveni i actuacions a realitzar.
1.X		Incloure la descripció de controls addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
CV.R2	Incompliment del procediment o dels requisits legals del conveni						
2.1		Falta de competència legal.					• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on ha d'analitzar-se la seua necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i el compliment del que es preveu en la llei. • Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la competència de les entitats que fonamenten la subscripció del conveni, entre altres.
2.2		Les aportacions financeres no són adequades.					• Revisió de la memòria justificativa del conveni, on ha d'analitzar-se la seua necessitat i oportunitat, el seu impacte econòmic, el caràcter no contractual de l'activitat i el compliment del que es preveu en la llei. • Informe del servei jurídic amb anàlisi de l'objecte de l'activitat a desenvolupar i la seua sostenibilitat financera.
2.3		Falta de tràmits preceptius.					• Llista de comprovació on es revise el compliment de tots els tràmits legals preceptius per a la subscripció del conveni, adaptada a les especialitats dels convenis per a l'execució de projectes finançats amb càrrec al PRTR.
2.4		Incompliment de les obligacions de publicitat i comunicació dels convenis.					• Llista de comprovació on es revise el compliment de tots els tràmits legals relatius a publicitat i comunicació dels convenis.
2.5		Falta de realització de les actuacions objecte del conveni sense causa justificada o falta de liquidació de les aportacions financeres.					• Revisió, quan s'extingeix un conveni, del seu compliment o de les causes d'incompliment, així com que els compromisos financers assumits han sigut correctament liquidats.
2.X		Incloure la descripció dels controls addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
CV.R3	Conflictes d'interés						

3.1		Indicis de l'existència d'algun tipus de vinculació entre les parts signants del conveni.					<ul style="list-style-type: none"> • Declaració d'absència de conflicte d'interessos de les parts signants del conveni. • Revisar i documentar la possible vinculació entre les parts mitjançant la revisió dels seus estatut o actes de constitució, la informació obtinguda de bases de dades externes i independents. • Disposar d'una política en matèria de conflicte d'interés que incloga una declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI) per part de tot el personal, especialment per als que participen en l'adopció o signatura de convenis, i verificació del seu contingut amb la informació procedent d'altres fonts (ARACHNE, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, informació de la mateixa organització, fonts de dades obertes i mitjans de comunicació...), quan siga procedent, així com mesures dirigides a garantir el seu compliment i procediments per a abordar possibles casos de conflictes d'interessos.
3.2		Convenis recurrents.					<ul style="list-style-type: none"> • Declaració d'absència de conflicte d'interessos de les parts signants del conveni. • Anàlisi històrica de convenis recurrents, així com de la justificació d'aquests.
3.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
CV.R4	Limitació de la concurrència en la selecció d'entitats col·laboradores de dret privat						
4.1		Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència i la resta de principis aplicables en la selecció de l'entitat col·laboradora de dret privat.					<ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació per a verificar el compliment del deure de garantir la concurrència, publicitat, igualtat i no-discriminació en la selecció d'entitats col·laboradores de dret privat.
4.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
CV.R5	Limitació de la concurrència en el cas d'execució del conveni per tercers						
5.1		Incompliment de l'obligació de garantir la concurrència quan l'execució del conveni de col·laboració la porten a terme tercers.					<ul style="list-style-type: none"> • Llista de comprovació per a verificar el compliment del deure de garantir la concurrència, publicitat, igualtat i no-discriminació per a la contractació de proveïdors en el marc de convenis amb entitats col·laboradores.
5.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
CV.R6	Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat						
6.1		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport de l'MRR a les mesures finançades.					<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades per l'MRR un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. • Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que incloga, entre altres qüestions: <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que els convenis formalitzats que es desenvolupen en aquest àmbit continguin, tant en l'encapçalament com en el cos de desenvolupament, la referència següent: «Pla de recuperació, transformació i resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU». - Verificar que s'ha inclòs en els documents del conveni que en els projectes i subprojectes que es desenvolupen en execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència haurà d'exhibir-se de manera correcta i destacada l'emblema de la UE, amb una declaració de finançament adequat que diga (traduïda a les llengües locals quan siga procedent) "Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU", juntament amb el logo del PRTR, disponible en l'enllaç https://planderrecuperacion.gob.es/identidad-visual, així com supervisar que els adjudicataris faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguen les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
6.2		Incompliment del deure d'identificació del percepció final dels fons en una base de dades única.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que s'ha identificat el percepció final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021 i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit en apartat 3 de l'article esmentat.
6.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
CV.R7	Pèrdua de pista d'auditoria						
7.1		Falta de pista d'auditoria.					<ul style="list-style-type: none"> • Establir sistemes i procediments que permeten garantir la pista d'auditoria en tot l'expedient del conveni i en les etapes de la seua execució. • Llista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria.

7.2		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar l'establiment d'un mecanisme que permet complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista en l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. 241/2021.
7.3		No es garanteix el compromís de subjecció dels controls dels organismes europeus pels perceptors finals.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar el compromís exprés dels perceptors finals dels fons, i altres persones i entitats que intervinguen en la seua aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).
7.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
CV.RX	Incloure la denominació de riscos addicionals						
X.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
MITJANS PROPIS							
MP	BANDERES ROGES			RESPOSTA			CONTROLS PROPOSATS
MP.R1	Falta de justificació de l'encàrrec a mitjans propis			SÍ	NO	N/A	
1.1		Inexistència de procediments per a dur a terme els encàrrecs a mitjans propis.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar de procediments interns que establisquen competències, requisits, funcions i actuacions en les diferents fases de l'encàrrec a mitjans propis, i verificar-ne el compliment. Aquests procediments han d'incloure la planificació dels encàrrecs a mitjans propis a realitzar durant l'exercici tenint en compte documents o estudis que justifiquen la idoneïtat de l'encàrrec, amb la finalitat d'evitar la infrautilització dels propis mitjans materials i personals de l'òrgan que realitza l'encàrrec, la pèrdua del control directe de l'activitat que s'encarrega i la descapitalització del seu personal especialitzat.
1.2		Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mitjà propi.					<ul style="list-style-type: none"> Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient. Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donen suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives..).
1.3		Execució de manera paral·lela d'activitats semblants amb recursos propis o d'activitats recurrents que es repeteixen cada any.					<ul style="list-style-type: none"> Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient. Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donen suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives..).
1.4		Existència clara de recursos infrautilitzats que podrien destinar-se als projectes o actuacions incloses en l'encàrrec al mitjà propi.					<ul style="list-style-type: none"> Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient. Verificar que aquesta justificació està adequadament fonamentada, amb aportació de documents que donen suport a aquesta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives..).
1.5		Falta de justificació de les necessitats a cobrir i de l'objecte de l'encàrrec.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar que es determinen de manera clara en l'expedient les necessitats a cobrir, l'objecte de l'encàrrec i les prestacions a executar, en la mesura que la falta d'aqueixa concreció impedeix o dificulta seriosament la correcta definició dels components de les prestacions i suposa una seriosa limitació a l'hora de fixar adequadament la retribució de l'encàrrec, la qual cosa comporta diferents riscos.
1.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
MP.R2	Incompliment pel mitjà propi dels requisits per a ser-ho						
2.1		El mitjà propi no compleix els requisits per a ser-ho.					<ul style="list-style-type: none"> Establir procediments interns de selecció de mitjà propi que continguin informació actualitzada sobre la condició de mitjà propi de les entitats amb el compliment de tots els requisits legals, tarifes aprovades, comparativa de tarifes i avaluacions de l'execució (sobretot, subcontractació) d'encàrrecs anteriors. Verificar el compliment dels procediments establits.
2.2		El mitjà propi no figura publicat en la Plataforma de Contractació.					<ul style="list-style-type: none"> Incloure en els procediments interns de selecció de mitjà propi la verificació de la publicitat del mitjà propi, amb la informació exigida en l'LCSP, en la plataforma de contractació corresponent, i comprovar que es duu a terme aqueixa verificació.

2.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
MP.R3		Falta de justificació en la selecció del mitjà propi					
3.1		Falta d'una llista actualitzada de mitjans propis.					<ul style="list-style-type: none"> Disposar d'una llista actualitzada de mitjans propis personificats. Comprovar si es realitza algun tipus de control sobre els mitjans propis personificats, a l'efecte de mantindre la informació actualitzada, així com de conèixer possibles incidències que hagen tingut lloc.
3.2		Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret, en el cas que n'hi haja uns quants.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar si es realitza una justificació del mitjà propi seleccionat sobre la base de raons objectives, tenint en compte si es valoren altres mitjans propis com a alternativa, si es fa un estudi comparatiu de tarifes per a determinar quin és més econòmic.
3.3		L'objecte del mitjà propi al qual es fa l'encàrrec no coincideix amb el tipus d'activitats que se li han encarregat.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar que se selecciona adequadament el mitjà propi, assegurant-se que el seu objecte social comprén les actuacions objecte de l'encàrrec.
3.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
MP.R4		Aplicació incorrecta de les tarifes i costos					
4.1		Absència de tarifes aprovades per l'òrgan competent o falta d'actualització, quan siga procedent.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar que el mitjà propi disposa de tarifes aprovades (i actualitzades, quan siga procedent), amb el nivell de detall necessari, aplicables per a determinar la retribució de l'encàrrec.
4.2		Aplicació incorrecta de les tarifes aplicades en l'elaboració del pressupost.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles pròrrogues, modificacions o ampliacions, tenint en compte no sols les tarifes aplicades i els costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'hi aplica correctament.
4.3		Estimació incorrecta de les unitats a les quals s'apliquen les tarifes en l'elaboració del pressupost.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles pròrrogues, modificacions o ampliacions, tenint en compte no sols les tarifes aplicades i els costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'hi aplica correctament.
4.4		No s'han compensat les activitats subcontractades.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que incloga la compensació de les unitats subcontractades, i que s'hi aplica correctament.
4.5		Aplicació d'IVA quan es tracta d'una operació no subjecta (article 7.8é Llei de l'IVA).					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que incloga la subjecció o no de l'operació a l'IVA, i que s'hi aplica correctament.
4.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
MP.R5		Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència					
5.1		No s'ha informat l'ens que realitza l'encàrrec de la subcontractació realitzada pel mitjà propi.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si hi ha hagut subcontractació, així com per a verificar si la subcontractació s'ha dut a terme d'acord amb el que s'estableix en l'article 32.7 de l'LCSP.
5.2		Les activitats subcontractades superen el límit del 50 % de l'encàrrec.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la subcontractació ha respectat el límit del 50 % de l'import de l'encàrrec establert en l'article 32.7 de l'LCSP, llevat que concorreruen les causes excepcionals previstes en l'últim paràgraf d'aquest article amb les modificacions introduïdes per la disposició final 5a del Reial decret llei 36/2020.
5.3		El mitjà propi ha obtingut baixades substancials de preu en el procediment de licitació que no ha facturat al cost real.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar el preu real de les prestacions subcontractades i comprovar que es realitzen en la liquidació de l'import de l'encàrrec les reduccions corresponents sobre el preu inicialment previst.
5.4		El preu subcontractat supera la tarifa aplicable.					<ul style="list-style-type: none"> Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec duu a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la quantia de les activitats subcontractades es correspon amb els costos efectius de l'activitat suportats pel mitjà propi.
5.5		El mitjà propi subcontracta sempre amb els mateixos proveïdors.					<ul style="list-style-type: none"> Verificar que les contractacions realitzades pel mitjà propi se sotmeten a l'LCSP en els termes que corresponga. Verificar que el mitjà propi destinatari de l'encàrrec disposa d'una política de conflicte d'interessos.
5.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
MP.R6		Incompliment total o parcial de les prestacions objecte de l'encàrrec					

6.1		Retards injustificats en els terminis de lliurament.					<ul style="list-style-type: none"> • Establiment d'un procediment per a la realització d'encàrrecs que preveja la seua adequada planificació i anàlisi de termini d'execució, així com els mecanismes i tràmits a realitzar en cas de causes sobrevingudes que suposen prorroques o ampliacions de termini. • Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec d'un sistema de seguiment i control de compliment de les fites o lliuraments parcials durant l'execució de l'encàrrec
6.2		No hi ha lliurament dels productes o no es realitza el servei, total o parcial.					<ul style="list-style-type: none"> • Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec, d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.
6.3		Serveis o productes lliurats per davall de la qualitat esperada.					<ul style="list-style-type: none"> • Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec, d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques.
6.4		Falta d'adequació de les prestacions de l'encàrrec amb la necessitat administrativa que ha de cobrir.					<ul style="list-style-type: none"> • Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec, d'acord amb el que es preveu en les prescripcions tècniques. • Establiment d'un procediment dins de la planificació anual dels encàrrecs on s'analitza el grau de compliment de la necessitat en els encàrrecs de l'exercici anterior, que haurà de tindre en compte aqueixa anàlisi per als encàrrecs futurs.
6.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
MP.R7	Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat						
7.1		Incompliment del deure de publicació de l'encàrrec en la plataforma de contractació corresponent en el cas d'encàrrecs d'import superior a 50.000 €, IVA exclòs.					<ul style="list-style-type: none"> • Disposar d'un procediment per a la publicació de l'encàrrec formalitzat en la Plataforma de Contractació, així com en el Portal de Transparència, i verificar la seua aplicació.
7.2		Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport de l'MRR a les mesures finançades.					<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades per l'MRR un breu manual relatiu a les obligacions de publicitat del procediment. • Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que incloga, entre altres qüestions: <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que els encàrrecs formalitzats que es desenvolupen en aquest àmbit continguen, tant en l'encapçalament com en el cos de desenvolupament, la referència següent: «Pla de recuperació, transformació i resiliència - Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU». - Verificar que s'ha inclòs en els documents de l'encàrrec que en els projectes i subprojectes que es desenvolupen en execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència haurà d'exhibir-se de manera correcta i destacada l'emblema de la UE, amb una declaració de finançament adequat que diga (traduïda a les llengües locals quan siga procedent) "Finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU", juntament amb el logo del PRTR, disponible en l'enllaç https://planderecuperacion.gob.es/identitat-visual, així com supervisar que els adjudicataris faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguen les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.
7.3		Incompliment del deure d'identificació del receptor final dels fons en una base de dades única.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que s'ha identificat el receptor final dels fons, d'acord amb els requeriments mínims previstos en l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021, i que aquesta documentació s'ha remès d'acord amb el procediment recollit en apartat 3 de l'article esmentat.
7.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
MP.R8	Pèrdua de pista d'auditoria						
8.1		Falta de pista d'auditoria.					<ul style="list-style-type: none"> • Establir sistemes i procediments que permeten garantir la pista d'auditoria en totes les etapes de l'encàrrec. • Llista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria.
8.2		Incompliment de l'obligació de conservació de documents.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar l'establiment d'un mecanisme que permet complir amb l'obligació de conservar els documents en els terminis i formats assenyalats en l'article 132 del Reglament financer (5 anys a partir de l'operació, 3 anys si el finançament no supera els 60.000 euros) prevista en l'article 22.2 f) del Reglament (UE) núm. 241/2021.

8.3		No es garanteix el compromís de subjecció dels controls dels organismes europeus pels perceptors finals.					<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el compromís exprés dels perceptors finals dels fons, i d'altres persones i entitats que intervinguen en la seua aplicació, a la subjecció als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraud, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).
8.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...
MP.RX		Incloure la denominació de riscos addicionals					
X.X		Incloure la descripció de banderes roges addicionals...					Incloure la descripció de controls addicionals...