

## APLICACIÓN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA (SNCA)

### *Referencias bibliográficas y enlaces a guías, orientaciones y recursos*

#### **A) Referencias normativas, orientaciones y guías**

- [Reglamento \(CE, Euratom\) 2988/95, de 18 de diciembre de 1995, relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas.](#)
- [Directiva \(UE\) 2017/1371 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 5 de julio de 2017, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión a través del Derecho penal.](#)
- [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 \(UE, Euratom\) 2020/2092 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 16 de diciembre de 2020, sobre un régimen general de condicionalidad para la protección del presupuesto de la Unión.](#)
- [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.](#)
- [Reglamento \(UE\) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.](#)
- [Plan de Recuperación Transformación y Resiliencia](#)
- [Anexo de la propuesta de decisión de ejecución del Consejo relativa a la aprobación del Plan de Recuperación y Resiliencia de España.](#)
- [Decisión de Ejecución del Consejo, de 6 de julio de 2021, relativa a la aprobación de la evaluación del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia del Reino de España.](#)
- [Anexo revisado de la Decisión de Ejecución del Consejo relativa a la aprobación de la evaluación del plan de recuperación y resiliencia de España.](#)
- [Acuerdo de Financiación del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, firmado entre la Comisión y España con fecha de 6 de agosto de 2021.](#)
- [Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia](#)
- [Orden HFP/1031/2021, de 29 de septiembre, por la que se establece el procedimiento y formato de la información a proporcionar por las Entidades del Sector Público Estatal, Autonómico y Local para el seguimiento del cumplimiento de hitos y objetivos y de ejecución presupuestaria y contable de las medidas de los componentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia](#)
- [Disposiciones operativas del Plan de Recuperación acordadas por el Gobierno de España y la Comisión Europea \(Operational Arrangements\)](#)

- [Metodología de gestión de hitos y objetivos del PRTR.](#)
- [Instrucción de 23 de diciembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado sobre aspectos a incorporar en los expedientes y en los pliegos rectores de los contratos que se vayan a financiar con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.](#)
- [Instrucción del Interventor General de la Administración del Estado relativa a la participación de los representantes de la IGAE en los órganos colegiados en materia de contratación con ocasión de la tramitación de los contratos que se vayan a financiar con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.](#)
- [Orientaciones para el Refuerzo de los mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses, referidos en el artículo 6 de la Orden HPF 1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.](#)
- [Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia \(Servicio Nacional de Coordinación Antifraude\)](#)
  - [ANEXO I – Matriz de riesgos](#)
  - [ANEXO II – Banderas Rojas y controles propuestos](#)
  - [ANEXO III – Modelo de denuncia Fiscalía Europea](#)
- [Resolución 1/2022, de 12 de abril, de la Secretaría General de Fondos Europeos, por la que se establecen instrucciones a fin de clarificar la condición de entidad ejecutora, la designación de órganos responsables de medidas y órganos gestores de proyectos y subproyectos, en el marco del sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.](#)
- [Nota de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado sobre identificación de los subcontratistas en los contratos públicos financiados con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia \(PRTR\)](#)
- [El Plan de Integridad Pública: Hoja de Ruta y Anexos Facilitadores. Guía de la Oficina Antifraude de Valencia \(AVAF\)](#)
- [Catálogos AVAF: Riesgos contrarios a la integridad pública en el sector público instrumental valenciano](#)
- [Plan de medidas antifraude para la gestión de los fondos Next Generation EU. Guía de la Oficina Antifraude de Cataluña](#)
- [Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023 \(Disposición adicional 112 Análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos administrativos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia / Disposición final 15 Modificación de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria / Disposiciones finales 13 y 14 Modificación LGS y LGP\).](#)
- [Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.](#)

- [Guía práctica para la aplicación de la Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.](#)
- [Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción.](#)
- [Preguntas y respuestas MRR y PRTR. Web Secretaría General de Fondos Europeos](#)
- [Preguntas Frecuentes MRR. Web CAU SG Fondos Europeos.](#)
- [FAQ. Preguntas más frecuentes sobre planes de medidas antifraude \(Recomendaciones AVAF\).](#)

#### **B) Sistemas de control interno de gestión o de nivel 1.**

- [Guía para las normas de control interno del sector público \(INTOSAI GOV 9100\).](#)
- [Aplicación del Marco Integrado de Control Interno \(COSO\) en el Sector Público español \(Instituto de Auditores Internos de España, 2016\).](#)
- [Guía de gestión del Riesgo de Fraude COSO 2016.](#)
- [Gestión del Riesgo de Fraude: prevención, detección e investigación \(Instituto de Auditores Internos de España, 2015\).](#)
- [Gestión del riesgo \(Directrices\). ISO 31000:2018.](#)

#### **C) Orientaciones generales para la elaboración de medidas antifraude efectivas y proporcionadas.**

- [Evaluación del Riesgo de Fraude y medidas contra el fraude eficaces y proporcionales. Orientaciones para los Estados miembros y las autoridades del Programa. Fondos Estructurales y de Inversión Europeos EGESIF 14-0021-00, 16 de junio de 2014 \[Comisión Europea\].](#)
- [Instrucción General 10/2021 del Fondo Español de Garantía Agraria O.A. de Actuaciones para la prevención, detección y lucha contra el fraude y el conflicto de intereses \[FEGA OA\].](#)

#### **D) Modelo política de lucha contra el fraude.**

- [Anexo 3 – Plantilla de la política de lucha contra el fraude. Evaluación del Riesgo de Fraude y medidas contra el fraude eficaces y proporcionales. Orientaciones para los Estados miembros y las autoridades del Programa. Fondos Estructurales y de Inversión Europeos EGESIF 14-0021-00, 16 de junio de 2014 \[Comisión Europea\].](#)

**E) Herramientas de evaluación de riesgo y lucha contra el fraude (matriz de riesgos).**

- [Herramienta de evaluación del riesgo de fraude EGESIF 14-0021-00.](#)
- [Instrumento de autoevaluación para la identificación y cobertura del riesgo \(Matriz de riesgos\) \[Unidad Administradora del Fondo Social Europeo \(UAFSE\)\].](#)
- [Herramienta de evaluación de riesgos PRTR - Matriz de riesgos \(SNCA\)](#)
- [Matriz Valoración Riesgos Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears \(OAIB\).](#)

**F) Medidas de detección e indicadores de alerta de fraude (banderas rojas).**

- [Fraude en la contratación pública. Recopilación de indicadores de alerta y mejores prácticas \(Ref.: Ares \(2017\) 6254403, de 20/12/2017\) \[OLAF\].](#)
- [Detección de conflictos de intereses en los procedimientos de contratación pública en el marco de las acciones estructurales. Guía práctica para los responsables de la gestión \[OLAF\].](#)
- [Detección de documentos falsificados en el ámbito de las acciones estructurales. Guía práctica para las autoridades de gestión \[OLAF\]](#)
- [Compendio de casos anónimos Acciones Estructurales \[OLAF\].](#)
- [Banderas rojas en la lucha contra el fraude \(Anexo IV de la Descripción de Funciones y Procedimientos de la Autoridad de Gestión del FEDER\) \[Subdirección General de Gestión del FEDER\].](#)
- [Nota informativa sobre indicadores de fraude para el FEDER, FSE y el FC \(COCOF 09/0003/00\).](#)
- [Listado de códigos AFIS y códigos CIC \(Nota: Tipos de irregularidades catalogados por la Comisión para su notificación y que por tanto se pueden asemejar a indicadores de fraude\).](#)
- [Banderas rojas por procesos de gestión de fondos: Ver riesgos y controles definidos en la Herramienta de evaluación del riesgo de fraude EGESIF 14-0021-00.](#)
- [Banderas rojas por instrumentos de gestión: Ver Catálogo de riesgos y banderas \(Anexo II\). Instrucciones para la cumplimentación de la herramienta de evaluación de riesgo y lucha contra el fraude \[Unidad Administradora del Fondo Social Europeo \(UAFSE\)\].](#)

**G) Conflictos de interés.**

- [Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.](#)

- [Guía práctica para la aplicación de la Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.](#)
- [Comunicación de la Comisión: Orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflictos de intereses con arreglo al Reglamento Financiero \(2021/C 121/ 01\) \[Comisión Europea\].](#)
- [Detección de conflictos de intereses en los procedimientos de contratación pública en el marco de las acciones estructurales. Guía práctica para los responsables de la gestión \[OLAF\].](#)
- [Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público](#) (Ver artículo 23)
- [Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.](#) (Ver artículos 64, 70, 71 y 336)
- [Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones](#) (Ver artículos 8 y 13)
- [Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley Estatuto Básico del Empleado Público](#)
- [Ley 19/2013 de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno](#)
- [Ley 3/2015, de 30 de marzo, reguladora del ejercicio del alto cargo de la Administración General del Estado](#)
- [Real Decreto 1208/2018, de 28 de septiembre por el que se aprueba el Reglamento por el que se desarrollan los títulos Preliminar, II, III, de la Ley 3/2018, de 30 de marzo, reguladora del ejercicio del alto cargo de la Administración General del Estado](#)
- [Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del personal al servicio de las Administraciones Públicas](#)
- [Recommendation of the Council on OECD Guidelines for Managing Conflict of Interest in the Public Service \(OECD Legal 0316\)](#)
- [Reflexiones sobre conflictos de interés: su desconocimiento, la antesala de la corrupción \(Agencia Valenciana Antifraude\)](#)
- [Manual didáctico visual. Los conflictos de interés en clave de integridad pública \(Agencia Valencia Antifraude\).](#)

#### **H) Comunicación Servicio Nacional de Coordinación Antifraude.**

- [Comunicación 1/2017, de 6 de abril, sobre la forma en la que pueden proceder las personas que tengan conocimiento de hechos que puedan ser constitutivos de fraude o irregularidad en relación con proyectos u operaciones financiados total o parcialmente con cargo a fondos procedentes de la Unión Europea.](#)
- [Anexo a la Comunicación 1/2017, de 6 de abril, sobre la forma en la que pueden proceder las personas que tengan conocimiento de hechos que puedan ser constitutivos de fraude o](#)

[irregularidad en relación con proyectos u operaciones financiados total o parcialmente con cargo a fondos procedentes de la Unión Europea.](#)

**I) Auditoría y prevención y detección del fraude.**

- [Guía práctica El papel de los auditores de los Estados miembros en la prevención y detección del fraude en el caso de los Fondos Estructurales y de Inversión de la UE. Experiencia y práctica en los Estados miembros \[OLAF\]](#)

**J) Herramientas informáticas y bases de datos**

- [Sistema de información CoFFEE](#)
- [MINERVA. Sistema de Análisis de Riesgos de Conflictos de Interés \(Manual de usuario\).](#)
- [ORIENTACIONES EN EL ÁMBITO DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA SOBRE LA SOLICITUD DE DATOS DE TITULARIDAD REAL DE ENTIDADES EXTRANJERAS](#)
- [ARACHNE](#)
- [Plataforma de Intermediación de datos](#)
- [Registro de Titularidades Reales del Colegio de Registradores](#)
- [Base de Datos de Titularidad Real del Consejo General del Notariado](#)
- [Sistema de Exclusión y Detección Precoz \(EDES\)](#)
- [Financial Transparency System](#)
- [Base de Datos Nacional de Subvenciones \(BDNS\)](#)
- [Plataforma de Contratación del Sector Público](#)
- [Información sobre convenios y encomiendas](#)
- [Inventario de entidades pertenecientes al sector público \(INVENTE\)](#)
- [Registro Público Concursal](#)
- [LibreBOR](#)
- [Infocif](#)

**K) Especialidades Entidades Locales**

- [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.](#)
- [Web Federación Española de Municipios y Provincias \(FEMP\). Preguntas Frecuentes Fondos Europeos NG EU](#)