

**ANEXO V: LISTAS COMPROBACIÓN (CHECKLIST)**

**A) CONTRATACIÓN (CHLC)**

A) CONTRATACIÓN (CHLC)										
Descripción del Riesgo: Limitación de la concurrencia										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
1.1	Rojo	Pliegos de cláusulas técnicas o administrativas redactados a favor de un licitador.	CHLC.1.1	El pliego ha sido revisado por parte de un actor independiente (Informe previo Abogacía y fiscalización previa por parte de la Intervención Delegada)	Preparación licitación					
1.2	Rojo	Existe una extraordinaria similitud entre las prescripciones técnicas del procedimiento y los productos o servicios del contrato adjudicatario.	CHLC.1.2	Se ha cumplimentado la Declaración de Ausencia de Conflicto de Interés (DACI) por parte de todos los intervinientes en el proceso	Preparación licitación					
1.3	Rojo	Los pliegos presentan prescripciones más restrictivas o más generales que las aprobadas en procedimientos previos similares.	CHLC.1.3	Se dispone de un procedimiento de Control de prevención, detección y gestión de un posible Conflicto de Interés	Preparación licitación					
1.4	Rojo	Los pliegos contienen cláusulas inusuales o poco razonables.	CHLC.1.4	Se ha dado publicidad al sistema de denuncias de los comportamientos supuestamente fraudulentos...	Preparación licitación					
1.5	Rojo	En el pliego se define un producto o marca concreta en lugar de un producto genérico sin que haya justificación.	CHLC.1.5	En la memoria justificativa del expediente se justifican las prescripciones técnicas.	Preparación licitación					
1.6	Rojo	Presentación de una única oferta o el número de licitadores es anormalmente bajo, según el tipo de procedimiento de contratación.	CHLC.1.6	Se registran las quejas de otros licitadores (en caso de que las haya)	Licitación /Adjudicación					
1.7	Rojo	El procedimiento de contratación se declara desierto y vuelve a convocarse a pesar de que se recibieron ofertas admisibles de acuerdo con los criterios que figuran en los pliegos.	CHLC.1.7	Se justifica el procedimiento de contratación seleccionado	Preparación licitación					
1.8	Rojo	La publicidad de los procedimientos es incompleta, irregular o limitada y/o insuficiente o incumplimiento de plazos para la recepción de ofertas.	CHLC.1.8	En los pliegos se han introducido las obligaciones de publicidad incluidas en el PTRR	Preparación licitación					
1.9	Rojo	Reclamaciones de otros licitadores.	CHLC.1.9	En el acta de la mesa de contratación se ha hecho constar los licitadores que se han presentado y la adecuación de la documentación presentada.	Licitación					
1.10	Rojo	Elección de tramitación de urgencia o emergencia, o procedimientos de contratación menos competitivos de forma usual y sin justificación razonable.								

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del Riesgo: Prácticas colusorias en las ofertas										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
2.1	Rojo	Posibles acuerdos entre los licitadores en complicidad con empresas interrelacionadas o vinculadas o mediante la introducción de "proveedores fantasma".	CHLC.2.1	Se dispone de un procedimiento de Control de prevención, detección y gestión de un posible Conflicto de Interés	Licitación/Adjudicación					
2.2	Rojo	Conexiones aparentes entre los licitadores: direcciones comunes, personal, números de teléfono, etc.	CHLC.2.2	Se ha dado publicidad al sistema de denuncias de los comportamientos supuestamente fraudulentos...	Licitación/Adjudicación					
2.3	Rojo	Posibles acuerdos entre los licitadores para el reparto del mercado	CHLC.2.3	En los pliegos se han introducido las obligaciones de publicidad incluidas en el PTRR, relativas a la obligación de identificación de contratistas y subcontratistas	Licitación/Adjudicación					
2.4	Rojo	Todos los licitadores presentan precios altos de forma continuada.	CHLC.2.4	Se han comprobado la existencia o vinculación de las empresas licitadoras a través de fuente de datos externas...	Licitación/Adjudicación					
2.5	Rojo	Los precios de las ofertas bajan bruscamente cuando nuevos licitadores participan en el procedimiento.	CHLC.2.5	Se ha revisado que las empresas licitadoras no tengan datos comunes (dirección, teléfono, personal contratado etc.)	Licitación/Adjudicación					
2.6	Rojo	Patrones de ofertas inusuales. (Por ejemplo, las ofertas presentan porcentajes exactos de baja, se oferta exactamente el presupuesto del contrato, los precios de las ofertas son demasiado próximos, números redondos o incompletos...)	CHLC.2.6	Se han revisado las ofertas presentadas para descartar similitudes en las ofertas y documentación presentada por los diferentes licitadores (mismo tipo de letra, errores ortográficos comunes etc.)	Licitación/Adjudicación					
2.7	Rojo	El adjudicatario subcontrata con otros licitadores que han participado en el procedimiento de contratación.	CHLC.2.7	Se ha firmado el DACI por parte de la empresa adjudicataria y las empresas subcontratadas	Adjudicación					
2.8	Rojo	Oferta ganadora demasiado alta en comparación con los costes previstos o con los precios de mercado de referencia.								
2.9	Rojo	Similitudes entre distintos licitadores referidas a la presentación de ofertas, documentos presentados en la licitación así como en retirada/ recuperación de propuestas por parte de distintos licitadores o el adjudicatario no acepta el contrato sin estar...								
2.10	Rojo									

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Conflicto de intereses										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
3.1	Rojo	Comportamiento inusual por parte de un empleado que insiste en obtener información sobre el procedimiento de licitación sin estar a cargo del procedimiento.	CHLC.3.1	Se ha cumplimentado el DACI por parte del personal al servicio del órgano de contratación que ha intervenido en el proceso	Preparación licitación					
3.2	Rojo	Una persona al servicio del órgano de contratación ha trabajado para una empresa licitadora recientemente.	CHLC.3.2	Se dispone de un procedimiento de Control de prevención, detección y gestión de un posible Conflicto de Interés.	Preparación licitación					
3.3	Rojo	Vinculación familiar entre un empleado del órgano de contratación con capacidad de decisión o influencia y una persona de la empresa licitadora.	CHLC.3.3	Se ha dado publicidad al sistema de denuncias de los comportamientos supuestamente fraudulentos.	Preparación licitación					
3.4	Rojo	Retiración de adjudicaciones a favor de un mismo licitador.	CHLC.3.4	En los pliegos se han introducido las obligaciones de publicidad incluidas en el PTRR, relativas a la obligación de identificación de contratistas y subcontratistas	Preparación licitación					
3.5	Rojo	Aceptación continuada de ofertas con precios elevados o trabajo de calidad insuficiente.	CHLC.3.5	En los pliegos se ha incluido la obligación de cumplimiento del DACI por parte de contratistas y subcontratistas.	Preparación licitación					
3.6	Rojo	Una persona al servicio del órgano de contratación no cumple con los procedimientos establecidos en el código ético del organismo.	CHLC.3.6	Se ha firmado el DACI por parte de la empresa adjudicataria y las empresas subcontratadas	Adjudicación					
3.7	Rojo	Una persona al servicio del órgano de contratación declina acceder de forma voluntaria a una posición en la que deja de tener que ver con adjudicaciones.	CHLC.3.7	Se ha comprobado en MINERVA después de la presentación de las ofertas y antes de la evaluación de las mismas, la posible existencia de conflicto de interés según la Orden HFP/35/2023	Licitación					
3.8	Rojo	Indicios de que una persona al servicio del órgano de contratación pudiera estar recibiendo contraprestaciones indebidas a cambio de favores relacionados con el procedimiento de contratación.	CHLC.3.8	En caso de aparecer alguna bandera negra en la consulta de MINERVA, se ha solicitado al licitador información sobre la titularidad real	Licitación					
3.9	Rojo	Socialización entre el personal al servicio del órgano de contratación y un proveedor de servicios o productos.	CHLC.3.9	Se ha excluido de la licitación al licitador que no ha proporcionado la información de la titularidad real en el plazo de 5 días desde la solicitud	Licitación					
3.10	Rojo	Comportamientos inusuales por parte de los miembros del órgano de contratación.	CHLC.3.10	En caso de alerta se ha verificado los antecedentes de los licitadores a través de bases de datos externas (SIAER, ABONCHIC, Registro Oficial de Licitadores y Empresas Clasificadas del Estado -ROLECE-, Registro Oficial de Contratistas y Empresas Clasificadas de la Comunitat Valenciana, Plataforma Autonómica de Intersubjetividad -PAI- etc.). En este caso se ha dejado constancia documental de la verificación.	Licitación/Adjudicación					
3.11	Rojo	Una persona al servicio del órgano de contratación no presenta declaración de ausencia de conflicto de interés o la base de forma incompleta.	CHLC.3.11	En el caso de aparecer banderas rojas en la consulta de MINERVA se ha seguido el procedimiento aprobado para la gestión de conflicto de interés	Licitación					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Manipulación en la valoración técnica o económica de las ofertas presentadas										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
4.1	Rojo	Los criterios de adjudicación no están suficientemente detallados o no se encuentran recogidos en los pliegos.	CHLC.4.1	Se dispone de un procedimiento de Control de prevención, detección y gestión de un posible Conflicto de Interés	Preparación licitación					
4.2	Rojo	Los criterios de adjudicación son discriminatorios, ilícitos o no son adecuados para seleccionar la oferta con una mejor calidad precio.	CHLC.4.2	Se ha dado publicidad al sistema de denuncias de los comportamientos supuestamente fraudulentos.	Preparación licitación					
4.3	Rojo	El objeto del contrato y prescripciones técnicas definidos en los pliegos no responden al componente y la reforma o inversión a los hitos y objetivos a cumplir.	CHLC.4.3	En el pliego se detallan los criterios de adjudicación	Preparación licitación					
4.4	Rojo	Los criterios de adjudicación incumplen o son contrarios al principio de "no causar un daño significativo" y etiquetado verde y digital.	CHLC.4.4	El pliego ha sido revisado por parte de un actor independiente (Informe previo Abogacía y fiscalización previa por parte de la Intervención Delegada)	Preparación licitación					
4.5	Rojo	Aceptación de ofertas anormalmente bajas sin haber sido justificada adecuadamente por el licitador.	CHLC.4.5	En los documentos del expediente de contratación contienen una referencia a la incorporación de la actuación en el PTRR, con indicación del componente y de la reforma o inversión, proyecto o subproyecto en los que se incardinarán las actuaciones que constituyen el objeto del contrato.	Preparación licitación					
4.6	Rojo	Ausencia o inadecuados procedimientos de control y/o inadecuación del procedimiento de contratación.	CHLC.4.6	En los pliegos se han introducido los requisitos que tiene que cumplir la inversión respecto al etiquetado verde y digital y el principio de DNDI (no causar daño significativo)	Preparación licitación					
4.7	Rojo	Cambios en las ofertas después de su recepción.	CHLC.4.7	En caso de ofertas anormalmente bajas, se han justificado adecuadamente	Licitación					
4.8	Rojo	Ofertas excluidas por errores subsanables o por razones dudosas.	CHLC.4.8	En caso de excluir alguna oferta, se ha justificado adecuadamente el motivo	Licitación					
4.9	Rojo	Un licitador capacitado ha sido excluido por razones dudosas	CHLC.4.9	Se ha dejado constancia en un acta de la mesa de contratación las ofertas recibidas y la fecha de presentación.	Licitación					
4.10	Rojo	Se ha producido la admisión de las ofertas económicas sin haber descartado previamente a los licitadores que incumplan los requisitos técnicos y/o administrativos.	CHLC.4.10	Se ha realizado la licitación electrónica	Licitación					
4.11	Rojo	Quejas de otros licitadores.	CHLC.4.11	Se ha comprobado en MINERVA después de la presentación de las ofertas y antes de la evaluación de las mismas, la posible existencia de conflicto de interés según la Orden HFP/35/2023	Licitación					
4.12	Rojo	Procedimiento que no se declara desierto y continúa con su tramitación pese a que se han recibido menos ofertas que el número mínimo requerido.	CHLC.4.12	En caso de aparecer alguna bandera negra en la consulta de MINERVA, se ha solicitado al licitador información sobre la titularidad real	Licitación					
			CHLC.4.13	Se ha excluido de la licitación al licitador que no ha proporcionado la información de la titularidad real en el plazo de 5 días desde la solicitud	Licitación					
			CHLC.4.14	En caso de recibir quejas de algún licitador se ha dejado constancia de las mismas	Licitación/Adjudicación					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Fraccionamiento fraudulento del contrato										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
5.1	Rojo	Fraccionamiento en dos o más contratos.	CHLC.5.1	Se ha justificado el procedimiento de licitación elegido	Preparación licitación					
5.2	Rojo	Separación injustificada o artificial del objeto del contrato.	CHLC.5.2	En la memoria justificativa se indica claramente el objeto del contrato	Preparación licitación					
5.3	Rojo	Compra sucesivas por debajo de los umbrales de licitación abierta.	CHLC.5.3	El pliego ha sido revisado por parte de un actor independiente (Informe previo Abogacía y fiscalización previa por parte de la Intervención Delegada)	Preparación licitación					
			CHLC.5.4	Se dispone de un registro de los proveedores seleccionados	Licitación					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Incumplimientos en la formalización del contrato											
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapos del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN	
6.1	Pi		El contrato formalizado altera los términos de la adjudicación.	CHLC.6.1	Se ha comprobado la documentación presentada por el adjudicatario	Adjudicación					
6.2	Pi		Falta de coincidencia entre el adjudicatario y el firmante del contrato.	CHLC.6.2	Se han revisado los términos del contrato antes de la formalización	Formalización Contrato					
6.3	Pi		Demoras injustificadas para firmar el contrato por el órgano de contratación y el adjudicatario.	CHLC.6.3	Se ha verificado el cumplimiento de los plazos para la formalización del contrato establecidos en el artículo 153 de la LCSP con carácter previo a la firma del mismo (teniendo en cuenta la reducción de plazos introducida por el Real Decreto-ley 38/2020).	Formalización Contrato					
6.4	Pi		Inexistencia de contrato o expediente de contratación.	CHLC.6.4	Se ha publicado el anuncio de formalización del contrato en el plazo establecido por la LCSP	Formalización Contrato					
6.5	Pi		Falta de publicación del anuncio de formalización.								

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Incumplimientos o deficiencias en la ejecución del contrato											
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapos del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN	
7.1	Pi		Incumplimiento total o parcial o cumplimiento defectuoso de las prestaciones objeto del contrato.	CHLC.7.1	El órgano o persona responsable del contrato ha revisado el cumplimiento del mismo	Ejecución					
7.2	Pi		Modificaciones de contratos sin cumplir los requisitos legales ni estar justificadas.	CHLC.7.2	En el caso de las obras la Dirección Facultativa ha revisado y firmado las certificaciones de obra. Se ha realizado el control de calidad de las mismas.	Ejecución					
7.3	Pi		Subcontrataciones no permitidas.	CHLC.7.3	En caso de subcontratación se ha presentado la información de la parte del contrato a subcontratar, así como la documentación de las subcontratas	Ejecución					
7.4	Pi		El importe total pagado al contratista supera el valor del contrato del contrato sin causa justificada.	CHLC.7.4	Se ha solicitado a los contratistas y subcontratistas la Declaración de Ausencia de Conflicto de Interés (DACI), la Declaración de cesión y tratamiento de los datos, la Declaración de compromiso de cumplimiento en relación a la ejecución de actuaciones del PRETR, así como el compromiso de cumplimiento de los principios DNGH	Ejecución					
				CHLC.7.5	En la liquidación del contrato se ha comprobado que no supera el importe del contrato, en caso contrario, se justifica la causa.	Liquidación					
				CHLC.7.6	En el acta de recepción se ha hecho constar el importe de la liquidación	Liquidación					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Falsedad documental											
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapos del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN	
8.1	Pi		Documentación falsificada presentada por los licitadores en el proceso de selección de ofertas.	CHLC.8.5	En el acta de la mesa de contratación se indica las empresas que se han presentado a la licitación y la documentación presentada	Licitación					
8.2	Pi		Manipulación de la documentación justificativa de los costes o de la facturación para incluir cargos incorrectos, falsos, excesivos o duplicados.	CHLC.8.6	Se ha revisado la documentación presentada por la empresa adjudicataria	Adjudicación					
8.3	Pi		Prestadores de servicios fantasma.	CHLC.8.7	Las facturas presentadas por la empresa adjudicataria han sido revisadas por el responsable del contrato. En caso de obras, han sido revisadas por la Dirección Facultativa.	Ejecución					
				CHLC.8.8	La Intervención Delegada revisa y contabiliza las facturas	Ejecución					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Doble financiación											
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapos del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN	
9.1	Pi		Se produce doble financiación.	CHLC.9.1	Listas de comprobación sobre doble financiado previstas en el Anexo II.D de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del PRETR.	Ejecución					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad											
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapos del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN	
10.1	Pi		Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del MRR a las medidas financiadas.	CHLC.10.1	En los pliegos se han introducido las obligaciones de publicidad incluidas en el PRETR.	Preparación Licitación					
10.2	Pi		Incumplimiento del deber de identificación del percceptor final de los fondos en una base de datos única.	CHLC.10.2	Se ha identificado a los contratistas y subcontratistas, de acuerdo con los requerimientos mínimos previstos en el artículo 8.2 de la Orden HFP/1030/2021 y que dicha documentación se ha remitido de acuerdo con el procedimiento recogido en el artículo 8.3 de la citada Orden.	Adjudicación					
				CHLC.10.3	En todos los documentos se han incorporado los logos tal y como se recoge en la Guía de obligaciones de comunicación, publicidad y difusión de las ayudas del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia	Todo el proceso					
				CHLC.10.4	En la obra se ha instalado el cartel/lona provisional informativo indicado en la Guía.	Ejecución					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Pérdida de pista de auditoría											
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapos del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN	
11.1	Pi		No se realizó una correcta documentación de las actuaciones que permita garantizar la pista de auditoría.	CHLC.11.1	Se ha establecido un procedimiento para la correcta documentación y archivo de todas las actuaciones realizadas	Liquidación					
11.2	Pi		Incumplimiento de la obligación de conservación de documentos.	CHLC.11.2	Se ha establecido un mecanismo que permita cumplir con la obligación de conservar los documentos en los plazos y formatos señalados en el artículo 132 del Reglamento Entesurcero	Liquidación					
11.3	Pi		No se garantiza el compromiso de sujeción a los controles de los exámenes europeos por los perceptores finales.	CHLC.11.3	En los pliegos se ha informado a los contratistas y subcontratistas de la obligación de conservar los documentos durante 5 años.	Licitación					
				CHLC.11.4	Se ha solicitado a los Contratistas y Subcontratistas la Declaración de Cesión y Tratamiento de los datos.	Formalización					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

**ANEXO V: LISTAS COMPROBACIÓN (CHECKLIST)**

**B) SUBVENCIONES (CHLS)**

B) SUBVENCIONES (CHLS)											
Descripción del riesgo: Limitación de la concurrencia											
S.R1	INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
	1.1	🚩	Insuficiente difusión de las Bases Regulatorias y Convocatoria.	CHLS.1.1	Las bases reguladoras y la convocatoria han sido revisadas por parte de un actor independiente (Informe previo Abogacía y fiscalización previa por parte de la Intervención Delegada)	Preparación convocatoria					
	1.2	🚩	No se han definido con claridad en las bases reguladoras o en la convocatoria los requisitos que deben cumplir los beneficiarios o destinatarios de las ayudas o subvenciones.	CHLS.1.2	Se ha dado publicidad al sistema de denuncias de los comportamientos supuestamente fraudulentos.	Preparación convocatoria					
	1.3	🚩	No se han respetado los plazos establecidos en las Bases Regulatorias y convocatoria para la presentación de solicitudes	CHLS.1.3	Se registran las quejas de otras personas/empresas.	Resolución provisional y definitiva					
	1.4	🚩	Ausencia de publicación de los baremos fijados para la valoración de las solicitudes	CHLS.1.4	Se han comprobado las personas/empresas que se han presentado y la adecuación de la documentación presentada	Tramitación convocatoria					
	1.5	🚩	El beneficiario o destinatario de las ayudas incumple la obligación de garantizar la concurrencia en caso de que necesite negociar con proveedores.	CHLS.1.5	Verificar la publicación de las bases reguladoras y convocatoria de forma que se garantice la máxima difusión.	Preparación convocatoria					
	1.6	🚩	Reclamaciones de otros participantes en el procedimiento de subvenciones	CHLS.1.6	Verificar la presentación de la solicitud dentro del plazo establecido en las bases reguladoras y convocatoria.	Tramitación convocatoria					
				CHLS.1.7	Verificar que el procedimiento de adjudicación desarrollado garantiza los principios de concurrencia competitiva y no vinculación entre beneficiarios y solicitantes.	Preparación convocatoria					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Trato discriminatorio en la selección de solicitantes											
S.R2	INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
	2.1	🚩	Incumplimiento de los principios de objetividad, igualdad y no discriminación en la selección de beneficiarios	CHLS.2.1	Utilizar criterios de selección de beneficiarios uniformes y homogéneos (evaluación de los candidatos a través de un mismo comité o supervisado por un responsable, en todo caso, con directrices e instrucciones claras para hacer esa selección)	Tramitación convocatoria					
				CHLS.2.2	Lista de comprobación de los requisitos de los beneficiarios seleccionados.	Tramitación convocatoria					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Conflicto de intereses											
S.R3	INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
	3.1	🚩	Comportamiento inusual por parte de un empleado que insiste en obtener información sobre el procedimiento de concesión de subvenciones sin estar a cargo del procedimiento.	CHLS.3.1	Verificar la existencia de una política en materia de conflicto de interés: código de conducta, firma de Declaraciones de Ausencia de Conflicto de Interés (DACI), verificación del contenido de las DACI con la información procedente de otras fuentes (ARACHNE, bases de datos, información interna, fuentes de datos abiertas o medios de comunicación), cuando proceda, y descripción detallada de procedimientos para abordar posibles casos de conflictos de intereses.	Preparación convocatoria					
	3.2	🚩	Una persona que tramite subvenciones ha trabajado para una empresa que se presente al procedimiento de concesión de subvenciones recientemente.	CHLS.3.2	Se dispone de un procedimiento de Control de prevención, detección y gestión de un posible Conflicto de Interés	Preparación convocatoria					
	3.3	🚩	Vinculación familiar entre un empleado que gestione subvenciones con capacidad de decisión o influencia y una persona que solicite una subvención.	CHLS.3.3	Se ha dado publicidad al sistema de denuncias de los comportamientos supuestamente fraudulentos.	Preparación convocatoria					
	3.4	🚩	Reiteración de concesiones a favor de un mismo beneficiario.	CHLS.3.4	En las bases y en la convocatoria se han introducido las obligaciones de publicidad incluidas en el PRTR, relativas a la obligación de identificación de los beneficiarios de la subvención	Preparación convocatoria					
	3.5	🚩	Una persona que gestione subvenciones no cumple con los procedimientos establecidos en el código ético del organismo.	CHLS.3.5	Se ha firmado el DACI por parte de los beneficiarios de subvenciones y las empresas subcontratadas, así como por parte del personal al servicio del órgano que ha intervenido en el procedimiento de subvenciones	Fase de Instrucción					
	3.6	🚩	Indicios de que una persona que gestione subvenciones pudiera estar recibiendo contraprestaciones indebidas a cambio de favores relacionados con el procedimiento de concesión de subvenciones.	CHLS.3.6	En caso de aparecer alguna bandera negra en la consulta de MNERVA, se ha solicitado al licitador información sobre la titularidad real	Tramitación convocatoria					
	3.7	🚩	Comportamientos inusuales por parte del personal que gestiona subvenciones	CHLS.3.7	En caso de alerta se ha verificado los antecedentes de quienes participan en el procedimiento de subvenciones a través de bases de datos externas (SALER, ARACHNE, Registro Oficial de Licitadores y Empresas Clasificadas del Estado - ROLCE, Registro Oficial de Contratistas y Empresas Clasificadas de la Comunidad Valenciana, Plataforma Autonómica de Intersolubilidad - PAI-etc.). En este caso se ha dejado constancia documental de la verificación	Tramitación convocatoria/Fase de Instrucción					
	3.8	🚩	Una persona que gestiona subvenciones no presenta declaración de ausencia de conflicto de interés o lo hace de forma incompleta.	CHLS.3.8	En el caso de aparecer banderas rojas en la consulta de MNERVA se ha seguido el procedimiento aprobado para la gestión de conflicto de interés	Tramitación convocatoria					
	3.9	🚩	Influencia deliberada en la evaluación y selección de los beneficiarios.	CHLS.3.9	Aplicación del procedimiento relativo a la detección y persecución del conflicto de interés	Fase de Instrucción					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Incumplimiento del régimen de ayudas de estado											
S.R4	INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
	4.1	🚩	Las bases reguladoras de la convocatoria no indican que se trata de una ayuda de Estado, en su caso.	CHLS.4.1	Verificar que en las bases reguladoras de la convocatoria se indica si la subvención constituye o no una ayuda de Estado	Preparación convocatoria					
	4.2	🚩	Las operaciones financiadas constituyen ayudas de estado y no se ha seguido el procedimiento de información y notificación establecido al efecto por la normativa europea.	CHLS.4.2	Verificar que en el expediente se justifique en qué medida la regulación de las bases asegura el cumplimiento de los requisitos exigidos para que no sea una ayuda ilegal	Tramitación convocatoria					
				CHLS.4.3	En el caso concreto de ayudas autorizadas, verificar que se hace mención expresa al número de identificación de la ayuda de Estado otorgado por la Comisión Europea (SA number) y se deja constancia expresa en el expediente de que, al regular dicha medida, se han cumplido todas las condiciones impuestas por la Comisión en su decisión de autorización.	Preparación convocatoria					
				CHLS.4.4	Verificar si se trata de ayudas de Estado y, en su caso, documentar el cumplimiento de los requisitos y la existencia en el expediente de las notificaciones y autorizaciones de la misma, que procedan en cada caso.	Preparación convocatoria					
				CHLS.4.5	Lista de comprobación para asegurar el cumplimiento de la normativa europea en materia de ayudas de estado y para facilitar la elaboración de los informes y declaraciones de gestión regulados en el MRA	Preparación convocatoria					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Desviación del objeto de la subvención											
S.R5	INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
	5.1	🚩	Las bases reguladoras o convocatoria no mencionan el componente y la reforma e inversión ni los hitos y objetivos a cumplir.	CHLS.5.1	Verificar que las bases reguladoras o la convocatoria contienen una referencia a la incorporación de la actuación en el PRTR, indicando el componente, la reforma o la inversión, los objetivos perseguidos, los hitos y objetivos a cuyo	Preparación convocatoria					
	5.2	🚩	Los fondos no han sido destinados a la finalidad establecida en la normativa reguladora de la subvención por parte del beneficiario.	CHLS.5.2	Verificar el uso y la finalidad a la que se están destinando los fondos.	Preparación convocatoria					
	5.3	🚩	Las bases reguladoras o convocatoria no recogen el cumplimiento del principio de "no causar daño significativo".	CHLS.5.3	Archivar en el expediente la documentación acreditativa de la ejecución de las actividades y del cumplimiento de hitos y objetivos (fotos, carteles, informes, mails, tripshots, materiales, grabaciones, documentación...)	Tramitación convocatoria					
	5.4	🚩	Las bases reguladoras o convocatoria no recogen el cumplimiento del coeficiente de etiquetado verde y digital que se ha asignado en el PRTR.	CHLS.5.4	Verificar que las bases reguladoras o la convocatoria recogen expresamente la obligación de los beneficiarios del cumplimiento del principio de "no causar un daño significativo" y del etiquetado verde y digital	Preparación convocatoria					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Doble financiación											
S.R6	INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
	6.1	🚩	Exceso en la cofinanciación de los proyectos/subproyectos/líneas de acción.	CHLS.6.1	Lista de comprobación sobre doble financiación prevista en el Anexo III.D de la Orden IFF/2020/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del PRTR.	Ejecución					
	6.2	🚩	Existen varios cofinanciadores que financian el mismo proyecto/subproyecto/línea de acción.	CHLS.6.2	Verificar que las bases reguladoras advierten sobre la prohibición de doble financiación	Preparación convocatoria					
	6.3	🚩	No existe documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros (convenios, donaciones, aportaciones dinerarias de otra naturaleza, etc.)	CHLS.6.3	Comprobaciones cruzadas con bases de datos nacionales (por ejemplo, BONE) y de otros fondos europeos (por ejemplo, Financial Transparency System) cuando esto sea posible y cuando este riesgo se evalúe como significativo y probable.	Tramitación convocatoria					
	6.4	🚩	La financiación aportada por terceros no es finalista y no existe un criterio de reparto de la misma.	CHLS.6.4	Verificar la compatibilidad de las ayudas recibidas para una misma operación, según lo establecido en las bases de la convocatoria.	Ejecución					
	6.5	🚩	Se produce doble financiación.	CHLS.6.5	Establecer medidas que impidan que se produzca un exceso de financiación de las actividades (por ejemplo, establecer la cofinanciación de convenios en base a porcentajes complementarios).	Preparación convocatoria					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

Descripción del riesgo: Falsedad documental											
S.R7	INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
	7.1	🚩	Documentación falsificada presentada por los solicitantes.	CHLS.7.1	Se ha revisado la documentación presentada por los beneficiarios de la subvención	Fase de Instrucción y Concesión					
	7.2	🚩	Manipulación del soporte documental de justificación de los gastos.	CHLS.7.2	Las facturas presentadas por la empresa beneficiaria han sido revisadas por los órganos que gestionan las subvenciones	Ejecución					
				CHLS.7.3	La Intervención Delegada revisa y contabiliza las facturas	Ejecución					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

S.88 Descripción del riesgo: Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
8.1	⚠	Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del MIB a sus medidas financiadas.	CHLS.8.1 En las bases/convocatoria se han introducido las obligaciones de publicidad incluidas en el PRTR.	Preparación convocatoria						
8.2	⚠	Incumplimiento del deber de identificación del receptor final de los fondos en una base de datos única.	CHLS.8.2 Se ha identificado a los beneficiarios y subcontratistas, de acuerdo con los requerimientos mínimos previstos en el artículo 8.2 de la Orden HFP/1030/2021 y que dicha documentación se ha remitido de acuerdo con el procedimiento recogido en el artículo 8.3 de la citada Orden. CHLS.8.3 En todos los documentos se han incorporado los logos tal y como se recoge en la Guía de obligaciones de comunicación, publicidad y difusión de las ayudas del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia CHLS.8.4 En la obra se ha instalado el cartel/tona provisional informativo indicado en la guía.	Concesión  Todo el proceso  Ejecución						

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

S.89 Descripción del riesgo: Pérdida de pista de auditoría										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
9.1	⚠	La convocatoria no define de forma clara y precisa los gastos elegibles.	CHLS.9.1 Se ha establecido un procedimiento para la correcta documentación y archivo de todas las actuaciones realizadas.	Preparación convocatoria						
9.2	⚠	La convocatoria no establece con precisión la forma en que deben documentarse los distintos gastos.	CHLS.9.2 Se ha establecido un mecanismo que permita cumplir con la obligación de conservar los documentos en los plazos y formatos señalados en el artículo 132 del Reglamento Financiero	Preparación convocatoria						
9.3	⚠	No se ha realizado una correcta documentación de las actuaciones que permita garantizar la pista de auditoría en las diferentes fases.	CHLS.9.3 En las bases/convocatoria se ha informado a los beneficiarios y subcontratistas de la obligación de conservar los documentos durante 5 años	Preparación convocatoria						
9.4	⚠	Incumplimiento de la obligación de conservación de documentos.	CHLS.9.4 Se ha solicitado a los beneficiarios y subcontratistas la Declaración de Cesión y Tratamiento de los datos	Concesión						
9.5	⚠	La convocatoria no recoge la sujeción a los controles de los organismos europeos.	CHLS.9.5 Verificar que las bases reguladoras o convocatorias delimitan los gastos subvencionables o se ha emitido un manual de justificación en el que se detallan estos aspectos.	Preparación convocatoria						

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

**ANEXO V: LISTAS COMPROBACIÓN (CHECKLIST)**

**C) MEDIOS PROPIOS (CHLMP)**

MP_R1 Descripción del riesgo: Falta de justificación del encargo a medios propios										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
1.1	🚩	Inexistencia de procedimientos para llevar a cabo los encargos a medios propios.	CHLMP.1.1	Se ha justificado en la memoria justificativa las causas por las que se considera que el encargo al medio propio es el instrumento jurídico más adecuado y eficiente.	Fase previa a la firma					
1.2	🚩	Justificación insuficiente del recurso al encargo a medio propio.	CHLMP.1.2	Se ha justificado en la memoria justificativa las necesidades a cubrir y el objeto del encargo.	Fase previa a la firma					
1.3	🚩	Ejecución de forma paralela de actividades semejantes con recursos propios o de actividades recurrentes que se repiten cada año.	CHLMP.1.3	Se ha justificado en la memoria la insuficiencia de medios para llevar a cabo el objeto de encargo directamente.	Fase previa a la firma					
1.4	🚩	Existencia clara de recursos infrautilizados que podrían destinarse a los proyectos o actuaciones incluidas en el encargo al medio propio.	CHLMP.1.4	El encargo ha sido revisado por parte de un actor independiente (Informe previo Abogacía e fiscalización previa por parte de la Intervención Delegada)	Fase previa a la firma					
1.5	🚩	Falta de justificación de las necesidades a cubrir y del objeto del encargo.								

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

MP_R2 Descripción del riesgo: Incumplimiento por el medio propio de los requisitos para serlo										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
2.1	🚩	El medio propio no cumple los requisitos para serlo.	CHLMP.2.1	Se ha comprobado que el medio propio está inscrito en la plataforma de contratación.	Fase previa a la firma					
2.2	🚩	El medio propio no figura publicado en la Plataforma de Contratación.	CHLMP.2.2	Se ha comprobado la documentación del medio propio. Requisitos y actividad realizada	Fase previa a la firma					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

MP_R3 Descripción del riesgo: Falta de justificación en la selección del medio propio										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
3.1	🚩	Concentración de encargos en un medio propio concreto, en el caso de que haya varios.	CHLMP.3.1	Se ha comprobado que el medio propio está inscrito en la plataforma de contratación.	Fase previa a la firma					
3.2	🚩	El objeto del medio propio al que se realiza el encargo no coincide con el tipo de actividades que se le han encargado.	CHLMP.3.2	Se ha comprobado la documentación del medio propio	Fase previa a la firma					
			CHLMP.3.3	Se ha comprobado que la actividad realizada por el medio propio cubre el objeto del encargo.	Fase previa a la firma					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

MP_R4 Descripción del riesgo: Aplicación incorrecta de las tarifas y costes										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
4.1	🚩	Ausencia de tarifas aprobadas por el órgano competente o falta de actualización cuando proceda.	CHLMP.4.1	En el encargo se han incluido las tarifas a aplicar	Fase previa a la firma					
4.2	🚩	Aplicación incorrecta de las tarifas aplicadas en la elaboración del presupuesto.	CHLMP.4.2	Se revisan las facturas por el responsable del contrato	Ejecución					
4.3	🚩	Estimación incorrecta de las unidades a las que se aplican las tarifas en la elaboración del presupuesto.	CHLMP.4.3	Se documentan las actividades subcontratadas y se justifica el importe abonado y	Ejecución					
4.4	🚩	No se han compensado las actividades subcontratadas.	CHLMP.4.4	Se han incluido en el encargo la obligación de firmar el DACI tanto del medio propio como de los subcontratistas	Fase previa a la firma					
4.5	🚩	Aplicación de IVA cuando se trata de una operación no sujeta (artículo 7.º del IVA).								

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

MP_R5 Descripción del riesgo: Incumplimiento de los límites de subcontratación y limitación de concurrencia.										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
5.1	🚩	No se ha informado al ente que realiza el encargo de la subcontratación realizada por el medio propio.	CHLMP.5.1	En el encargo se han incluido las obligaciones de identificación de los subcontratistas	Fase previa a la firma					
5.2	🚩	Las actividades subcontratadas superan el límite del 50% del encargo.	CHLMP.5.2	Se ha solicitado al medio propio la documentación de los subcontratistas	Ejecución					
5.3	🚩	El medio propio ha obtenido bajas sustanciales de precio en el procedimiento de licitación que no ha facturado al coste real.	CHLMP.5.3	Se han justificado los importes abonados a los subcontratistas	Ejecución					
5.4	🚩	El precio subcontratado supera la tarifa aplicable.	CHLMP.5.4	Se han comprobado las facturas y se ha aplicado el coste real abonado a los subcontratistas (como máximo el importe indicado en el contrato)	Ejecución					
5.5	🚩	El medio propio subcontrata siempre con los mismos proveedores.	CHLMP.5.5	Tanto el medio propio como los subcontratistas han rellenado el DACI	Formalización					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

MP_R6 Descripción del riesgo: Incumplimiento total o parcial de las prestaciones objeto del encargo										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
6.1	🚩	Retrasos injustificados en los plazos de entrega.	CHLMP.6.1	Se revisan las facturas por el responsable del contrato	Ejecución					
6.2	🚩	No hay entrega de los productos o no se realiza el servicio, total o parcial.	CHLMP.6.2	Se revisa la ejecución del encargo por parte del responsable del contrato	Ejecución					
6.3	🚩	Servicios o productos entregados por debajo de la calidad esperada.	CHLMP.6.3	La Intervención Delegada revisa y contabiliza las facturas	Ejecución					
6.4	🚩	Falta de adecuación de las prestaciones del encargo con la necesidad administrativa que debe cubrir.								

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

MP_R7 Descripción del riesgo: Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
7.1	🚩	Incumplimiento del deber de publicación del encargo en la Plataforma de Contratación correspondiente en el caso de encargos de importe superior a 50.000€ IVA excluido.	CHLMP.7.1	Se ha publicado la formalización del encargo en la Plataforma de contratación del estado	Formalización					
7.2	🚩	Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del MIB a las medidas financiadas.	CHLMP.7.2	Se ha identificado al medio propio y a los subcontratistas	Formalización/ejecución					
7.3	🚩	Incumplimiento del deber de identificación del receptor final de los fondos en una base de datos única.	CHLMP.7.3	En el encargo se han introducido las obligaciones de publicidad incluidas en el PRTR, relativas a la obligación de identificación de contratistas y subcontratistas	Fase previa a la firma					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo

MP_R8 Descripción del riesgo: Pérdida de pista de auditoría										
INDICADOR	BANDERA ROJA	CHECK LIST	CONTROLES EX ANTE	Etapas del procedimiento	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	FECHA COMPROBACIÓN	RESPONSABLE COMPROBACIÓN
8.1	🚩	Falta de pista de auditoría.	CHLMP.8.1	Se ha incluido en el encargo todas las obligaciones específicas derivadas de la financiación con fondos PRTR.	Fase previa a la firma					
8.2	🚩	Incumplimiento de la obligación de conservación de documentos.	CHLMP.8.2	Se ha incluido en el encargo la obligación de conservación de los documentos	Fase previa a la firma					
			CHLMP.8.3	Tanto el medio propio como los subcontratistas han presentado la Declaración de Cesión y tratamiento de datos.	Adjudicación					

Nota: Las listas de comprobación o check list son comunes para todas las banderas rojas de este riesgo