|  |
| --- |
| **ANEXO II**. **LISTADO DE COMPROBACIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA JUSTIFICATIVA****DE LA SUBVENCIÓN DE ELKARTEK 2016** |

**DOCUMENTO DE AYUDA**

|  |  |
| --- | --- |
| Nombre y apellidos del personal auditor  |  |
| Nº de inscripción ROAC |  |
| Nombre de la empresa auditora / Tfno. contacto |  |
| Nº y fecha del Contrato suscrito entre entidad auditora y beneficiaria |  |
| Razón social empresa beneficiara |  |
| Nombre y apellidos representante legal |  |
| Nº de expediente | **/     /** |
| Título del proyecto |  |

**Este documento podrá ser utilizado como GUÍA para la revisión de la Cuenta Justificativa de la subvención concedida. Contiene el contenido MÍNIMO exigido.**

**En la realización de los trabajos de revisión de las cuentas justificativas el personal auditor deberá cumplir explícitamente la Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo, aplicando los procedimientos indicados en el artículo 3 de la citada Orden.**

**El presente listado de comprobación se debe incluir firmado por el auditor del Informe de Auditoría, debiendo cumplimentar todos y cada uno de los ítems.**

1. **Procedimientos de Carácter General**
* Identificar la Normativa reguladora de la subvención, convocatoria y resolución de concesión.
1. **Procedimientos Específicos relativos a la Cuenta Justificativa.**

El personal auditor ha revisado la relación de documentos incluidos en la Cuenta Justificativa y muestra, en su caso, su conformidad con el contenido de los siguientes ítems:

|  |
| --- |
| **El proyecto auditado es un proyecto:*** K1: Proyectos de Investigación Fundamental Colaborativa [ ]
* K2: Proyectos de Investigación con alto Potencial Industrial [ ]
* K3: Acciones complementarias de especial interés [ ]
 |
| **Certificado Económico*** Se ha comprobado la veracidad de los datos consignados.
* La declaración del gasto es exacta, procede de sistemas de contabilidad fiables y se basa en documentos acreditativos verificables.
* El personal auditor ha verificado que la entidad beneficiaria no ha recibido otras ayudas para el mismo proyecto o en el caso de que existan, se han declarado en este documento.
 | [ ]  **SI**[ ]  **NO**[ ]  [**Ver Nota (1)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Escrituras de apoderamiento*** Se ha comprobado que la persona o (personas firmantes en caso de **poder mancomunado**), tienen capacidad suficiente para obrar.
 | [ ]  **SI**[ ]  **NO**[ ]  [**Ver Nota (2)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Resumen ejecutivo: Descargo técnico-económico.** Se ha comprobado que:* La entidad beneficiaria ha desarrollado directamente **desde sus instalaciones en la Comunidad Autónoma del País Vasco** las actividades subvencionables.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (3)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* El descargo técnico recoge el detalle de las tareas realizadas y los objetivos alcanzados en la ejecución del proyecto, y que las fechas de realización de las tareas de la primera anualidad que se indican en el descargo técnico son posteriores a la presentación formal de la solicitud de la ayuda.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (4)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Existe una concordancia entre la información contenida en el descargo técnico y los documentos que han servido de base para realizar la revisión de la justificación económica.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (5)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| **ADICIONALIDAD de la ayuda o EFECTO INCENTIVADOR:*** El personal auditor ha comprobado que la **primera anualidad** del proyecto se ha iniciado con posterioridad a la fecha de presentación de la solicitud de ayuda, y**, por lo tanto**, NO se ha imputado al proyecto ningún gasto ni horas de trabajo del personal investigador ejecutadas con anterioridad a la presentación formal de la solicitud de ayuda

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (6)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| **INCIDENCIAS ECONÓMICAS Y/O TÉCNICAS RESPECTO AL PRESUPUESTO PRESENTADO*** En el proyecto ejecutado, **respecto al presentado**, se ha producido alguna de las siguientes circunstancias:

**[ ]** Modificaciones del personal investigador involucrado en el proyecto**[ ]** Modificaciones de las tareas desempeñadas por el personal investigador**[ ]** Reducciones o aumentos en la dedicación horaria del personal investigador **[ ]** Sustitución de proveedores de servicios externos o de los servicios prestados por éstos.**[ ]** Sustitución de materiales adquiridos o de sus proveedores.**[ ]** Reducción de los gastos previstos. [**Ver Nota (7)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Las modificaciones de las actuaciones **contempladas en la solicitud**, han sido comunicadas y justificadas ante la Directora de Tecnología y Estrategia durante la ejecución del proyecto

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]**  [**Ver Nota (8)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Las modificaciones de las actuaciones contempladas en la solicitud, se recogen en el descargo técnico del proyecto, detallando los motivos técnicos de las sustituciones y las razones de las desviaciones económicas respecto al proyecto **presentado**

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]**  [**Ver Nota (9)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| **CD AUDITADO**. Se ha comprobado que:* Contiene los justificantes del 100% del gasto imputado al proyecto **visados por el auditor**

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (10)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Existe una relación clasificada de gastos correctamente identificados que soporta la memoria económica.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (11)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Los gastos incluidos en la relación se consideran gastos subvencionables según la normativa que regula la ayuda.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (12)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* No se han incluido gastos distintos de los previstos en la Solicitud de la ayuda

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (13)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| El gasto de mano de obra: la documentación justificativa ha permitido verificar:* Que el personal investigador pertenece a la plantilla de la entidad beneficiaria y ha realizado la investigación en la CAV

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (14)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Que el coste directo se ha calculado de acuerdo a los importes de sueldo bruto anual de los 10T

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (15)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Que el coste indirecto se ha calculado de acuerdo a las cuentas contables aceptadas en las instrucciones y están contabilizadas en el Balance de Sumas y Saldos de la entidad.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (16)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Que el coste/hora imputado es un coste real del agente de la RVCTI

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (17)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Que el **coste directo** imputado en la memoria económica no difiere del cálculo presentado.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (18)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Que el **coste indirecto** imputado en la memoria económica no difiere del cálculo presentado.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (19)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Que el número de horas imputadas al personal investigador en la memoria económica coincide con las de los partes horarios

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (20)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Que en ningún caso se han imputado horas de investigación en periodos de baja temporal, excedencia, vacaciones, estancias en el extranjero.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (21)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Que el total de horas de investigación subvencionadas por cada investigador/a no supera las horas de convenio.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (22)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* La organización de la entidad permite diferenciar de forma clara el personal de estructura y los gastos asociados a ella

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (23**)](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| Amortización* La adquisición de los equipos utilizados en el proyecto no ha sido objeto de subvención.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (24)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* No existen incidencias en el cálculo del importe del gasto de amortización imputado el proyecto.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (25)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* La empresa ha justificado las horas de utilización del equipamiento para el proyecto.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (26)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| * El auditor ha podido diferenciar en el sistema contable de la entidad beneficiaria los gastos asociados al proyecto.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (27)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* La referencia contable de los gastos asociados al proyecto es:

|  |
| --- |
| nº |

 |
| Las fechas de los documentos de pago bancarios están incluidas en el plazo de ejecución o justificación del proyecto. | [ ]  **SI**[ ]  **NO**[ ]  [**Ver Nota (28)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| No se ha incluido el IVA de las facturas u otros impuestos similares como gasto del proyecto. | *[ ]* ***SI******[ ]  NO****[ ]* [**Ver Nota (29)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Las facturas están contabilizadas en el ejercicio correspondiente a las fechas de las facturas y de ejecución del proyecto. | [ ]  **SI****[ ]  NO**[ ]  [**Ver Nota (30)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| El personal auditor ha comprobado los asientos contables de las facturas y ha verificado que **no se ha imputado ninguna factura contabilizada como inmovilizado.** | [ ]  **SI****[ ]  NO**[ ]  [**Ver Nota (31)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| **DOBLE IMPUTACIÓN DE GASTOS**: El personal auditor ha comprobado:* Que ninguno de los gastos y/o facturas imputadas directamente al proyecto está incluida en el cálculo del coste indirecto.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (32)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Que los gastos asociados al personal de estructura de las cuentas 629 y 64 no han sido imputados de forma directa al proyecto.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (33)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| Ninguno de los gastos imputados al proyecto tiene una fecha anterior a la presentación formal de la solicitud de la ayuda.  | [ ]  **SI****[ ]  NO**[ ]  [**Ver Nota (34)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Los justificantes de gasto y pago son documentos de valor probatorio con validez en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa.  | [ ]  **SI****[ ]  NO**[ ]  [**Ver Nota (35)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Los justificantes de pago demuestran la salida material de fondos del beneficiario e identifican tanto al destinatario como el nº de factura. | [ ]  **SI****[ ]  NO**[ ]  [**Ver Nota (36)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Ninguna entidad beneficiaria está a su vez subcontratada por otra entidad beneficiaria participante en el mismo proyecto. | [ ]  **SI****[ ]  NO**[ ]  [**Ver Nota (37)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Se ha comprobado que el Agente Científico-Tecnológico:* Diferencia contablemente su actividad económica y no económica, tanto en gastos como en ingresos.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (38)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Realiza su actividad económica en condiciones normales de mercado. (apartado 2.2.1 del Marco Comunitario (DOUE, C 198, de 27.06.2014))

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (39)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |  |
| Como entidades beneficiarias de los proyectos K1 y K3, los Agentes Científico-Tecnológicos han presentado correctamente:* Estados Financieros del año 2016

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (40)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Certificado de gastos de la actividad no económica ejecutada en el año 2016

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (41)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Certificado de ingresos de la actividad no económica ejecutada en el año 2016

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (42)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| Otros procedimientos. El auditor ha llevado a cabo todos los procedimientos exigidos en la normativa que regula la subvención. | [ ]  **SI****[ ]  NO**[ ]  [**Ver Nota (43)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| La entidad beneficiaria ha declarado haber recibido otras ayudas para el proyecto. | **[ ]  SI****[ ]  NO/NO PROCEDE****[ ]** [**Ver Nota (44)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| En el caso de que la entidad beneficiaria haya recibido otras ayudas, el personal auditor ha verificado que se ha aportado la documentación justificativa solicitada en el punto 12 del contenido del CD auditado.  | **[ ]  SI****[ ]  NO/NO PROCEDE****[ ]** [**Ver Nota (45)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |

1. **NOTAS:**

Añada los comentarios necesarios para que quede completa la comprobación de aquellos ítems en los que se ha marcado el indicador Ver Notas.

|  |  |
| --- | --- |
| **Nota (1)** |       |
| **Nota (2)** |       |
| **Nota (3)** |       |
| **Nota (4)** |       |
| **Nota (5)** |       |
| **Nota (6)** |       |
| **Nota (7)** |       |
| **Nota (8)** |       |
| **Nota (9)** |       |
| **Nota (10)** |       |
| **Nota (11)** |       |
| **Nota (12)** |       |
| **Nota (13)** |       |
| **Nota (14)** |       |
| **Nota (15)** |       |
| **Nota (16)** |       |
| **Nota (17)** |       |
| **Nota (18)** |       |
| **Nota (19)** |       |
| **Nota (20)** |       |
| **Nota (21)** |       |
| **Nota (22)** |       |
| **Nota (23)** |       |
| **Nota (24)** |       |
| **Nota (25)** |       |
| **Nota (26)** |       |
| **Nota (27)** |       |
| **Nota (28)** |       |
| **Nota (29)** |       |
| **Nota (30)** |       |
| **Nota (31)** |       |
| **Nota (32)** |       |
| **Nota (33)** |       |
| **Nota (34)** |       |
| **Nota (35)** |       |
| **Nota (36)** |       |
| **Nota (37)** |  |
| **Nota (38)** |  |
| **Nota (39)** |  |
| **Nota (40)** |  |
| **Nota (41)** |  |
| **Nota (42)** |  |
| **Nota (43)** |  |
| **Nota (44)** |  |
| **Nota (45)** |  |

1. **CONCLUSIONES**

Del análisis anterior el personal auditor ha determinado que el presupuesto realizado aceptado **en la anualidad 2016/2017** (*tachar lo que no proceda*) en cada concepto de gasto es el siguiente:

| **PARTIDAS SUBVENCIONABLES** | **PPTO. PRESENTADO EN LA SOLICITUD** | **PPTO. APROBADO (\*)** | **PPTO. REALIZADO** | **PPTO. REALIZADO ACEPTADO** | **NOTAS QUE LO MOTIVAN** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastos de personal |  |  |  |       |  |
| Subcontratación |  |  |  |       |  |
| Otros Gastos |  |  |  |       |  |
| Amortización |  |  |  |       |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |

**(\*)** Según la Resolución de Concesión

**Nombre:**

**Número de inscripción en el ROAC:**

**Firma, fecha y sello**