|  |
| --- |
| **II. ERANSKINA**. **ELKARTEK 2017 DIRU-LAGUNTZAREN JUSTIFIKAZIOKO KONTUA****EGIAZTATZEKO ETA BERRIKUSTEKO ZERRENDA** |

**LAGUNTZA-AGIRIA**

|  |  |
| --- | --- |
| Auditorearen izen-abizenak  |  |
| Kontu Auditoreen Erregistro Ofizialaren (ROAC) inskripzio-zenbakia  |  |
| Auditoretza-enpresaren izena / Harremanetarako telefonoa |  |
| Auditoretza-erakundearen eta onuradunaren artean sinatutako kontratuaren zenbakia eta data |  |
| Enpresa onuradunaren izen soziala |  |
| Legezko ordezkariaren izen-abizenak |  |
| Espediente-zenbakia | **/     /** |
| Proiektuaren izenburua |  |

**Agiri hau emandako diru-laguntzaren justifikazioko kontua berrikusteko GIDA gisa erabil daiteke. Eskatzen den GUTXIENEKO edukia dakar.**

**Maiatzaren 17ko EHA/1434/2007 Agindua bete behar du esplizituki auditoreak justifikazioko kontuak berrikusteko, eta agindu horren 3. artikuluan adierazitako prozedurak aplikatu behar ditu.**

**Egiaztapen-zerrenda hau auditoretza-txostena egin duen auditoreak sinatu behar du, eta item guztiak bete behar dira.**

1. **Prozedura orokorrak**
* Diru-laguntzaren araudia, deialdia eta diru-laguntza emateko ebazpena identifikatzea.
1. **Justifikazioko kontuaren berariazko prozedurak**

Auditoreak justifikazioko kontuan sartutako agirien zerrenda aztertu du eta item hauen edukiekin ados dagoela adierazten du, hala bada:

|  |
| --- |
| **Ikuskatutako proiektua mota honetakoa da:*** K1:Lankidetzan egindako oinarrizko ikerketa-proiektuak [ ]
* K2:Industria potentzial handiko ikerketa-proiektuak [ ]
* K3: Interes bereziko ekintza osagarriak [ ]
 |
| **Ziurtagiri ekonomikoa*** Adierazitako datuak egiazkoak direla ikusi da.
* Gastu-adierazpena zehatza da, kontabilitate-sistema fidagarrietakoa, eta frogagiri egiaztagarrietan oinarritzen da.
* Auditoreak egiaztatu du erakunde onuradunak ez duela beste laguntzarik jaso proiektu bererako, edo jaso baditu, adierazi da jaso direla agiri honetan.
 | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  [**Ikusi oharra (1)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Ahalordetze-eskritura*** Egiaztatu da sinatzaileak (edo sinatzaileek, **botere mankomunatua** bada) jarduteko gaitasun nahikoa duela.
 | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  [**Ikusi oharra (2)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Laburpen egituratua: memoria teknikoa eta memoria ekonomikoa.** Honako hau egiaztatu da:* Erakunde onuradunak **Euskal Autonomia Erkidegoan dituen instalazioetan** egin dituela zuzenean diruz lagundu daitezkeen jarduerak.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (3)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Memoria teknikoak, gauzatutako lanen eta lortutako helburuen xehetasunak jasotzen ditu. Memoria teknikoan agertzen diren lehen ekitaldiko lanak, eskaera data ondorengoak dira

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (4)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Bat datoz memoria teknikoan jaso den informazioa eta justifikazio ekonomikoaren azterketa egiteko erabili diren agiriak.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (5)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| **LAGUNTZEN GEHIGARRITASUNA EDO EFEKTU SUSTATZAILEA*** Auditoreak proiektuaren **lehen fasea** laguntza-eskabidea formalki aurkeztu ondoren hasi dela egiaztatu du, hau da, EZ zaiola proiektuari Elkartek 2017 ren I.fasearen eskaera data aurreko gasturik ez lanordurik inputatu

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (6)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| **AURKEZTUTAKO AURREKONTUAREKIKO INTZIDENTZIAK: EKONOMIKOAK ETA TEKNIKOAK.*** Gauzatutako proiektuan, **aurkeztutako proiektuaren aldean**, egoera hauetakoren bat izan da:

**[ ]** Proiektuan parte hartzen duten ikertzaileen aldaketa**[ ]** Proiektuan ari ziren ikertzaileen lanen aldaketa**[ ]** Ikertzaileek aurrikusitako orduen igoera edo murrizketa **[ ]** Kanpo-zerbitzuen hornitzaileak edo horiek emandako zerbitzuak ordeztu dira.**[ ]** Erositako materialak edo horien hornitzaileak aldatu dira.**[ ]** Aurrikusitako gastuen murrizketa.[**Ikusi oharra (7)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) * Eskaeran aurrikusitakotik eman diren desbideraketak edo aldaketak, Teknologiako eta Estrategiako Zuzendariari komunikatu zaizkio proiektua burutu den bitartean:

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (8)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Eskaeran aurrikusitakotik eman diren aldaketak, memoria teknikoan laburbiltzen dira, eta desbideraketa ekonomiko eta teknikoen zergatiak arrazoitzen dira.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (9)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| **FITXATEGI KONPRIMATUA**. Honako hau egiaztatu da:* Baditu proiektuari egotzitako gastua osoa (% 100) justifikatzeko frogagiriak, eta **auditoreak ontzat emandako** frogagiriak dira.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (10)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Memoria ekonomikoan gastuak sailkatuta eta zerrendatuta daude, eta behar bezala identifikatuta.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (11)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Zerrendatutako gastuak diruz lagun daitezkeen gastutzat jotzen dira, diru-laguntza arautzen duen arautegiaren arabera.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (12)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Ez da diru-laguntzaren eskabidean aurreikusi gabeko gasturik sartu.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (13)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| Eskulanaren gastua: justifikazio-agiriek hau egiaztatzeko balio izan dute:* Ikertzaileak erakunde onuradunaren plantillakoak direla eta ikerketa EAEn egin dutela.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (14)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Zuzeneko kostua 10T-etako urteko soldata gordinaren arabera kalkulatu dela.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (15)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Zeharkako kostua jarraibideetan onartutako kontabilitate-kontuen arabera kalkulatu dela. Erakundearen Batura eta Saldoen Balantzean daude kontabilizatuta.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (16)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Egotzitako orduko kostua ZTBESko agentearen benetako gastua dela.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (17)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Memoria teknikoan egotzi den **zuzeneko kostua** bat datorrela aurkeztutako kalkuluarekin.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (18**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Memoria teknikoan egotzi den **zeharkako kostua** bat datorrela aurkeztutako kalkuluarekin.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (19)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Ikertzaileei memoria ekonomikoan egotzitako ordu-kopurua bat datorrela ordu-parteetan jasotakoarekin.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (20)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Ez dela ikerketarako ordurik egotzi aldi baterako bajak, eszedentziak, oporrak, atzerriko egonaldiak izan diren aldietan.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (21)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Ikertzaile bakoitzeko diruz lagundutako ikerketa-orduen guztizkoak ez dituela hitzarmeneko orduak gainditzen.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (22)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Erakundea antolatuta dagoen moduan, garbi desberdintzen dira egiturako langileak eta haiekin lotutako gastuak.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (23)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| Amortizazioa* Proiektuan erabilitako ekipamenduak erosteko ez da diru-laguntzarik jaso.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (24)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Ez dago gorabeherarik proiektuari egotzitako amortizazio-gastuaren zenbatekoaren kalkuluan.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (25)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Enpresak justifikatu du ekipamendua zenbat ordutan erabili duen proiekturako.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (26)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| * Auditoreak proiektuarekin erlazionatutako gastuak bereizi ahal izan ditu erakunde onuradunaren kontabilitate-sisteman.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (27)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Proiektuarekin erlazionatutako gastuen kontabilitateko erreferentzia ondokoa da:

|  |
| --- |
| **zkia.** |

 |
| Proiektuaren gauzatze-epean edo justifikazioan sartuta daude banku-ordainketen agirien datak. | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  [**Ikusi oharra (28)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| Fakturetako BEZa edo antzeko beste zerga batzuk ez dira proiektuaren gastu gisa sartu. | *[ ]* ***BAI******[ ]  EZ****[ ]* [**Ikusi oharra (29)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Fakturak haien datei dagokien eta proiektuaren gauzatzeari dagokion ekitaldian kontabilizatuta daude. | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  [**Ikusi oharra (30)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Auditoreak fakturen kontabilitateko idazpenak ikusi ditu, eta egiaztatu du **ez dela ibilgetu gisa kontabilizatutako fakturarik egotzi.**Auditoreak detektatzen badu ibilgetu gisa kontabilizatutako fakturaren bat, faktura horren zk. eta zein kontutan kontabilizatu den adierazi behar du:

|  |
| --- |
| kontu-zk.:  |

 | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  [**Ikusi oharra (31)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| **GASTUAK BI ALDIZ EGOTZI**: Auditoreak honako hau egiaztatu du:* Proiektuari zuzenean egotzitako gastu edo faktura bakar bat ere ez dagoela sartuta zeharkako kostuaren kalkuluan.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (32)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* 629 eta 64 kontuetan egiturako langileekin lotutako gastuak ez direla proiektuari zuzenean egotzi.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (33)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| Proiektuari egotzitako gastu bakar batek ere ez du laguntza-eskabidea aurkeztu aurreko datarik.  | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  [**Ikusi oharra (34)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Gastu- eta ordainketa-frogagiriek froga-balioa dute, eta baliozkoak dira trafiko juridiko merkataritzakoan, edo administrazio-eraginkortasuna dute.  | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  [**Ikusi oharra (35)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Ordainketa-frogagiriek onuradunaren funtsen benetako irteera izan dela frogatzen dute, eta hartzailea nahiz faktura-zenbakia identifikatzen dituzte. | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  [**Ikusi oharra (36)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Proiektuaren onuradun diren erakundeetako bakar bat ere ez du, aldi berean, proiektu berean parte hartzen ari den beste enpresa batek azpikontrataturik. | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  [**Ikusi oharra (37)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Egiaztatu da eragile zientifiko-teknologikoak:* Kontabilitatean bereiztu egiten dituela bera jarduera ekonomikoa eta ekonomikoa ez dena, gastuetan zein sarreretan bereiztu ere.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (38)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Merkatu-baldintza normaletan egiten du bere jarduera ekonomikoa. (Erkidego-esparruaren 2.2.1. paragrafoa (EBAO, C 198, 2014/06/27koa))

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]** [**Ikusi oharra (39)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| Beste prozedura batzuk. Auditoreak diru-laguntzaren araudian ezarritako prozedura guztiak egin ditu. | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  [**Ikusi oharra (43)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Erakunde onuradunak adierazi du beste diru-laguntza batzuk jaso dituela proiekturako. | **[ ]  BAI****[ ]  EZ/EZ DAGOKIO****[ ]** [**Ikusi oharra (44)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| Erakunde onuradunak beste diru-laguntza batzuk jaso baditu, auditoreak egiaztatu du ikuskatutako CDaren edukiaren 12. puntuan eskatutako justifikazio-agiriak erantsi dituela.  | **[ ]  BAI****[ ]  EZ/EZ DAGOKIO****[ ]** [**Ikusi oharra (45)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |

1. **OHARRAK:**

Egin beharreko oharrak egin, "Ikusi oharrak" adierazlea markatu duzun itemem egiaztapena osatuta gera dadin.

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

1. **ONDORIOAK**

Aurreko azterketa oinarri hartuta, auditoreak erabaki du hau dela **2017/2018ko deialdian (kendu ondo justifikatzen ez diren zenbatekoak)** onartutako aurrekontu burutua, gastu partida bakoitzeko:

| **DIRUZ LAGUN DAITEZKEEN PARTIDAK** | **ESKABIDEAN AURKEZTUTAKO AURREKONTUA** | **ONARTUTAKO AURREKONTUA (\*)** | **BURUTUTAKO AURREKONTUA** | **BURUTUTAKO AURREKONTU ONARTUA** | **BEREKIN DAKARTZAN OHARRAK** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Langile-gastuak |  |  |  |       |  |
| Azpikontratazioa |  |  |       |  |
| Bestelako gastuak |  |  |       |  |
| Amortizazioa |  |  |       |  |
| **GUZTIRA** |  |  |  |  |  |

**(\*)** Diru-laguntza emateko Ebazpenaren arabera.

**Izena:**

**ROACen duen inskripzio-zenbakia:**

**Sinadura, data eta zigilua**