|  |
| --- |
| **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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Egotzitako orduko kostua ZTBESko agentearen benetako gastua dela.   **BAI  EZ** [**Ikusi oharra (17)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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**