|  |
| --- |
| **II. ERANSKINA**. **ELKARTEK 2019 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 | | |
| **ORDAINKETA-ESKAERAREKIN batera elektronikoki sinatutako ondoko agiri hauek gehitu dira.**   * Ordainketa-eskaera * Ziurtagiri ekonomikoa | | **BAI**  **EZ**  **Ikus oharra (1)** |
| **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 (2)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Ahalordetze-eskritura**  **Erakunde onuradunaren ordezkariaren ahalordea:**   * SOLIDARIOA * MANKOMUNATUA   (mankomunatua izanez gero, gutxienez bi pertsonaren sinadura elektronikoa behar da) | | |
| **Ahalordetze-eskritura**   * Egiaztatu da sinatzaileak (edo sinatzaileek, **botere mankomunatua** bada) jarduteko gaitasun nahikoa duela. | | **BAI**  **EZ**  [**Ikusi oharra (3)**](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 (4)**](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 (5)**](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 (6)**](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 2018 ren I.fasearen eskaera data aurreko gasturik ez lanordurik inputatu   **BAI  EZ** [**Ikusi oharra (7)**](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.  Ez da aldaketarik egon.  [**Ikusi oharra (8)**](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 (9)**](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 (10)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| **AUDITORETZA-TXOSTENA**   * Justifikazio-kontuaren auditoreak sinatuta dago.   **BAI  EZ  Ikus oharra (11)** | | |
| **EGIAZTATZEKO ZERRENDA**   * Justifikazio-kontuaren auditoreak sinatuta dago.   **BAI  EZ  Ikus oharra (12)** | | |
| **FITXATEGI KONPRIMATUA**. Honako hau egiaztatu da:   * Artxibo konprimituak dituen agiri guztiak **auditoreak ikus-onetsiak** izan direla.   **BAI  EZ  Ikus oharra (13)**   * Konprimitutako artxiboak proiektuari egotzitako gastuen % 100 zuritzen duten egiaztagiriak izango dituela.   **BAI  EZ  Ikus oharra (14)**   * Diru-laguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Lege Orokorraren 31. artikuluan xedatutakoari jarraiki, lagundu daitekeen zenbatekoa 15.000 eurotik gorakoa bada,   hainbat hornitzaileren 3 eskaintzak jaso direla eta, merkeena aukeratu ez denean, aukeraketa justifikatzen duen memoria gehitu dela,  edo ohiz kanpoko gastuari buruzko memoria gehitu dela.  **BAI  EZ  Ikus oharra (15)**   * Horrez gain, hirugarrenekin hitzartutako jarduerak diru-laguntzaren %20 gainditzen duenean eta aipatutako zenbatekoa 60.000€tik gorakoa denean, kontratuaren kopia erantsi dela.   **BAI  EZ  Ikus oharra (16)**   * Memoria ekonomikoan gastuak sailkatuta eta zerrendatuta daude, eta behar bezala identifikatuta.   **BAI  EZ** [**Ikusi oharra (17)**](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 2016ko abenduaren 9ko Aginduaren 5. artikuluak ezarritakoaren** arabera.   **BAI  EZ** [**Ikusi oharra (18)**](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 (19)**](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 (20)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Zuzeneko gastua kalkulatzeko 10Tko ordainsariak guztira eta enpresak ordaindutako Gizarte Segurantza sartzen direla.   **BAI  EZ** [**Ikusi oharra (21)**](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 (22)**](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 (23)**](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 (24)**   * Memoria teknikoan egotzi den **zeharkako kostua** bat datorrela aurkeztutako kalkuluarekin.   **BAI  EZ** [**Ikusi oharra (25)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Lanorduen parte guztiak behar bezala sinatu dituztela ikertzaileek eta proiektu-buruak, hots, biek sinatuta aurkezten dira.   **BAI  EZ  Ikus oharra (26)**   * Ikertzaileei memoria ekonomikoan egotzitako ordu-kopurua bat datorrela ordu-parteetan jasotakoarekin.   **BAI  EZ** [**Ikusi oharra (27)**](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 (28)**](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 (29)**](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 (30)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| Amortizazioa   * Enpresak ez du amortizazio gasturik aurkeztu * Auditoreek egiaztatu dute proiektuan erabilitako ekipoak eskuratzea ez dela FEDER Funtsen bidez kofinantzatu eta ez duela bestelako diru-laguntzarik izan.   **BAI  EZ  Ikus oharra (31)**   * Auditoreek egiaztatu dute ez dagoela gorabeherarik amortizazio-gastuaren zenbatekoa kalkulatzean.   **BAI  EZ  Ikus oharra (32)**   * Enpresak justifikatu du ekipamendua zenbat ordutan erabili duen proiekturako.   **BAI  EZ** [**Ikusi oharra (33)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| **KONTABILITATEA**   * Auditoreak ezberdindu ahal izan ditu erakunde onuradunaren kontabilitate-sisteman proiektuari lotutako gastuak, kodigoen edo kontabilitate-erreferentzia espezifikoen bidez edota azpikontuen bidez.   **BAI  EZ  Ikus oharra (34)**   * Proiektuari lotutako gastuen kontabilitate-erreferentzia edo azpikontua ondoko hau da:  |  | | --- | | zk. |   **PROIEKTUKO GASTUEN KONTABILIZAZIOA**   * Fakturak proiektuaren exekuzioari dagokion ekitaldian daude kontabilizatuta, gastua egiten den ekitaldi berean. Fakturaren data ere exekuzio epearen barrukoa da. Horrela izanda, gastuak diruz lagundu daitezkeela frogatu du.   **BAI  EZ  Ikus oharra (35)**   * Auditoreak kontabilitate-idazpenak begiratu ditu eta faktura guztiak GASTU bezala kontabilizatu direla egiaztatu du. Horrela izanda, gastuak diruz lagundu daitezkeela frogatu du.   **BAI  EZ  Ikus oharra (36)**  Auditoreak detektatzen badu ibilgetu gisa kontabilizatutako fakturaren bat, faktura horren zk. eta zein kontutan kontabilizatu den adierazi behar du:   |  |  | | --- | --- | | Fakt. zkia | kontu-zk.; deskribapena | |  |  | |  |  | | | |
| Fakturetako BEZa edo antzeko beste zerga batzuk ez dira proiektuaren gastu gisa sartu. | ***BAI***  ***EZ***  [**Ikusi oharra (37)**](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 (38)**](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 (39)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| Gastu eta ordainketa-frogagiriek froga-balioa dute, eta baliozkoak dira trafiko juridiko merkataritzakoan, edo administrazio-eraginkortasuna dute. | **BAI**  **EZ**  [**Ikusi oharra (40)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | |
| Proiektuari egotzitako fakturek, **Fakturazioaren betebeharrak arautzen dituen Erregelamendu Orokorra onesten duen azaroaren 30eko 1619/2012 Errege-Dekretuaren 6. artikuluan** ezarritakoa betetzen dute. Artikulu honetan fakturen edukia arautzen da. | **BAI**  **EZ**  [**Ikusi oharra (41)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | |
| Proiektuari egotzitako gastuak, I. faseko laguntza-eskabidearen aurkezpen dataren ondorengoak dira, eta betiere, ekitaldiari dagokion exekuzio-epearen amaiera dataren aurrekoak. | **BAI**  **EZ**  [**Ikusi oharra (42)**](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 (43)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | |
| Ordainketa agiriak, betiere, justifikazio-epearen amaiera data aurrekoak dira. | **BAI**  **EZ**  [**Ikusi oharra (44)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | |
| Proiektuaren onuradun diren erakundeetako bakar bat ere ez dago, aldi berean, proiektu berean parte hartzen ari den beste enpresa batek azpikontrataturik. | **BAI**  **EZ**  [**Ikusi oharra (45)**](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 (46)**](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 (47)**](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 (48)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | |
| Erakunde onuradunak proiekturako edo atxikitako langileentzat bestelako laguntza batzuk jaso izana adierazi du. | **BAI**  **EZ/EZ DAGOKIO**  [**Ikusi oharra (49)**](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 (50)**](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 itemen egiaztapena osatuta gera dadin.

|  |  |
| --- | --- |
| **Oharra (1)** |  |
| **Oharra (2)** |  |
| **Oharra (3)** |  |
| **Oharra (4)** |  |
| **Oharra (5)** |  |
| **Oharra (6)** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Oharra (50)** |  |

1. **ONDORIOAK**

Aurreko azterketa oinarri hartuta, auditoreak erabaki du hau dela **2019/2020ko deialdian** (*jarri dagokion urtea*) onartutako aurrekontu burutua, gastu partida bakoitzeko **(kendu ondo justifikatzen ez diren zenbatekoak)**:

| **DIRUZ LAGUN DAITEZKEEN PARTIDAK** | **ESKABIDEAN AURKEZTUTAKO AURREKONTUA** | **ONARTUTAKO AURREKONTUA (\*)** | **BURUTUTAKO AURREKONTUA** | **ONARTZEN EZ DEN ZENBATEKOA**  **(\*)** | **BURUTUTAKO AURREKONTU ONARTUA** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Langile-gastuak |  |  |  |  |  |
| Azpikontratazioa |  |  |  |  |
| Bestelako gastuak |  |  |  |  |
| Amortizazioa |  |  |  |  |
| **GUZTIRA** |  |  |  |  |  |

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

**(\*\*) Onartuko ez diren, hots, diruz lagunduko ez diren Gastuen eta fakturen zenbatekoak adierazi behar dira. Hurrengo puntuan, egindako doikuntzak arrazoitu beharko dira.**

1. Egindako doikuntzei buruzko **OHARRAK:**

| **ONARTZEN EZ DEN ZENBATEKOA (eurotan)** | **FAKTURA ZENBAKIA / ESKULANARI DAGOZKION GASTUEN XEHETASUNAK** | **ARRAZOIA** |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Izena:**

**ROACen duen inskripzio-zenbakia:**

**Sinadura, data eta zigilua**