|  |
| --- |
| **II. ERANSKINA**. **HAZITEK 2017 DIRU-LAGUNTZAREN JUSTIFIKAZIO-KONTUA**  **EGIAZTATZEKO ETA BERRIKUSTEKO ZERRENDA1** |

**LAGUNTZAKO DOKUMENTUA**

|  |  |
| --- | --- |
| Auditorearen izen-abizenak |  |
| ROAC erregistroko inskripzio-zk. |  |
| Auditoretza-enpresaren izena / harremanetarako tel. |  |
| Entitate auditoreak eta onuradunak sinatutako kontratuaren zk. eta data |  |
| Entitate onuradunaren izen soziala |  |
| Legezko ordezkariaren izen-abizenak |  |
| Espediente-zk. | **/     /** |
| Proiektuaren titulua |  |

**Dokumentu hau GIDA moduan erabili ahal izango da emandako diru-laguntza justifikatzeko kontua berrikusteko. GUTXIENEZ eman beharreko edukia jasotzen du.**

**Justifikazio-kontuak aztertzerakoan, maiatzaren 17ko EHA/1434/2007 Aginduari lotuko zaio auditorea, eta, zehazki, Agindu horren 3. artikuluan adierazitako prozedurak aplikatuko ditu.**

**Egiaztapen-zerrenda hau erantsi behar da Auditoretza-txostena egin duen auditoreak sinatuta eta eremu eta elementu guztiak beteta.**

1. **Prozedura orokorrak**

* Identifikatu diru-laguntza, deialdia eta laguntza emateko ebazpena erregulatzen dituen Araudia.
* Identifikatu Eskualde Garapeneko Europako Funtsak (FEDER) kofinantzatutako laguntzen onuradunek dauzkaten obligazioak espezifikoki arautzen dituzten Europako Erregelamenduak.

1. **Justifikazio-kontuari buruzko prozedura espezifikoak**

Auditoreak Justifikazio-kontuan sartutako dokumentuen zerrenda aztertu du, eta elementu hauen edukiarekiko adostasuna adierazten du, hala denean:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Auditatutako proiektua mota honetako Ikerketa eta Garapeneko proiektua da:**   * LEHIAKORRA * ESTRATEGIKOA | | |
| **Ziurtagiri ekonomikoa**   * Emandako datuak benetakoak direla egiaztatu da. * Gastu-deklarazioa zuzena da, kontabilitate-sistema fidagarrietatik ateratakoa eta egiazta daitezkeen frogagirietan oinarritua. * Auditoreak egiaztatu du entitate onuradunak ez duela bestelako laguntzarik jaso proiektu bererako, edo, jaso badu, dokumentu honetan deklaratu dituela. | | **BAI**  **EZ**  [**Ikus oharra (1)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Erantzukizunpeko adierazpena** | | **BAI**  **EZ**  [**Ikus oharra (2)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Ahalordetze-eskritura**  Egiaztatu da sinatzaileak (edo sinatzaileek, **ahalorde mankomunatua** bada) baduela behar adinako jarduteko gaitasuna. | | **BAI**  **EZ**  [**Ikus oharra (3)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Laburpen exekutiboa: Deskargu tekniko-ekonomikoa**. Egiaztatu da:   * Entitate onuradunak zuzenean garatu dituela diruz lagundutako jarduerak **Euskal Autonomia Erkidegoan kokatutako instalazioetan**.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (4)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Deskargu teknikoak jasotzen dituela egindako lanak eta proiektuko mugarriak.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (5)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Konkordantzia dagoela deskargu teknikoan jasotako informazioaren eta justifikazio ekonomikoa aztertzeko oinarri gisa erabili diren dokumentuen artean.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (6)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| **Laguntzaren GEHIGARRITASUNA edo PIZGARRI-EFEKTUA:**   * Auditoreak egiaztatu du onartutako proiektua **Hazitek 2017ren I. fasearen** eskaera egin eta gero hasi dela, eta, **beraz**, proiektuari EZ zaiola egotzi Hazitek 2017ren I. fasearen eskaera aurkeztu aurreko gasturik edo ikertzaileen lanordurik1   1Fase batean baino gehiagotan egiten diren proiektuak direnean, Hazitek edo Gaitek programaren lehenagoko deialdien sostengua badute, lanak ez dira hasi behar **lehenengo laguntza-eskaera** egin aurretik, betiere lehenengo eskaeran adierazi bada proiektua segidako fasetan egingo dela. (Ikerketa, garapen eta berrikuntzarako laguntza estatalei buruzko Esparru Komunitarioaren 63. artikulua, 2014/C 198/01)  **BAI  EZ** [**Ikus oharra (7)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| **AURKEZTUTAKO AURREKONTUARI BURUZKO INTZIDENTZIA EKONOMIKOAK ETA/EDO TEKNIKOAK**   * Exekutatutako proiektuan, **aurkeztutako proiektuarekiko**, hauetako intzidentziaren bat gertatu da:   Desbideratze ekonomiko aipagarriak  Proiektuan diharduten ikertzaileak aldatzea  Ikertzaileek egindako lanak aldatzea  Ikertzaileen lanorduak murriztea edo gehitzea  Kanpoko zerbitzu-hornitzaileak edo hornitzaile horiek emandako zerbitzuak ordeztea  Erositako materialak edo material-hornitzaileak ordeztea  Gastu-partidaren batean aurreikusitako gastuak murriztea  Behar izanez gero, komentatu gertatutako desbideratzeak edo ordezteak. [**Ikus oharra (8)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Proiektuaren exekuzioan zehar **eskaeran jasotako** jarduketetan egindako aldaketak komunikatu eta justifikatu zaizkio Teknologia eta Estrategiako zuzendariari   **BAI  EZ**  [**Ikus oharra (9)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Eskaeran zehaztutako jarduketetan egindako aldaketak proiektuaren deskargu teknikoan jasota daude, eta xehatzen dira **aurkeztutako** proiektuari buruz egindako ordezpenen arrazoi teknikoak eta desbideratze ekonomikoen arrazoiak   **BAI  EZ**  [**Ikus oharra (10)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| **FITXATEGI KONPRIMATUA**. Egiaztatu da:   * Ematen dituela proiektuari egotzitako gastuaren %100en frogagiriak, **auditoreak bisatuta**   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (11)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Badagoela deskargu ekonomikoan jasotako gastuen zerrenda sailkatua, gastu guztiak zuzen identifikatuta.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (12)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Zerrendan sartutako gastuak diruz lagungarriak direla laguntza erregulatzen duen araudiaren arabera.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (13)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Ez dela sartu laguntza-eskaeran aurreikusitakoez besteko gasturik.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (14)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| Langile-gastua: justifikazio-agiriak aztertuta, egiaztatu da:   * Ikertzaileak entitate onuradunaren plantillakoak direla eta ikerketa EAEn egin dela.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (15)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Orduko kostua egoztean ez dela sartu zeharkako kosturik.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (16)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Zuzeneko kostua 10T inprimakietako urteko soldata gordinen arabera kalkulatu dela.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (17)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Deskargu ekonomikoan egotzitako **zuzeneko kostua** eta aurkeztutako kalkulua berdinak direla.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (18)**](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.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (19)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Lanorduen parteetan ez dela sartu eskaera aurkeztu aurretik proiektu onartuan egindako ordurik.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (20)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Deskargu ekonomikoan ikertzaileei egotzitako ordu-kopurua bat datorrela lanorduen parteetakoarekin.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (21)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Ez dela egotzi aldi baterako baja-denboran, eszedentzian, oporretan, atzerriko egonaldietan... egindako ikerketa-ordurik.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (22)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Ikertzaile bakoitzarengatik diruz lagundutako ikerketa-orduak ez direla hitzarmenean ezarritakoak baino gehiago.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (23)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| Zeharkako kostuak (langile-kostuen % 15)  Auditoreak orduko kostuak edo lanorduen parteak aztertzean detektatutako intzidentzien ondorioz zeharkako kostuak alteratu dira. | **BAI**  **EZ/EZ DAGOKIO**  [**Ikus oharra (24)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | |
| Amortizazioa   * Proiekturako erabilitako ekipamenduak ez du EGEFeko funtsen kofinantzaketarik eta bestelako diru-laguntzarik jaso.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (25)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Ez dago intzidentziarik proiektuari egotzitako amortizazio-gastuaren kalkuluan.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (26)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Enpresak justifikatu ditu ekipamendua proiekturako erabili duen orduak.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (27**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)**)** | | |
| Azpikontratazioa   * Proiektuaren entitate onuradunetako bat ere ez dago proiektu berean parte hartzen duen enpresa batek azpikontratatuta.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (28)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| PROIEKTU ESTRATEGIKOAK   * Singularrak ez diren proiektuetan, egiaztatu da Zientzia Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sareko (ZTBES) agente batek behintzat parte hartu duela kontsortzio horretako enpresa batek edo gehiagok azpikontratatuta.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (29)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| KONTABILITATEA   * Entitate onuradunaren kontabilitatean auditoreak bereizi ahal izan ditu proiektuari lotutako gastuak   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (30)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Proiektuari lotutako gastuen kontabilitateko erreferentzia:  |  | | --- | | zk. |  * Faktura-datei eta proiektuaren exekuzioari dagokien ekitaldian daude kontabilizatuta fakturak.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (31)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Auditoreak aztertu ditu fakturen kontabilitate-idazpenak eta egiaztatu du ez dela egotzi ibilgetu gisa kontabilizatutako fakturarik.   **BAI  EZ** [**Ikus oharra (32)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)  Auditoreak detektatzen badu ibilgetu gisa kontabilizatutako fakturaren bat, faktura horren zk. eta zein kontutan kontabilizatu den adierazi behar du:   |  | | --- | | kontu-zk.: | | | |
| Bankuko ordainketa-dokumentuen datak proiektuaren exekuzio- edo justifikazio-epearen barruan daude. | **BAI**  **EZ**  [**Ikus oharra (32)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) | |
| Fakturetako BEZa edo antzeko zergarik ez da sartu proiektuko gastu gisa. | **BAI**  **EZ**  [**Ikus oharra (34)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | |
| Gastuen eta ordainketen justifikazio moduan aurkeztu diren agiriek froga-balioa dute trafiko juridiko-merkantilean edo efikazia dute administrazioan | **BAI**  **EZ**  [**Ikus oharra (35)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | |
| Ordainketen justifikazio-agiriek frogatzen dute onuradunaren diruaren irteera materiala eta hartzailea eta faktura-zk. ongi identifikatzen dituzte. | **BAI**  **EZ**  [**Ikus oharra (36)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | |
| Beste prozedura batzuk. Auditoreak burutu ditu diru-laguntza erregulatzen duen araudiak agindutako prozedura guztiak. | **BAI**  **EZ**  [**Ikus oharra (37)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | |
| Entitate onuradunak deklaratu du beste laguntza batzuk ere jaso dituela proiekturako. | **BAI**  **EZ/EZ DAGOKIO**  [**Ikus oharra (38)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | |
| Entitate onuradunak beste laguntza batzuk jaso baditu, auditoreak egiaztatu du FITXATEGI KONPRIMATUKO 9. puntuan eskatzen diren justifikazio-dokumentuak aurkeztu direla. | **BAI**  **EZ/EZ DAGOKIO**  [**Ikus oharra (39)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | |

1. **OHARRAK:**

Erantsi Ikus Oharra adierazi duzun puntuen egiaztapena osatzeko behar diren iruzkinak.

|  |  |
| --- | --- |
| **(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** |  |

1. **ONDORIOAK**

Aurreko analisitik auditoreak ondorioztatu du **2017/2018/2019 urtealdian** *(ezabatu egoki ez dena)* gastu-partida bakoitzean gauzatutako aurrekontu onartua honako hau dela:

| **PARTIDA DIRUZ LAGUNGARRIAK** | **ESKAERAN AURKEZTUTAKO AURREK.** | **AURREK. ONARTUA (1)** | **GAUZATUTAKO AURREK.** | **GAUZATUTAKO AURREK. ONARTUA** | **DESBIDERATZEAK (2)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Langileen zuzeneko kostuak |  |  |  |  | % |
| Zeharkako kostuak |  |  |  |  | % |
| Azpikontratazioa |  |  |  |  | % |
| ZTBES azpikontratazioa |  |  |  |  | % |
| Bestelako gastuak |  |  |  |  | % |
| Amortizazioa |  |  |  |  | % |
| **GUZTIRA** |  |  |  |  |  |

**(**1**)** Laguntza emateko ebazpenaren arabera

**(**2**)** Gastu-partidaren bat beherantz desbideratu bada, onartutako aurrekontuaren gainean kalkulatuko da desbideratzearen %.

**Izena:**

**ROAC erregistroko inskripzio-zenbakia:**

**Sinadura, data eta zigilua**