|  |
| --- |
| **AZPITEK 2021 DIRULAGUNTZAREN JUSTIFIKAZIO-KONTUA** **EGIAZTATZEKO ETA BERRIKUSTEKO ZERRENDA** |

**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 dirulaguntza 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 dirulaguntza, deialdia eta laguntza emateko ebazpena erregulatzen dituen Araudia.
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 [ ]
 |
| **ORDAINKETA-ESKAERAREKIN batera ondoko agiri hauek gehitu dira, ELEKTRONIKOKI IZENPETUTA:*** Ordainketa-eskaera
* Ziurtagiri ekonomikoa
* Erantzukizunpeko deklarazioa

  | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  **Ikus oharra (1)** |
| **Ziurtagiri ekonomikoa*** Emandako datuak benetakoak direla egiaztatu da.
* Gastu-/Kostu-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 (2)** |
| **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, **ahalorde mankomunatua** bada) baduela behar adinako jarduteko gaitasuna. | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  **Ikus oharra (3)** |
| **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)*** Deskargu teknikoan jasotzen da zer lan egin diren eta zein diren proiektuaren mugarriak, eta deskargu publikoan adierazten diren lanen datak, lehen urterokoari dagozkionak, laguntzaren eskaera formalaren ostekoak direla.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (5)*** Konkordantzia dagoela deskargu teknikoan jasotako informazioaren eta justifikazio ekonomikoa aztertzeko oinarri gisa erabili diren dokumentuen artean.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (6)** |
| **Laguntzaren GEHIGARRITASUNA edo PIZGARRI-EFEKTUA:*** Auditoreak egiaztatu du azpiegitura erabiltzea eskabidean adierazitako jarduera ekonomikoarekin eta/edo ez ekonomikoarekin lotuta dagoela.

Auditoreak egiaztatu du onartutako proiektua eskaera-dataren ondoren hasi dela, eta, beraz, ez zaio proiektuari egotzi eskaera aurkeztu aurretik gauzatutako gasturik/kosturik, eta fakturetan ere ez da agertzen eskaeraren aurreko eskaeren datarik.**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (7)** |
| **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 [ ]  Ez dago ez aldaketarik, ez gorabeherarik.Behar izanez gero, komentatu gertatutako desbideratzeak edo ordezteak. **Ikus oharra (8)*** Proiektuaren exekuzioan zehar **eskaeran jasotako** jarduketetan egindako aldaketak komunikatu eta justifikatu zaizkio Teknologia eta Berrikuntako zuzendariari

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]**  **Ikus oharra (9)*** 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)** |
| **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**. Egiaztatu da:* Artxibo konprimituak jarraibideetan eskatutako dokumentazio guztia biltzen du

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (13)**PUBLIZITATEA* Auditoreak egiaztatu du egindako publizitatean agertzen direla Eusko Jaurlaritzaren logotipoa eta, emandako jarraibideetan zehazten den moduan, Eusko Jaurlaritzak diruz laguntzen duen esaldia.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (14)*** Auditoreak egiaztatu du ekipoa, instalazioa eta abar eginda, instalatuta edo martxan daudela, eta fitxategi konprimituak horren ebidentziak dituela.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (15)*** Artxibo konprimituak dituen agiri guztiak **auditoreak ikus-onetsiak** izan direla.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (16)*** Konprimitutako artxiboak proiektuari egotzitako gastuen % 100 zuritzen duten egiaztagiriak izango dituela.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (17)*** Dirulaguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Lege Orokorraren 31. artikulua betez, diruz lagun daitekeen gastuaren zenbatekoa kontratu txikiarena baino handiagoa denean (15.000€),\*

edo hornitzaile desberdinen 3 eskaintzak bidali dira, eta, merkeena aukeratu ez den kasuan, aukeraketa justifikatzeko memoria aurkeztu da,edo gastuaren salbuespenari buruzko memoria aurkeztu da. \**diruz lagun daitekeen kontzeptu bera faktura desberdinetan banatuta badago zenbatekoa metatzen da***[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (18)*** Horrez gain, hirugarrenekin hitzartutako jarduerak dirulaguntzaren %20 gainditzen duenean eta aipatutako zenbatekoa 60.000€tik gorakoa denean, bi aldeek sinatutako kontratuaren kopia erantsi dela.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (19)*** Badagoela deskargu ekonomikoan jasotako gastuen zerrenda sailkatua, gastu guztiak zuzen identifikatuta.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (20)*** Ez dela sartu laguntza-eskaeran aurreikusi ez den besteko gasturik/kosturik.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (21)*** Justifikatutako gastuen eta kostuen zenbatekoaren batura 100.000,00 €-koa edo gehiago da

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (22)** |
| KONTABILITATEA* Fakturak proiektuaren egikaritze-aldiaren barruan kontabilizatuta daude, aldi horretan gauzatzen eta fakturatzen da baita gastua. Beraz, hautagarritasun-baldintzak betetzen dituzte

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (23)*** Auditoreak fakturen kontabilitate-idazpenak egiaztatu ditu eta aktiboen faktura guztiak INBERTSIO gisa kontabilizatu direla egiaztatu du. Beraz, hautagarritasun-baldintzak betetzen dituzte.

**[ ]  BAI [ ]  EZ [ ]  Ikus oharra (24)** |
| Bankuko ordainketa-dokumentuen datak proiektuaren exekuzio- edo justifikazio-epearen barruan daude. | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  **Ikus oharra (25)** |
| Gastuaren/kostuaren frogagirien data eskaera-dataren eta gauzatze-aldiaren amaiera-dataren artekoa da. | [ ]  **BAI**[ ]  **EZ**[ ]  **Ikus oharra (26)** |
| Deskargu ekonomikoan fakturen zenbatekoak egotzi dira, BEZa eta antzeko zerga batzuk aintzat hartu gabe.  | *[ ]* **BAI*****[ ]* EZ***[ ]* **Ikus oharra (27)** |
| Gastuen/kostuen eta ordainketen justifikazio moduan aurkeztu diren agiriek froga-balioa dute trafiko juridiko-merkantilean edo efikazia dute administrazioan | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  **Ikus oharra (28)** |
| Fakturek betetzen dituzte [**azaroaren 30eko 1619/2012 Errege Dekretuak bere 6. artikuluan ezartzen dituen betekizunak**](http://www.boe.es/boe/dias/2012/12/01/pdfs/BOE-A-2012-14696.pdf) (Dekretu horren bidez onartzen da fakturatze-betebeharrak erregulatzen dituen Erregelamendua). | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  **Ikus oharra (29)** |
| Ordainketen justifikazio-agiriek frogatzen dute onuradunaren diruaren irteera materiala eta hartzailea eta faktura-zk. ongi identifikatzen dituzte. | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  **Ikus oharra (30)** |
| Beste prozedura batzuk. Auditoreak burutu ditu dirulaguntza erregulatzen duen araudiak agindutako prozedura guztiak. | [ ]  **BAI****[ ]  EZ**[ ]  **Ikus oharra (31)** |
| Erakunde onuradunak proiekturako bestelako laguntza batzuk jaso izana adierazi du. | **[ ]  BAI****[ ]  EZ/EZ DAGOKIO****[ ]  Ikus oharra (32)** |
| Erakunde onuradunak beste dirulaguntza batzuk jaso dituen kasuan, beste erakundeak AZPITEK programan diruz lagundutako urteari dagokion laguntzaren likidazioa egin du. | **[ ]  SI****[ ]  NO/NO PROCEDE****[ ]  Ikus oharra (33)** |
| Entitate onuradunak beste laguntza batzuk jaso baditu, auditoreak egiaztatu du FITXATEGI KONPRIMATUKO 6. puntuan eskatzen diren justifikazio-dokumentuak aurkeztu direla.  | **[ ]  BAI****[ ]  EZ/EZ DAGOKIO****[ ]  Ikus oharra (34)** |
| Erregistro publikoan inskriba daitezkeen ondasunen kasuan, erregistro publikoko inskripzioaren eskritura aurkeztu da, eta bertan jaso da ondasun horien xedea diruz lagundutako proiektuan adierazitako bera dela. | **[ ]  BAI****[ ]  EZ/EZ DAGOKIO****[ ]  Ikus oharra (35)** |

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** |       |

1. **ONDORIOAK**

Aurrekoa azterketatik, auditoreek ondorioztatu dute:

1. **2021/2022/2023 urterokoan** *(ezabatu egoki ez dena)* gastu-partida bakoitzean **gauzatutako aurrekontu onartua** honako hau dela:

| **PARTIDA DIRUZ LAGUNGARRIAK** | **ESKAERAN AURKEZTUTAKO AURREK.** | **AURREK. ONARTUA (1)** | **GAUZATUTAKO AURREK.** | **GASTU EZ-HAUTAGARRIAK****(2)** | **GAUZATUTAKO AURREK. ONARTUA** | **DESB. (2)**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Eraikuntzak |  |       |  |  |       | % |
| Instalazio teknikoak |  |       |  |  |       | % |
| Makineria |  |       |  |  |       | % |
| Tresneria |  |       |  |  |       | % |
| Beste instalazioak |  |       |  |  |       | % |
| Altzariak |  |       |  |  |       | % |
| Informazioa prozesatzeko ekipoak |  |       |  |  |       |  |
| Programa informatikoak |  |       |  |  |       |  |
| Gainontzeko ibilgetu materiala |  |       |  |  |       |  |
| **GUZTIRA** |  |  |  |  |  |  |

(1) Laguntza emateko ebazpenaren arabera

(2) Diruz lagundu ahal izateko baldintzak betetzen ez dituzten gastuen edo fakturen zenbatekoa adieraziko da. Hurrengo puntuan, egindako doikuntzei buruzko xehetasun gehiago emango dira.

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

1. Egindako doikuntzei buruzko **OHARRAK**:

| **Gastu ez-hautagarria (zenbatekoa eurotan)** | **Fakturaren erreferentzia/Eskulanaren gastuaren xehetasuna** | **ARRAZOIA** |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Izena:**

**ROAC erregistroko inskripzio-zenbakia:**

**Sinadura, data eta zigilua**