|  |
| --- |
| **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**