|  |
| --- |
| **LISTADO DE COMPROBACIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA JUSTIFICATIVA**  **DE LA SUBVENCIÓN DE ELKARTEK 2021** |

**DOCUMENTO DE AYUDA**

|  |  |
| --- | --- |
| Nombre y apellidos del personal auditor |  |
| Nº de inscripción ROAC |  |
| Nombre de la empresa auditora / Tfno. contacto |  |
| Nº y fecha del Contrato suscrito entre entidad auditora y beneficiaria |  |
| Razón social empresa beneficiara |  |
| Nombre y apellidos representante legal |  |
| Nº de expediente | **/     /** |
| Título del proyecto |  |

**Este documento podrá ser utilizado como GUÍA para la revisión de la Cuenta Justificativa de la subvención concedida. Contiene el contenido MÍNIMO exigido.**

**En la realización de los trabajos de revisión de las cuentas justificativas el personal auditor deberá cumplir explícitamente la Orden EHA/1434/2007, de 17 de mayo, aplicando los procedimientos indicados en el artículo 3 de la citada Orden.**

**El presente listado de comprobación se debe incluir firmado por el auditor/a del Informe de Auditoría, debiendo cumplimentar todos y cada uno de los ítems.**

1. **Procedimientos de Carácter General**

* Identificar la Normativa reguladora de la subvención, convocatoria y resolución de concesión.

1. **Procedimientos Específicos relativos a la Cuenta Justificativa.**

El personal auditor ha revisado la relación de documentos incluidos en la Cuenta Justificativa y muestra, en su caso, su conformidad con el contenido de los siguientes ítems:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **El proyecto auditado es un proyecto:**   * K1: Proyectos de Investigación Fundamental Colaborativa * K2: Proyectos de Investigación con alto Potencial Industrial * K3: Acciones complementarias de especial interés | | | |
| **La SOLICITUD DE PAGO incorpora los siguientes documentos firmados ELECTRÓNICAMENTE:**   * Solicitud de pago * Certificado Económico | | | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (1)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Certificado Económico**   * Se ha comprobado la veracidad de los datos consignados. * La declaración del gasto es exacta, procede de sistemas de contabilidad fiables y se basa en documentos acreditativos verificables. * El personal auditor ha verificado que la entidad beneficiaria no ha recibido otras ayudas para el mismo proyecto o en el caso de que existan, se han declarado en este documento. | | | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (2)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Escrituras de apoderamiento**  **El poder de la persona representante de la entidad beneficiaria es:**   * SOLIDARIO * MANCOMUNADO   (en caso de poder mancomunado se requiere la firma electrónica de al menos dos personas) | | | |
| **Escrituras de apoderamiento**  Se ha comprobado que la persona o (personas firmantes en caso de **poder mancomunado**), tienen capacidad suficiente para obrar. | | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (3)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) | |
| **Resumen ejecutivo: Descargo técnico-económico.** Se ha comprobado que:   * La entidad beneficiaria ha desarrollado directamente **desde sus instalaciones en la Comunidad Autónoma del País Vasco** las actividades subvencionables.   **SI  NO** [**Ver Nota (4)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * El descargo técnico recoge el detalle de las tareas realizadas y los objetivos alcanzados en la ejecución del proyecto, y que las fechas de realización de las tareas de la primera anualidad que se indican en el descargo técnico son posteriores a la presentación formal de la solicitud de la ayuda.   **SI  NO** [**Ver Nota (5)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Existe una concordancia entre la información contenida en el descargo técnico y los documentos que han servido de base para realizar la revisión de la justificación económica.   **SI  NO** [**Ver Nota (6)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | | |
| **ADICIONALIDAD de la ayuda o EFECTO INCENTIVADOR:**   * El personal auditor ha comprobado que la **primera anualidad** del proyecto se ha iniciado con posterioridad a la fecha de presentación de la solicitud de ayuda de la FASE I, y**, por lo tanto**, NO se ha imputado al proyecto ningún gasto ni horas de trabajo del personal investigador ejecutadas con anterioridad a la presentación formal de la solicitud de ayuda   **SI  NO** [**Ver Nota (7)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | | |
| **INCIDENCIAS ECONÓMICAS Y/O TÉCNICAS RESPECTO AL PRESUPUESTO PRESENTADO**   * En el proyecto ejecutado, **respecto al presentado**, se ha producido alguna de las siguientes circunstancias:   Modificaciones del personal investigador involucrado en el proyecto  Modificaciones de las tareas desempeñadas por el personal investigador  Reducciones o aumentos en la dedicación horaria del personal investigador  Sustitución de proveedores de servicios externos o de los servicios prestados por éstos.  Sustitución de materiales adquiridos o de sus proveedores.  Reducción de los gastos previstos.  No existen modificaciones ni incidencias.  [**Ver Nota (8)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Las modificaciones de las actuaciones **contempladas en la solicitud**, han sido comunicadas y justificadas ante la Directora de Tecnología y Estrategia durante la ejecución del proyecto   **SI  NO**  [**Ver Nota (9)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Las modificaciones de las actuaciones contempladas en la solicitud, se recogen en el descargo técnico del proyecto, detallando los motivos técnicos de las sustituciones y las razones de las desviaciones económicas respecto al proyecto **presentado**   **SI  NO**  [**Ver Nota (10)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | | |
| **INFORME DE AUDITORÍA**   * Está firmado por el auditor/a de la cuenta justificativa   **SI  NO** [**Ver Nota (11)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | | |
| **LISTADO DE COMPROBACIÓN**   * Está firmado por el auditor/a de la cuenta justificativa   **SI  NO** [**Ver Nota (12)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | | |
| **ARCHIVO COMPRIMIDO**. Se ha comprobado que:   * Toda la documentación que contiene el archivo comprimido está **visada por el auditor/a**   **SI  NO** [**Ver Nota (13)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * El archivo comprimido contiene los justificantes del 100% del gasto imputado al proyecto   **SI  NO** [**Ver Nota (14)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * En cumplimiento del artículo 31 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, cuando el importe del gasto subvencionable superior al importe del contrato menor,   o se han incluido las 3 ofertas de diferentes proveedores y, en el caso de no haber elegido la más económica, se ha aportado memoria justificativa de la elección,  o se ha aportado memoria sobre la excepcionalidad del gasto.  **SI  NO** [**Ver Nota (15)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Además, cuando la actividad concertada con terceros excede del 20% del importe de la subvención y dicho importe es superior a 60.000€, han incluido la copia del contrato firmado por ambas partes.   **SI  NO** [**Ver Nota (16)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Existe una relación clasificada de gastos correctamente identificados que soporta el descargo económico.   **SI  NO** [**Ver Nota (17)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Los gastos incluidos en la relación se consideran gastos subvencionables de acuerdo al **artículo 5 de la ORDEN de 9 de diciembre de 2016**, de la Consejera de Desarrollo Económico e Infraestructuras.   **SI  NO** [**Ver Nota (18)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * No se han incluido gastos distintos de los previstos en la Solicitud de la ayuda   **SI  NO** [**Ver Nota (19)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | | |
| El gasto de mano de obra: la documentación justificativa ha permitido verificar:   * Que la entidad ha estado en ERTE en el periodo de ejecución del proyecto   **SI  NO  Ver Nota (20)**   * En caso afirmativo;   + La entidad ha presentado la parte del expediente de ERTE en el que se pueda comprobar el Listado del personal investigador afectado por el mismo y las condiciones acordadas   **SI  NO  Ver Nota (21)**   * + El personal auditor ha verificado el EXPEDIENTE DE ERTE y ha comprobado que el cómputo de las horas imputadas al proyecto por el personal investigador no supera al total de horas trabajadas y que no se han imputado al proyecto horas de investigación en el periodo en el que el personal investigador ha estado en ERTE   **SI  NO  Ver Nota (22)**   * Que el personal investigador pertenece a la plantilla de la entidad beneficiaria y ha realizado la investigación en la CAV   **SI  NO** [**Ver Nota (23)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que en el cálculo del coste directo se han incluido las **Retribuciones íntegras** de los 10T y la Seguridad Social a cargo de la empresa   **SI  NO** [**Ver Nota (24)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que el coste indirecto se ha calculado de acuerdo a las cuentas contables aceptadas en las instrucciones y están contabilizadas en el Balance de Sumas y Saldos de la entidad.   **SI  NO** [**Ver Nota (25)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que el coste/hora imputado es un coste real del agente de la RVCTI   **SI  NO** [**Ver Nota (26)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que el **coste directo** imputado en la memoria económica no difiere del cálculo presentado.   **SI  NO** [**Ver Nota (27)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que el **coste indirecto** imputado en la memoria económica no difiere del cálculo presentado.   **SI  NO** [**Ver Nota (28)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que todos los partes horarios están debidamente firmados por el personal investigador y por el jefe/a del proyecto, es decir, contienen ambas firmas   **SI  NO  Ver Nota (29)**   * Que el número de horas imputadas al personal investigador en la memoria económica coincide con las de los partes horarios   **SI  NO** [**Ver Nota (30)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que en ningún caso se han imputado horas de investigación en periodos de ERTE, baja temporal, excedencia, vacaciones, estancias en el extranjero.   **SI  NO** [**Ver Nota (31)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)  (\*) Con respecto al control de los periodos de baja por IT, se chequearán los documentos de los puntos 6 y 7 presentados en el archivo comprimido, así como cualquier Certificado de Lagun-Aro, Seguridad Social o Mutuas que para el personal autónomo acrediten estos periodos no trabajados.   * Que el total de horas de investigación subvencionadas por cada investigador/a no supera las horas de convenio.   **SI  NO** [**Ver Nota (32)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * La organización de la entidad permite diferenciar de forma clara el personal de estructura y los gastos asociados a ella   **SI  NO** [**Ver Nota (33**)](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | | |
| Amortización   * La empresa NO ha imputado gastos de amortización en el proyecto. * El personal auditor ha verificado que la adquisición de los equipos utilizados en el proyecto no ha sido objeto de subvención.   **SI  NO** [**Ver Nota (34)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * El personal auditor ha verificado que no existen incidencias en el cálculo del importe del gasto de amortización imputado el proyecto.   **SI  NO** [**Ver Nota (35)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * La empresa ha justificado las horas de utilización del equipamiento para el proyecto.   **SI  NO** [**Ver Nota (36)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | | |
| **CONTABILIDAD:**   * El personal auditor ha podido diferenciar en el sistema contable de la entidad beneficiaria los gastos asociados al proyecto mediante códigos o referencias contables específicas y/o subcuentas.   **SI  NO** [**Ver Nota (37)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * La referencia contable o subcuenta de los gastos asociados al proyecto es:  |  | | --- | | nº |   **CONTABILIZACIÓN DE LOS GASTOS IMPUTADOS AL PROYECTO;**   * Las facturas están contabilizadas dentro del periodo de ejecución del proyecto, periodo en el que se ejecuta el gasto y se factura el mismo. Por lo tanto, cumplen con los requisitos de elegibilidad   **SI  NO** [**Ver Nota (38)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * El personal auditor ha comprobado los asientos contables de las facturas y ha verificado que todas las facturas se han contabilizado como GASTO. Por lo tanto, cumplen con los requisitos de elegibilidad.   **SI  NO** [**Ver Nota (39)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)  En caso de que el auditor/a detectara alguna factura contabilizada **directamente como inmovilizado** deberá indicar el nº de la factura y de la cuenta contable en la que se ha contabilizado la factura:   |  |  | | --- | --- | | nº factura | nº cuenta; descripción | |  |  | |  |  | | | | |
| En el descargo económico han imputado el importe de las facturas sin considerar el IVA u otros impuestos similares. | ***SI***  ***NO***  [**Ver Nota (40)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | | |
| **DOBLE IMPUTACIÓN DE GASTOS**: El personal auditor ha comprobado:   * Que ninguno de los gastos y/o facturas imputadas directamente al proyecto está incluida en el cálculo del coste indirecto.   **SI  NO** [**Ver Nota (41)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que los gastos asociados al personal de estructura de las cuentas 629 y 64 no han sido imputados de forma directa al proyecto.   **SI  NO** [**Ver Nota (42)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | | |
| Los justificantes de gasto y pago son documentos de valor probatorio con validez en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa. | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (43)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | | |
| Las facturas reúnen los requisitos establecidos en el **artículo 6 referido al contenido de las facturas y siguientes** del [**Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre**](http://www.boe.es/boe/dias/2012/12/01/pdfs/BOE-A-2012-14696.pdf), por el que se aprueba el Reglamento que regula las obligaciones de facturación. | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (44)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | | |
| Los justificantes de gasto tienen una fecha comprendida entre la fecha de solicitud de Fase I y la fecha de finalización del periodo de ejecución de la anualidad que corresponda. | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (45)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | | |
| Los justificantes de pago demuestran la salida material de fondos del beneficiario e identifican tanto al destinatario como el nº de factura. | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (46)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | | |
| Los justificantes de pago tienen una fecha anterior al plazo máximo para la justificación. | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (47)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | | |
| Ninguna entidad beneficiaria está a su vez subcontratada por otra entidad beneficiaria participante en el mismo proyecto. | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (48)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | | |
| Se ha comprobado que el Agente Científico-Tecnológico:   * Diferencia contablemente su actividad económica y no económica, tanto en gastos como en ingresos.   **SI  NO** [**Ver Nota (49)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Realiza su actividad económica en condiciones normales de mercado. (apartado 2.2.1 del Marco Comunitario (DOUE, C 198, de 27.06.2014))   **SI  NO** [**Ver Nota (50)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | | |
| Otros procedimientos. El auditor/a de la cuenta justificativa ha llevado a cabo todos los procedimientos exigidos en la normativa que regula la subvención. | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (51)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | | |
| La entidad beneficiaria ha declarado haber recibido **otras ayudas para el proyecto o para el personal adscrito al proyecto** | **SI**  **NO/NO PROCEDE**  [**Ver Nota (52)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| En el caso de que la entidad beneficiaria haya recibido otras ayudas, el personal auditor ha verificado que se ha aportado la documentación justificativa solicitada en el punto 12 del contenido del Archivo Comprimido. | **SI**  **NO/NO PROCEDE**  [**Ver Nota (53)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |

1. **NOTAS:**

Añada los comentarios necesarios para que quede completa la comprobación de aquellos ítems en los que se ha marcado el indicador Ver Notas.

|  |  |
| --- | --- |
| **Nota (1)** |  |
| **Nota (2)** |  |
| **Nota (3)** |  |
| **Nota (4)** |  |
| **Nota (5)** |  |
| **Nota (6)** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Nota (53)** |  |

1. **CONCLUSIONES**

Del análisis anterior el personal auditor determina que:

1. **El presupuesto realizado aceptado** **en la anualidad 2021/2022** (*tachar lo que no proceda*) en cada concepto de gasto es el siguiente:

| **PARTIDAS SUBVENCIONABLES** | **PPTO. PRESENTADO EN LA SOLICITUD** | **PPTO. APROBADO (\*)** | **PPTO. REALIZADO** | **GASTOS NO ELEGIBLES**  **(\*\*)** | **PPTO. REALIZADO ACEPTADO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastos de personal |  |  |  |  |  |
| Subcontratación |  |  |  |  |  |
| Otros Gastos |  |  |  |  |  |
| Amortización |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |

**(\*)** Según la Resolución de Concesión

**(\*\*) Se indicará el importe de los Gastos o facturas que no cumplen los requisitos para ser subvencionables. En el siguiente punto, se dará mayor detalle de los ajustes realizados.**

1. **NOTAS** sobre los ajustes realizados:

| **GASTO NO ELEGIBLE (importe en €)** | **REFERENCIA FACTURA / DETALLE DEL GASTO MANO DE OBRA** | **MOTIVO** |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Nombre:**

**Número de inscripción en el ROAC:**

**Firma, fecha y sello**