|  |
| --- |
| **ANEXO II**. **LISTADO DE COMPROBACIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA JUSTIFICATIVA1**  **DE LA SUBVENCIÓN HAZITEK 2017** |

**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 entidad 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 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.
* Identificar los Reglamentos Europeos que regulan específicamente las obligaciones como beneficiarios de ayudas cofinanciadas por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER).

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 de Investigación y Desarrollo de carácter:**   * COMPETITIVO * ESTRATÉGICO | | |
| **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 (1)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Declaración Responsable** | | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (2)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **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 las tareas realizadas y los hitos del proyecto.   **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 el proyecto aprobado se ha iniciado con posterioridad a la fecha de solicitud de la **fase I de Hazitek 2017**, y, **por lo tanto**, NO se ha imputado al proyecto ningún gasto ni horas de trabajo del personal investigador ejecutados con anterioridad a la presentación de la solicitud de fase I de Hazitek 2017.1   1En el caso de proyectos que se realizan en fases sucesivas que hayan sido apoyados por convocatorias anteriores del programa Hazitek o Gaitek el inicio de los trabajos no debe producirse antes de la **primera solicitud de ayuda**, siempre que en la primera solicitud se haya indicado que el proyecto se va a realizar en fases sucesivas. (Artículo 63 del Marco Comunitario sobre ayudas estatales de investigación y desarrollo e innovación (2014/C 198/01))  **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:   Desviaciones económicas significativas  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 en alguna de las partidas de gasto.  En su caso comentar las desviaciones o sustituciones producidas. [**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) | | |
| **ARCHIVO COMPRIMIDO**. Se ha comprobado que:   * Contiene los justificantes del 100% del gasto imputado al proyecto **visados por el auditor**   **SI  NO** [**Ver Nota (11)**](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 (12)**](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 según la normativa que regula la ayuda.   **SI  NO** [**Ver Nota (13)**](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 (14)**](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 el personal investigador pertenece a la plantilla de la entidad beneficiaria y ha realizado la investigación en la CAV   **SI  NO** [**Ver Nota (15)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que el coste/hora imputado no incluye el coste indirecto   **SI  NO** [**Ver Nota (16)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que el coste directo se ha calculado de acuerdo a los importes de sueldo bruto anual de los 10T.   **SI  NO** [**Ver Nota (17)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que el **coste directo** imputado en el descargo económico no difiere del cálculo presentado.   **SI  NO** [**Ver Nota (18)**](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 del proyecto.   **SI  NO** [**Ver Nota (19)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que en ningún parte horario se reflejan horas dedicadas al proyecto aprobado anteriores a la presentación de la solicitud.   **SI  NO** [**Ver Nota (20)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que el número de horas imputadas al personal investigador en el descargo económico coincide con el de los partes horarios   **SI  NO** [**Ver Nota (21)**](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 baja temporal, excedencia, vacaciones, estancias en el extranjero…   **SI  NO** [**Ver Nota (22)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * Que el total de horas de investigación subvencionadas por cada investigador/a no supera las horas de convenio.   **SI  NO** [**Ver Nota (23)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| Costes indirectos (15% de los costes directos de personal)  Las incidencias detectadas por el auditor en la revisión de los costes/hora o partes horarios han generado una alteración en el importe de los costes indirectos. | **SI**  **NO/NO PROCEDE**  [**Ver Nota (24)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | |
| Amortización   * La adquisición de los equipos utilizados en el proyecto no ha sido objeto de cofinanciación por parte de los fondos FEDER, ni ha sido objeto de cualquier otra subvención.   **SI  NO** [**Ver Nota (25)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * No existen incidencias en el cálculo del importe del gasto de amortización imputado el proyecto.   **SI  NO** [**Ver Nota (26)**](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 (26**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)**7** | | |
| Subcontratación   * Ninguna entidad beneficiaria del proyecto está a su vez subcontratada por otra empresa participante en el mismo proyecto.   **SI  NO** [**Ver Nota (28)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| PROYECTOS DE CARÁCTER ESTRATÉGICO   * En los proyectos que no son singulares se ha comprobado la participación de, al menos, un agente de la RVCTI, como subcontratado por una o varias de las empresas de dicho consorcio.   **SI  NO** [**Ver Nota (29)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | | |
| CONTABILIDAD   * El auditor ha podido diferenciar en el sistema contable de la entidad beneficiaria los gastos asociados al proyecto.   **SI  NO** [**Ver Nota (30)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)   * La referencia contable de los gastos asociados al proyecto es:  |  | | --- | | nº |  * Las facturas están contabilizadas en el ejercicio correspondiente a las fechas de las facturas y de ejecución del proyecto.   **SI  NO** [**Ver Nota (31)**](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 no se ha imputado ninguna factura contabilizada como inmovilizado.   **SI  NO** [**Ver Nota (32)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)  En caso de que el auditor detectara alguna factura contabilizada como inmovilizado deberá indicar el nº de la factura y de la cuenta contable en la que se ha contabilizado la factura:   |  | | --- | | nº cta. | | | |
| Las fechas de los documentos de pago bancarios están incluidas en el plazo de ejecución o justificación del proyecto. | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (32)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) | |
| No se ha incluido el IVA de las facturas u otros impuestos similares como gasto del proyecto. | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (34)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | |
| 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 (35)**](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 (36)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) | |
| Otros procedimientos. El auditor ha llevado a cabo todos los procedimientos exigidos en la normativa que regula la subvención. | **SI**  **NO**  [**Ver Nota (37)**](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. | **SI**  **NO/NO PROCEDE**  [**Ver Nota (38)**](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 9 del contenido del ARCHIVO COMPRIMIDO. | **SI**  **NO/NO PROCEDE**  [**Ver Nota (39)**](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 (7)** |  |
| **Nota (8)** |  |
| **Nota (9)** |  |
| **Nota (10)** |  |
| **Nota (11)** |  |
| **Nota (12)** |  |
| **Nota (13)** |  |
| **Nota (14)** |  |
| **Nota (15)** |  |
| **Nota (16)** |  |
| **Nota (17)** |  |
| **Nota (18)** |  |
| **Nota (19)** |  |
| **Nota (20)** |  |
| **Nota (21)** |  |
| **Nota (22)** |  |
| **Nota (23)** |  |
| **Nota (24)** |  |
| **Nota (25)** |  |
| **Nota (26)** |  |
| **Nota (27)** |  |
| **Nota (28)** |  |
| **Nota (29)** |  |
| **Nota (30)** |  |
| **Nota (31)** |  |
| **Nota (32)** |  |
| **Nota (33)** |  |
| **Nota (34)** |  |
| **Nota (35)** |  |
| **Nota (36)** |  |
| **Nota (37)** |  |
| **Nota (38)** |  |
| **Nota (39)** |  |

1. **CONCLUSIONES**

Del análisis anterior el personal auditor ha determinado que el presupuesto realizado aceptado **en la anualidad 2017/2018/2019** (*tachar lo que no proceda*) en cada partida de gasto es el siguiente:

| **PARTIDAS SUBVENCIONABLES** | **PPTO. PRESENTADO EN LA SOLICITUD** | **PPTO. APROBADO (1)** | **PPTO. REALIZADO** | **PPTO. REALIZADO ACEPTADO** | **DESVIACIONES(2)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Costes directos de personal |  |  |  |  | % |
| Costes indirectos |  |  |  |  | % |
| Subcontratación |  |  |  |  | % |
| Subcontratación RVCTI |  |  |  |  | % |
| Otros Gastos |  |  |  |  | % |
| Amortización |  |  |  |  | % |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |

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

**(**2**)** En caso de que exista una desviación a la baja en alguna de las partidas de gasto, se calculará el % de desviación sobre el presupuesto aprobado.

**Nombre:**

**Número de inscripción en el ROAC:**

**Firma, fecha y sello**