|  |
| --- |
| **HAZITEK 2018 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 | | |
| **ORDAINKETA-ESKAERAREKIN batera ondoko agiri hauek gehitu dira:**   * Ordainketa-eskaera * Ziurtagiri ekonomikoa * Erantzukizunpeko deklarazioa | | **BAI**  **EZ**  **Ikus oharra (1)** |
| **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 (2)** |
| **Ahalordetze-eskritura**  **Erakunde onuradunaren ordezkariaren ahalordea:**   * SOLIDARIOA * MANKOMUNATUA   (mankomunatua izanez gero, gutxienez bi pertsonaren sinadura 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 teknikoak jasotzen dituela egindako lanak eta proiektuko mugarriak.   **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 onartutako proiektua **Hazitek 2018ren I. fasearen** eskaera egin eta gero hasi dela, eta, **beraz**, proiektuari EZ zaiola egotzi Hazitek 2018ren 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)** | | |
| **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)**   * Proiektuaren exekuzioan zehar **eskaeran jasotako** jarduketetan egindako aldaketak komunikatu eta justifikatu zaizkio Teknologia eta Estrategiako 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 dituen agiri guztiak **auditoreak ikus-onetsiak** izan direla.   **BAI  EZ  Ikus oharra (13)**   * Konprimitutako artxiboak proiektuari egotzitako gastuen % 100 zuritzen duten egiaztagiriak izango dituela.   **BAI  EZ  Ikus oharra (14)**   * Diru-laguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Lege Orokorraren 31. artikuluan xedatutakoari jarraiki, fakturaren zenbatekoa 15.000 €tik gorakoa denean,   hainbat hornitzaileren 3 eskaintzak jaso direla eta, merkeena aukeratu ez denean, aukeraketa justifikatzen duen memoria gehitu dela,  edo ohiz kanpoko gastuari buruzko memoria gehitu dela.  **BAI  EZ  Ikus oharra (15)**   * Horrez gain, hirugarrenekin hitzartutako jarduerak diru-laguntzaren %20 gainditzen duenean eta aipatutako zenbatekoa 60.000€tik gorakoa denean, kontratuaren kopia erantsi dela.   **BAI  EZ  Ikus oharra (16)**   * Badagoela deskargu ekonomikoan jasotako gastuen zerrenda sailkatua, gastu guztiak zuzen identifikatuta.   **BAI  EZ  Ikus oharra (17)**   * Zerrendan sartutako gastuak diruz lagungarriak direla laguntza erregulatzen duen araudiaren arabera.   **BAI  EZ  Ikus oharra (18)**   * Ez dela sartu laguntza-eskaeran aurreikusitakoez besteko gasturik.   **BAI  EZ  Ikus oharra (19)** | | |
| Langile-gastua: justifikazio-agiriak aztertuta, egiaztatu da:   * Ikertzaileak entitate onuradunaren plantillakoak direla eta ikerketa EAEn egin dela.   **BAI  EZ  Ikus oharra (20)**   * Orduko kostua egoztean ez dela sartu zeharkako kosturik.   **BAI  EZ  Ikus oharra (21)**   * Zuzeneko gastua kalkulatzeko 10Tko ordainsariak guztira eta enpresak ordaindutako Gizarte Segurantza baino ez direla sartu, argibideetan ezarritakoaren arabera.   **BAI  EZ  Ikus oharra (22)**   * Deskargu ekonomikoan egotzitako **zuzeneko kostua** eta aurkeztutako kalkulua berdinak direla.   **BAI  EZ  Ikus oharra (23)**   * Lanorduen parte guztiak behar bezala sinatu dituztela ikertzaileek eta proiektu-buruak.   **BAI  EZ  Ikus oharra (24)**   * Lanorduen parteetan ez dela sartu eskaera aurkeztu aurretik proiektu onartuan egindako ordurik.   **BAI  EZ  Ikus oharra (25)**   * Deskargu ekonomikoan ikertzaileei egotzitako ordu-kopurua bat datorrela lanorduen parteetakoarekin.   **BAI  EZ  Ikus oharra (26)**   * Ez direla inondik ere aldi baterako baja-aldietan, eszedentzian, oporretan, atzerriko egonaldietan… ikerketa ordurik gehitu. Era berean, emandako lan-ordutegia bat datorrela lan-egutegiarekin.   **BAI  EZ  Ikus oharra (27)**   * Ikertzaile bakoitzarengatik diruz lagundutako ikerketa-orduak ez direla hitzarmenean ezarritakoak baino gehiago.   **BAI  EZ  Ikus oharra (28)** | | |
| 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 (29)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) | |
| Amortizazioa   * Auditoreek egiaztatu dute proiektuan erabilitako ekipoak eskuratzea ez dela FEDER Funtsen bidez kofinantzatu eta ez duela bestelako diru-laguntzarik izan.   **BAI  EZ  Ikus oharra (30)**   * Auditoreek egiaztatu dute ez dagoela gorabeherarik amortizazio-gastuaren zenbatekoa kalkulatzean.   **BAI  EZ  Ikus oharra (31)**   * Enpresak justifikatu ditu ekipamendua proiekturako erabili duen orduak.   **BAI  EZ  Ikus oharra (32)** | | |
| Azpikontratazioa   * Auditoreek egiaztatu dute proiektuaren onuradunen artean erakunde bat bera ere ez dagoela aldi berean proiektu berean parte hartzen duen enpresa batek azpikontratuta.   **BAI  EZ  Ikus oharra (33)** | | |
| 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 (34)** | | |
| KONTABILITATEA   * Auditoreak ezberdindu ahal izan ditu erakunde onuradunaren kontabilitate-sisteman proiektuari lotutako gastuak, kodigoen edo kontabilitate-erreferentzia espezifikoen bidez edota azpikontuen bidez.   **BAI  EZ  Ikus oharra (35)**   * Proiektuari lotutako gastuen kontabilitate-erreferentzia edo azpikontua ondoko hau da:  |  | | --- | | zk. |  * Faktura-datei eta proiektuaren exekuzioari dagokien ekitaldian daude kontabilizatuta fakturak.   **BAI  EZ  Ikus oharra (36)**   * Auditoreek kontabilitate-idazpenak begiratu dituzte eta egiaztatu dute faktura guztiak gastu bezala zenbatu direla.   **BAI  EZ  Ikus oharra (37)**  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 (38)** | |
| Deskargu ekonomikoan fakturen zenbatekoak egotzi dira, BEZa eta antzeko zerga batzuk aintzat hartu gabe. | **BAI**  **EZ**  **Ikus oharra (39)** | |
| Gastuen eta ordainketen justifikazio moduan aurkeztu diren agiriek froga-balioa dute trafiko juridiko-merkantilean edo efikazia dute administrazioan | **BAI**  **EZ**  **Ikus oharra (40)** | |
| Ordainketen justifikazio-agiriek frogatzen dute onuradunaren diruaren irteera materiala eta hartzailea eta faktura-zk. ongi identifikatzen dituzte. | **BAI**  **EZ**  **Ikus oharra (41)** | |
| Beste prozedura batzuk. Auditoreak burutu ditu diru-laguntza erregulatzen duen araudiak agindutako prozedura guztiak. | **BAI**  **EZ**  **Ikus oharra (42)** | |
| Erakunde onuradunak proiekturako edo atxikitako langileentzat bestelako laguntza batzuk jaso izana adierazi du. | **BAI**  **EZ/EZ DAGOKIO**  **Ikus oharra (43)** | |
| Entitate onuradunak beste laguntza batzuk jaso baditu, auditoreak egiaztatu du FITXATEGI KONPRIMATUKO 13. puntuan eskatzen diren justifikazio-dokumentuak aurkeztu direla. | **BAI**  **EZ/EZ DAGOKIO**  **Ikus oharra (44)** | |

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** |  |
| **(40) oharra** |  |
| **(41) oharra** |  |
| **(42) oharra** |  |
| **(43) oharra** |  |
| **(44) oharra** |  |

1. **ONDORIOAK**

Aurreko analisitik auditoreak ondorioztatu du **2018/2019/2020 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**