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

**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 y se podrá descargar en la dirección** <http://www.euskadi.eus/gobierno-vasco/contenidos/ayuda_subvencion/gaitek_2015/es_gaitek/es_arch.html>. **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:

|  |  |
| --- | --- |
| **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%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Declaración Responsable** | [ ]  **SI**[ ]  **NO**[ ]  [**Ver Nota (2)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| **Resumen ejecutivo: Memoria Técnica y Memoria Económica.** 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%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* 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 (5)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* La memoria técnica recoge las tareas realizadas y los hitos del proyecto.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (6)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Existe una concordancia entre la información contenida en la memoria técnica y los documentos que han servido de base para realizar la revisión de la justificación económica.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (7)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| **INCIDENCIAS:*** En la Memoria Técnica se justifican, en su caso, los motivos de las sustituciones o se especifican las razones de las desviaciones económicas respecto al proyecto presentado
 | **[ ]  SI****[ ]  NO/NO PROCEDE** |
| En el proyecto ejecutado, respecto al presentado, se ha producido alguna de las siguientes circunstancias:* Desviaciones económicas significativas
* Sustitución de proveedores de servicios externos o de los servicios prestados por éstos.
* Sustitución de materiales adquiridos o de sus proveedores.
* Modificaciones del personal propio de la empresa, involucrado en el proyecto, o de las tareas desempeñadas.

(en su caso comentar las desviaciones o sustituciones producidas) | **[ ]  SI****[ ]  NO/NO PROCEDE****[ ]** [**Ver Nota (8)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| **CD AUDITADO**. Se ha comprobado que:* Contiene los justificantes del 100% del gasto imputado al proyecto **visados por el auditor**

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (9)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Existe una relación clasificada de gastos correctamente identificados que soporta la memoria económica.

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (10)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (11)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (12)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (13)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Que el coste/hora imputado no incluye el coste indirecto

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (14)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (15)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (16)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8)* Que el número de horas imputadas al personal investigador en la memoria económica coincide con las de los partes horarios

**[ ]  SI [ ]  NO [ ]** [**Ver Nota (17)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (18)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (19)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (20)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (21)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (22)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (23)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA8) |
| El auditor ha podido diferenciar en el sistema contable de la entidad beneficiaria los gastos asociados al proyecto. | [ ]  **SI**[ ]  **NO**[ ]  [**Ver Nota (24)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA3) |
| Las fechas de los documentos de pago bancarios están incluidas en el plazo de ejecución o justificación del proyecto. | [ ]  **SI**[ ]  **NO**[ ]  [**Ver Nota (25)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (26)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Las facturas están contabilizadas en el ejercicio correspondiente a las fechas de las facturas y de ejecución del proyecto. | [ ]  **SI****[ ]  NO**[ ]  [**Ver Nota (27)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| 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 (28)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Ninguno de los gastos imputados al proyecto tiene una fecha anterior a la presentación formal de la solicitud de la ayuda.  | [ ]  **SI****[ ]  NO**[ ]  [**Ver Nota (29)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (30)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (31)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%20Plantillas%20Cuenta%20Justificativa%2021_12_2015_v4.docx#NOTA10) |
| Ninguna entidad beneficiaria del proyecto está a su vez subcontratada por otra empresa participante en el mismo proyecto. | [ ]  **SI****[ ]  NO**[ ]  [**Ver Nota (32)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (33)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 (34)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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 CD auditado.  | **[ ]  SI****[ ]  NO/NO PROCEDE****[ ]** [**Ver Nota (35)**](file:///D%3A%5CDATOS%5Cagandari%5CDesktop%5CAnexo%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)** |       |

1. **CONCLUSIONES**

Del análisis anterior el personal auditor ha determinado que el presupuesto realizado aceptado **en la convocatoria 2015** en cada concepto de gasto es el siguiente:

| **PARTIDAS SUBVENCIONABLES** | **PPTO. PRESENTADO EN LA SOLICITUD** | **PPTO. APROBADO (\*)** | **PPTO. REALIZADO** | **PPTO. REALIZADO ACEPTADO** | **NOTAS QUE LO MOTIVAN** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Costes directos de personal |  |       |  |       |  |
| Costes indirectos |  |       |  |       |  |
| Subcontratación |  |       |  |       |  |
| Subcontratación RVCTI |  |       |  |       |  |
| Otros Gastos |  |       |  |       |  |
| Amortización |  |       |  |       |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |

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

**Nombre:**

**Número de inscripción en el ROAC:**

**Firma, fecha y sello**