|  |
| --- |
| **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:\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: 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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\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 (11)**](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 (12)**](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 (13)**](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 (14)**](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 (15)**](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 (16)**](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 la memoria económica coincide con las de los partes horarios   **SI  NO** [**Ver Nota (17)**](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 (18)**](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 (19)**](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 (20)**](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 (21)**](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 (22)**](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 (23)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\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 (26)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\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 (30)**](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 (31)**](file:///D:\DATOS\agandari\Desktop\Anexo%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:\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 (33)**](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 (34)**](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 CD auditado. | **SI**  **NO/NO PROCEDE**  [**Ver Nota (35)**](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)** |  |

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**