

## INSTRUCCIÓN PARA A REVISIÓN DA XUSTIFICACIÓN

O obxecto deste informe é tanto a validación da correcta xustificación dos gastos vinculados ao orzamento do proxecto, como a verificación do cumprimento doutras condicións requiridas pola normativa aplicable.

As instrucións detalladas e os formularios correspondentes para a presentación da documentación xustificativa estarán dispoñibles para o seu enchemento e presentación na páxina web de GAIN (<https://gain.xunta.gal>).

### **Análise e comprobacións a efectuar polo auditor.**

a) O auditor de contas deberá tomar para o seu informe o orzamento financiable establecido na resolución de concesión e, no seu caso, nas resolucións posteriores autorizando modificacións, agrupado por:

1.º Inversións en equipos.

2.º Gastos de persoal.

3.º Gastos en materiais.

4.º Colaboracións externas / asesoría.

5.º Outros gastos, incluíndose neste grupo os gastos derivados do informe do auditor.

O auditor na súa análise deberá verificar a exactitude da documentación xustificativa do beneficiario e ter en conta:

i.- As condicións da resolución de concesión.

ii.- O orzamento financiable inicial e os seus posibles cambios aprobados por GAIN.

iii.- Que a información económica contida na xustificación está soportada por unha relación clasificada dos gastos e investimentos da actuación subvencionada, con identificación do acredor e do documento (factura ou documento de valor probatorio equivalente segundo a normativa nacional e comunitaria aplicable á subvención), o seu importe, data de emisión e data de pago.

iv.- Que a entidade dispón de documentos orixinais acreditativos dos gastos xustificadas, conforme ao previsto no artigo 30, apartado 3 da Lei Xeral de subvencións, e do seu pago e que devanditos documentos foron reflectidos nos rexistros contables.

v.- Que os gastos e investimentos que integran a relación cumpren os requisitos para ter a consideración de gasto financiable, conforme ao establecido no artigo 28 da Lei 9/2007 de Subvencións de Galicia, e na presente convocatoria.

#### **b) Investimentos en equipos.**

O auditor deberá analizar e verificar:

1.º Se este concepto está incluído dentro do orzamento financiable que figura na resolución de concesión e na memoria presentada á convocatoria de referencia.

2.º Debe verificar que as datas das facturas e os documentos acreditativos do pago son coherentes co calendario de realización do proxecto que figura na resolución de concesión ou as súas posibles modificacións aprobadas por GAIN

3.º Cando o importe da adquisición dun activo supere a contía de 15.000 euros, o beneficiario deberá achegar tres orzamentos diferentes para a devandita prestación, segundo establece o artigo 29, apartado 3 da Lei de Subvencións de Galicia.

#### **c) Gastos de Persoal.** O auditor deberá analizar e verificar:

1.º Se este concepto está incluído dentro do orzamento financiable que figura na resolución de concesión.

2.º Se as persoas están incluídas en documento RNT da Seguridade Social e no Modelo 190 da Axencia Estatal de Administración Tributaria ou certificado de retencións do IRPF.

3.º Comprobación das retribucións anuais satisfeitas das persoas que imputaron horas a través das nóminas dos meses correspondentes para xustificar o salario bruto do persoal imputado, así como as horas laborais proporcionais.

4.º Comprobación do custo da Seguridade Social imputable a cada beneficiario mediante os modelos RNT ou documentos equivalentes, de cotización á Seguridade Social e documento de pago de todos os meses de actividade do proxecto o período de execución que corresponda.

5.º Verificar os soportes xustificativos mensuais das horas incorridas polo persoal asignado ao proxecto. Os soportes xustificativos deben reflectir as horas imputadas mensualmente e serán asinados polo persoal asignado ao proxecto, identificándose mediante o NIF para cada unha das persoas que imputaron horas ao proxecto, polo responsable de persoal da empresa e co visto e prace do xerente ou director da empresa. Excepcionalmente, no caso de que algunha das persoas non se atopen na empresa no momento da xustificación, poderá realizar unha declaración responsable o apoderado da sociedade asinando as horas desta persoa. Deberá comprobar a corrección dos datos de partes horarios, verificando mediante o documento IDC que os traballadores non se atopen de baixa nos meses que imputan horas.

5.º As datas das nóminas deberán ser coherentes co calendario de realización do proxecto que figura na resolución de concesión.

6.º O persoal autónomo economicamente dependente segundo o establecido na Lei 20/2007, do 11 de xullo do Estatuto do traballo autónomo non poderá ser imputado en ningún caso na partida de persoal. É un gasto imputable na partida de Colaboracións Externas.

#### No caso de contratación de persoal có título de doutor:

No caso de proxectos en cuxa resolución de concesión estipulouse a contratación laboral de persoas co grao de doutor, verificación de:

- Non existencia de relación contractual laboral nin mercantil do doutor coa empresa, nin participación no capital social da mesma con carácter previo á súa contratación.
- Contrato laboral formalizado entre traballador e empresa:
  - É indefinido e a tempo completo.

- A contratación produciuse con posterioridade á solicitude presentada á convocatoria de referencia, e realizouse antes dos 5 meses previos á finalización do plan no caso de que este teña unha duración dun ano, ou antes dos 12 meses previos á finalización do proxecto empresarial financiable en caso de duración plurianual.
- O doutor permanece contratado, polo menos, ata o final do proxecto.
- En caso de substitución do doutor autorizada de acordo con a convocatoria, esta produciuse nun prazo non superior a tres meses desde a extinción do contrato do doutor substituído.
- Durante a execución do proxecto, produciuse como máximo unha única substitución da persoa contratada como doutor aprobado na resolución de concesión.
- O salario bruto do doutor de nova contratación é superior a 30.000 euros anuais.
- A imputación das horas do doutor de nova contratación é do 100%.
- Título de doutor, obtido nunha universidade española ou estranxeira, na data da súa contratación pola empresa.
- No caso de títulos de grao de doutor obtidos no estranxeiro:
  - Homologación por unha universidade española segundo o indicado na disposición adicional quinta do Real Decreto 967/2014, do 21 de novembro, polo que se establecen os requisitos e o procedemento para a homologación e declaración de equivalencia a titulación e nivel académico universitario oficial e para a convalidación de estudos estranxeiros de educación superior, e o procedemento para determinar a correspondencia aos niveis do marco español de cualificacións para a educación superior dos títulos oficiais de Arquitecto, Enxeñeiro, Licenciado, Arquitecto Técnico, Enxeñeiro Técnico e Diplomado.
  - A homologación é anterior á data de contratación do doutor.

d) Materiais. O auditor deberá analizar e verificar:

1.º Se este concepto está incluído dentro do orzamento financiable que figura na resolución de concesión e na memoria presentada ao CDTI.

2.º Verificar que as datas das facturas e os documentos acreditativos do pago son coherentes co calendario de realización do proxecto que figura na resolución de concesión ou as súas posibles modificacións aprobadas por GAIN.

3.º Cando o importe do gasto supere a contía de 15.000 euros, o beneficiario deberá achegar tres ofertas diferentes segundo establece o artigo 29, apartado 3 da Lei de Subvencións de Galicia , e xustificar a súa elección.

#### **e) Subcontratacións (colaboracións externas/asesorías).**

O auditor deberá analizar e verificar:

1.º Se este concepto está incluído dentro do orzamento financiable que figura na resolución de concesión e na memoria presentada ao CDTI.

2.º As datas das facturas e os documentos acreditativos do pago deberán ser coherentes co calendario de realización do proxecto que figura na resolución de concesión ou as súas posibles ampliacións modificacións aprobadas polo CDTI.

3.º Cando o importe do gasto supere a contía de 15.000 euros, o beneficiario deberá achegar tres ofertas diferentes segundo establece o artigo artigo 29, apartado 3 da Lei de Subvencións de Galicia

4.º. No caso de que exista subcontratación con empresas vinculadas, que esta subcontratación realizouse de acordo con o esixido polo artigo 29, apartado 7 da Lei de Subvencións de Galicia

#### **f) Outros gastos.**

O auditor deberá analizar e verificar:

1.º Se este concepto está incluído dentro do orzamento financiable que figura na resolución de concesión e na memoria presentada ao CDTI.

2.º As datas das facturas e os documentos acreditativos do pago deberán ser coherentes co calendario de realización do proxecto.

3.º Nos gastos de auditoría deberá verificar que o custo non supera os límites establecidos.

## 2. Outras obrigacións e comprobacións a efectuar polo auditor.

- a) O auditor deberá conservar copia de toda a documentación utilizada para a análise e verificación dos conceptos incluídos na Memoria Económica.
- b) Analizará a concorrencia de subvencións, axudas, ingresos ou recursos para a mesma finalidade a efectos de determinar a súa incompatibilidade.
- c) Comprobará que os gastos incluídos na relación de gastos son considerados gastos subvencionables, conforme ao disposto no art. 31 da Lei Xeral de Subvencións.
- d) Verificación de que o beneficiario continúa tendo a consideración de pequena empresa, segundo a definición do artigo 3.1 da Orde CNU/1308/2018, do 28 de novembro, durante o prazo de execución da actuación subvencionada.