

## **ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΠΠ7 -**

### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII – ΕΝΤΥΠΟ Δ - ΟΡΟΙ ΕΝΤΟΛΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ**

<b>ΟΡΟΙ ΕΝΤΟΛΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΕΣ Η ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΖΗΤΕΙΤΑΙ ΜΕ ΒΑΣΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΈΒΔΟΜΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΠΛΑΙΣΙΟ (7ΠΠ) .....</b>	<b>2</b>
<b>ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΕΣ Η ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΖΗΤΕΙΤΑΙ ΜΕ ΒΑΣΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΈΒΔΟΜΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΠΛΑΙΣΙΟ (7ΠΠ).....</b>	<b>4</b>

**Οι όροι εντολής συμπληρώνονται από τον δικαιούχο και συμφωνούνται με τον ελεγκτή**

**Η ανεξάρτητη έκθεση πραγματικών διαπιστώσεων παρέχεται από τον ελεγκτή**

## **Όροι εντολής για τη σύνταξη ανεξάρτητης έκθεσης πραγματικών διαπιστώσεων όσον αφορά δαπάνες ή απόδοση των οποίων ζητείται με βάση συμφωνία επιχορήγησης που χρηματοδοτείται από το Έβδομο Πρόγραμμα Πλαίσιο (7ΠΠ)**

Υπό τους παρακάτω όρους εντολής ο <όνομα του δικαιούχου>, στο εξής «ο δικαιούχος» συμφωνεί να αναθέσει στην <επωνυμία εταιρείας ελέγχου> στο εξής «ο ελεγκτής», την εντολή να συντάξει ανεξάρτητη έκθεση πραγματικών διαπιστώσεων επί των οικονομικών καταστάσεων<sup>1</sup> που συντάξει ο δικαιούχος και να υποβάλει σχετική έκθεση όσον αφορά τη συμφωνία επιχορήγησης <τίτλος και αριθμός συμφωνίας επιχορήγησης> (στο εξής «η συμφωνία επιχορήγησης») που χρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Κοινότητα / Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας με βάση το Έβδομο Πρόγραμμα-Πλαίσιο Έρευνας (7ΠΠ). Κάθε φορά που στους παρόντες όρους εντολής αναφέρεται η «Ευρωπαϊκή Επιτροπή» θεωρείται ότι αναφέρεται υπό την ιδιότητά της ως συμβαλλόμενου μέρους της συμφωνίας επιχορήγησης που έχει συνομολογηθεί με τον δικαιούχο. Η Ευρωπαϊκή Κοινότητα δεν είναι συμβαλλόμενο μέρος της παρούσας εντολής.

### **1.1 Αρμοδιότητες των μερών της εντολής**

Ως «δικαιούχος» νοείται η νομική οντότητα η οποία λαμβάνει την επιχορήγηση και έχει υπογράψει τη συμφωνία επιχορήγησης με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

- Ο δικαιούχος είναι υπεύθυνος για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων όσον αφορά τη δράση που χρηματοδοτείται από την συμφωνία επιχορήγησης κατ' εφαρμογή των εν λόγω συμφωνιών και για τη διαβίβασή της στον ελεγκτή, καθώς και για τη συμφωνία των οικονομικών καταστάσεων με το λογιστικό σύστημα του δικαιούχου και με τους αντίστοιχους λογαριασμούς και έγγραφες. Με την επιφύλαξη των προς εκτέλεση διαδικασιών, ο δικαιούχος παραμένει ανά πάσα στιγμή υπεύθυνος για την ακρίβεια και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων.
- Ο δικαιούχος ευθύνεται για τις δηλώσεις που επιτρέπουν στον ελεγκτή να διεκπεραιώσει τις καθορισμένες διαδικασίες και παρέχει στον ελεγκτή έγγραφη διαβεβαίωση για την τεκμηρίωση των εν λόγω δηλώσεων, που φέρει ακριβή ημερομηνία και αναφέρει την περίοδο που καλύπτουν οι δηλώσεις.
- Ο δικαιούχος αποδέχεται ότι η ικανότητα του ελεγκτή να διεκπεραιώσει τις απαιτούμενες από την παρούσα εντολή διαδικασίες εξαρτάται από την παροχή από την πλευρά του δικαιούχου πλήρους και ελεύθερης πρόσβασης στο προσωπικό του δικαιούχου και στις οικείες λογιστικές και άλλες συναφείς εγγραφές.

Ως «ελεγκτής» νοείται ο ελεγκτής που είναι αρμόδιος για τη διεκπεραίωση των συμπεφωνημένων διαδικασιών που καθορίζονται στους παρόντες όρους εντολής και για την υποβολή ανεξάρτητης έκθεσης πραγματικών διαπιστώσεων στον δικαιούχο.

Ο ελεγκτής οφείλει να είναι ανεξάρτητος από τον δικαιούχο.

- [Εναλλακτική επιλογή 1: διαγράφεται αν δεν ισχύει]. Ο ελεγκτής είναι αναγνωρισμένος για να εκτελεί υποχρεωτικούς ελέγχους λογιστικών εγγράφων σύμφωνα με την οδηγία 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου ή σύμφωνα με ανάλογους εθνικούς κανονισμούς.
- [Εναλλακτική επιλογή 2: διαγράφεται αν δεν ισχύει]. Ο ελεγκτής είναι αρμόδιος δημόσιος υπάλληλος του οποίου οι αρμόδιες εθνικές αρχές έχουν αναγνωρίσει τη νομική ικανότητα να

<sup>1</sup> Ως οικονομική κατάσταση νοείται στο παρόν πλαίσιο αποκλειστικά το έντυπο Γ του παραρτήματος VI με το οποίο ο δικαιούχος ζητά την απόδοση δαπανών με βάση την συμφωνία επιχορήγησης.

ελέγχει τον δικαιούχο και ο οποίος δεν έχει συμμετάσχει στη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.

- Οι προς διεκπεραίωση διαδικασίες καθορίζονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και ο ελεγκτής δεν ευθύνεται για το κατά πόσον οι εν λόγω διαδικασίες είναι κατάλληλες και ενδεικνυόμενες.

## 1.2 Αντικείμενο της εντολής

Αντικείμενο της παρούσας εντολής είναι η <ενδιάμεση ή τελική διαγράφεται ό,τι δεν ισχύει> οικονομική κατάσταση που αφορά τη συμφωνία επιχορήγησης για την περίοδο από <ημέρα μήνας έτος έως ημέρα μήνας έτος>.

## 1.3 Αιτιολογία της εντολής

Ο δικαιούχος υποχρεούται να υποβάλλει στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή πιστοποιητικό οικονομικών καταστάσεων υπό τη μορφή ανεξάρτητης έκθεσης πραγματικών διαπιστώσεων που έχει συνταχθεί από εξωτερικό ελεγκτή ως δικαιολογητικό του αιτήματος πληρωμής που υποβάλλει ο δικαιούχος σύμφωνα με το άρθρο Π.4 της συμφωνίας επιχορήγησης. Ο αρμόδιος διατάκτης της Επιτροπής απαιτεί την εν λόγω έκθεση δεδομένου ότι συναρτά την απόδοση των δαπανών που ζητά ο δικαιούχος με τις πραγματικές διαπιστώσεις της έκθεσης.

## 1.4 Τύπος και στόχος της εντολής

Η παρούσα σύμβαση αποτελεί εντολή διεκπεραίωσης συγκεκριμένων συμπεφωνημένων διαδικασιών όσον αφορά ανεξάρτητη έκθεση πραγματικών διαπιστώσεων επί των δαπανών των οποίων ζητείται η απόδοση με βάση την παρούσα συμφωνία επιχορήγησης.

Επειδή με την παρούσα σύμβαση δεν ανατίθεται εντολή σύνταξης βεβαίωσης, ο ελεγκτής δεν διατυπώνει ελεγκτική γνώμη και δεν παρέχει βεβαίωση. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή καταρτίζει τη δική της βεβαίωση συνάγοντας τα δικά της συμπεράσματα από τις πραγματικές διαπιστώσεις που αναφέρει ο ελεγκτής όσον αφορά τις οικονομικές καταστάσεις και το σχετικό με αυτές αίτημα πληρωμής του δικαιούχου.

Ο ελεγκτής αναφέρει στην έκθεσή του ότι δεν υφίσταται σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ αυτού και του δικαιούχου κατά την σύνταξη της εν λόγω έκθεσης, καθώς και την αμοιβή που κατεβλήθη στον ελεγκτή για την σύνταξη της έκθεσης.

## 1.5 Έκταση των εργασιών

1.5.1 Ο ελεγκτής αναλαμβάνει την παρούσα εντολή σύμφωνα με τους παρόντες όρους εντολής και:

- σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Παρεμφερών Υπηρεσιών (ISRS) 4400 *Αναθέσεις συμπεφωνημένων διαδικασιών σχετικά με οικονομικές πληροφορίες* που έχει εγκριθεί από τη Διεθνή Ομοσπονδία Ελεγκτών (IFAC).
- σύμφωνα με τον *κώδικα δεοντολογίας των επαγγελματιών λογιστών* που έχει εκδώσει η IFAC. Παρόλο που το ISRS 4400 δεν προβλέπει την ανεξαρτησία ως απαίτηση για αναθέσεις συμπεφωνημένων διαδικασιών, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή απαιτεί να ικανοποιεί ο ελεγκτής και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας του *κώδικα δεοντολογίας των επαγγελματιών λογιστών*.

1.5.2 Προγραμματισμός, διαδικασίες, τεκμηρίωση και αποδεικτικά στοιχεία

Ο ελεγκτής οφείλει να προγραμματίζει την εκτέλεση των εργασιών με τρόπο που να εξασφαλίζει την αποτελεσματική διεκπεραίωση των διαδικασιών. Προς το σκοπό αυτό εκτελεί τις διαδικασίες που προβλέπονται στο σημείο 1.9 των παρόντων όρων εντολής (Έκταση των εργασιών – Υποχρεωτικός μορφότυπος της έκθεσης και προς εκτέλεση διαδικασίες) και χρησιμοποιεί τα αποδεικτικά στοιχεία που προκύπτουν από τις εν λόγω διαδικασίες ως βάση για την έκθεση των πραγματικών διαπιστώσεων.

## 1.6 Υποβολή έκθεσης

Η έκθεση των πραγματικών διαπιστώσεων, παράδειγμα της οποίας επισυνάπτεται στους παρόντες όρους εντολής, πρέπει να περιγράφει με επαρκείς λεπτομέρειες το σκοπό και τις συμφωνημένες διαδικασίες της εντολής, προκειμένου να ο δικαιούχος και η Ευρωπαϊκή Επιτροπή να είναι σε θέση να κατανοήσουν τη φύση και την έκταση των διαδικασιών που εκτέλεσε ο ελεγκτής. Η χρήση του μορφότυπου έκθεσης που επισυνάπτεται ως παράρτημα VII της συμφωνίας επιχορήγησης είναι υποχρεωτική. Η έκθεση πρέπει να συντάσσεται στη γλώσσα που αναφέρεται στο άρθρο 4 της συμφωνίας επιχορήγησης. Σύμφωνα με το άρθρο II.22 της συμφωνίας επιχορήγησης, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Ελεγκτικό Συνέδριο έχουν δικαίωμα ελέγχου όλων των εργασιών που έχουν εκτελεστεί με βάση το έργο και για τις οποίες ζητείται η απόδοση δαπανών από την Κοινότητα, συμπεριλαμβανομένων των εργασιών που σχετίζονται με την παρούσα εντολή.

## 1.7 Χρόνος υποβολής

Η έκθεση πρέπει να παραδοθεί μέχρι την [ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ].

## 1.8 Λοιποί όροι

[Ο δικαιούχος και ο ελεγκτής μπορούν να χρησιμοποιήσουν το παρόν τμήμα για να συμφωνήσουν άλλους ειδικούς όρους, όπως για παράδειγμα την αμοιβή του ελεγκτή, έκτακτα έξοδα, ευθύνη, εφαρμοστέο δίκαιο, κλπ. ]

## 1.9 Έκταση των εργασιών – Υποχρεωτικός μορφότυπος της έκθεσης και προς εκτέλεση διαδικασίες

**Ανεξάρτητη έκθεση πραγματικών διαπιστώσεων όσον αφορά δαπάνες η απόδοση των οποίων ζητείται με βάση συμφωνία επιχορήγησης που χρηματοδοτείται από το Έβδομο Πρόγραμμα Πλαίσιο (7ΠΠ)**

*Εκτυπώνεται σε επιστολόχαρτο του ελεγκτή*

<Ονοματεπώνυμο αρμοδίου (ή αρμοδίων)> <Θέση>

<Όνομα δικαιούχου>

<Διεύθυνση>

<Ημέρα μήνας έτος>

Σύμφωνα με τη σύμβαση με ημερομηνία <ημέρα μήνας έτος> που έχουμε συνάψει με <όνομα του δικαιούχου>, εφεξής «δικαιούχος», και τους όρους εντολής που επισυνάπτονται στην παρούσα (προσαρτώνται στην παρούσα έκθεση) υποβάλλουμε την ανεξάρτητη έκθεσή μας πραγματικών διαπιστώσεων (στο εξής «η έκθεση»), όπως προσδιορίζεται κατωτέρω:

### Στόχος

Ο/Η [επωνυμία της εταιρείας ελέγχου] που εδρεύει στ... [πλήρης διεύθυνση: πόλη/επαρχία/χώρα], εκπροσωπούμενος/–η για την υπογραφή της παρούσας έκθεσης από [όνομα και ιδιότητα του εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου] διεκπεραίωσε τις συμφωνημένες διαδικασίες όσον αφορά τις δαπάνες που έχουν δηλωθεί στις οικονομικές καταστάσεις<sup>2</sup> του [όνομα του δικαιούχου] στο εξής «ο δικαιούχος», στις οποίες επισυνάπτεται η παρούσα έκθεση και οι οποίες θα υποβληθούν στην Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων με βάση την συμφωνία επιχορήγησης [στοιχεία αναφοράς της συμφωνίας επιχορήγησης της ΕΚ: τίτλος, αρτικόλεξο, αριθμός] για την ακόλουθη περίοδο (ή περιόδους) [συμπληρώνεται η χρονική περίοδος (ή περίοδοι) που καλύπτουν οι οικονομικές καταστάσεις ανά δραστηριότητα]. Στο πλαίσιο της παρούσας εντολής διεκπεραιώθηκαν συγκεκριμένες διαδικασίες, τα αποτελέσματα των οποίων χρησιμοποιεί η Ευρωπαϊκή Επιτροπή για τη συναγωγή συμπερασμάτων όσον αφορά την επιλεξιμότητα των δαπανών των οποίων ζητείται η απόδοση.

<sup>2</sup> Ως οικονομική κατάσταση νοείται στο παρόν πλαίσιο αποκλειστικά το έντυπο Γ του παραρτήματος VI με το οποίο ο δικαιούχος ζητά την απόδοση δαπανών με βάση την συμφωνία επιχορήγησης.

## Έκταση των εργασιών

Εκτελέσαμε την εντολή σύμφωνα με :

- τους όρους εντολής που επισυνάπτονται στην παρούσα έκθεση και:
- το Διεθνές Πρότυπο Παρεμφερών Υπηρεσιών (ISRS) 4400 *Αναθέσεις συμπεφωνημένων διαδικασιών σχετικά με οικονομικές πληροφορίες που έχει εγκριθεί από την Διεθνή Ομοσπονδία Ελεγκτών (IFAC)*.
- τον *κώδικα δεοντολογίας των επαγγελματιών λογιστών* που έχει εκδώσει η IFAC. Παρόλο που το ISRS 4400 δεν προβλέπει την ανεξαρτησία ως απαίτηση για εντολές σχετικά με συμπεφωνημένες διαδικασίες, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή απαιτεί να ικανοποιεί ο ελεγκτής και τις απαιτήσεις ανεξαρτησίας του *κώδικα δεοντολογίας των επαγγελματιών λογιστών*.

Όπως ζητήθηκε, διεκπεραιώσαμε μόνον τις διαδικασίες που καθορίζονται στους όρους της παρούσας εντολής και αναφέρουμε τις πραγματικές διαπιστώσεις μας όσον αφορά τις εν λόγω διαδικασίες στον πίνακα που επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση.

Η έκταση των εν λόγω συμπεφωνημένων διαδικασιών καθορίστηκε αποκλειστικά από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και οι διαδικασίες διεκπεραιώθηκαν αποκλειστικά για να βοηθηθεί η Ευρωπαϊκή Επιτροπή στην αξιολόγηση του κατά πόσον η απόδοση των δαπανών που δηλώνονται από τον δικαιούχο στις επισυναπτόμενες οικονομικές καταστάσεις ζητείται σύμφωνα με τη συμφωνία επιχορήγησης. Ο ελεγκτής δεν ευθύνεται για το κατά πόσον οι εν λόγω διαδικασίες είναι κατάλληλες και ενδεικνυόμενες.

Επειδή οι διαδικασίες που διεκπεραιώσαμε δεν αποτελούν οικονομικό έλεγχο ούτε επισκόπηση βάσει των διεθνών ελεγκτικών προτύπων ή των διεθνών προτύπων για τις αναθέσεις επισκοπήσεων, δεν παρέχουμε βεβαίωση όσον αφορά τις οικονομικές καταστάσεις.

Αν είχαμε διεκπεραιώσει πρόσθετες διαδικασίες ή είχαμε διενεργήσει οικονομικό έλεγχο ή επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων του δικαιούχου σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα , είναι πιθανόν να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα ζητήματα τα οποία θα σας αναφέραμε.

## Πηγές πληροφοριών

Η έκθεση περιλαμβάνει πληροφορίες που μας παραχώρησε η διεύθυνση του δικαιούχου απαντώντας σε συγκεκριμένα ερωτήματα ή οι οποίες προέκυψαν ή εξήχθησαν από τα πληροφορικά και λογιστικά συστήματα του δικαιούχου.

## Πραγματικές διαπιστώσεις

Εξετάσαμε τις οικονομικές καταστάσεις που αναφέρονται ανωτέρω ανά δραστηριότητα και διεκπεραιώσαμε όλες τις διαδικασίες που καθορίζονται στον επισυναπτόμενο πίνακα για την εντολή μας. Με βάση τα αποτελέσματα των εν λόγω διαδικασιών διαπιστώσαμε:

Ο δικαιούχος μας παραχώρησε όλα τα δικαιολογητικά και τις λογιστικές πληροφορίες που απαιτούνταν για να διεκπεραιώσουμε τις εν λόγω διαδικασίες. Δεν διαπιστώθηκαν εξαιρέσεις εκτός των κατωτέρω.

## Εξαιρέσεις

- Σε ορισμένες περιπτώσεις ο ελεγκτής δεν μπόρεσε να ολοκληρώσει με επιτυχία τις προβλεπόμενες διαδικασίες. Οι εξαιρέσεις αυτές έχουν ως εξής:

**εξαιρέσεις, όπως για παράδειγμα αδυναμία συμφωνίας σημαντικών πληροφοριών, μη διαθεσιμότητα στοιχείων που εμπόδιζε τον ελεγκτή να εκτελέσει τις διαδικασίες κλπ., πρέπει να απαριθμούνται εδώ. Η Επιτροπή θα χρησιμοποιήσει τις πληροφορίες αυτές για να αποφασίσει ποια ποσά θα αποδοθούν.**

### **Χρήση της παρούσας Έκθεσης**

Η παρούσα έκθεση προορίζεται αποκλειστικά για τον σκοπό που καθορίζεται στον παραπάνω στόχο.

Η παρούσα έκθεση συντάσσεται αποκλειστικά για εμπιστευτική χρήση από τον δικαιούχο και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και αποκλειστικά για να υποβληθεί στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή σε σχέση με τις απαιτήσεις του άρθρου II.4 παράγραφος 4 της συμφωνίας επιχορήγησης. Η παρούσα έκθεση δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί από τον δικαιούχο ή από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για κανένα άλλον σκοπό ούτε μπορεί να διανεμηθεί σε τρίτους. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δύναται να κοινολογήσει την παρούσα έκθεση μόνο σε τρίτους που έχουν δικαίωμα πρόσβασης βάσει της νομοθεσίας, ιδίως στην Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) και στο Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο.

Η έκθεση αφορά μόνο τις οικονομικές καταστάσεις που προσδιορίζονται ανωτέρω και δεν καλύπτει καμία άλλη οικονομική κατάσταση του δικαιούχου.

Δεν υφίσταται σύγκρουση συμφερόντων μεταξύ του ελεγκτή και του δικαιούχου κατά την εκπόνηση της παρούσας έκθεσης. Η αμοιβή που καταβλήθηκε στον ελεγκτή για την εκπόνηση της έκθεσης ήταν \_\_\_\_\_ ευρώ.

Είμαστε στη διάθεσή σας για να συζητήσουμε την έκθεση και για την παροχή οποιασδήποτε περαιτέρω πληροφορίας ή βοήθειας απαιτηθεί.

*[επωνυμία της εταιρείας ελέγχου]*

*[ονοματεπώνυμο και καθήκοντα εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου]*

### Διαδικασίες που διεκπεραίωσε ο ελεγκτής

Ο ελεγκτής οργανώνει και εκτελεί την εργασία του σύμφωνα με τον στόχο και την έκταση της παρούσας εντολής και τις προς εκτέλεση διαδικασίες, όπως προσδιορίζονται παρακάτω. Κατά την διεκπεραίωση των εν λόγω διαδικασιών ο ελεγκτής μπορεί να εφαρμόσει τεχνικές όπως για παράδειγμα έρευνα και ανάλυση, (επαν)υπολογισμό, σύγκριση, άλλους λογιστικούς ελέγχους ακριβείας, παρατηρήσεις, εξέταση εγγραφών και παραστατικών, επιθεώρηση περιουσιακών στοιχείων και λήψη διαβεβαιώσεων, ή άλλες τεχνικές που θα κριθούν απαραίτητες για την διεκπεραίωση των εν λόγω διαδικασιών

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή διατηρεί το δικαίωμα να εκδώσει κατευθύνσεις συνοδευόμενες από παραδείγματα ορισμών και διαπιστώσεων για να καθοδηγήσει τους ελεγκτές όσον αφορά τη φύση και την παρουσίαση των πραγματικών στοιχείων που πρέπει να εξακριβωθούν. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή διατηρεί το δικαίωμα να διαφοροποιήσει τις διαδικασίες μέσω έγγραφης κοινοποίησης προς τον δικαιούχο. Οι προς εκτέλεση διαδικασίες αναφέρονται κατωτέρω:

Διαδικασίες	Τυπικές πραγματικές διαπιστώσεις και βάση για την αναφορά εξαιρέσεων
<b>Έξοδα προσωπικού</b>	
1. Επαναυπολογίζεται το ωρομίσθιο και το ποσοστό γενικών εξόδων για το προσωπικό (πλήρης κάλυψη σε περίπτωση λιγότερων των 20 υπαλλήλων, αλλιώς ελάχιστο δείγμα 20 ή ποσοστό 20% των υπαλλήλων, αναλόγως του ποιο από τα δύο είναι μεγαλύτερο), αναφέρεται ο αριθμός των παραγωγικών ωρών που χρησιμοποιούνται και το ωρομίσθιο. Όταν χρησιμοποιείται δειγματοληψία, η επιλογή πρέπει να είναι τυχαία με στόχο να συγκροτηθεί αντιπροσωπευτικό δείγμα. Οι «παραγωγικές ώρες» αντιστοιχούν στον (μέσο) αριθμό ωρών που διαθέτει ο υπάλληλος ετησίως μετά την αφαίρεση των διακοπών, της αναρρωτικής άδειας και των λοιπών δικαιωμάτων. Ο εν λόγω υπολογισμός παρέχεται από τον δικαιούχο. [αν χρησιμοποιούνται μέσες δαπάνες, απαιτείται χωριστή ανεξάρτητη έκθεση για τη μεθοδολογία]	Για κάθε υπάλληλο του δείγματος _____ υπαλλήλων, ο ελεγκτής συγκέντρωσε τις δαπάνες προσωπικού (μισθός και εργοδοτικές δαπάνες) από το σύστημα μισθοδοσίας και με τις παραγωγικές ώρες από τις εγγραφές του χρόνου εργασίας κάθε υπαλλήλου. Για κάθε επιλεγέντα υπάλληλο, ο ελεγκτής επαναυπολόγισε το ωρομίσθιο διαιρώντας τις πραγματικές δαπάνες προσωπικού με τις πραγματικές παραγωγικές ώρες, και στη συνέχεια το συνέκρινε με το ωρομίσθιο που καταλόγισε ο δικαιούχος. Δεν διαπιστώθηκαν εξαιρέσεις. Ο μέσος αριθμός παραγωγικών ωρών για τους επιλεγέντες υπαλλήλους ήταν _____ <b>Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός των παραγωγικών ωρών ή των δαπανών προσωπικού, αναγράφονται ως εξαιρέσεις στην κυρίως έκθεση (μαζί με τα ποσά).</b>
2. Για το ίδιο δείγμα προσδιορισμός και περιγραφή του συστήματος καταγραφής του χρόνου εργασίας των υπαλλήλων (χαρτί / υπολογιστής, ημερησίως / εβδομαδιαίως / μηνιαίως, υπογραφή, έγκριση).	Οι υπάλληλοι καταγράφουν τον χρόνο εργασίας σε ημερήσια / εβδομαδιαία / μηνιαία βάση χρησιμοποιώντας σύστημα που στηρίζεται σε χαρτί / υπολογιστή. Οι επιλεγείσες εγγραφές χρόνου είχαν εγκριθεί από τον υπεύθυνο του έργου ή άλλον ανώτερο. <b>Αν δεν διατίθενται εγγραφές χρόνου που να ανταποκρίνονται στην ανωτέρω περιγραφή, αυτό πρέπει να αναφερθεί ως εξαίρεση στην κυρίως έκθεση.</b>

Διαδικασίες	Τυπικές πραγματικές διαπιστώσεις και βάση για την αναφορά εξαιρέσεων
3. Καθεστώς απασχόλησης και συνθήκες εργασίας του προσωπικού. Ο ελεγκτής πρέπει να λάβει τις συμβάσεις απασχόλησης των επιλεγέντων υπαλλήλων και να τις συγκρίνει με την πρότυπη σύμβαση που χρησιμοποιεί ο δικαιούχος. Οι διαφορές που δεν προβλέπονται στη συμφωνία επιχορήγησης πρέπει να αναφέρονται ως εξαιρέσεις.	<p>Για τους επιλεγέντες υπαλλήλους ο ελεγκτής εξέτασε τις συμβάσεις απασχόλησης και διαπίστωσε ότι οι εν λόγω υπάλληλοι:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- είχαν προσληφθεί απ' ευθείας από τον δικαιούχο σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του,</li> <li>- εργάζονταν υπό την αποκλειστική τεχνική επίβλεψη και ευθύνη του δικαιούχου και</li> <li>- αμείβονταν σύμφωνα με τις συνήθειες πρακτικές του δικαιούχου.</li> </ul> <p><b>Τα μέλη του προσωπικού που δεν ικανοποιούν και στους τρεις παραπάνω όρους πρέπει να αναφέρονται (μαζί με τα ποσά) ως εξαιρέσεις στην κυρίως έκθεση.</b></p>
4. Χρήση μέσων δαπανών προσωπικού	<p>Ο ελεγκτής διαπίστωσε ότι οι δαπάνες προσωπικού που καταλογίστηκαν στις οικονομικές καταστάσεις:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- είχαν υπολογιστεί με χρήση μέσης δαπάνης σύμφωνα με τη μεθοδολογία που αναφέρεται στην έκθεση των διαπιστώσεων για την μεθοδολογία με ημερομηνία _____.</li> <li>- είχαν υπολογιστεί με χρήση ποσών τα οποία προκύπτουν από την αντίστοιχη περίοδο και μπορούν να αντιστοιχιστούν με τις λογιστικές εγγραφές της αντίστοιχης περιόδου.</li> </ul> <p>Ο ελεγκτής έλαβε τη διαβεβαίωση του δικαιούχου ότι τα ποσά που χρησιμοποιήθηκαν δεν είναι προϋπολογισθέντα ή εκτιμηθέντα ποσά.</p> <p><b>Σε περίπτωση που δεν μπορεί να γίνει αντιστοίχιση των ποσών ή εάν χρησιμοποιήθηκαν προϋπολογισθέντα ή εκτιμηθέντα ποσά, αυτό πρέπει να αναφερθεί ως εξαίρεση στην κυρίως έκθεση.</b></p>
Υπεργολαβία	
5. Λαμβάνεται έγγραφη περιγραφή από τον δικαιούχο όσον αφορά χρησιμοποιούμενους πόρους τρίτων και συγκρίνεται με το παράρτημα 1 της συμφωνίας επιχορήγησης.	<p>Ο ελεγκτής συνέκρινε την περιγραφή των πόρων τρίτων που του παρείχε ο δικαιούχος με τα προβλεπόμενα στο παράρτημα 1 της συμφωνίας επιχορήγησης και διαπίστωσε ότι ταυτίζονται.</p> <p><b>Αν οι περιγραφές δεν ταυτίζονται σαφώς, αυτό πρέπει να αναφερθεί ως εξαίρεση στην κυρίως έκθεση.</b></p>
6. Εξετάζονται τα δικαιολογητικά και λαμβάνονται διαβεβαιώσεις ότι οι συμβάσεις υπεργολαβίας ανατέθηκαν βάσει διαδικασίας που περιελάμβανε ανάλυση της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς (καλύτερη σχέση ποιότητας-τιμής), διαφάνεια και ισότιμη μεταχείριση. Πλήρης κάλυψη σε περίπτωση λιγότερων από 20 συμβάσεων, αλλιώς ελάχιστο δείγμα 20 ή ποσοστό 20% των συμβάσεων, αναλόγως του ποιο από τα δύο είναι μεγαλύτερο.	<p>Ο ελεγκτής έλαβε τα έγγραφα δημοπράτησης για κάθε σύμβαση υπεργολαβίας που υπεγράφη και διαπίστωσε ότι ακολουθήθηκε η διαδικασία δημοπράτησης και ότι ο δικαιούχος συνέταξε έγγραφη ανάλυση της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς για να αιτιολογηθεί η τελική επιλογή του υπεργολάβου, ή ότι η σύμβαση ανατέθηκε ως μέρος υφιστάμενης σύμβασης-πλασίου που είχε συναφθεί πριν από την έναρξη του έργου.</p> <p><b>Εάν ο ελεγκτής δεν λάβει αποδεικτικά στοιχεία για μια από τις παραπάνω περιπτώσεις, το ποσό της σύμβασης υπεργολαβίας πρέπει να αναφέρεται ως εξαίρεση στην κυρίως έκθεση.</b></p>



Διαδικασίες	Τυπικές πραγματικές διαπιστώσεις και βάση για την αναφορά εξαιρέσεων
<b>Λοιπές άμεσες δαπάνες</b>	
<p>7. Η διάθεση εξοπλισμού που υπόκειται σε απόσβεση προσδιορίζεται και διατίθεται στο έργο με ορθό τρόπο. Πλήρης κάλυψη σε περίπτωση λιγότερων από 20 περιπτώσεων, αλλιώς ελάχιστο δείγμα 20 ή ποσοστό 20% των περιπτώσεων, αναλόγως του ποιο από τα δύο είναι μεγαλύτερο.</p>	<p>Ο ελεγκτής εντόπισε στις λογιστικές εγγραφές και τα συναφή τιμολόγια για εξοπλισμό που καταλογίστηκε στο έργο. Ο δικαιούχος τεκμηρίωσε τη σχέση με το έργο στο τιμολόγιο και στα δικαιολογητικά αγοράς και, όπου απαιτείται, στη λογιστική του έργου. Η αξία του περιουσιακού στοιχείου συμφωνούσε με το τιμολόγιο και δεν χρεώθηκε ΦΠΑ ή άλλοι αναγνωρίσιμοι άμεσοι φόροι. Η χρησιμοποιηθείσα μέθοδος απόσβεσης για τον καταλογισμό του εξοπλισμού στο έργο συγκρίθηκε με την συνήθη λογιστική πρακτική του δικαιούχου και διαπιστώθηκε ότι είναι η ίδια.</p> <p><b>Σε περίπτωση που καταλογίστηκαν περιουσιακά στοιχεία που δεν ανταποκρίνονται στα παραπάνω, πρέπει να αναγράφονται στην κυρίως έκθεση ως εξαιρέσεις (μαζί με τα ποσά).</b></p>
<p>8. Τα οδοιοπορικά προσδιορίζονται και διατίθενται στο έργο ορθά (και σύμφωνα με την συνήθη πρακτική του δικαιούχου για εργασίες εκτός ΕΚ όσον αφορά ταξίδια στην πρώτη θέση κλπ.) Πλήρης κάλυψη σε περίπτωση λιγότερων από 20 περιπτώσεων, αλλιώς ελάχιστο δείγμα 20 ή ποσοστό 20% των περιπτώσεων, αναλόγως του ποιο από τα δύο είναι μεγαλύτερο. Ο δικαιούχος πρέπει να προσκομίσει έγγραφα αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τη συνήθη πρακτική που ακολουθεί για τα οδοιοπορικά (π.χ. χρήση εισιτηρίων πρώτης θέσης) για να επιτρέψει στον ελεγκτή να συγκρίνει τα ταξίδια που καταλογίστηκαν με την εν λόγω πρακτική.</p>	<p>Ο ελεγκτής εξέτασε το δείγμα και διαπίστωσε ότι ο δικαιούχος καταλόγισε τα οδοιοπορικά στο έργο σημειώνοντας τα τιμολόγια και τις εντολές αγοράς με τα στοιχεία αναφοράς του έργου, έτσι ώστε τα ποσά που καταλογίζονται να μπορούν να εντοπιστούν. Οι δαπάνες που καταλογίστηκαν συγκρίθηκαν με τα τιμολόγια και διαπιστώθηκε ότι ταυτίζονται. Δεν χρεώθηκε ΦΠΑ ή άλλοι αναγνωρίσιμοι άμεσοι φόροι. Η χρήση εισιτηρίων πρώτης θέσης ανταποκρίνεται στην έγγραφη πρακτική που προσκόμισε ο δικαιούχος.</p> <p><b>Οι δαπάνες που δεν έχουν εγγραφεί στους λογαριασμούς του έργου και δεν έχουν καταχωρηθεί με σαφήνεια (συνήθως με την αναγραφή του αριθμού του έργου στο πρωτότυπο τιμολόγιο) πρέπει να αναφέρονται (μαζί με τα ποσά) ως εξαιρέσεις στην κυρίως έκθεση.</b></p>
<p>9. Τα αναλώσιμα προσδιορίζονται και διατίθενται στο έργο ορθά. Πλήρης κάλυψη σε περίπτωση λιγότερων από 20 περιπτώσεων, αλλιώς ελάχιστο δείγμα 20 ή ποσοστό 20% των περιπτώσεων, αναλόγως του ποιο από τα δύο είναι μεγαλύτερο.</p>	<p>Ο ελεγκτής εξέτασε το δείγμα και διαπίστωσε ότι ο δικαιούχος καταλόγισε δαπάνες για αναλώσιμα στο έργο σημειώνοντας τα τιμολόγια και τις εντολές αγοράς με τα στοιχεία αναφοράς του έργου, έτσι ώστε τα ποσά που καταλογίζονται να μπορούν να εντοπιστούν. Οι δαπάνες που καταλογίστηκαν συγκρίθηκαν με τα τιμολόγια και διαπιστώθηκε ότι ταυτίζονται. Δεν χρεώθηκε ΦΠΑ ή άλλοι αναγνωρίσιμοι άμεσοι φόροι.</p> <p><b>Οι δαπάνες που δεν έχουν εγγραφεί στους λογαριασμούς του έργου και δεν έχουν καταχωρηθεί με σαφήνεια (συνήθως με την αναγραφή του αριθμού του έργου στο πρωτότυπο τιμολόγιο) πρέπει να αναφέρονται (μαζί με τα ποσά) ως εξαιρέσεις στην κυρίως έκθεση.</b></p>

Διαδικασίες	Τυπικές πραγματικές διαπιστώσεις και βάση για την αναφορά εξαιρέσεων
<p><b>Έμμεσες δαπάνες</b></p> <p>10. Λαμβάνεται και εξετάζεται λεπτομερής ανάλυση των έμμεσων δαπανών (που έχουν αντιστοιχιστεί με τους οικονομικούς λογαριασμούς) και επιβεβαιώνεται ότι δεν συμπεριλαμβάνονται οι εξής δαπάνες:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>α) αναγνωρίσιμοι έμμεσοι φόροι, συμπεριλαμβανομένου του φόρου προστιθέμενης αξίας,</li> <li>β) δασμοί</li> <li>γ) χρεωστικοί τόκοι,</li> <li>δ) προβλέψεις για μελλοντικές απώλειες ή επιβαρύνσεις,</li> <li>ε) απώλειες λόγω συναλλαγματικών διαφορών, δαπάνες συνδεόμενες με απόδοση κεφαλαίου,</li> <li>στ) δαπάνες που δηλώνονται, πραγματοποιούνται ή αποδίδονται στο πλαίσιο άλλου κοινοτικού έργου,</li> <li>ζ) χρέη και οι αντίστοιχες επιβαρύνσεις, υπέρμετρες ή αλόγιστες δαπάνες<sup>3</sup>.</li> </ul>	<p>Ο ελεγκτής έλαβε το συνολικό ποσό των γενικών εξόδων που διετεθή και το αντιστοίχισε με τις λογιστικές εγγραφές για τη σχετική περίοδο.</p> <p>Ο ελεγκτής επαναυπολόγισε την αναλογία των έμμεσων δαπανών [επιλέγεται ένα: ως ποσοστό των δαπανών προσωπικού / ως ωρομίσθιο] και διαπίστωσε ότι αυτή συμφωνούσε με τη χρησιμοποιηθείσα στις οικονομικές καταστάσεις.</p> <p>Ο ελεγκτής έλαβε από το λογιστικό σύστημα λεπτομερή ανάλυση των έμμεσων δαπανών που καταλογίστηκαν στη σύμβαση και αντιστοίχισε τα μεμονωμένα ποσά με το καθολικό του δικαιούχου.</p> <p>Ο ελεγκτής διαπίστωσε ότι δεν συμπεριελήφθησαν στον υπολογισμό δαπάνες για μη ερευνητικές δραστηριότητες του δικαιούχου, όπως βιομηχανική παραγωγή, κατάρτιση, εμπορία προϊόντων ή υπηρεσιών κλπ.</p> <p>Για κάθε στοιχείο της ανάλυσης ο ελεγκτής έλαβε τη διαβεβαίωση του δικαιούχου ότι δεν περιείχε καμία από τις προσδιοριζόμενες μη επιλέξιμες δαπάνες (χαρακτηριστικά παραδείγματα αποτελούν οι δαπάνες χρηματοδοτικής μίσθωσης, τοκοχρεολύσια δανείων, προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (όχι όμως τα συνήθη δεδουλευμένα) τοπικοί φόροι εταιρειών και ιδιοκτησίας, δασμοί, συναλλαγματικές απώλειες, λόγω χρέωσης σε ξένο νόμισμα).</p> <p><b>Πρέπει να ληφθούν υπόψη μόνον οι τύποι υπέρμετρων ή αλόγιστων δαπανών που αναφέρονται στις κατευθύνσεις της Επιτροπής, δεν απαιτείται από τον ελεγκτή να εξασκήσει την επαγγελματική του κρίση ή να παράσχει βεβαίωση για το ζήτημα αυτό.</b></p> <p><b>Τα ποσά που δεν ικανοποιούν τα παραπάνω κριτήρια ή οι περιπτώσεις στις οποίες δεν παρασχέθηκαν επαρκείς πληροφορίες στον ελεγκτή προκειμένου να εξετάσει και να συγκρίνει, τα είδη των δαπανών, πρέπει να αναφέρονται (μαζί με τα ποσά) ως εξαιρέσεις στην κυρίως έκθεση.</b></p>

<sup>3</sup> Υπέρμετρες ή αλόγιστες δαπάνες όπως ορίζονται στις κατευθυντήριες σημειώσεις που εξέδωσε η Επιτροπή το 2007..

Διαδικασίες	Τυπικές πραγματικές διαπιστώσεις και βάση για την αναφορά εξαιρέσεων
<p>11. Αξιολογείται η χρήση απλοποιημένης μεθόδου υπολογισμού των γενικών εξόδων στο επίπεδο της νομικής οντότητας. Ο δικαιούχος μπορεί να χρησιμοποιεί απλοποιημένη μέθοδο υπολογισμού (είτε λόγω έλλειψης αναλυτικής λογιστικής είτε λόγω νομικής υποχρέωσης να χρησιμοποιείται ταμειακή λογιστική). Αυτό δεν συνεπάγεται ότι επιτρέπεται η χρήση γενικής εκτίμησης ή η χρήση «τυποποιημένου» ποσοστού που δεν προκύπτει από τους οικονομικούς λογαριασμούς της υπόψη περιόδου. Κατά συνέπεια, το ποσοστό (αλλά όχι η μεθοδολογία) πρέπει να επικαιροποιείται για κάθε λογιστική περίοδο.</p>	<p>Το λογιστικό σύστημα του δικαιούχου δεν επιτρέπει τον ξεχωριστό προσδιορισμό των έμμεσων δαπανών για τα επιμέρους τμήματα. <b>[ή/και]</b> Το λογιστικό σύστημα του δικαιούχου είναι ταμειακό και πραγματοποιούνται αναπροσαρμογές στο τέλος του έτους με βάση λογιστικές εκτιμήσεις προκειμένου να καταλογιστούν ορισμένα δεδουλευμένα έξοδα.</p> <p>Ο ελεγκτής έλαβε ανάλυση των γενικών εξόδων και τις αναπροσαρμογές, καθώς και την πηγή των σχετικών λογιστικών εγγραφών.</p> <p>Ο δικαιούχος παρείχε στον ελεγκτή τους βασικούς υπολογισμούς που καταδεικνύουν τη βάση των πρόσθετων λογιστικών εγγραφών. Ο ελεγκτής αντιστοίχισε τους εν λόγω υπολογισμούς με τις σχετικές πηγές των διαχειριστικών πληροφοριών. <b>Κάθε στοιχείο του απλοποιημένου υπολογισμού που αντιπροσωπεύει ποσοστιαίες εκτιμήσεις και δεν μπορεί να συγκριθεί με βασικά δεδομένα πρέπει να αναφερθεί (μαζί με τα ποσά) ως εξαίρεση στην κυρίως έκθεση.</b></p>
<p>12. Εξετάζονται και συγκρίνονται τιμές μετατροπής σε ευρώ.</p>	<p>Ο ελεγκτής συνέκρινε τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που χρησιμοποιήθηκαν για μετατροπές με τις ισχύουσες επίσημες συναλλαγματικές ισοτιμίες που καθορίζονται από τις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και ο δικαιούχος χρησιμοποίησε [επιλέγεται ένα από τα κάτωθι]:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• την συναλλαγματική ισοτιμία της ημέρας που πραγματοποιήθηκαν οι πραγματικές δαπάνες</li> <li>• την ισοτιμία που ίσχυε την πρώτη ημέρα του επόμενου μήνα από το τέλος της περιόδου αναφοράς</li> </ul> <p><b>Στις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η συμφωνία των ισοτιμιών, πρέπει να σημειώνεται εξαίρεση (μαζί με το ποσό) στην κυρίως έκθεση.</b></p>
<p>13. Προσδιορισμός των εσόδων. Ο δικαιούχος υποχρεούται να αφαιρεί από το αίτημα απόδοσης τα έσοδα που σχετίζονται με το έργο (εισόδημα από εκδηλώσεις, εκπτώσεις εκ μέρους προμηθευτών, κλπ.)</p>	<p>Ο ελεγκτής εξέτασε του σχετικούς λογαριασμούς του έργου και έλαβε διαβεβαιώσεις από τον δικαιούχο ότι τα αναφερόμενα ποσά αντιπροσωπεύουν πλήρη καταγραφή των πηγών εισοδήματος που σχετίζεται με το έργο. Το ποσό που περιλαμβάνεται στο αίτημα απόδοσης όσον αφορά τα έσοδα είναι το ίδιο με το ποσό που έχει εγγραφεί στη λογιστική του έργου. <b>Οι τυχόν διαφορές μεταξύ των εσόδων που έχουν εγγραφεί στους λογαριασμούς και εκείνων που δήλωσε ο δικαιούχος πρέπει να αναφέρονται (μαζί με τα ποσά) ως εξαιρέσεις στην κυρίως έκθεση.</b></p>
<p>14. Προσδιορισμός των τόκων από προχρηματοδότηση. Όταν ο δικαιούχος είναι και συντονιστής του έργου, υποχρεούται να δηλώσει τους τόκους που απέδωσε η προχρηματοδότηση.</p>	<p>Ο ελεγκτής συνέκρινε τους σχετικούς λογαριασμούς του έργου με τους τόκους που αναγράφονται στα αποσπάσματα κίνησης τραπεζικών λογαριασμών και διαπίστωσε ότι ταυτίζονται. <b>Οι τυχόν διαφορές μεταξύ των τόκων που έχουν εγγραφεί στους λογαριασμούς και εκείνων που δήλωσε ο δικαιούχος πρέπει να αναφέρονται (μαζί με τα ποσά) ως εξαιρέσεις στην κυρίως έκθεση.</b></p>