

ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΠΠ7

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII – ΕΝΤΥΠΟ Ε - ΟΡΟΙ ΕΝΤΟΛΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΟΡΟΙ ΕΝΤΟΛΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΈΒΔΟΜΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΠΛΑΙΣΙΟ (7ΠΠ)	2
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΠΙ ΤΗΣ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΠΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΈΒΔΟΜΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΠΛΑΙΣΙΟ (7ΠΠ)	4

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

Η ανεξάρτητη έκθεση πραγματικών διαπιστώσεων σχετικά με τη μεθοδολογία παρέχεται από τον ελεγκτή

Όροι εντολής για τη σύνταξη ανεξάρτητης έκθεσης πραγματικών διαπιστώσεων σχετικά με τη μεθοδολογία όσον αφορά 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 σχετικά με τη μεθοδολογία του δικαιούχου για τον υπολογισμό των μέσων δαπανών προσωπικού και των γενικών εξόδων (έμμεσες δαπάνες), όσον αφορά τις συμφωνίες επιχορήγησης <τίτλος και αριθμός συμφωνιών επιχορήγησης> (στο εξής «οι συμφωνίες επιχορήγησης») που χρηματοδοτούνται 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 των συμφωνιών επιχορήγησης που έχουν συνολοκληρωθεί 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 τις συμφωνίες επιχορήγησης με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

- Ο δικαιούχος είναι υπεύθυνος για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων¹ όσον αφορά τη δράση που χρηματοδοτείται από τις συμφωνίες επιχορήγησης κατ' εφαρμογή των εν λόγω συμφωνιών και για την διαβίβασή της στον ελεγκτή, καθώς και για τη συμφωνία των οικονομικών καταστάσεων με το λογιστικό σύστημα του δικαιούχου και με τους συναφείς λογαριασμούς και έγγραφές. Οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις θα χρησιμοποιηθούν ως βάση για τις διαδικασίες που θα διεκπεραιώσει ο ελεγκτής στο πλαίσιο της παρούσας εντολής. Με την επιφύλαξη των προς εκτέλεση διαδικασιών, ο δικαιούχος παραμένει ανά πάσα στιγμή υπεύθυνος για την ακρίβεια και την αξιοπιστία της χρησιμοποιούμενης μεθοδολογίας και για την ακρίβεια 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.

¹ 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.

- [Εναλλακτική επιλογή 2: διαγράφεται αν δεν ισχύει]. Ο ελεγκτής είναι αρμόδιος δημόσιος υπάλληλος του οποίου οι αρμόδιες εθνικές αρχές έχουν αναγνωρίσει την νομική ικανότητα να 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 μεθοδολογία που καθιέρωσε και εφαρμόζει ο δικαιούχος κατά την αίτηση απόδοσης δαπανών προσωπικού και γενικών εξόδων (έμμεσες δαπάνες).

1.3 Αιτιολογία της εντολής

Ο δικαιούχος υποβάλλει στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή πιστοποιητικό μεθοδολογίας υπό τη μορφή ανεξάρτητης έκθεσης πραγματικών διαπιστώσεων επί της μεθοδολογίας, η οποία έχει συνταχθεί από εξωτερικό ελεγκτή σύμφωνα με το άρθρο II.4 των συμφωνιών 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 εν λόγω έκθεσης.

1.4 Τύπος και στόχος της εντολής

Η παρούσα αποτελεί εντολή διεκπεραίωσης συγκεκριμένων συμφωνημένων διαδικασιών όσον αφορά ανεξάρτητη έκθεση πραγματικών διαπιστώσεων επί της μεθοδολογίας σχετικά με τις συμφωνίες επιχορήγησης. Στόχος της εν λόγω έκθεσης είναι να υποβάλει ο ελεγκτής πραγματικές διαπιστώσεις επί της μεθοδολογίας που χρησιμοποιεί ο δικαιούχος για να υπολογίσει τις δαπάνες των οικονομικών καταστάσεων του για δράσεις που χρηματοδοτούνται με βάση τις συμφωνίες επιχορήγησης. Οι προς διεκπεραίωση διαδικασίες θα επιτρέψουν στην Επιτροπή να συνάγει συμπεράσματα σχετικά με την ύπαρξη της μεθοδολογίας του δικαιούχου και με την καταλληλότητά της να εξασφαλίσει ότι οι δαπάνες των οποίων ζητείται η απόδοση ανταποκρίνονται στους όρους των συμφωνιών 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 επί της μεθοδολογίας 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 τη 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 συμφωνημένων 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 συμφωνημένων 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 προγραμματίζει την εκτέλεση των εργασιών με τρόπο που να εξασφαλίζει ουσιαστική ανάλυση της μεθοδολογίας. 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 επί της μεθοδολογίας, παράδειγμα της οποίας επισυνάπτεται στους παρόντες όρους εντολής, πρέπει να περιγράφει με επαρκείς λεπτομέρειες το σκοπό και τις συμφωνημένες διαδικασίες της εντολής, προκειμένου 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 της έκθεσης που επισυνάπτεται ως παράρτημα VII των γενικών όρων είναι υποχρεωτική. Η έκθεση πρέπει να συντάσσεται στη γλώσσα που αναφέρεται στο άρθρο 4 της συμφωνίας επιχορήγησης. Σύμφωνα με το άρθρο Π.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. Ο εν λόγω έλεγχος είναι δυνατόν να καλύψει και τις εργασίες 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 επί της μεθοδολογίας σχετικά με 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>

Κύριε/Κυρία/Κύριοι, <Ονοματεπώνυμο αρμοδίου (ή αρμοδίων)>

Σύμφωνα με τη σύμβαση με ημερομηνία <ημέρα μήνας έτος> που έχουμε συνάψει με <όνομα του δικαιούχου> στο εξής «δικαιούχος» και τους όρους εντολής που επισυνάπτονται στην παρούσα (προσαρτώνται στην παρούσα έκθεση), υποβάλλουμε την ανεξάρτητη έκθεσή μας πραγματικών διαπιστώσεων (στο εξής «η έκθεση») επί της μεθοδολογίας που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των δαπανών προσωπικού και των γενικών εξόδων (έμμεσες δαπάνες). Ζητήσατε την διεκπεραίωση ορισμένων διαδικασιών σε σχέση με την επιχορήγηση που αφορά [τίτλος και αριθμός της συμφωνίας], στο εξής «συμφωνία επιχορήγησης». Η έκθεση καλύπτει τη μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε κατά την περίοδο [ημερομηνία]. Σε περίπτωση που ο δικαιούχος τροποποιήσει την μεθοδολογία, η έκθεση παύει να ισχύει για τις οικονομικές καταστάσεις² που θα υποβληθούν μεταγενέστερα.

² 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.

Στόχος

Η εντολή μας αφορούσε την διεκπεραίωση συμπεφωνημένων διαδικασιών όσον αφορά την χρησιμοποιούμενη μεθοδολογία για τον υπολογισμό των δαπανών προσωπικού και των γενικών εξόδων (έμμεσες δαπάνες) σε σχέση με τις συμφωνίες επιχορήγησης που έχετε συνάψει με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή βάσει του Εβδόμου Προγράμματος Πλαισίου για την Έρευνα (7ΠΠ). Προέβλεπε την διεκπεραίωση συγκεκριμένων διαδικασιών για την επιβεβαίωση της ακρίβειας των απαντήσεων και των περιγραφών του δικαιούχου, τα αποτελέσματα των οποίων χρησιμοποιεί η Ευρωπαϊκή Επιτροπή για τη συναγωγή συμπερασμάτων από τις διαδικασίες που εκτελέσαμε.

Στόχος της παρούσας έκθεσης είναι να υποβάλει ο ελεγκτής πραγματικές διαπιστώσεις επί της μεθοδολογίας που χρησιμοποιεί ο δικαιούχος για να υπολογίσει τις δαπάνες των οικονομικών καταστάσεων του για δράσεις που χρηματοδοτούνται με βάση τις συμφωνίες επιχορήγησης.

Έκταση των εργασιών

Η εντολή μας εκτελέστηκε 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 μεθοδολογία κατάρτισης των αιτημάτων απόδοσης δαπανών που υποβάλλει ο δικαιούχος, ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις της συμφωνίας επιχορήγησης που χρηματοδοτείται από την ΕΚ. Ο ελεγκτής δεν ευθύνεται για το κατά πόσον οι εν λόγω διαδικασίες είναι κατάλληλες και ενδεικνύμενες.

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 με τις οποίες ζητείται η απόδοση ποσών που υπολογίστηκαν με βάση την εν λόγω μεθοδολογία.

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

Οι πραγματικές διαπιστώσεις του ελεγκτή με βάση τις διαδικασίες που διεκπεραίωσε παρουσιάζονται στον πίνακα που επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση.

Εξαιρέσεις

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

[εξαιρέσεις, εξαιρέσεις, όπως για παράδειγμα αδυναμία συμφωνίας σημαντικών πληροφοριών, μη διαθεσιμότητα στοιχείων που εμπόδισε τον ελεγκτή να εκτελέσει τις διαδικασίες κλπ., πρέπει να απαριθμούνται εδώ.]

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 τη μεθοδολογία που προσδιορίζεται ανωτέρω και δεν αποτελεί έκθεση για τις οικονομικές καταστάσεις 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.

Με εκτίμηση,

<ημέρα μήνας έτος> <Ονοματεπώνυμο του ελεγκτή>

Δηλώσεις εκ μέρους του δικαιούχου και αντίστοιχες 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:

Δηλώσεις εκ μέρους του δικαιούχου και αντίστοιχες διαδικασίες προς διεκπεραίωση από τον ελεγκτή με παραδείγματα πραγματικών διαπιστώσεων. Για να θεωρηθεί μια μεθοδολογία συμβατή με τις απαιτήσεις της συμφωνίας επιχορήγησης πρέπει να δοθεί καταφατική απάντηση σε όλα τα παρακάτω ερωτήματα όσον αφορά τη μεθοδολογία του δικαιούχου. Κάθε εξαίρεση πρέπει να υπογραμμιστεί στην κύρια περίληψη της έκθεσης.	
Δήλωση εκ μέρους του δικαιούχου	Διαδικασία προς διεκπεραίωση από τον ελεγκτή και πραγματικές διαπιστώσεις
Η κατωτέρω περιγραφόμενη μεθοδολογία χρησιμοποιείται από [ημερομηνία]. Η επόμενη προγραμματισμένη τροποποίηση της χρησιμοποιούμενης από τον δικαιούχο μεθοδολογίας θα ισχύσει από [ημερομηνία]	Διαδικασία: Ο ελεγκτής εξέτασε εγγραφές και δικαιολογητικά τα οποία τεκμηριώνουν την ημερομηνία που δηλώνει ο δικαιούχος. Διαπίστωση : Οι ημερομηνίες που δήλωσε ο δικαιούχος συνάδουν με τις διοικητικές πληροφορίες που παρείχε ο δικαιούχος.
Προσωπικό 1. Υφίσταται καταγραφή του χρόνου εργασίας, με έγκριση, που επιτρέπει την κατανομή του συνόλου των ωρών εργασίας του προσωπικού στις εργασίες του έργου, σε χρόνο διαχείρισης και διοίκησης, διακοπές κλπ. Η εν λόγω καταγραφή του χρόνου επιτρέπει τον καταλογισμό στα επιμέρους έργα του χρόνου εργασίας υπαλλήλων που απασχολούνται σε πολλά έργα και περιλαμβάνει ελέγχους για την αποτροπή της διπλής καταχώρισης του χρόνου. 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 πρέπει να παρασχεθεί από τον δικαιούχο με βάση τις περιόδους που αντιστοιχούν στις οικονομικές καταστάσεις.	Διαδικασία: Για 10 υπαλλήλους που επιλέχθηκαν τυχαία ο ελεγκτής επαλήθευσε ότι ο υπάλληλος είχε καταγράψει τα διαχειριστικά και διοικητικά καθήκοντα ξεχωριστά από τον χρόνο του έργου· υφίσταται έλεγχος έγκρισης με τον οποίο ελέγχεται μεταξύ άλλων η διπλή καταχώριση του χρόνου· Διαπίστωση : Για τις ελεγχθείσες περιπτώσεις η καταγραφή του χρόνου περιλαμβάνει διαχωρισμό του χρόνου με βάση τα προσδιορισθέντα ανωτέρω και έγκριση που περιλαμβάνει έλεγχο για την διπλή καταχώριση του χρόνου. Για το τελευταίο πλήρες ημερολογιακό έτος: Ο μέσος όρος των παραγωγικών ωρών για τους 10 υπαλλήλους ήταν _____ Ο μέσος όρος των παραγωγικών ωρών ανά υπάλληλο για ολόκληρο τον οργανισμό, όπως καταγράφεται στις εγγραφές χρόνου του δικαιούχου, ήταν _____

<p>Δηλώσεις εκ μέρους του δικαιούχου και αντίστοιχες διαδικασίες προς διεκπεραίωση από τον ελεγκτή με παραδείγματα πραγματικών διαπιστώσεων. Για να θεωρηθεί μια μεθοδολογία συμβατή με τις απαιτήσεις της συμφωνίας επιχορήγησης πρέπει να δοθεί καταφατική απάντηση σε όλα τα παρακάτω ερωτήματα όσον αφορά τη μεθοδολογία του δικαιούχου. Κάθε εξαίρεση πρέπει να υπογραμμιστεί στην κύρια περίληψη της έκθεσης.</p>	
<p>Δήλωση εκ μέρους του δικαιούχου</p>	<p>Διαδικασία προς διεκπεραίωση από τον ελεγκτή και πραγματικές διαπιστώσεις</p>
<p>2. Οι δαπάνες προσωπικού για τους υπαλλήλους περιλαμβάνουν μόνον τους τυπικούς μισθούς, τις δαπάνες του εργοδότη κλπ. και δεν υφίστανται ειδικοί όροι για τους υπαλλήλους που εργάζονται σε έργα των ΕΚ, εκτός εάν προβλέπονται ρητά στην συμφωνία επιχορήγησης.</p>	<p>Διαδικασία: Ο ελεγκτής αντιστοίχισε τις δαπάνες προσωπικού που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό της μέσης δαπάνης προσωπικού με το σύστημα μισθοδοσίας και τις λογιστικές εγγραφές. Διαπίστωση : Τα ποσά που χρησιμοποιήθηκαν στους υπολογισμούς των δαπανών και εκείνα των λογιστικών εγγραφών ταυτίζονται. Οι δαπάνες αφορούσαν τυπικούς μισθούς και νόμιμες δαπάνες εργοδοτών και δεν περιελάμβαναν επιδόματα και ο δικαιούχος παρείχε τη διαβεβαίωση ότι δεν υφίστανται ειδικοί όροι για τους υπαλλήλους που εργάζονται σε έργα των ΕΚ.</p>
<p>3. Τα ωρομίσθια υπολογίζονται σωστά με βάση μια από τις ακόλουθες δυνατότητες[επιλέγεται μία από τις κάτωθι]:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Πραγματικές δαπάνες προσωπικού ανά άτομο διαιρούμενες με τις πραγματικές παραγωγικές ώρες ανά άτομο· • Πραγματικές δαπάνες προσωπικού ανά άτομο διαιρούμενες με τον μέσο / τυπικό αριθμό παραγωγικών ωρών· • Μέσες δαπάνες προσωπικού ανά άτομο διαιρούμενες με τον μέσο / τυπικό αριθμό παραγωγικών ωρών. <p>Για τον υπολογισμό της μέσης δαπάνης ο δικαιούχος πρέπει να αναφέρει:</p> <ul style="list-style-type: none"> — πώς ομαδοποιούνται οι υπάλληλοι σε κατηγορίες (πόσες κατηγορίες, με βάση ποια κριτήρια)· — την κλίμακα αμοιβών για κάθε κατηγορία από την κατώτερη έως την ανώτερη, τη μέση τιμή και διάμεσο· — το ανώτερο και κατώτερο ποσοστό διακύμανσης εντός κάθε κατηγορίας σε σχέση με τη μέση τιμή· — το ανώτερο και κατώτερο ποσοστό διακύμανσης για τις παραγωγικές ώρες σε σχέση με τη μέση τιμή (εάν είναι γνωστό)· — κατάλογο μέσων ποσών που καταλογίζονται σε κάθε κατηγορία για τα προηγούμενα οικονομικά έτη (μόνον ένδειξη της αναμενόμενης κλίμακας ποσών για την περίοδο της συμφωνίας). 	<p>Διαδικασία: Ο ελεγκτής εξέτασε τον υπολογισμό και επιβεβαίωσε ότι το ωρομίσθιο υπολογίζεται όπως προσδιόρισε ο δικαιούχος. Στην περίπτωση που καταλογίζονται μέσες δαπάνες, ο ελεγκτής συνέκρινε τις ακόλουθες πληροφορίες με το λογιστικό σύστημα του δικαιούχου:</p> <ul style="list-style-type: none"> • τον αριθμό των κατηγοριών, • την κλίμακα αμοιβών, τη διάμεσο και τη μέση τιμή για κάθε κατηγορία, • το ανώτερο και κατώτερο ποσοστό διακύμανσης από τη μέση τιμή·(παρανομαστής είναι η μέση τιμή), • το ανώτερο και κατώτερο ποσοστό διακύμανσης για τις παραγωγικές ώρες σε σχέση με τη μέση τιμή (εάν είναι γνωστό), • κατάλογο μέσων ποσών που καταλογίζονται σε κάθε κατηγορία για τα προηγούμενα οικονομικά έτη (μόνον ένδειξη της αναμενόμενης κλίμακας ποσών για την περίοδο της συμφωνίας). <p>Ο ελεγκτής πολλαπλασίασε τη μέση αμοιβή για κάθε κατηγορία επί το σύνολο των παραγωγικών ωρών για κάθε κατηγορία για την περίοδο των οικονομικών καταστάσεων και αντιστοίχισε το αποτέλεσμα με τις λογιστικές εγγραφές («καταλογιστέες» δαπάνες προσωπικού). Διαπίστωση : Δεν προέκυψαν διαφορές από τις συγκρίσεις που αναφέρθηκαν παραπάνω. Το αποτέλεσμα του ανωτέρω επαναυπολογισμού («καταλογιστέες» δαπάνες προσωπικού) σε όλες τις περιπτώσεις δεν υπερέβη τις πραγματικές δαπάνες όπως αυτές έχουν καταχωριστεί στις λογιστικές εγγραφές.</p>

<p>Δηλώσεις εκ μέρους του δικαιούχου και αντίστοιχες διαδικασίες προς διεκπεραίωση από τον ελεγκτή με παραδείγματα πραγματικών διαπιστώσεων. Για να θεωρηθεί μια μεθοδολογία συμβατή με τις απαιτήσεις της συμφωνίας επιχορήγησης πρέπει να δοθεί καταφατική απάντηση σε όλα τα παρακάτω ερωτήματα όσον αφορά τη μεθοδολογία του δικαιούχου. Κάθε εξαίρεση πρέπει να υπογραμμιστεί στην κύρια περίληψη της έκθεσης.</p>	
Δήλωση εκ μέρους του δικαιούχου	Διαδικασία προς διεκπεραίωση από τον ελεγκτή και πραγματικές διαπιστώσεις
<p>Γενικά έξοδα/ Έμμεσες δαπάνες</p> <p>4. Ο δικαιούχος επιβεβαιώνει τα εξής:</p> <p>Οι έμμεσες δαπάνες περιλαμβάνουν μόνο τις δαπάνες εκείνες που δεν μπορούν να καταλογιστούν σε συγκεκριμένα έργα και υποστηρίζουν την λειτουργία του συνόλου του οργανισμού.</p> <p>Οι έμμεσες δαπάνες δεν περιλαμβάνουν δαπάνες που σχετίζονται αποκλειστικά με μη ερευνητικά τμήματα του οργανισμού.</p> <p>Σε περίπτωση που ο οργανισμός αναπτύσσει δραστηριότητες εκτός της έρευνας (π.χ. βιομηχανική παραγωγή, εκπαίδευση κλπ.), οι εν λόγω έμμεσες δαπάνες διαχωρίζονται με διαφάνεια μέσω αναλυτικής λογιστικής και δεν αποτελούν μέρος του αιτήματος απόδοσης δαπανών.</p>	<p>Διαδικασία:</p> <p>Ο ελεγκτής έλαβε τον υπολογισμό των ωριαίων γενικών εξόδων (έμμεσες δαπάνες), συμπεριλαμβανομένης λεπτομερούς ανάλυσης των έμμεσων δαπανών προς καταλογισμό σε ερευνητικές δραστηριότητες.</p> <p>Διαπίστωση :</p> <p>Η εν λόγω ανάλυση δεν περιείχε δαπάνες που σχετίζονται με άμεσες δραστηριότητες του έργου, όπως δαπάνες ερευνητικού προσωπικού, αναλώσιμα και έξοδα του έργου.</p> <p>Η εν λόγω ανάλυση δεν περιέχει δαπάνες που σχετίζονται με εκπαίδευση ή βιομηχανική παραγωγή ή με άλλες, μη ερευνητικές δραστηριότητες, του δικαιούχου.</p> <p>Η ανάλυση των έμμεσων δαπανών που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των γενικών εξόδων αντιστοιχίστηκε με τους λογαριασμούς.</p>
<p>5. Το λογιστικό σύστημα επιτρέπει τον πλήρη εντοπισμό και αφαίρεση των παρακάτω:</p> <p>α) αναγνωρίσιμοι έμμεσοι φόροι, συμπεριλαμβανομένου του φόρου προστιθέμενης αξίας,</p> <p>β) δασμοί</p> <p>γ) χρεωστικοί τόκοι,</p> <p>δ) προβλέψεις για μελλοντικές απώλειες ή επιβαρύνσεις,</p> <p>ε) απώλειες λόγω συναλλαγματικών διαφορών, δαπάνες συνδεόμενες με απόδοση κεφαλαίου,</p> <p>στ) δαπάνες που δηλώνονται, πραγματοποιούνται ή αποδίδονται στο πλαίσιο άλλου κοινοτικού έργου,</p> <p>ζ) χρέη και οι αντίστοιχες επιβαρύνσεις, υπέρμετρες ή αλόγιστες δαπάνες³.</p> <p>Όσον αφορά τις υπέρμετρες ή αλόγιστες δαπάνες, ο δικαιούχος επιβεβαιώνει ότι οι προμήθειες πραγματοποιούνται με βάση τις αρχές της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς (καλύτερη σχέση ποιότητας-τιμής), της διαφάνειας και της ισότιμης μεταχείρισης της συμφωνίας κοινοτικής επιχορήγησης και κάθε άλλης συμφωνίας ή σύμβασης που έχει πιθανόν συνάψει ο δικαιούχος.</p> <p>Σε περίπτωση που ο δικαιούχος καταλογίζει επιμερισμένες δαπάνες, αυτές πρέπει να συνοδεύονται από κατάλογο των χρησιμοποιούμενων μεθόδων καταλογισμού (αρχεία χρήσης, χρησιμοποιούμενες επιφάνειες, κοστολόγηση με βάση τις δραστηριότητες, αριθμός απασχολούμενων κλπ.).</p>	<p>Διαδικασία:</p> <p>Ο ελεγκτής εξέτασε τις λογιστικές εγγραφές και το λογιστικό σχέδιο.</p> <p>Ο ελεγκτής διαπίστωσε ότι η ανάλυση που παρείχε ο δικαιούχος δεν σχετίζεται ρητά με κανένα από τα προσδιοριζόμενα είδη δαπανών .</p> <p>Ο ελεγκτής επιβεβαίωσε επίσης (εάν χρειαστεί μέσω έγγραφης δήλωσης / διαβεβαίωσης του δικαιούχου) ότι δεν περιλαμβάνονται έμμεσοι τόκοι, π.χ. μέσω χρηματοδοτικής μίσθωσης ή άλλων πιστωτικών διευθετήσεων.</p> <p>Διαπίστωση :</p> <p>Ο ελεγκτής ήταν σε θέση να επιβεβαιώσει ότι δεν περιλαμβάνονται έμμεσοι τόκοι και δεν εντόπισε δαπάνες που να σχετίζονται ρητά με τα προσδιοριζόμενα είδη δαπανών .</p> <p>Για κάθε μέθοδο καταλογισμού που χρησιμοποιεί ο δικαιούχος, ο ελεγκτής αντιστόιχε το προς καταλογισμό ποσό με τους λογαριασμούς και αντιστόιχε τη βάση καταλογισμού με τις πληροφορίες διοικητικής λογιστικής (αρχεία χρήσης, χρησιμοποιούμενες επιφάνειες, κοστολόγηση με βάση τις δραστηριότητες, αριθμός απασχολούμενων, κλπ).</p> <p>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.</p>

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

<p>Δηλώσεις εκ μέρους του δικαιούχου και αντίστοιχες διαδικασίες προς διεκπεραίωση από τον ελεγκτή με παραδείγματα πραγματικών διαπιστώσεων. Για να θεωρηθεί μια μεθοδολογία συμβατή με τις απαιτήσεις της συμφωνίας επιχορήγησης πρέπει να δοθεί καταφατική απάντηση σε όλα τα παρακάτω ερωτήματα όσον αφορά τη μεθοδολογία του δικαιούχου. Κάθε εξαίρεση πρέπει να υπογραμμιστεί στην κύρια περίληψη της έκθεσης.</p>	
<p>Δήλωση εκ μέρους του δικαιούχου</p>	<p>Διαδικασία προς διεκπεραίωση από τον ελεγκτή και πραγματικές διαπιστώσεις</p>
<p>6. Σε περίπτωση που ο οργανισμός χρησιμοποιεί απλουστευμένο υπολογισμό των έμμεσων δαπανών (είτε λόγω έλλειψης αναλυτικής λογιστικής είτε λόγω χρήσης ταμειακής λογιστικής), όλες οι εκτιμήσεις περιγράφονται σαφώς και στηρίζονται σε πραγματικά κριτήρια τα οποία μπορούν να επιβεβαιωθούν αντικειμενικά. Ο δικαιούχος πρέπει να παράσχει κατάλογο του καταλογισμού δαπανών που δεν στηρίζονται σε βασικές διοικητικές πληροφορίες. Γενικά οι δαπάνες που δεν μπορούν να προσδιοριστούν και να καταλογιστούν με τη χρήση εντοπιζόμενης πηγής πληροφοριών δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό των έμμεσων δαπανών.</p>	<p>Διαδικασία: Ο ελεγκτής ήταν σε θέση να συσχετίσει κάθε καταλογισμό δαπανών με βασικές διοικητικές πληροφορίες. Διαπίστωση : Οι εκτιμήσεις ποσοστών συσχετίστηκαν με υφιστάμενα πραγματικά κριτήρια που χρησιμοποιεί ο δικαιούχος και διαπιστώθηκε συμφωνία μεταξύ τους.</p>
<p>7. Ο καταλογισμός των έμμεσων δαπανών στο έργο γίνεται μέσω ωρών απασχόλησης προσωπικού ως [επιλέγεται ένα από τα κάτωθι] — ποσοστό των δαπανών προσωπικού, — σταθερό ωρομίσθιο.</p>	<p>Διαδικασία: Ο ελεγκτής έλεγξε αν ο καταλογισμός των έμμεσων δαπανών στο έργο αντιστοιχεί στην μεθοδολογία που προσδιόρισε ο δικαιούχος. Διαπίστωση : Ο καταλογισμός των έμμεσων δαπανών στο έργο αντιστοιχεί στη μεθοδολογία που προσδιόρισε ο δικαιούχος. Στις περιπτώσεις που χρησιμοποιούνται ποσοστά ο ελεγκτής διαπίστωσε ότι οι «καταλογιστέες» δαπάνες προσωπικού (ορίζονται παραπάνω), πολλαπλασιαζόμενες επί το ποσοστό των γενικών εξόδων δεν υπερβαίνουν το σύνολο των έμμεσων προς καταλογισμό δαπανών που ορίζονται παραπάνω. Στις περιπτώσεις που χρησιμοποιείται σταθερό ωρομίσθιο, οι παραγωγικές ώρες που χρησιμοποιήθηκαν για την κατανομή των έμμεσων δαπανών και των δαπανών προσωπικού διαπιστώθηκε ότι ταυτίζονται.</p>