



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

**Σημείωμα οδηγιών για την ετήσια σύνοψη  
σχετικά με τις διαρθρωτικές δράσεις και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Αλιείας (αναθεώρηση  
2009)  
(σύμφωνα με το άρθρο 53β παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού<sup>1</sup>)**

*Το παρόν έγγραφο αποτελεί έγγραφο που συντάζαν οι υπηρεσίες της Επιτροπής. Βάσει της ισχύουσας κοινοτικής νομοθεσίας, παρέχει τεχνική καθοδήγηση προς τις δημόσιες αρχές, τους επαγγελματίες, τους δικαιούχους ή τους εν δυνάμει δικαιούχους, καθώς και προς άλλους φορείς που συμμετέχουν στην παρακολούθηση, τον έλεγχο ή την υλοποίηση της πολιτικής συνοχής, σχετικά με τον τρόπο ερμηνείας και εφαρμογής των κοινοτικών κανόνων στον εν λόγω τομέα. Στόχος του εγγράφου εργασίας είναι η ενημέρωση σχετικά με τις επεξηγήσεις και τις ερμηνείες των προαναφερθέντων κανόνων από τις υπηρεσίες της Επιτροπής προκειμένου να διευκολυνθεί η υλοποίηση των επιχειρησιακών προγραμμάτων και να ενθαρρυνθεί η χρήση των ορθών πρακτικών. Ωστόσο, η παρούσα καθοδήγηση παρέχεται με την επιφύλαξη της ερμηνείας του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου και του Πρωτοδικείου ή της εξελισσόμενης πρακτικής λήψης αποφάσεων της Επιτροπής.*

---

<sup>1</sup> Κανονισμός (ΕΚ Ευρατόμ) αριθ. 1995/2006, της 13ης Δεκεμβρίου 2006, για τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 για τη θέσπιση του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο γενικό προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων

## 1. ΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Στην παράγραφο 44 της διοργανικής συμφωνίας<sup>2</sup> αναφέρεται:

*“Τα θεσμικά όργανα συμφωνούν για τη σημασία που έχει η ενίσχυση του εσωτερικού ελέγχου χωρίς να αυξηθούν οι διοικητικές επιβαρύνσεις, προϋπόθεση της οποίας είναι η απλούστευση της σχετικής νομοθεσίας. Στο πλαίσιο αυτό, θα δοθεί προτεραιότητα στη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση με στόχο την έκδοση θετικής Δήλωσης Αξιοπιστίας για κονδύλια υπό κοινή διαχείριση. Συνεπώς, τα κράτη μέλη δεσμεύονται να υποβάλουν ετήσια περίληψη στο κατάλληλο εθνικό επίπεδο των διαθέσιμων λογιστικών ελέγχων και δηλώσεων.»*

Ο δημοσιονομικός κανονισμός που ισχύει για τον προϋπολογισμό της ΕΚ τροποποιήθηκε από το Συμβούλιο το 2006, με σκοπό τη θέση σε ισχύ της εν λόγω συμφωνίας. Το νέο άρθρο 53β παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1995/2006 προβλέπει: *«Τα κράτη μέλη υποβάλλουν ετήσια σύνοψη, στο κατάλληλο εθνικό επίπεδο, των διαθέσιμων λογιστικών ελέγχων και δηλώσεων».*

Το άρθρο 53β παράγραφος 3 υλοποιήθηκε με το άρθρο 42α των τροποποιημένων κανόνων εφαρμογής<sup>3</sup> του δημοσιονομικού κανονισμού:

1. *Η σύνοψη παρέχεται από την ενδεδειγμένη αρχή ή οργανισμό που υποδεικνύεται από το κράτος μέλος για τον εκάστοτε τομέα δαπανών, σύμφωνα με τους τομεακούς κανόνες.*
2. *Το μέρος που αναφέρεται στους λογιστικούς ελέγχους:*
  - a) *περιλαμβάνει, όσον αφορά τη γεωργία, τα πιστοποιητικά που εκδίδονται από τους οργανισμούς πιστοποίησης, και, όσον αφορά τα διαρθρωτικά και λοιπά παρεμφερή μέτρα, τις ελεγκτικές γνωμοδοτήσεις που εκδίδονται από τις ελεγκτικές αρχές·*
  - β) *υποβάλλεται έως την 15η Φεβρουαρίου του έτους που έπεται εκείνου των ελεγκτικών δραστηριοτήτων για γεωργικές δαπάνες και για διαρθρωτικά και λοιπά παρεμφερή μέτρα.*
3. *Το μέρος που αναφέρεται στις δηλώσεις:*
  - a) *περιλαμβάνει, όσον αφορά τη γεωργία, τις δηλώσεις αξιοπιστίας που εκδίδονται από τους οργανισμούς πληρωμής, και όσον αφορά τα διαρθρωτικά και λοιπά παρεμφερή μέτρα, τα πιστοποιητικά των αρχών πιστοποίησης·*
  - β) *υποβάλλεται έως την 15η Φεβρουαρίου του επόμενου οικονομικού έτους για γεωργικές δαπάνες και για διαρθρωτικά και λοιπά παρεμφερή μέτρα.*

Στο παρόν σημείωμα γίνονται συστάσεις για τους τρόπους με τους οποίους πρέπει να υλοποιηθούν οι εν λόγω διατάξεις για τα διαρθρωτικά Ταμεία, το Ταμείο Συνοχής και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Αλιείας (στο εξής τα Ταμεία), προκειμένου να συγκεντρώνονται συνεκτικές, συγκρίσιμες και χρήσιμες πληροφορίες, σύμφωνα με τους στόχους της διοργανικής συμφωνίας και ειδικότερα με σκοπό την έκδοση θετικής δήλωσης αξιοπιστίας καθώς και τη συνεκτίμηση

<sup>2</sup> ΕΕ 139 της 14.06.2006, σ.1

<sup>3</sup> Κανονισμός (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 478/2007 της Επιτροπής της 23ης Απριλίου 2007 (ΕΕ L 111 της 28.4.2007).

της γνωμοδότησης αριθ. 6/2007 του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου. Συμπεριλαμβάνεται και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Αλιείας, επειδή υπόκειται σε επιμερισμένη διαχείριση και συνιστά μέτρο «παρεμφερές» προς τις διαρθρωτικές δράσεις.

## **2. ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ**

Η Επιτροπή επιβεβαιώνει ότι η νομική υπηρεσία της έχει εκδώσει επίσημη γνωμοδότηση, σύμφωνα με την οποία οι διατάξεις του άρθρου 53β παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού εφαρμόζονται για κάθε είδους δαπάνη προερχόμενη από τον προϋπολογισμό ΕΚ, συμπεριλαμβανομένης της περιόδου 2000-2006.

### **2.1. Ποιο σκοπό εξυπηρετεί η ετήσια σύνοψη;**

Η ετήσια σύνοψη σκοπεύει να ενισχύσει τη σχέση λογοδοσίας μεταξύ κρατών μελών και Επιτροπής, όσον αφορά τη χρήση των κεφαλαίων της ΕΕ που υπόκεινται σε επιμερισμένη διαχείριση. Επομένως, εάν υποβάλλεται εγκαίρως, μπορεί να τροφοδοτήσει με σημαντικά στοιχεία την ετήσια έκθεση δραστηριότητας που εκπονεί κάθε Γενική Διεύθυνση για τη διαχείριση των κεφαλαίων καθώς και τη δήλωση αξιοπιστίας του Γενικού Διευθυντή όσον αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών στο πλαίσιο του προϋπολογισμού της ΕΕ.

Η διαδικασία εκπόνησης των ετήσιων συνόψεων είναι πολύτιμη αυτή καθαυτή εφόσον συμβάλλει στην ενίσχυση της ευαισθητοποίησης σε εθνικό επίπεδο όσον αφορά τη δημοσιονομική διαχείριση των κοινοτικών κεφαλαίων. Τα απορρέοντα διορθωτικά μέτρα και οι βελτιωμένες διαδικασίες διαχείρισης θα συμβάλουν στην επίτευξη περαιτέρω βελτιώσεων στον τομέα αυτό στο μέλλον. Η προτεινόμενη γενική ανάλυση (2.6.3) και η δήλωση αξιοπιστίας (2.9) συμβάλλουν ώστε οι ετήσιες συνόψεις να έχουν τον επιδιωκόμενο αντίκτυπο στο μέλλον.

Η Επιτροπή πιστεύει ότι οι ετήσιες συνόψεις μπορούν να αναδειχθούν σε σημαντική και έγκυρη πηγή αξιοπιστίας, εάν υποβάλλονται πληροφορίες που προσφέρουν προστιθέμενη αξία. Οι ετήσιες συνόψεις και οι εθνικές δηλώσεις (βλέπε σημείο 2.8) μπορούν να διαδραματίσουν σημαντικό ρόλο στην παροχή πρόσθετης αξιοπιστίας από τα κράτη μέλη εάν η Επιτροπή αποφασίσει να εφαρμόσει το άρθρο 73 παράγραφος 3 του κανονισμού 1083/2006 σύμφωνα με το οποίο θα πρέπει να μειώσει το ελεγκτικό της έργο και να βασίζεται κατά κύριο λόγο στα κράτη μέλη. Μια τέτοια εξέλιξη θα ενθάρρυνε τα κράτη μέλη να βελτιώσουν την προστιθέμενη αξία των ετήσιων συνόψεων και να εξετάσουν το ενδεχόμενο σύνταξης εθνικής δήλωσης σε εθελοντική βάση.

### **2.2. Ποιος συντάσσει την ετήσια σύνοψη;**

Σύμφωνα με το δημοσιονομικό κανονισμό, τα κράτη μέλη υποδεικνύουν την αρχή ή το φορέα (στο εξής «ορισθείς φορέας») που θα εκπονήσει την ετήσια σύνοψη. Η σύνοψη πρέπει να εκπονείται για τον τομέα δαπανών που αποτελεί αντικείμενο εξέτασης, στην προκειμένη περίπτωση για τα διαρθρωτικά Ταμεία. Ο δημοσιονομικός κανονισμός προβλέπει «μια ετήσια σύνοψη» ανά κράτος μέλος. Ως εκ τούτου, ο φορέας που έχει ορισθεί από κάθε κράτος μέλος πρέπει να υποβάλει σύνοψη που θα καλύπτει τις περιόδους προγραμματισμού 2000-2006 και 2007-2013 για τα Ταμεία.

Επομένως, ο ορισθείς φορέας, ανεξαρτήτως εάν συγκροτείται για πρώτη φορά ή υφίσταται ήδη, πρέπει να λειτουργεί σε κεντρικό επίπεδο, ώστε να είναι σε θέση να επιτελεί το έργο του συντονισμού, της συλλογής και της συγκέντρωσης όλων των σχετικών στοιχείων κατά συνεκτικό και επίκαιρο τρόπο και να υποβάλλει συγχρόνως το μέρος που αναφέρεται στους λογιστικούς ελέγχους και το μέρος που αναφέρεται στις δηλώσεις. Ο ορισθείς φορέας πρέπει να είναι αρμόδιος για την παροχή αξιοπιστίας όσον αφορά τη διαχείριση των κεφαλαίων της ΕΕ σε επίπεδο κράτους μέλους. Ο ορισθείς φορέας μπορεί να αναθέσει σε άλλους φορείς την ομαδοποίηση των στοιχείων που αφορούν τους λογιστικούς ελέγχους και τις δηλώσεις, αντιστοίχως. Τη σύνοψη υπογράφει ο επικεφαλής του εν λόγω ορισθέντος φορέα, και επίσης, εάν είναι δυνατόν, να υποβάλλει συνολική ανάλυση και αναφορά της συνολικής αξιοπιστίας από την εθνική πλευρά.

Όσον αφορά τα κράτη μέλη με διοικητική δομή ομοσπονδιακού χαρακτήρα ή με συντακτικές εξουσίες, η ετήσια σύνοψη πρέπει να συντάσσεται με βάση τις οικείες συνταγματικές, διοικητικές και νομικές διατάξεις με την επιφύλαξη του συνολικού σκοπού του άρθρου 53β παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού, όμως, πρέπει η Επιτροπή να λαμβάνει την ετήσια σύνοψη που συντάσσεται από την αρμόδια αρχή ή τις αρμόδιες αρχές κάθε κράτους μέλους συμπεριλαμβανομένης συνολικής ανάλυσης και αναφοράς της συνολικής αξιοπιστίας.

Η Επιτροπή, ακολουθώντας το πνεύμα και το σκοπό της διοργανικής συμφωνίας που ζητεί την ενίσχυση της λογοδοσίας των κρατών μελών, καλεί, επιπλέον, το φορέα που είναι αρμόδιος για το συντονισμό, σε εθνικό επίπεδο, να συγκεντρώνει και να ελέγχει τις συνεισφορές που υποβάλλονται στο πλαίσιο της εκπόνησης της ετήσιας σύνοψης, ώστε να διασφαλίζεται ότι υποβάλλονται οι αναγκαίες ελάχιστες πληροφορίες (πληρότητα). Πρέπει να γίνεται ενιαία διαβίβαση όλων των ανωτέρω στην Επιτροπή.

### **2.3. Πότε πρέπει να υποβάλλεται η ετήσια σύνοψη;**

Σύμφωνα με το άρθρο 42α του κανονισμού εφαρμογής του δημοσιονομικού κανονισμού, όλα τα στοιχεία πρέπει να αποστέλλονται στην Επιτροπή από τον ορισθέντα φορέα έως τις 15 Φεβρουαρίου του επόμενου οικονομικού έτους της ΕΕ.

### **2.4. Με ποια μορφή πρέπει να αποστέλλεται;**

Για την ευκολότερη διαβίβαση των στοιχείων, η ετήσια σύνοψη (που καλύπτει και τις δύο περιόδους προγραμματισμού) πρέπει να διαβιβάζεται αποκλειστικά μέσω της SFC 2007 (κοινή βάση δεδομένων των διαρθρωτικών Ταμείων), προκειμένου να αποφεύγονται οι πολλαπλές διαβιβάσεις (και ηλεκτρονικά και ταχυδρομικά). Η SFC 2007 υποβλήθηκε στις αναγκαίες προσαρμογές, ώστε να είναι δυνατή η μεταφόρτωση και διαβίβαση των εγγράφων της ετήσιας σύνοψης μέσω του καταλόγου επιλογών «στρατηγικός προγραμματισμός/ετήσιες συνόψεις/δομημένη μορφή» στην οποία οι πίνακες είναι έτοιμοι προς συμπλήρωση από τα κράτη μέλη. Όσοι δεν έχουν πρόσβαση στην εν λόγω βάση μπορούν να απευθύνονται στη διεύθυνση [sfc2007-info@ec.europa.eu](mailto:sfc2007-info@ec.europa.eu) προκειμένου να πληροφορηθούν το όνομα του αρμόδιου διοικητικού υπαλλήλου στη χώρα τους.

## **2.5. Ποιο μορφότυπο πρέπει να χρησιμοποιείται;**

Η ετήσια σύνοψη πρέπει να παρουσιάζεται σύμφωνα με το μορφότυπο που επισυνάπτεται στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος.

## **2.6. Ποιο πεδίο πρέπει να καλύπτει η σύνοψη;**

Η ετήσια σύνοψη πρέπει να είναι μια ολοκληρωμένη σύνθεση των διαθέσιμων στοιχείων με σκοπό την επισκόπηση της αξιοπιστίας που προσφέρει η διαδικασία λογιστικού ελέγχου και πιστοποίησης. Θα περιλαμβάνει δύο μέρη και θα καλύπτει τις πιστοποιημένες δαπάνες και τους λογιστικούς ελέγχους του έτους που προηγείται του έτους κατά το οποίο υποβάλλεται η έκθεση.

### *2.6.1. Α – Πιστοποιημένες δαπάνες – Μέρος Ι*

- ✓ Στην ετήσια σύνοψη πρέπει να εκτίθενται συνοπτικά, σε επίπεδο κράτους μέλους, το σύνολο των πιστοποιημένων δαπανών σε ένα οικονομικό έτος ανά επιχειρησιακό πρόγραμμα, έργο του Ταμείου Συνοχής, περίοδο και Ταμείο. Σημειώνεται ότι τα απαιτούμενα στοιχεία αφορούν τα ποσά που πιστοποιήθηκαν και δηλώθηκαν από το κράτος μέλος στην Επιτροπή το έτος αναφοράς N μέσω των δηλώσεων δαπανών που στάλθηκαν την περίοδο από 1.1-31.12 του έτους N, ανεξάρτητα από το πότε καταβλήθηκαν τα εν λόγω ποσά στους δικαιούχους και από το πότε καταβλήθηκαν, σε ένα μεταγενέστερο στάδιο, από την Επιτροπή.
- ✓ Όσον αφορά τις δαπάνες της περιόδου 2000-2006, η ετήσια σύνοψη πρέπει να καλύπτει όλες τις δαπάνες που περιέχονται στις δηλώσεις που υποβλήθηκαν στην Επιτροπή έως τις 31 Δεκεμβρίου (ως ημερομηνία αποστολής λαμβάνεται η ημερομηνία της ταχυδρομικής σφραγίδας). Επειδή οι δαπάνες που δηλώνονται είναι σωρευμένες, θα πρέπει να αφαιρούνται οι δαπάνες της τελευταίας δήλωσης του προηγούμενου χρόνου N-1 (π.χ., 2007) από τις δαπάνες της τελευταίας δήλωσης του έτους αναφοράς N (π.χ. 2008), προκειμένου να εξαχθούν οι δαπάνες που δηλώθηκαν μόνο κατά το έτος αναφοράς.
- ✓ Όσον αφορά τις δαπάνες για την περίοδο 2007-2013, τα κράτη μέλη πρέπει να βεβαιώσουν ότι οι πιστοποιημένες δαπάνες που θα εξαχθούν από τα οικεία συστήματα δημοσιονομικής παρακολούθησης και θα δηλωθούν στην ετήσια σύνοψη συμφωνούν με τα ποσά που θα έχουν διαβιβαστεί στη SFC2007 έως τις 31 Δεκεμβρίου. Τυχόν διαφορές θα πρέπει να αιτιολογούνται.
- ✓ Στην περίπτωση που τα κράτη μέλη δεν είναι σε θέση να εισάγουν στοιχεία για τις πιστοποιημένες δαπάνες (πίνακας 1.2.1) απευθείας στην SFC 2007, καλούνται να χρησιμοποιούν τον πίνακα excel, σύμφωνα με το μορφότυπο του παραρτήματος.
- ✓ Τα στοιχεία για τις ανακλήσεις, τις ανακτήσεις και τις εκκρεμείς ανακτήσεις ποσών δεν πρέπει να υποβάλλονται στην ετήσια σύνοψη, αλλά πρέπει να υποβάλλονται μόνο στην Επιτροπή την ημερομηνία που προβλέπεται στους τομεακούς κανονισμούς<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> Έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους – για την περίοδο 2007-13, άρθρο 20 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ) 846/2009 της 1<sup>ης</sup> Σεπτεμβρίου 2009 που τροποποιεί τον κανονισμό (ΕΚ) 1828/2006 και για την περίοδο 2000-2006, σημείωμα οδηγιών για τις ανακτήσεις ποσών, που εκδόθηκε το 2006, και τροποποίηση του κανονισμού 448/2001 από τον κανονισμό 1978/2006 της 22ας Δεκεμβρίου 2006..

## 2.6.2. Λογιστικοί έλεγχοι – Μέρος 2

- ✓ Όσον αφορά τους λογιστικούς ελέγχους, πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ των στοιχείων που απαιτούνται για καθεμιά από τις δύο περιόδους προγραμματισμού 2000-2006 και 2007-2013:
- Για την περίοδο 2007-2013, η ετήσια σύνοψη που υποβάλλεται στις 15 Φεβρουαρίου του έτους N+1 πρέπει να περιλαμβάνει σύνοψη των ελεγκτικών γνωμοδοτήσεων και των αντίστοιχων βασικών στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων των ποσοστών σφάλματος, που περιέχονται στις ετήσιες εκθέσεις ελέγχου που υποβάλλει κάθε αρχή ελέγχου στην Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 62 παράγραφος 1 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 και 61 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1198/2006 του Συμβουλίου για κάθε επιχειρησιακό πρόγραμμα έως τις 31/12/N. Στις περιπτώσεις που ένα κράτος μέλος έχει μόνο μία αρχή ελέγχου ανά Ταμείο ή για το σύνολο των Ταμείων, η οποία εκδίδει ενιαία ελεγκτική γνωμοδότηση και ετήσια έκθεση ελέγχου, δεν απαιτούνται τα στοιχεία αυτά.

Επιπλέον, για τους λογιστικούς ελέγχους συστημάτων που διενεργήθηκαν κατά την περίοδο από την 1η Ιουλίου έως τις 31 Δεκεμβρίου του έτους N, εφόσον υπάρχουν τα τελικά αποτελέσματα των λογιστικών ελέγχων για τα οποία έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία αντιπαράθεσης μεταξύ του φορέα που πραγματοποιεί το λογιστικό έλεγχο και εκείνου που υποβάλλεται σ' αυτόν, πρέπει να αναφέρονται όλα τα πορίσματα που θεωρούνται σημαντικά για την εγγύηση της νομιμότητας και της κανονικότητας των δαπανών για το έτος N.

Η ετήσια σύνοψη δεν υποκαθιστά την ετήσια έκθεση ελέγχου ούτε την ελεγκτική γνωμοδότηση που υπογράφει η αρχή ελέγχου για κάθε επιχειρησιακό πρόγραμμα για την περίοδο 2007-2013.

- Για την περίοδο 2000-2006, η ετήσια σύνοψη που υποβάλλεται στις 15 Φεβρουαρίου του έτους N+1 πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία, που κατά κανόνα υποβάλλονται στο πλαίσιο ετήσιων διμερών συνεδριάσεων συντονισμού βάσει του άρθρου 38 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1260/1999<sup>5</sup>:

- τα κύρια πορίσματα των λογιστικών ελέγχων των συστημάτων που διενεργήθηκαν βάσει των άρθρων 10 και 15 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 438/2001 στο κράτος μέλος για το έτος N. Αυτά πρέπει να περιλαμβάνουν τα τελικά αποτελέσματα των λογιστικών ελέγχων για τα οποία έχει περατωθεί η διαδικασία αντιπαράθεσης μεταξύ του φορέα ελέγχου και του φορέα ο οποίος υποβάλλεται σε λογιστικό έλεγχο·
- στοιχεία για την πρόοδο των ελέγχων των πράξεων που προβλέπονται στο άρθρο 10 (έλεγχος σωρευμένων δαπανών ως ποσοστό επί των δηλωθεισών σωρευμένων δαπανών). Πρέπει να αναφέρεται η ημερομηνία περάτωσης των ελέγχων που συνεκτιμώνται στη στήλη "γ" του πίνακα 2.2, εάν είναι πριν από τις 31 Δεκεμβρίου του έτους N·
- μέτρα που λήφθηκαν για την αντιμετώπιση των συστημικών προβλημάτων που επισημάνθηκαν στις πλέον πρόσφατες ετήσιες εκθέσεις ελέγχου (που υποβλήθηκαν το έτος N)·
- στοιχεία για ποσοστά σφάλματος που προέρχονται από λογιστικούς ελέγχους πράξεων όπως προκύπτει από τις πλέον πρόσφατες ετήσιες εκθέσεις ελέγχου.

Σε περίπτωση που ένα κράτος μέλος υποβάλλει έως τις 15 Φεβρουαρίου τις ετήσιες εκθέσεις ελέγχου που προβλέπονται στο άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 438/2001 της

---

<sup>5</sup> Η τις αντίστοιχες διατάξεις του ταμείου Συνοχής, άρθρα 9 έως 12 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1386/2002 και με βάση τις ρυθμίσεις συντονισμού για το ταμείο Συνοχής

Επιτροπής για τα διαρθρωτικά Ταμεία και στο άρθρο 12 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1386/2002 της Επιτροπής για το ταμείο Συνοχής, που παρέχουν συγκεντρωτικά στοιχεία σύμφωνα με τον πίνακα 2.2 του παραρτήματος, μπορεί να θεωρηθεί ότι πληρούν τις απαιτήσεις της ετήσιας σύνοψης όσον αφορά τους ελέγχους. Αν και δεν απαιτείται η υποβολή ετήσιας έκθεσης ελέγχου<sup>6</sup> για την περίοδο μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2008, τα κράτη μέλη καλούνται να υποβάλουν τα στοιχεία που ζητούνται στον πίνακα 2.2 προκειμένου η Επιτροπή να έχει στη διάθεσή της όσο το δυνατόν πιο πρόσφατα στοιχεία.

➤ Για τις δύο περιόδους: Η στενή συνεργασία μεταξύ της Επιτροπής και της αρχής ελέγχου των κρατών μελών αποτελούσε ανέκαθεν σημαντική παράμετρο ενός ολοκληρωμένου πλαισίου εσωτερικού ελέγχου. Με τη νέα περίοδο προγραμματισμού και λόγω της υποχρέωσης της αρχής ελέγχου να υποβάλει ετήσια έκθεση ελέγχου και ελεγκτική γνωμοδότηση η σημασία της γίνεται ακόμη μεγαλύτερη. Όπως αναφέρεται στο σημείωμα οδηγιών για την ετήσια έκθεση ελέγχου, προτείνεται η διαβίβαση, έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης (έως τις 31 Δεκεμβρίου), κάθε άλλου σχετικού στοιχείου που θεωρείται ότι αξίζει να κοινοποιηθεί στην Επιτροπή. Μπορεί να πρόκειται για: α) σημαντικά μεταγενέστερα περιστατικά, β) σημαντικές οργανωτικές αλλαγές, ή γ) άλλα σημαντικά ζητήματα τα οποία η αρχή ελέγχου κρίνει ότι πρέπει να γνωρίζει η Επιτροπή (για παράδειγμα σημαντικά προκαταρκτικά αποτελέσματα ελέγχων). Η αρχή ελέγχου όταν κοινοποιεί σημαντικά μεταγενέστερα περιστατικά που έχουν επίπτωση στη διασφάλιση της αξιοπιστίας πρέπει να ενεργεί βάσει της επαγγελματικής κρίσης της. Τα ίδια στοιχεία απαιτούνται και για την ετήσια σύνοψη (έως την ημερομηνία υποβολής της έκθεσης δηλαδή έως τις 15 Φεβρουαρίου).

### 2.6.3. Συνολική ανάλυση

Αν και τυπικά δεν προβλέπεται στο άρθρο 53β παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού, για να υπάρξει μεγαλύτερη προστιθέμενη αξία, συνιστάται στα κράτη μέλη να αναλύουν τα αποτελέσματα που προκύπτουν από τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στα δύο μέρη της ετήσιας σύνοψης προκειμένου να καθορίσουν τις συνέπειες σε επίπεδο κράτους μέλους συνολικά, υπογραμμίζοντας τυχόν συστημικές ελλείψεις, παρουσιάζοντας συνοπτικά τα κύρια οριζόντια ζητήματα καθώς και αναφέροντας τυχόν μέτρα που έλαβαν ή πρόκειται να λάβουν για την επίλυσή τους.

Μια ανάλογη συνολική ανάλυση εκ μέρους του ορισθέντα φορέα θα προσφέρει χρήσιμα στοιχεία και θα επισημάνει τις ορθές πρακτικές που μπορούν να κοινοποιηθούν κεντρικά στους διαφόρους φορείς που είναι αρμόδιοι για τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των οικείων συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου και να ενισχύσει την εναρμόνιση.

Η Επιτροπή θα χρησιμοποιήσει την ανάλυση αυτή ως πρόσθετη πηγή στοιχείων για την εκ μέρους της αξιολόγηση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των κρατών μελών στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των Γενικών Διευθύνσεων.

### **Παραδείγματα ζητημάτων<sup>7</sup> που γρήζουν εξέτασης στη συνολική ανάλυση:**

<sup>6</sup> Λογιστικοί έλεγχοι για την περίοδο 2000-2006 που θα πραγματοποιηθούν μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2008 θα αναφέρονται στην τελική δήλωση που υποβάλλεται στην Επιτροπή και όχι σε ξεχωριστή ετήσια έκθεση ελέγχου.

<sup>7</sup> Το θέμα δεν εξαντλείτε νε αυτά τα παραδείγματα και πιθανώς να μην εφαρμόζεται σε όλα τα κράτη μελή. Εναπόκειται σε κάθε κράτος μέλος να προσδιορίσει και να επισημάνει την πιο σχετική πληροφορία που αναλογεί στην ιδιάζουσα περίπτωση τους.

- επισήμανση των συστημικών ελλείψεων και παρουσίαση των ενεργειών που έχουν ήδη αναληφθεί ή που βρίσκονται σε εξέλιξη – οι συστημικές ελλείψεις είναι συνήθως εγγενείς στο σύστημα και μπορούν να έχουν επίπτωση στις δαπάνες. Για το λόγο αυτό, πρέπει να αντιμετωπίζονται άμεσα και να λαμβάνονται μέτρα για την επίλυση των εντοπιζόμενων προβλημάτων. Στην περίπτωση που το κράτος μέλος αποφασίσει να διακόψει με δική του πρωτοβουλία την υποβολή ενδιάμεσων δηλώσεων δαπανών, πρέπει να υποβάλει σχετική δήλωση. Πρέπει επίσης να αναφέρει τις ενέργειες στις οποίες έχει ήδη προβεί ή στις οποίες πρόκειται να προβεί προκειμένου να διορθωθούν τυχόν δαπάνες που έχουν ήδη πιστοποιηθεί στην Επιτροπή.

-εγκάρσια και οριζόντια ζητήματα – ειδικά θέματα μπορούν να ενδιαφέρουν διάφορα επιχειρησιακά προγράμματα, για παράδειγμα προβλήματα που αφορούν τις τεχνολογίες της πληροφορίας, παρατυπίες σε δημόσιους διαγωνισμούς, παρατυπίες όσον αφορά κρατικές ενισχύσεις. Το κράτος μέλος, αφού επανεξετάσει το είδος των εντοπιζόμενων οριζόντιων ζητημάτων θα πρέπει να αξιολογήσει την έκτασή τους (εκτιμώμενος χρηματοοικονομικός αντίκτυπος των αδυναμιών) και να συνεκτιμήσει τις αιτίες που προκαλούν αυτά τα οριζόντια ζητήματα καθώς και τις ενέργειες που πρέπει να αναληφθούν σε εθνικό επίπεδο, για παράδειγμα παροχή συμπληρωματικών οδηγιών (στις εθνικές αρχές, στους δικαιούχους), κατάρτιση, τροποποίηση των εσωτερικών διαδικασιών, εθνικό σχέδιο δράσης, κλπ.

-ενέργειες που έχουν αναληφθεί – στην περίπτωση που έχουν πραγματοποιηθεί με επιτυχία ενέργειες για την αντιμετώπιση των ελλείψεων, θα πρέπει να εξεταστεί, σε εθνικό επίπεδο, εάν οι εν λόγω ενέργειες μπορούν να εφαρμοστούν και σε άλλα επιχειρησιακά προγράμματα, περιφέρειες, κλπ. Η επισήμανση ορθών πρακτικών και η διάδοση των πληροφοριών έχουν καίρια σημασία για τη βελτίωση του εσωτερικού ελέγχου και το συντονισμό σε όλα τα επίπεδα..

#### Άλλα ζητήματα που χρήζουν εξέτασης:

- επισήμανση των λόγων που προκαλούν τα υψηλά ποσοστά σφαλμάτων και ενέργειες που έχουν αναληφθεί για τη διόρθωσή τους
- αποτελέσματα σημαντικών μεταγενέστερων περιστατικών, κ.λπ. – με αναφορά τυχόν κινδύνων για τα κεφάλαια της ΕΕ ή για την ομαλή λειτουργία των συστημάτων
- επισήμανση τυχόν ασυνεπειών μεταξύ προσεγγίσεων/διαδικασιών και αξιολόγηση της ανάγκης ανάληψης δράσης ή αναφορά των ενεργειών που έχουν ήδη αναληφθεί
- επισήμανση ορθών πρακτικών και διδαγμάτων που έχουν εξαχθεί και αναφορά του καταπόσο έχουν διαδοθεί σε άλλες περιφέρειες/προγράμματα
- υποχρέωση υποβολής δήλωσης για τη μη ύπαρξη ενδείξεων (ή εξ όσων γνωρίζει ο ορισθείς φορέας) για το ενδεχόμενο απάτης ή σύγκρουσης συμφερόντων/ανεξαρτησίας
- αναφορά τυχόν μερικής περάτωσης καθώς και των σχετικών πλεονεκτημάτων/μειονεκτημάτων (εάν υπάρχουν)
- αναφορά τυχόν ενδείξεων για πιθανούς κινδύνους όσον αφορά την περάτωση και ενέργειες που αναλήφθηκαν
- χρήση απλουστευμένων δαπανών στα προγράμματα που έχουν υποβληθεί σε λογιστικό έλεγχο κατά την περίοδο αναφοράς και αναφορά των σχετικών πλεονεκτημάτων /μειονεκτημάτων (εάν υπάρχουν)



- αναφορά διορθωτικών μέτρων που εφάρμοσαν οι τοπικές αρχές σε συνέχεια τυχόν διακοπής ή αναστολής των πληρωμών εκ μέρους της Επιτροπής και/ή επιφυλάξεων που διατυπώθηκαν στις ετήσιες εκθέσεις δραστηριότητας των Γενικών Διευθύνσεων του προηγούμενου έτους καθώς και του αντίκτυπου των ζητημάτων αυτών στα συνολικά συμπεράσματα που μπορούν να εξάγουν τα κράτη μέλη.

Η γενική εξέταση της διαχείρισης των κονδυλίων της ΕΕ προσφέρει προστιθέμενη αξία τόσο σε επίπεδο κράτους μέλους όσο και σε επίπεδο Επιτροπής. Οι θετικές πλευρές για τα κράτη μέλη συνίστανται στην ευαισθητοποίηση, στην επίγνωση και στον εντοπισμό των κινδύνων, στην ενίσχυση της αξιοπιστίας και στη βελτίωση της διαδικασίας λογοδοσίας που κατ'επέκταση μπορούν να συμβάλουν στη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, στην ενίσχυση της αποτελεσματικότητας, στον περιορισμό των παρατυπιών και τέλος στη μείωση των ποσοστών σφάλματος.

### **2.7. Πρέπει η ετήσια σύνοψη να καλύπτει τα προγράμματα INTERREG και το στόχο για την ευρωπαϊκή εδαφική συνεργασία;**

Η απαίτηση του άρθρου 53β παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού ισχύει για όλα τα προγράμματα συμπεριλαμβανομένου του INTERREG και του στόχου για την ευρωπαϊκή εδαφική συνεργασία. Επειδή το πρώτο έτος της διαδικασίας έκδοσης ετήσιων συνόψεων είχε μεταβατικό χαρακτήρα εξαιρέθηκαν το πρόγραμμα INTERREG και ο στόχος για την ευρωπαϊκή συνεργασία (ΕΕΣ). Στο εξής, επειδή τα κράτη μέλη γνωρίζουν καλύτερα τι επιδιώκει η Επιτροπή με τη διαδικασία αυτή, θα πρέπει να υποβάλλονται ετήσιες εκθέσεις και για τα προγράμματα INTERREG και το στόχο ΕΕΣ από τα επικεφαλής κράτη μέλη, όπως αναφέρεται παρακάτω.

Για την υποβολή των στοιχείων που προβλέπονται στο μέρος 1 της ετήσιας σύνοψης υπεύθυνα είναι τα κράτη μέλη στα οποία είναι εγκατεστημένη η αρχή πληρωμής για τα προγράμματα INTERREG 2000-2006 ή η αρχή πιστοποίησης για τα προγράμματα του στόχου ΕΕΣ 2007-2013. Για την υποβολή των στοιχείων που προβλέπονται στο μέρος 2 της ετήσιας σύνοψης αρμόδιο είναι το κράτος μέλος στο οποίο βρίσκεται ο φορέας που έχει αναλάβει το συντονισμό της έκθεσης βάσει του άρθρου 13 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 438/2001 των προγραμμάτων INTERREG και το κράτος μέλος στο οποίο βρίσκεται η αρχή ελέγχου για τα προγράμματα ΕΕΣ. Επομένως, είναι δυνατό οι πληροφορίες για το μέρος 1 της ετήσιας σύνοψης να παρέχονται από ένα κράτος μέλος, και οι πληροφορίες για το μέρος 2 της ετήσιας σύνοψης να παρέχονται από άλλο κράτος μέλος, εκτός και εάν υπάρχει μια αμοιβαία συμφωνία βάσει της οποίας ένα κράτος μέλος να έχει τη συνολική ευθύνη για την υποβολή και των δύο μερών.

Πρέπει να σημειωθεί ότι τα στοιχεία για το στόχο ΕΕΣ και τα προγράμματα INTERREG εμφανίζονται ξεχωριστά στους πίνακες και δεν αναφέρονται ως μέρος των στοιχείων για το ΕΤΠΑ.

### **2.8. Ποια είναι η σχέση μεταξύ της ετήσιας σύνοψης και των εθνικών δηλώσεων<sup>8</sup> που γίνονται σε εθελοντική βάση;**

<sup>8</sup>Για περισσότερα στοιχεία βλέπε Γνωμοδότηση Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου αριθ. 6/2007.

Επειδή η υποβολή ετήσιας σύνοψης αποτελεί τυπική έννομη απαίτηση βάσει του άρθρου 53β παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού, δεν μπορεί να αντικατασταθεί από εθνική δήλωση. Ωστόσο, η Επιτροπή, στην περίπτωση που ένα κράτος μέλος προτείνει την υποβολή εθνικής δήλωσης σε εθελοντική βάση, θα εξετάσει με ποιο τρόπο θα μπορούσε να προσαρμοστεί το περιεχόμενο της ετήσιας σύνοψης, ώστε να αποφευχθεί η επικάλυψη και να μειωθεί η περιττή πρόσθετη διοικητική επιβάρυνση.

## **2.9. Επιπλέον στοιχεία**

Τα κράτη μέλη καλούνται να εξετάσουν το ενδεχόμενο ενίσχυσης της ετήσιας σύνοψης διασφαλίζοντας ένα συνολικό επίπεδο αξιοπιστίας όσον αφορά τη χρήση των κεφαλαίων της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και επιβεβαιώνοντας κατά τον τρόπο αυτό την υποχρέωση λογοδοσίας που φέρουν όσον αφορά τη χρήση των εν λόγω κεφαλαίων.

Εάν τα κράτη μέλη προκρίνουν τη λύση αυτή, έχουν τη δυνατότητα να αναθέσουν τον έλεγχο της ετήσιας σύνοψης σε ανεξάρτητο φορέα, ενισχύοντας ακόμη περισσότερο την αξιοπιστία της και κατ' επέκταση την αξιοπιστία της ίδιας της Επιτροπής.

Προτείνεται το ακόλουθο κείμενο για τη δήλωση συνολικής αξιοπιστίας :

*Βάσει των αποτελεσμάτων της ως άνω πιστοποίησης των δαπανών και των συνόψεων των ελέγχων, θεωρώ ότι για το έτος που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 20.. τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου των ----- διαρθρωτικών μέτρων που θεσπίστηκαν για την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006 και 2007-2013 συμφωνούν με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις και λειτούργησαν αποτελεσματικά ώστε να διασφαλίζεται ενλόγως ότι οι δηλώσεις δαπανών που πιστοποιήθηκαν στην Επιτροπή είναι ορθές και, ως εκ τούτου, παρέχουν τα απαραίτητα εχέγγυα νομιμότητας και κανονικότητας των συναλλαγών στις οποίες αναφέρονται.*

*(να προστίθεται, κατά περίπτωση)*

*εκτός από τα ακόλουθα.:*

*1.....,*

*2 ..., κ.λπ.*

*Είμαι σε θέση να βεβαιώσω ότι έχουν ήδη αναληφθεί οι παρακάτω αναφερόμενες ενέργειες προκειμένου να αποκατασταθούν οι ως άνω εξαιρέσεις.*

**Υπόδειγμα ετήσιας σύνοψης που πρέπει να υποβληθεί από την κεντρικά διορισμένη αρχή του κράτους μέλους έως τις 15/02/N+1 για το οικονομικό έτος N**

*Ο/Η υπογράφων/-ουσα ....., εκπρόσωπος του/της ... (φορέας), που ορίστηκε κατά τον δέοντα τρόπο από ... (χώρα) σύμφωνα με ... (αναφορά της νομικής πράξης που διορίζει τον φορέα) για την υποβολή της ετήσιας σύνοψης για τις διαρθρωτικές δράσεις και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Αλιείας, δηλώνω τα εξής:*

**1. Δαπάνες που πιστοποιήθηκαν το έτος 20...**

**1.1 Για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013**

*α) όλες οι δαπάνες που έχουν δηλωθεί μέσω SFC 2007 , με βάση δήλωση των αρχών πιστοποίησης κατά το έτος 20..., σύμφωνα με τα κριτήρια επιλεξιμότητας των δαπανών που ορίζονται στο άρθρο 56 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 και στο άρθρο 55 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1198/2006 και καταβλήθηκαν από τους δικαιούχους κατά τη φάση υλοποίησης των πράξεων που είχαν επιλεγεί στο πλαίσιο του επιχειρησιακού προγράμματος βάσει των όρων χορήγησης δημόσιας συνεισφοράς σύμφωνα με το άρθρο 78 παράγραφος 1 των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 και αριθ. 1198/2006.*

Βεβαιώνω ότι οι δαπάνες που αναφέρονται στα συστήματα δημοσιονομικής παρακολούθησης συμφωνούν με τα ποσά που διαβιβάστηκαν στη βάση δεδομένων SFC 2007, με εξαίρεση τις ακόλουθες διαφορές:

Πρόγραμμα	Ποσό	Αιτιολογία
-----------	------	------------

**1.2 Για την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006**

*α) όλες οι δαπάνες που περιλαμβάνονται στους παρακάτω πίνακες 1.2.1 και 1.2.2 θεωρούνται, σύμφωνα με δήλωση των αρχών πληρωμών κατά το έτος 20..., σύμφωνα με τους στόχους που καθορίζονται σε κάθε σχετική απόφαση της Επιτροπής για την έγκριση του οικείου προγράμματος ή σχεδίου και με τις διατάξεις του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1260/1999 για τα διαρθρωτικά Ταμεία και του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1164/1994 για το Ταμείο Συνοχής, αντίστοιχα*

Πίνακας 1.2.1 – 2000-2006 Δαπάνες που πιστοποιήθηκαν<sup>9</sup> και δηλώθηκαν στην Επιτροπή κατά το έτος 20.... για τα διαρθρωτικά Ταμεία (μη σωρευμένα ποσά, σε ευρώ)

**ΜΟΡΦΟΤΥΠΟ EXCEL**

Επιχειρησιακό πρόγραμμα	Σύνολο επιλέξιμων δαπανών <sup>14</sup> που πραγματικά καταβλήθηκαν και
-------------------------	---

<sup>9</sup> Οι στήλες του πίνακα είναι ίδιες με του παραρτήματος II του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 438/2001 της Επιτροπής.

	πιστοποιήθηκαν				
	Δημόσιες δαπάνες		Δαπάνες του ιδιωτικού τομέα	(Συνολικές) δαπάνες	
	Κοινοτικές δαπάνες	Άλλες δημόσιες δαπάνες			
ΕΠ1 ΕΤΠΑ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ2 ΕΤΠΑ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ1 INTERREG (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ2 INTERREG (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ1 ΕΚΤ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ2 ΕΚΤ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ1 ΕΓΤΠΕ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ2 ΕΓΤΠΕ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ1 ΧΜΠΑ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ2 ΧΜΠΑ (αριθ. ΚΚΑ)					
....					
<b>Γενικό σύνολο ΕΤΠΑ</b>					
<b>Γενικό σύνολο INTERREG</b>					
<b>Γενικό σύνολο ΕΚΤ</b>					
<b>Γενικό σύνολο ΕΓΤΠΕ</b>					
<b>Γενικό σύνολο ΧΜΠΑ</b>					
<b>Γενικό σύνολο</b>					

Πίνακας 1.2.2 – 2000-2006 Δαπάνες που πιστοποιήθηκαν και δηλώθηκαν στην Επιτροπή κατά το έτος 20.... για το Ταμείο Συνοχής (μη σωρευμένα ποσά σε ευρώ)

Έργο	Σύνολο πιστοποιημένων δαπανών (χρηματοδότηση δημόσιου και ιδιωτικού τομέα)
Έργο1 ΤΣ (αριθμός ΚΚΑ και τίτλος)	
Έργο2 ΤΣ (αριθμός ΚΚΑ και τίτλος)	
....	
<b>Γενικό σύνολο ΤΣ</b>	

## 2. Λογιστικοί έλεγχοι κατά το έτος 20...

Τα στοιχεία για τους λογιστικούς ελέγχους που περιλαμβάνονται στα μέρη 2.1 και 2.2 παρακάτω αποτελούν ολοκληρωμένη και ακριβή σύνοψη των λογιστικών ελέγχων και των εκτιμήσεων που πραγματοποίησαν οι σχετικοί φορείς ελέγχου.

### 2.1 Για την περίοδο προγραμματισμού 2007-2013

Πίνακας 2.1.1 – 2007-2013 Σύνοψη των ελεγκτικών γνωμοδοτήσεων<sup>10</sup>

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Ελεγκτική γνωμοδότηση (χωρίς επιφύλαξη/ με επιφύλαξη/ αρνητική <sup>11</sup> )/ χωρίς γνωμοδότηση)	Ουσιώδεις διαπιστώσεις	Ποσοτική εκτίμηση ελλείψεων/ παρατυπιών	Ληφθέντα μέτρα (για την επίλυση συστημικών προβλημάτων)	Ποσοστά σφάλματος (στους ελέγχους πράξεων)
ΕΠ1 ΕΠΠΑ/ΤΣ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ1 ΕΠΠΑ/ΤΣ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ1 ΕΕΣ (αριθμός ΚΚΑ)					
ΕΠ2 ΕΕΣ (αριθμός ΚΚΑ)					
ΕΠ1 ΕΚΤ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ2 ΕΚΤ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ1 ΕΤΑ (αριθ. ΚΚΑ)					
ΕΠ2 ΕΤΑ (αριθ. ΚΚΑ)					

Πίνακας 2.1.2 – 2007-2013 Αποτελέσματα λογιστικών ελέγχων των συστημάτων που διενεργήθηκαν από την 1η Ιουλίου έως τις 31 Δεκεμβρίου 20...<sup>12</sup>

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Ημερομηνία ελέγχου	Φορείς που αποτέλεσαν αντικείμενο ελέγχου	Συμπέρασμα για το σύστημα Φορείς που αποτέλεσαν αντικείμενο ελέγχου	Ουσιώδεις διαπιστώσεις	Ποσοτική εκτίμηση ελλείψεων/ παρατυπιών	Ληφθέντα μέτρα (για την επίλυση συστημικών προβλημάτων)
ΕΠ1 ΕΠΠΑ/ΚΤ (Αριθ. ΚΚΑ)						
ΕΠ2 ΕΠΠΑ/ΤΣ (αριθ. ΚΚΑ)						
ΕΠ1 ΕΕΣ (αριθ. ΚΚΑ)						

<sup>10</sup> Κατάλογος όλων των ελεγκτικών γνωμοδοτήσεων και των αντίστοιχων στοιχείων που προέρχονται από τις ετήσιες εκθέσεις ελέγχου κατά τις 31 Δεκεμβρίου Ν βάσει του άρθρου 62 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ.1083 και του άρθρου 61 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ.1198/2006, για το έτος για το οποίο πραγματοποιείται ο λογιστικός έλεγχος 1/7/Ν – 30/6/Ν (πρέπει να καλύπτει το σύνολο των προγραμμάτων). Στην περίπτωση που ένα κράτος μέλος επιλέξει να ομαδοποιήσει τα προγράμματα που αφορούν κοινά συστήματα, οι σχετικές πληροφορίες μπορούν να υποβάλλονται για κάθε ομάδα προγραμμάτων και να επισημαίνονται κατάλληλα.

<sup>11</sup> Μόνο για το έτος 2009 – βλέπε ενημερωτικό σημείωμα για την ετήσια έκθεση ελέγχου

<sup>12</sup> Για περίοδο 6 μηνών μετά τη χρονική περίοδο που καλύπτει η ετήσια έκθεση λογιστικού ελέγχου π.χ. την περίοδο 1/7/Ν – 31/12/Ν, πρέπει να υποβάλλονται ουσιώδεις διαπιστώσεις που απορρέουν από τους τελικούς ελέγχους.

ΕΠ2 ΕΕΣ (αριθ. ΚΚΑ)						
ΕΠ1 ΕΚΤ (αριθ. ΚΚΑ)						
ΕΠ2 ΕΚΤ (αριθ. ΚΚΑ)						
ΕΠ1 ΕΤΑ (αριθ. ΚΚΑ)						
ΕΠ2 ΕΤΑ (αριθ. ΚΚΑ)						

## 2.2 Για την περίοδο προγραμματισμού 2000-2006

Πίνακας 2.2 – 2000-2006 Αποτελέσματα λογιστικών ελέγχων κατά το έτος Ν

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Ημερομηνία ελέγχου	Έλεγχοι συστημάτων			Έλεγχοι πράξεων	
		Φορείς που αποτελούν αντικείμενο ελέγχου	Κύρια πορίσματα και συμπεράσματα	Ληφθέντα μέτρα (για την επίλυση συστημικών προβλημάτων)	Σωρευμένες δαπάνες <sup>13</sup> που ελέγχθηκαν ως ποσοστό επί των δηλωθεισών σωρευμένων δαπανών	Ποσοστό σφάλματος για το έτος Ν-1
ΕΠ1 ΕΤΠΑ (αριθ. ΚΚΑ):						
ΕΠ2 ΕΤΠΑ (αριθ. ΚΚΑ):						
ΕΠ1 INTERREG (αριθ. ΚΚΑ):						
ΕΠ2 INTERREG (αριθ. ΚΚΑ):						
ΕΠ1 ΕΚΤ (αριθ. ΚΚΑ)						
ΕΠ1 ΕΚΤ (αριθ. ΚΚΑ)						
ΕΠ2 ΕΓΤΠΕ (αριθ. ΚΚΑ)						
ΕΠ2 ΕΓΤΠΕ (αριθ. ΚΚΑ)						
ΕΠ1 ΧΜΠΑ (αριθ. ΚΚΑ)						
ΕΠ2 ΧΜΠΑ (αριθ. ΚΚΑ)						
....						
ΤΣ Συνολική εκτίμηση						

### 3. Συνολική ανάλυση<sup>14</sup>

### 4. Δήλωση "Συνολικής αξιοπιστίας"<sup>15</sup>

<sup>13</sup> Σωρευμένες δαπάνες από την έναρξη της περιόδου προγραμματισμού.

<sup>14</sup> Βλέπε τμήμα 2.6.3 του σημειώματος οδηγιών

<sup>15</sup> Βλέπε τμήμα 2.9 του σημειώματος οδηγιών

*Υπογραφή*

*Όνοματεπώνυμο αρμοδίου*

*Τίτλος, Οργανισμός*

*Ημερομηνία*