

Το κείμενο αυτό αποτελεί απλώς εργαλείο τεκμηρίωσης και δεν έχει καμία νομική ισχύ. Τα θεσμικά όργανα της Ένωσης δεν φέρουν καμία ευθύνη για το περιεχόμενό του. Τα αυθεντικά κείμενα των σχετικών πράξεων, συμπεριλαμβανομένων των προοιμίων τους, είναι εκείνα που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και είναι διαθέσιμα στο EUR-Lex. Αυτά τα επίσημα κείμενα είναι άμεσα προσβάσιμα μέσω των συνδέσμων που περιέχονται στο παρόν έγγραφο

► **B** ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2015/378 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 2ας Μαρτίου 2015

για τη θέσπιση κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την εφαρμογή της διαδικασίας ετήσιας εκκαθάρισης λογαριασμών και την εκτέλεση της εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση

(ΕΕ L 64 της 7.3.2015, σ. 30)

Τροποποιείται από:

Επίσημη Εφημερίδα

	αριθ.	σελίδα	ημερομηνία
► <b>M1</b> Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2017/646 της Επιτροπής της 5ης Απριλίου 2017	L 92	36	6.4.2017



**ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2015/378 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

της 2ας Μαρτίου 2015

για τη θέσπιση κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά την εφαρμογή της διαδικασίας ετήσιας εκκαθάρισης λογαριασμών και την εκτέλεση της εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση

*Άρθρο 1*

**Ετήσια εκκαθάριση λογαριασμών**

1. Η Επιτροπή αξιολογεί την επιλεξιμότητα κάθε σχεδίου που αναφέρεται στην αίτηση για την καταβολή του ετήσιου υπολοίπου που προβλέπεται στο άρθρο 1 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/377 της Επιτροπής<sup>(1)</sup> σε σχέση με τους στόχους των ειδικών κανονισμών που ορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 514/2014 και εκείνων του εθνικού προγράμματος που εγκρίθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014.

Κατά τη λήψη της απόφασης σχετικά με την πληρωμή του ετήσιου υπολοίπου, η Επιτροπή λαμβάνει επίσης υπόψη τις πληροφορίες που παρέχονται:

- α) στην ετήσια έκθεση εφαρμογής που προβλέπεται στο άρθρο 54 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 514/2014·
- β) στην αίτηση πληρωμής του ετήσιου υπολοίπου που προβλέπεται στο άρθρο 1 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/377.

2. Η Επιτροπή εκκαθαρίζει όλα τα ποσά που δηλώνονται στους λογαριασμούς όταν δεν υπάρχει καμία αμφιβολία σχετικά με την πληρότητα, την ακρίβεια και την ειλικρίνεια των λογαριασμών που έχουν υποβληθεί

3. Η Επιτροπή μπορεί να ζητήσει περαιτέρω πληροφορίες λόγω παροχής ελλιπών ή ασαφών πληροφοριών, διαφωνιών, διαφορετικών ερμηνειών ή οποιασδήποτε άλλης ασυνέπειας σε σχέση με αίτηση πληρωμής.

4. Το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος, κατόπιν αιτήσεως της Επιτροπής, παρέχει πρόσθετες πληροφορίες εντός της προθεσμίας που τάσσεται στην εν λόγω αίτηση. Σε αιτιολογημένες περιπτώσεις, κατόπιν αιτήσεως κράτους μέλους πριν από τη λήξη της προθεσμίας, η Επιτροπή μπορεί να δεχθεί αίτημα για καθυστερημένη υποβολή πληροφοριών και να ορίσει νέα προθεσμία.

Εφόσον το οικείο κράτος μέλος δεν παρέχει τις συμπληρωματικές πληροφορίες εντός της προθεσμίας ή εάν η απάντηση δεν είναι ικανοποιητική, η Επιτροπή μπορεί να προχωρήσει σε έκδοση απόφασης εκκαθάρισης βάσει των πληροφοριών που έχει στην κατοχή της.

5. Η Επιτροπή ενημερώνει το κράτος μέλος για την απόφασή της σχετικά με την καταβολή του ετήσιου υπολοίπου, καθώς και για τους λόγους τυχόν μη πραγματοποίησης πληρωμών όσον αφορά λογαριασμούς ή ποσά λογαριασμών.

<sup>(1)</sup> Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/377 της Επιτροπής, της 2ας Μαρτίου 2015, για τη θέσπιση υποδειγμάτων για τα έγγραφα που απαιτούνται για την καταβολή του ετήσιου υπολοίπου, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 514/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τον καθορισμό γενικών διατάξεων όσον αφορά το Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης και το μέσο για τη χρηματοδοτική στήριξη της αστυνομικής συνεργασίας, της πρόληψης και καταστολής της εγκληματικότητας και της διαχείρισης κρίσεων (βλέπε σελίδα 17 της Επίσημης Εφημερίδας).

**▼ B**

Όταν λογαριασμοί ή ποσά λογαριασμών δεν καταβάλλονται από την Επιτροπή, το κράτος μέλος δύναται να υποβάλει συμπληρωματικές πληροφορίες για τους λογαριασμούς ή τα ποσά προς επανεξέταση κατά τα επόμενα οικονομικά έτη.

**▼ MI**

6. Όταν το ποσό που έγινε δεκτό από την Επιτροπή στην απόφαση για την εκκαθάριση των ετήσιων λογαριασμών για το οικονομικό έτος N είναι χαμηλότερο από το ετήσιο ποσό της προγραμματοδότησης για το οικονομικό έτος N, αυτό το ποσό συμπληφίζεται με το πρώτο. Τυχόν μη καταβληθέντα ποσά προγραμματοδοτήσεων τακτοποιούνται στο πλαίσιο μεταγενέστερων εκκαθαρίσεων.

Το πρώτο εδάφιο εφαρμόζεται επίσης στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ένα κράτος μέλος υποβάλλει ετήσιους λογαριασμούς στους οποίους δεν αναφέρεται καμία πληρωμή.

**▼ B**

8. Οι παράγραφοι 1 έως 5 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, στα ποσά που ανακτήθηκαν.

*Άρθρο 2***Εκκαθάριση ως προς τη συμμόρφωση λογαριασμών και δημοσιονομικές διορθώσεις από την Επιτροπή**

1. Όταν η Επιτροπή θεωρεί ότι οι δαπάνες δεν ήταν σύμφωνες με τους ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες, κοινοποιεί τα πορίσματά της στο ενδιαφερόμενο κράτος μέλος, προσδιορίζοντας τα διορθωτικά μέτρα που απαιτούνται για να διασφαλιστεί η μελλοντική συμμόρφωση, καθώς και το επίπεδο της δημοσιονομικής διόρθωσης που θεωρεί ότι ανταποκρίνονται στα πορίσματά της.

Η κοινοποίηση αυτή γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 47 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014 και περιλαμβάνει παραπομπή στο παρόν άρθρο.

2. Το κράτος μέλος απαντά εντός δύο μηνών από την παραλαβή της κοινοποίησης. Στην απάντησή του, το κράτος μέλος έχει τη δυνατότητα, ιδίως:

- α) να αποδείξει στην Επιτροπή ότι το(τα) σχέδιο(-α) δεν είναι επιλέξιμο(-α)·
- β) να αποδείξει στην Επιτροπή ότι ο βαθμός της μη συμμόρφωσης ή ο κίνδυνος για τη συνεισφορά της Ένωσης στο εθνικό πρόγραμμα είναι μικρότερης έκτασης από την επισημανθείσα από την Επιτροπή·
- γ) να ενημερώσει την Επιτροπή σχετικά με τα διορθωτικά μέτρα που έχει λάβει προκειμένου να διασφαλίσει τη συμμόρφωση με τους ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες, καθώς και την πραγματική ημερομηνία εφαρμογής τους και
- δ) να ενημερώσει την Επιτροπή για το εάν μια διμερής συνάντηση θα μπορούσε να θεωρηθεί χρήσιμη.

Σε αιτιολογημένες περιπτώσεις η Επιτροπή δύναται, κατόπιν αιτιολογημένου αιτήματος κράτους μέλους, να επιτρέψει την παράταση της δέμηνης προθεσμίας κατά δύο μήνες κατ' ανώτατο όριο. Το αίτημα απευθύνεται στην Επιτροπή πριν από τη λήξη της αρχικής περιόδου των δύο μηνών.

3. Η Επιτροπή κοινοποιεί επισήμως τα πορίσματά της στο κράτος μέλος, βάσει των πληροφοριών που έλαβε στο πλαίσιο της διαδικασίας εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση.

**▼B**

4. Αφού κοινοποιήσει τα πορίσματά της στα κράτη μέλη, η Επιτροπή, εκδίδει, ανάλογα με την περίπτωση, μία ή περισσότερες αποφάσεις δυνάμει του άρθρου 47 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014, προκειμένου να αποκλείσει από τη χρηματοδότηση της Ένωσης δαπάνες που επηρεάζονται από τη μη συμμόρφωση με τους ενωσιακούς κανόνες.

Η Επιτροπή μπορεί να εφαρμόσει διαδοχικές διαδικασίες εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση έως ότου το κράτος μέλος εφαρμόσει τα διορθωτικά μέτρα.

*Άρθρο 3***Απόφαση να μην κινηθεί ή να μη συνεχιστεί διαδικασία εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση**

Η Επιτροπή μπορεί να αποφασίσει να μην κινήσει ή να μη συνεχίσει διαδικασία εκκαθάρισης ως προς τη συμμόρφωση σύμφωνα με το άρθρο 47 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014, εφόσον εκτιμά ότι η ενδεχόμενη δημοσιονομική διόρθωση για την εντοπισθείσα μη συμμόρφωση δεν υπερβαίνει τα 50 000 ευρώ και το 2 % της συγκεκριμένης δαπάνης που θεωρείται μη συμμορφούμενη.

**▼M1***Άρθρο 3α***Κριτήρια προσδιορισμού ελλείψεων στην αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου**

1. Η Επιτροπή βασίζει την αξιολόγηση της αποτελεσματικής λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου στα αποτελέσματα όλων των διαθέσιμων λογιστικών ελέγχων που διεξάγονται από τα κράτη μέλη, τις υπηρεσίες της Επιτροπής και το Ελεγκτικό Συνέδριο, στα αποτελέσματα των ερευνών που πραγματοποιούνται από την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία καταπολέμησης της απάτης ή σε κάθε άλλη πληροφορία σχετικά με τη συμμόρφωση με τα κριτήρια ορισμού που αναφέρονται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1042/2014 <sup>(1)</sup>.

Η αξιολόγηση της Επιτροπής καλύπτει το περιβάλλον εσωτερικού ελέγχου του εθνικού προγράμματος, τις διαχειριστικές και ελεγκτικές δραστηριότητες της αρμόδιας αρχής, καθώς και τις δραστηριότητες λογιστικών και λοιπών ελέγχων της ελεγκτικής αρχής και βασίζεται στην επαλήθευση της συμμόρφωσης με τις βασικές απαιτήσεις που καθορίζονται στον πίνακα 1 του παραρτήματος.

2. Η συμμόρφωση προς τις βασικές απαιτήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 σύμφωνα με τις κατηγορίες που ορίζονται στον πίνακα 2 του παραρτήματος χρησιμεύει για την αξιολόγηση της αποτελεσματικής λειτουργίας κάθε αρμόδιας αρχής και για να συναχθεί συνολικό συμπέρασμα σχετικά με το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου. Τυχόν ελαφρυντικές ή επιβαρυντικές περιστάσεις λαμβάνονται υπόψη στο συνολικό συμπέρασμα σχετικά με το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου.

3. Όταν εκτιμάται ότι κάποια από τις βασικές απαιτήσεις 2, 4, 5, 8, 11, 12 ή 14 του πίνακα 1 του παραρτήματος, ή δύο ή περισσότερες από τις άλλες βασικές απαιτήσεις του πίνακα αυτού εμπίπτουν στις κατηγορίες 3 ή 4 που ορίζονται στον πίνακα 2 του παραρτήματος, αυτό θα πρέπει να θεωρείται ως σοβαρή έλλειψη στην αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου.

<sup>(1)</sup> Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1042/2014 της Επιτροπής, της 25ης Ιουλίου 2014, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014 όσον αφορά τον ορισμό και τις αρμοδιότητες διαχείρισης και ελέγχου των υπεύθυνων αρχών και όσον αφορά το καθεστώς και τις υποχρεώσεις των ελεγκτικών αρχών (ΕΕ L 289 της 3.10.2014, σ. 3).

▼ **M1***Άρθρο 3β***Κριτήρια για την εφαρμογή και τον καθορισμό του επιπέδου των δημοσιονομικών διορθώσεων**

1. Η Επιτροπή εφαρμόζει δημοσιονομικές διορθώσεις όταν εντοπίζει μία ή περισσότερες μεμονωμένες ή συστημικές παρατυπίες ή μία ή περισσότερες ελλείψεις στην αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου («ανεπάρκειες του συστήματος»).

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ως «παρατυπία» νοείται κάθε παράβαση του ενωσιακού ή του εθνικού δικαίου ή κάθε παράβαση των εθνικών κανόνων που προκύπτει από πράξη ή παράλειψη του δικαιούχου ή των δικαιούχων με πραγματικό ή ενδεχόμενο αποτέλεσμα να ζημιωθεί ο γενικός προϋπολογισμός της Ευρωπαϊκής Ένωσης λόγω καταλογισμού σε αυτόν αδικαιολόγητης δαπάνης.

Το ποσό της δημοσιονομικής διόρθωσης καθορίζεται κατά περίπτωση όποτε είναι δυνατόν και ισούται με το ακριβές ποσό της δαπάνης που καταλογίστηκε αδικαιολόγητα στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης.

Στις περιπτώσεις που η Επιτροπή διαπιστώνει παρατυπίες σε αντιπροσωπευτικό δείγμα δαπανών στο σύνολο ή μέρος του εθνικού προγράμματος, αλλά δεν κρίνεται αποδοτικό από οικονομική άποψη να επαληθευτεί η κανονικότητα των λοιπών δαπανών, η διόρθωση μπορεί να προσδιοριστεί με παρέκταση των αποτελεσμάτων της εξέτασης του δείγματος στον υπόλοιπο πληθυσμό από τον οποίο προέρχεται το δείγμα

Αν η Επιτροπή διαπιστώσει συστημικές παρατυπίες ή ανεπάρκειες του συστήματος, αλλά δεν είναι δυνατόν, ακόμη και με παρέκταση, να υπολογιστεί η διόρθωση με ακρίβεια, η κατ' αποκοπή δημοσιονομική διόρθωση εφαρμόζεται στις δαπάνες που έχουν δηλωθεί για το μέρος του επηρεαζόμενου συστήματος, σύμφωνα με τα ενδεικτικά κριτήρια και τις κλίμακες που ορίζονται στις παραγράφους 2 και 3.

Κατ' αποκοπήν διορθώσεις μπορούν να γίνουν επίσης όσον αφορά μεμονωμένες παρατυπίες.

2. Κατά τον καθορισμό του επιπέδου της κατ' αποκοπή διόρθωσης λαμβάνονται υπόψη οι ακόλουθοι παράγοντες:

- α) ο βαθμός σοβαρότητας της παρατυπίας ή της ανεπάρκειας του συστήματος σε σχέση με το συνολικό σύστημα ή μέρος αυτού ή σε σχέση με το είδος των δαπανών που δηλώθηκαν·
- β) ο βαθμός του κινδύνου ζημίας στον οποία έχει εκτεθεί ο ενωσιακός προϋπολογισμός λόγω της παρατυπίας ή της ανεπάρκειας του συστήματος·
- γ) ο βαθμός στον οποίο οι δαπάνες εκτίθενται στον κίνδυνο απάτης λόγω της παρατυπίας ή της ανεπάρκειας του συστήματος·
- δ) τυχόν ελαφρυντικές ή επιβαρυντικές περιστάσεις.

3. Το ύψος της διόρθωσης καθορίζεται ως εξής:

- α) αν η παρατυπία/οι παρατυπίες ή η ανεπάρκεια/οι ανεπάρκειες του συστήματος είναι τόσο θεμελιώδεις, συχνές ή εκτεταμένες, ώστε να συνιστούν πλήρη αστοχία του συστήματος, η οποία θέτει σε κίνδυνο τη νομιμότητα και την κανονικότητα του συνόλου των σχετικών δαπανών, εφαρμόζεται κατ' αποκοπή διόρθωση 100 %·
- β) αν η παρατυπία/οι παρατυπίες ή η ανεπάρκεια/οι ανεπάρκειες του συστήματος είναι τόσο συχνές και εκτεταμένες, ώστε να συνιστούν εξαιρετικά σοβαρή αστοχία του συστήματος, η οποία θέτει σε κίνδυνο τη νομιμότητα και την κανονικότητα πολύ υψηλού ποσοστού των σχετικών δαπανών, εφαρμόζεται κατ' αποκοπή διόρθωση 25 %·

**▼ M1**

- γ) αν η παρατυπία/οι παρατυπίες ή η ανεπάρκεια/οι ανεπάρκειες του συστήματος οφείλονται στο γεγονός ότι το σύστημα λειτουργεί μερικώς, ελλιπώς ή σπάνια, ώστε να θέτει σε κίνδυνο τη νομιμότητα και την κανονικότητα υψηλού ποσοστού των σχετικών δαπανών, εφαρμόζεται κατ' αποκοπή διόρθωση 10 %·
- δ) αν η παρατυπία/οι παρατυπίες ή η ανεπάρκεια/οι ανεπάρκειες του συστήματος οφείλονται στο γεγονός ότι το σύστημα δεν λειτουργεί με συνέπεια, ώστε να θέτει σε κίνδυνο τη νομιμότητα και την κανονικότητα σημαντικού ποσοστού των σχετικών δαπανών, εφαρμόζεται κατ' αποκοπή διόρθωση 5 %.

Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, το ποσοστό αυτό μπορεί να μειωθεί σε 2 % εάν η φύση και η σοβαρότητα της παρατυπίας ή της ανεπάρκειας του συστήματος δεν θεωρούνται ότι δικαιολογούν συντελεστή διόρθωσης 5 %.

4. Όταν, λόγω του ότι οι αρμόδιες αρχές δεν έλαβαν κατάλληλα διορθωτικά μέτρα μετά την εφαρμογή δημοσιονομικής διόρθωσης σε οικονομικό έτος, η ίδια παρατυπία/παρατυπίες ή η ίδια ανεπάρκεια/ανεπάρκειες εντοπίζονται σε επόμενο οικονομικό έτος, το ποσοστό της κατ' αποκοπή διόρθωσης μπορεί, λόγω της συνέχισης της παρατυπίας/παρατυπιών ή ανεπάρκειας/ανεπαρκειών, να αυξηθεί σε επίπεδο που δεν υπερβαίνει το επόμενο επίπεδο της κλίμακας που ορίζεται στην παράγραφο 3.

**▼ B***Άρθρο 4***Έναρξη ισχύος**

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την επόμενη ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα στα κράτη μέλη σύμφωνα με τις Συνθήκες.



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**Βασικές απαιτήσεις για τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου και την ταξινόμησή τους σε σχέση με την αποτελεσματική λειτουργία τους**

[όπως αναφέρονται στο άρθρο 3α του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/378]

## Πίνακας 1

## Βασικές απαιτήσεις

	Βασικές απαιτήσεις των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου	Αρμόδιοι φορείς/αρχές	Πεδίο
1	Επαρκής περιγραφή και διαχωρισμός καθηκόντων και επαρκή συστήματα αναφοράς πληροφοριών και παρακολούθησης, όταν η αρμόδια αρχή αναθέτει την εκτέλεση καθηκόντων σε άλλο φορέα.	Υπεύθυνη αρχή/Εξουσιοδοτημένη αρχή	Εσωτερικό περιβάλλον
2	<b>Κατάλληλη επιλογή των έργων.</b>	Υπεύθυνη αρχή/Εξουσιοδοτημένη αρχή	Δραστηριότητες ελέγχου
3	Επαρκείς πληροφορίες στους δικαιούχους, δυνητικούς δικαιούχους και το κοινό	Υπεύθυνη αρχή/Εξουσιοδοτημένη αρχή	Εσωτερική ενημέρωση και επικοινωνία
4	<b>Επαρκείς έλεγχοι</b>	Υπεύθυνη αρχή/Εξουσιοδοτημένη αρχή	Δραστηριότητες ελέγχου
5	<b>Αποτελεσματικά συστήματα και διαδικασίες για τη διασφάλιση της τήρησης όλων των εγγράφων σχετικά με τις δαπάνες και τους ελέγχους, ώστε να εξασφαλίζεται επαρκής διαδρομή ελέγχου.</b>	Υπεύθυνη αρχή/Εξουσιοδοτημένη αρχή	Δραστηριότητες ελέγχου
6	Αξιόπιστα πληροφορικά συστήματα για την τήρηση λογιστικών, την αποθήκευση και διαβίβαση δημοσιονομικών δεδομένων και δεδομένων για τους δείκτες, την παρακολούθηση και την αναφορά πληροφοριών	Υπεύθυνη αρχή/Εξουσιοδοτημένη αρχή	Δραστηριότητες ελέγχου/Εσωτερική ενημέρωση και επικοινωνία
7	Αποτελεσματική εφαρμογή των διαδικασιών για την πρόληψη, τον εντοπισμό και τη διόρθωση παρατυπιών συμπεριλαμβανομένων αναλογικών μέτρων καταπολέμησης της απάτης	Υπεύθυνη αρχή/Εξουσιοδοτημένη αρχή	Δραστηριότητες ελέγχου
8	<b>Κατάλληλες διαδικασίες για την κατάρτιση των ετήσιων λογαριασμών, της διαχειριστικής δήλωσης και της ετήσιας σύνοψης των τελικών λογιστικών και άλλων ελέγχων που διενεργήθηκαν</b>	Υπεύθυνη αρχή/Εξουσιοδοτημένη αρχή	Δραστηριότητες ελέγχου
9	Κατάλληλος και πλήρης λογαριασμός για τα ανακτήσιμα, τα ανακτηθέντα και τα ακυρωθέντα ποσά	Υπεύθυνη αρχή/Εξουσιοδοτημένη αρχή	Δραστηριότητες ελέγχου
10	Επαρκής περιγραφή και διαχωρισμός καθηκόντων, λειτουργική ανεξαρτησία από την υπεύθυνη αρχή και κατάλληλα συστήματα, ώστε να διασφαλίζεται ότι κάθε άλλος φορέας που διενεργεί ελέγχους διαθέτει την αναγκαία λειτουργική ανεξαρτησία και λαμβάνει υπόψη τα διεθνώς αποδεκτά πρότυπα λογιστικού ελέγχου.	Αρχή Ελέγχου	Εσωτερικό περιβάλλον
11	<b>Επαρκείς έλεγχοι των συστημάτων</b>	Αρχή Ελέγχου	Δραστηριότητες ελέγχου
12	<b>Επαρκείς λογιστικοί έλεγχοι των δαπανών</b>	Αρχή Ελέγχου	Δραστηριότητες ελέγχου
13	Επαρκείς λογιστικοί έλεγχοι λογαριασμών	Αρχή Ελέγχου	Δραστηριότητες ελέγχου
14	<b>Επαρκείς διαδικασίες για την παροχή αξιόπιστης λογιστικής γνώμης και εκθέσεων ελέγχου</b>	Αρχή Ελέγχου	Δραστηριότητες ελέγχου

**▼ M1***Πίνακας 2***Ταξινόμηση των βασικών απαιτήσεων για τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου σε σχέση με τη λειτουργία τους**

Κατηγορία 1	Λειτουργεί καλά. Δεν απαιτείται καμία βελτίωση ή απαιτούνται μικρές μόνο βελτιώσεις.
Κατηγορία 2	Λειτουργεί. Απαιτούνται ορισμένες βελτιώσεις.
Κατηγορία 3	Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις.
Κατηγορία 4	Ουσιαστικά δεν λειτουργεί.