

Άρθρο 74

Διαχείριση του προγράμματος από τη διαχειριστική αρχή

1. Η διαχειριστική αρχή:
 - α) πραγματοποιεί διαχειριστικές επαληθεύσεις ώστε να επαληθεύσει ότι τα συγχρηματοδοτούμενα προϊόντα και υπηρεσίες έχουν παραδοθεί, ότι η πράξη είναι σύμφωνη με το εφαρμοστέο δίκαιο, το πρόγραμμα και τους όρους για τη στήριξη της πράξης, και:
 - i) όταν πρέπει να γίνει επιστροφή εξόδων σύμφωνα με το άρθρο 53 παράγραφος 1 στοιχείο α), ότι το ποσό των δαπανών που δηλώνουν οι δικαιούχοι σε σχέση με τα έξοδα αυτά έχει καταβληθεί και ότι οι δικαιούχοι τηρούν χωριστά λογιστικά αρχεία ή χρησιμοποιούν κατάλληλους λογιστικούς κωδικούς για όλες τις συναλλαγές που σχετίζονται με την πράξη·
 - ii) όταν πρέπει να γίνει επιστροφή εξόδων σύμφωνα με το άρθρο 53 παράγραφος 1 στοιχεία β), γ) και δ), ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την επιστροφή των δαπανών στον δικαιούχο·
 - β) διασφαλίζει, υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχει διαθέσιμη χρηματοδότηση, ότι ο δικαιούχος λαμβάνει το πλήρες οφειλόμενο ποσό το αργότερο 80 ημέρες μετά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης πληρωμής από τον δικαιούχο· η προθεσμία μπορεί να διακοπεί εάν οι πληροφορίες που υποβάλλει ο δικαιούχος δεν επιτρέπουν στη διαχειριστική αρχή να εξακριβώσει κατά πόσον οφείλεται το ποσό·
 - γ) εφαρμόζει αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα και διαδικασίες καταπολέμησης της απάτης, λαμβάνοντας υπόψη τους εντοπισθέντες κινδύνους·
 - δ) προλαμβάνει, εντοπίζει και διορθώνει τις παρατυπίες·
 - ε) επιβεβαιώνει ότι οι δαπάνες που εγγράφονται στους λογαριασμούς είναι νόμιμες και κανονικές·
 - στ) συντάσσει τη διαχειριστική δήλωση σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα XVIII.

Σε ό,τι αφορά το πρώτο εδάφιο στοιχείο β), κανένα ποσό δεν αφαιρείται ούτε παρακρατείται, ούτε εισπράττεται οποιαδήποτε ειδική επιβάρυνση ή άλλο τέλος ισοδύναμου αποτελέσματος, το οποίο θα είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση των ποσών που οφείλονται στους δικαιούχους.

Σε ό,τι αφορά τις πράξεις ΣΔΙΤ, η διαχειριστική αρχή πραγματοποιεί πληρωμές σε λογαριασμό υπό μεσεγγύηση που δημιουργείται ειδικά γι' αυτόν τον σκοπό στο όνομα του δικαιούχου για χρήση σύμφωνα με τη συμφωνία ΣΔΙΤ.

2. Οι διαχειριστικές επαληθεύσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) γίνονται εγγράφως, βάσει κινδύνου και είναι ανάλογες με τους εκ των προτέρων εντοπισθέντες κινδύνους.

Οι διαχειριστικές επαληθεύσεις περιλαμβάνουν διοικητικές επαληθεύσεις σχετικά με τις αιτήσεις πληρωμής που έχουν υποβάλει οι δικαιούχοι, καθώς και επιτόπιες επαληθεύσεις των πράξεων. Οι εν λόγω επαληθεύσεις διενεργούνται πριν από την υποβολή των λογαριασμών σύμφωνα με το άρθρο 98.

3. Αν η διαχειριστική αρχή είναι και δικαιούχος στο πλαίσιο του προγράμματος, οι ρυθμίσεις για τις διαχειριστικές επαληθεύσεις εξασφαλίζουν διαχωρισμό των καθηκόντων.

Με την επιφύλαξη της παραγράφου 2, ο κανονισμός Interreg μπορεί να θεσπίζει ειδικούς κανόνες σχετικά με τις διαχειριστικές επαληθεύσεις που εφαρμόζονται στα προγράμματα Interreg. Οι κανονισμοί TAME, TEA και ΜΔΣΘ μπορούν να θεσπίζουν ειδικούς κανόνες για τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, οι οποίοι ισχύουν όταν δικαιούχος είναι ένας διεθνής οργανισμός.

Άρθρο 75

Στήριξη του έργου της επιτροπής παρακολούθησης από τη διαχειριστική αρχή

Η διαχειριστική αρχή:

- α) παρέχει εγκαίρως στην επιτροπή παρακολούθησης όλες τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την εκτέλεση των καθηκόντων της·
- β) διασφαλίζει ότι δίνεται συνέχεια στις αποφάσεις και τις συστάσεις της επιτροπής παρακολούθησης.

Άρθρο 76

Λογιστικές λειτουργίες

1. Η λογιστική λειτουργία συνίσταται στα ακόλουθα καθήκοντα:

- α) κατάρτιση και υποβολή αιτήσεων πληρωμής στην Επιτροπή σύμφωνα με τα άρθρα 91 και 92·

- β) κατάρτιση και υποβολή των λογαριασμών, επιβεβαίωση της πληρότητας, της ακρίβειας και της αλήθειας των λογαριασμών σύμφωνα με το άρθρο 98, και τήρηση ηλεκτρονικών αρχείων με όλα τα στοιχεία των λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένων των αιτήσεων πληρωμής·
- γ) μετατροπή σε ευρώ των ποσών των δαπανών που πραγματοποιούνται σε άλλο νόμισμα με χρήση της μηνιαίας λογιστικής ισοτιμίας της Επιτροπής για τον μήνα κατά τον οποίο οι δαπάνες καταχωρίζονται στα λογιστικά συστήματα του φορέα που είναι αρμόδιος για την εκτέλεση των καθηκόντων που ορίζονται στο παρόν άρθρο.
2. Η λογιστική λειτουργία δεν περιλαμβάνει επαληθεύσεις στο επίπεδο των δικαιούχων.
3. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1 στοιχείο γ), ο κανονισμός Interreg μπορεί να ορίζει διαφορετική μέθοδο για τη μετατροπή σε ευρώ των ποσών των δαπανών που πραγματοποιούνται σε άλλο νόμισμα.

Άρθρο 77

Καθήκοντα της ελεγκτικής αρχής

1. Η ελεγκτική αρχή είναι υπεύθυνη για τη διενέργεια ελέγχων συστημάτων, ελέγχων πράξεων και ελέγχων λογαριασμών, προκειμένου να παράσχει ανεξάρτητη διασφάλιση στην Επιτροπή όσον αφορά την αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, καθώς και τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς οι οποίοι υποβάλλονται στην Επιτροπή.
2. Οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται σύμφωνα με διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα.
3. Η ελεγκτική αρχή καταρτίζει και υποβάλλει στην Επιτροπή:
- α) ετήσια ελεγκτική γνώμη σύμφωνα με το άρθρο 63 παράγραφος 7 του δημοσιονομικού κανονισμού και το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα XIX του παρόντος κανονισμού και, με βάση όλες τις πραγματοποιούμενες ελεγκτικές εργασίες, καλύπτει τις ακόλουθες χωριστές συνιστώσες:
- i) την πληρότητα, ακρίβεια και αλήθεια των λογαριασμών·
- ii) τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς οι οποίοι υποβάλλονται στην Επιτροπή·
- iii) την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου·
- β) ετήσια έκθεση ελέγχου η οποία πληροί τις απαιτήσεις του άρθρου 63 παράγραφος 5 στοιχείο β) του δημοσιονομικού κανονισμού, σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα XX του παρόντος κανονισμού, η οποία υποστηρίζει την ετήσια ελεγκτική γνώμη που αναφέρεται στο στοιχείο α) της παρούσας παραγράφου και παραθέτει σύνοψη των πορισμάτων, όπου περιλαμβάνεται ανάλυση της φύσης και της έκτασης τυχόν σφαλμάτων και αδυναμιών στα συστήματα, καθώς και τα διορθωτικά μέτρα που προτάθηκαν και εφαρμόστηκαν, το προκύπτον συνολικό ποσοστό σφάλματος και το εναπομένον ποσοστό σφάλματος για τις δαπάνες που έχουν εγγραφεί στους λογαριασμούς που υποβάλλονται στην Επιτροπή.
4. Σε περίπτωση ομαδοποίησης προγραμμάτων ώστε να πραγματοποιηθούν λογιστικοί έλεγχοι των πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 79 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο, οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 3 στοιχείο β) του παρόντος άρθρου μπορούν να ομαδοποιηθούν σε μια ενιαία έκθεση.
5. Η ελεγκτική αρχή διαβιβάζει στην Επιτροπή τις εκθέσεις ελέγχου συστημάτων μόλις ολοκληρωθεί η διαδικασία αντιπαραθέσης με τους σχετικούς ελεγχόμενους.
6. Η Επιτροπή και οι ελεγκτικές αρχές συναντώνται τακτικά και, εκτός αν συμφωνήσουν διαφορετικά, τουλάχιστον άπαξ ετησίως, για να εξετάσουν τη στρατηγική έλεγχο, την ετήσια έκθεση ελέγχου και την ελεγκτική γνώμη, να συντονίσουν τα σχέδια και τις μεθόδους ελέγχου και να ανταλλάξουν απόψεις για θέματα που σχετίζονται με τη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου.

Άρθρο 78

Στρατηγική έλεγχο

1. Η ελεγκτική αρχή, κατόπιν διαβούλευσης με τη διαχειριστική αρχή, καταρτίζει στρατηγική έλεγχο βάσει εκτίμησης κινδύνου, λαμβάνοντας υπόψη την περιγραφή του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου που προβλέπεται στο άρθρο 69 παράγραφος 11, η οποία καλύπτει τους ελέγχους συστημάτων και τους ελέγχους πράξεων. Η στρατηγική έλεγχο περιλαμβάνει ελέγχους συστημάτων των προσφάτως ορισμένων διαχειριστικών αρχών και των αρμόδιων αρχών για τη λογιστική λειτουργία. Οι έλεγχοι αυτοί διεξάγονται εντός 21 μηνών από την απόφαση με την οποία εγκρίνεται το πρόγραμμα ή η τροποποίηση του προγράμματος για τον ορισμό της εν λόγω αρχής. Η στρατηγική έλεγχο καταρτίζεται σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα XXII και επικαιροποιείται σε ετήσια βάση μετά την υποβολή της πρώτης ετήσιας έκθεσης ελέγχου και της πρώτης ελεγκτικής γνώμης στην Επιτροπή. Μπορεί να καλύπτει ένα ή περισσότερα προγράμματα.
2. Η στρατηγική έλεγχο υποβάλλεται στην Επιτροπή κατόπιν αιτήματος.