**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 17**

**« Πιστοποιητικό για τις Οικονομικές Καταστάσεις (ΠΟΚ)**

Προς;

* [Πλήρης επωνυμία του δικαιούχου

διεύθυνση]

* Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων
* Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

Εμείς, [**πλήρης επωνυμία της εταιρείας/του οργανισμού λογιστικού ελέγχου**], με έδρα [πλήρης διεύθυνση/πόλη/χώρα], που εκπροσωπείται για την υπογραφή του παρόντος πιστοποιητικού ελέγχου από [ονοματεπώνυμο και ιδιότητα εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου],

**πιστοποιούμε δια του παρόντος**

ότι:

1. **Διενεργήσαμε έλεγχο** όσον αφορά τις δαπάνες που έχουν δηλωθεί στον «Πίνακα Δαπανών – Έγκριση Πληρωμής Περιόδου Από …. Έως … (σχ. Υποδ. ) » (οικονομική κατάσταση 1) και στην «Αναλυτική Κατάσταση Πραγματοποιηθεισών Δαπανών (σχετ. Υποδ. )» (οικονομική κατάσταση 2) του [όνομα του δικαιούχου] («δικαιούχος»), οι οποίες επισυνάπτονται στο παρόν πιστοποιητικό ελέγχου και πρέπει να υποβληθούν στις αρμόδιες αρχές των παρ. 2 και 5 του άρθρου 3 της υπ’ αρ. …………….. κοινής υπουργικής απόφασης όπως ισχύει βάσει της από [συμπληρώνεται η ημερομηνία υπογραφής] υπογραφείσας συμφωνίας επιχορήγησης με το ΥΠ.Α.ΑΤ. — και αφορούν στο κόστος για την ακόλουθη περίοδο υλοποίησης των δράσεων : [συμπληρώνεται η περίοδος ].

2. Επιβεβαιώνουμε ότι ο έλεγχός μας **διενεργήθηκε σύμφωνα με τα γενικώς αποδεκτά πρότυπα λογιστικού ελέγχου** σε συμμόρφωση με τους δεοντολογικούς κανόνες και με βάση τις ενωσιακές και εθνικές διατάξεις της συμφωνίας επιχορήγησης με το ΥΠ.Α.ΑΤ. και του παραρτήματός της αναφορικά με το εγκεκριμένο πρόγραμμα του δικαιούχου.

3. Οι οικονομικές καταστάσεις εξετάστηκαν και όλοι οι απαραίτητοι έλεγχοι *[*του συνόλου*][*[X]%*]* των δικαιολογητικών εγγράφων και των λογιστικών εγγραφών διενεργήθηκαν[[1]](#footnote-1), προκειμένου να επιτευχθεί η **εύλογη βεβαιότητα** **ότι**, κατά την άποψή μας και βάσει του ελέγχου που διενεργούμε,

* οι συνολικές δαπάνες ύψους [**συμπληρώνεται ο αριθμός**][**συμπληρώνεται το ποσό ολογράφως**] **EUR** είναι επιλέξιμες, δηλαδή:
* είναι πραγματικές·
* καθορίζονται σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές του δικαιούχου·
* προκύπτουν κατά τη διάρκεια της περιόδου που αναφέρεται στο άρθρο 2 της υπογραφείσας συμφωνίας επιχορήγησης ·
* καταγράφονται στους λογαριασμούς του δικαιούχου (κατά την ημερομηνία του παρόντος πιστοποιητικού ελέγχου)·
* ανταποκρίνονται στους κανόνες επιλεξιμότητας που ορίζονται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ που αφορά στο εγκεκριμένο πρόγραμμα της υπογραφείσας συμφωνίας επιχορήγησης.
* δεν περιλαμβάνουν δαπάνες που δεν είναι επιλέξιμες, βάσει του άρθρου… της υπ’ αρ. …………… κοινής υπουργικής απόφασης όπως ισχύει, και ιδίως:
* προβλέψεις ζημιών ή ενδεχόμενα μελλοντικά χρέη·
* τα έξοδα μετακίνησης με ταξί ή με δημόσια μεταφορικά μέσα τα οποία καλύπτονται από την ημερήσια αποζημίωση της περ. β΄ της παρ. 3 του άρθρου 7
* τα τραπεζικά τέλη οι τραπεζικοί τόκοι ή τα ασφάλιστρα
* οι εμπορικές εκπτώσεις για τους οίνους που προωθούνται ή άλλες δαπάνες που θεωρούνται ως άμεση στήριξη στον παραγωγό
* οι ζημιές από την ανταλλαγή νομισμάτων ·
* οι δαπάνες που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των δράσεων·
* η δημιουργία και ανάπτυξη ενός εμπορικού σήματος, η απόκτηση διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, αδειών και δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, καθώς και η καταχώρηση συλλογικών σημάτων που σχετίζονται με τα ΠΟΠ/ΠΓΕ·
* χρεωστικούς τόκους·
* επισφαλείς απαιτήσεις·
* συναλλαγματικές απώλειες·
* τραπεζικά έξοδα τα οποία χρεώνει η τράπεζα του δικαιούχου για εμβάσματα από το κράτος μέλος·
* υπερβολικές ή αλόγιστες δαπάνες·
* εκπεστέο ΦΠΑ·
* ΦΠΑ που βαρύνει δημόσιο οργανισμό που ενεργεί ως δημόσια αρχή·
* δαπάνες που δηλώθηκαν στο πλαίσιο άλλης επιχορήγησης της ΕΕ που χρηματοδοτείται από τον προϋπολογισμό της ΕΕ, ιδίως έμμεσες δαπάνες, αν ο δικαιούχος λαμβάνει ήδη επιχορήγηση λειτουργίας η οποία χρηματοδοτείται από τον προϋπολογισμό της ΕΕ κατά την ίδια περίοδο·
* δαπάνες για μόνιμο προσωπικό εθνικής διοίκησης, για δραστηριότητες που αποτελούν μέρος των συνήθων δραστηριοτήτων της (δηλαδή, όχι μόνον λόγω της επιχορήγησης)·
* δαπάνες για το προσωπικό ή για εκπρόσωπους των θεσμικών και λοιπών οργάνων ή οργανισμών της ΕΕ·
* οι **λογιστικές διαδικασίες** του δικαιούχου είναι σύμφωνες με τους λογιστικούς κανόνες του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος και καθιστούν δυνατή την άμεση αντιστοίχιση των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για την υλοποίηση της δράσης που καλύπτεται από την επιχορήγηση με τη συνολική κατάσταση των λογαριασμών που αφορούν τη συνολική δραστηριότητά του.

***[***Ωστόσο, η ελεγκτική μας γνώμη περιέχει **επιφύλαξη** για:

* δαπάνες ύψους [**συμπληρώνεται ο αριθμός**] EUR
* έσοδα ύψους [**συμπληρώνεται ο αριθμός**] EUR

που κατά την άποψή μας δεν συμμορφώνονται με τους εφαρμοστέους κανόνες.***]***

4. Διαθέτουμε τα απαιτούμενα προσόντα/ Είμαστε εξουσιοδοτημένοι να παραδώσουμε το παρόν πιστοποιητικό ελέγχου *[*(για περισσότερες πληροφορίες, βλέπε προσάρτημα του παρόντος πιστοποιητικού – έκθεση ευρημάτων)*]*.

5. Ο αποδέκτης (δικαιούχος) κατέβαλε **τίμημα** [συμπληρώνεται ο αριθμός] EUR (συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ ύψους [συμπληρώνεται ο αριθμός]) για το παρόν πιστοποιητικό ελέγχου. ***[ΕΠΙΛΟΓΗ 1:*** Οι δαπάνες αυτές είναι επιλέξιμες (δηλαδή, πραγματοποιήθηκαν εντός της περιόδου αναφοράς (υλοποίησης των δράσεων) και περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. ***]. [ΕΠΙΛΟΓΗ 2:***Οι δαπάνες αυτές δεν έχουν συμπεριληφθεί στην οικονομική κατάσταση.***]***

Ημερομηνία, υπογραφή και σφραγίδα

**Συνημμένα:** Έκθεση ελέγχου σύμφωνα με το ISRS 4400 ή ισοδύναμο διεθνές πρότυπο ελέγχου στο οποίο βασίζεται το παρόν πιστοποιητικό

**Έκθεση ανεξάρτητου Ορκωτού ελεγκτή Λογιστή**

Προς;

* [Πλήρης επωνυμία του δικαιούχου

διεύθυνση]

Κοινοποίηση:

* Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων
* Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

Με την παρούσα έκθεση θέτουμε υπόψη σας τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήσαμε με βάση την από (ημερομηνία υπογραφής) μεταξύ μας σύμβαση ανάθεσης και αφορά στην εξέταση των Οικονομικών Καταστάσεων που έχουν συνταχθεί από (πλήρης επωνυμία του δικαιούχου) στο πλαίσιο της από (ημερομηνία) υπογραφείσας συμφωνίας επιχορήγησης με το ΥΠΑΑΤ σχετικά με την παρέμβαση ενημέρωση στα κράτη μέλη {Καν (ΕΕ) 2021/2115 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, του κατ’ εξουσιοδότηση Καν (ΕΕ) 2022/126 της Επιτροπής και του Εκτελεστικού Καν (ΕΕ) 2022/1475 της Επιτροπής και της υπ’ αρ. ……………..ΚΥΑ

Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το ISRS 4400 ή ισοδύναμο διεθνές πρότυπο ελέγχου.

Ο έλεγχος των επιλέξιμων δράσεων και δαπανών που εκτελέσαμε προβλέπονται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ της υπογραφείσας συμφωνίας επιχορήγησης με το ΥΠΑΑΤ καθώς και στα άρθρα …. και …. της υπ’ αρ. …………………. Κ.Υ.Α., και έχουν καταγραφεί στις Οικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες έχουν συνταχθεί από (επωνυμία του δικαιούχου) και συνοψίζονται ως ακολούθως:

* οι συνολικές δαπάνες ύψους [**συμπληρώνεται ο αριθμός**][**συμπληρώνεται το ποσό ολογράφως**] **EUR** είναι επιλέξιμες, δηλαδή:
* είναι πραγματικές·
* καθορίζονται σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές του δικαιούχου·
* προκύπτουν κατά τη διάρκεια της περιόδου που αναφέρεται στο άρθρο 2 της υπογραφείσας συμφωνίας επιχορήγησης ·
* καταγράφονται στους λογαριασμούς του δικαιούχου (κατά την ημερομηνία του παρόντος πιστοποιητικού ελέγχου)·
* ανταποκρίνονται στους κανόνες επιλεξιμότητας που ορίζονται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ που αφορά στο εγκεκριμένο πρόγραμμα της υπογραφείσας συμφωνίας επιχορήγησης.
* δεν περιλαμβάνουν δαπάνες που δεν είναι επιλέξιμες, βάσει του άρθρου 8 της υπ’ αρ. ……….. κοινής υπουργικής απόφασης όπως ισχύει, και ιδίως:
* προβλέψεις ζημιών ή ενδεχόμενα μελλοντικά χρέη·
* τα έξοδα μετακίνησης με ταξί ή με δημόσια μεταφορικά μέσα τα οποία καλύπτονται από την ημερήσια αποζημίωση της περίπτ. β’ της παρ. 3 του άρθρου 7
* τα τραπεζικά τέλη οι τραπεζικοί τόκοι ή τα ασφάλιστρα
* οι εμπορικές εκπτώσεις για τους οίνους που προωθούνται ή άλλες δαπάνες που θεωρούνται ως άμεση στήριξη στον παραγωγό
* οι ζημιές από την ανταλλαγή νομισμάτων ·
* οι δαπάνες που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των δράσεων·
* η δημιουργία και ανάπτυξη ενός εμπορικού σήματος, η απόκτηση διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας αδειών και δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας καθώς και η καταχώρηση συλλογικών σημάτων που σχετίζονται με τα ΠΟΠ/ΠΓΕ·
* χρεωστικούς τόκους·
* επισφαλείς απαιτήσεις·
* συναλλαγματικές απώλειες·
* τραπεζικά έξοδα τα οποία χρεώνει η τράπεζα του δικαιούχου για εμβάσματα από το κράτος μέλος·
* υπερβολικές ή αλόγιστες δαπάνες·
* εκπεστέο ΦΠΑ·
* ΦΠΑ που βαρύνει δημόσιο οργανισμό που ενεργεί ως δημόσια αρχή·
* δαπάνες που δηλώθηκαν στο πλαίσιο άλλης επιχορήγησης της ΕΕ που χρηματοδοτείται από τον προϋπολογισμό της ΕΕ, ιδίως έμμεσες δαπάνες, αν ο δικαιούχος λαμβάνει ήδη επιχορήγηση λειτουργίας η οποία χρηματοδοτείται από τον προϋπολογισμό της ΕΕ κατά την ίδια περίοδο·
* δαπάνες για μόνιμο προσωπικό εθνικής διοίκησης, για δραστηριότητες που αποτελούν μέρος των συνήθων δραστηριοτήτων της (δηλαδή, όχι μόνον λόγω της επιχορήγησης)·
* δαπάνες για το προσωπικό ή για εκπρόσωπους των θεσμικών και λοιπών οργάνων ή οργανισμών της ΕΕ·

**Συμπεράσματα Ελέγχου**

Ημερομηνία, υπογραφή και σφραγίδα.».

1. Όταν χρησιμοποιείται δειγματοληψία: η τεχνική δειγματοληψίας πρέπει να επεξηγείται στην έκθεση ελέγχου και τα δείγματα που υπόκεινται σε έλεγχο θα πρέπει να κοινοποιούνται στην έκθεση. [↑](#footnote-ref-1)