

|  |       |                |           |                   |
|--|-------|----------------|-----------|-------------------|
| Κωδικός:   | Δ5-01 | Αρ. Έκδοσης    | 1         | Υπεύθυνος: XXXXXX |
|  |       | Έναρξη Ισχύος: | .././2008 | Σελίδα 1 από 3    |
| ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΡΓΩΝ |       |                |           |                   |

## 1. ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της διαδικασίας αυτής είναι η διασφάλιση της τήρησης των υποχρεώσεων του Π.Ι. που συνδέονται με την οικονομική διαχείριση των συγχρηματοδοτούμενων έργων και απορρέουν από το πλαίσιο χρηματοδότησης αυτών (π.χ Σύμφωνο Αποδοχής Όρων Απόφασης Ένταξης, Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Προγραμμάτων ΕΣΠΑ, κ.ά).

## 2. ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Εφαρμόζεται για όλα τα συγχρηματοδοτούμενα έργα του Π.Ι.

## 3. ΔΕΔΟΜΕΝΑ

- Απόφαση Ένταξης Πράξης – Εγκεκριμένο ΤΔΕ/Υ
- Σύμφωνο Αποδοχής Όρων Απόφασης Ένταξης Πράξης

## 4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

- Τήρηση των λογιστικών υποχρεώσεων των συγχρηματοδοτούμενων έργων

## 5. ΣΧΕΤΙΚΑ ΚΕΙΜΕΝΑ

Κανονισμός (ΕΚ) 1083/2006, άρθρο 60  
Κανονισμός (ΕΚ) 1828/2006, άρθρο 13  
Νόμος 3614/2007, άρθρο 3 παρ. 2 και άρθρο 21 παρ. 6  
Απόφαση Συστήματος Διαχείρισης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (14053/ΕΥΣ 1749/27-3-2008)  
Εγχειρίδιο Διαδικασιών Διαχείρισης και Ελέγχου Συγχρηματοδοτούμενων Πράξεων  
Ν. 2525/1997  
Ν. 2817/2000  
Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΥΠΕΘΟ-ΥΠΕΠΘ- Βιομηχανίας Έρευνας και Τεχνολογίας) υπ. αριθμ. Η/3273/94 (ΦΕΚ 352/13-05-94)  
Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΥΠΕΘΟ-ΥΠΕΠΘ) υπ. αριθμ. 679/22-8-96 (ΦΕΚ 826/Β/96)

## 6. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΒΗΜΑΤΩΝ

Η διαδικασία τήρησης λογιστικών υποχρεώσεων συγχρηματοδοτούμενων έργων περιλαμβάνει τα ακόλουθα βήματα:

- Αναγνώριση υποχρεώσεων
- Τήρηση αρχικών υποχρεώσεων
- Ορισμός αρμοδιοτήτων οικονομικής διαχείρισης.

|  |       |                |            |                   |
|--|-------|----------------|------------|-------------------|
| Κωδικός:   | Δ5-01 | Αρ. Έκδοσης    | 1          | Υπεύθυνος: XXXXXX |
|  |       | Έναρξη Ισχύος: | ../../2008 | Σελίδα 2 από 3    |
| ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΡΓΩΝ |       |                |            |                   |

## 6.1. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Το **Τμήμα Β' Οικονομικών Υποθέσεων** του Π.Ι. / Ειδικός Λογαριασμός:

- Τηρεί ξεχωριστή λογιστική μερίδα για την πράξη (έργο), στην οποία θα καταχωρούνται όλες οι δαπάνες που θα αντιστοιχούν πλήρως προς τις δηλούμενες προς τη Διαχειριστική Αρχή στα Δελτία Δήλωσης Δαπανών.
- Υποβάλλει στη Διαχειριστική Αρχή και στην Αρχή Πιστοποίησης, μετά την ολοκλήρωση της πράξης, στοιχεία για τους δημιουργούμενους τόκους από τη χρηματοοικονομική διαχείριση των πόρων που διατίθενται.
- Τηρεί όλα τα δικαιολογητικά έγγραφα σχετικά με τις δαπάνες και τους λογιστικούς ελέγχους των πράξεων για διάστημα τριών ετών μετά το κλείσιμο του Επιχειρησιακού Προγράμματος και τουλάχιστον μέχρι το 2020. Το ανωτέρω διάστημα μπορεί να παρατείνεται είτε στην περίπτωση ενδίκων διαδικασιών είτε κατόπιν δεόντως αιτιολογημένης αίτησης της Επιτροπής.

Τα ανωτέρω στοιχεία και δικαιολογητικά έγγραφα τηρούνται είτε σε πρωτότυπη μορφή, είτε σε ακριβή αντίγραφα των πρωτότυπων εγγράφων είτε επικυρωμένα φωτοαντίγραφα από το πρωτότυπο ή από το ακριβές αντίγραφο των εγγράφων είτε σε απλά φωτοαντίγραφα των πρωτοτύπων.

Με την υποβολή του πρώτου Δελτίου Δήλωσης Δαπανών το Π.Ι. κοινοποιεί στη Διαχειριστική Αρχή τυποποιημένη κατάσταση στην οποία καταγράφονται τα στοιχεία ταυτότητας και η διεύθυνση των φορέων στους οποίους τηρούνται τα ανωτέρω στοιχεία και έγγραφα, καθώς και η μορφή με την οποία τηρούνται από τον κάθε εμπλεκόμενο φορέα. Η εν λόγω κατάσταση επικαιροποιείται και αποστέλλεται εκ νέου στη Διαχειριστική Αρχή, εφόσον επιμέρους στοιχεία της μεταβληθούν.

Ενδεχόμενοι λοιποί όροι που προβλέπονται στο Σύμφωνο Αποδοχής Όρων της Απόφασης Ένταξης της Πράξης.

Το **Τμήμα Β' Οικονομικών Υποθέσεων** του Π.Ι. / Ειδικός Λογαριασμός και ο Υπεύθυνος Έργου ενημερώνονται για τους κανόνες επιλεξιμότητας δαπανών και λαμβάνουν όλα τα απαραίτητα μέτρα για την ακριβή τήρησή τους.

## 6.2. ΤΗΡΗΣΗ ΑΡΧΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Το **Τμήμα Β' Οικονομικών Υποθέσεων** προχωρεί στις παρακάτω ενέργειες:

- Άνοιγμα ιδιαίτερου έντοκου τραπεζικού λογαριασμού, στον οποίο θα κατατίθενται οι πιστώσεις που έχουν δεσμευτεί για το έργο. Στον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό θα τηρούνται και οι τόκοι και τα λοιπά έσοδα που πιθανόν να προκύψουν από οποιαδήποτε αιτία και τα οποία χρησιμοποιούνται υπέρ του έργου
- Δημιουργία ξεχωριστής λογιστικής μερίδας για την καταχώρηση όλων των οικονομικών πράξεων που σχετίζονται με την υλοποίηση του έργου
- Δημιουργία κέντρων κόστους ανά υποέργο/σύμβαση, με αντίστοιχη ανάπτυξη λογαριασμών δαπανών. Η δόμηση των υποέργων/συμβάσεων ως κέντρων κόστους θα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα άθροισης των δαπανών σε επίπεδο έργου.

|   |              |                |            |                   |
|---|--------------|----------------|------------|-------------------|
| Κωδικός:  | <b>Δ5-01</b> | Αρ. Έκδοσης    | 1          | Υπεύθυνος: XXXXXX |
|   |              | Έναρξη Ισχύος: | ../../2008 | Σελίδα 3 από 3    |
| <b>ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΡΓΩΝ</b> |              |                |            |                   |

- Δημιουργία φακέλου για την τήρηση των δικαιολογητικών εγγράφων σχετικά με τις δαπάνες του έργου.

### 6.3. ΟΡΙΣΜΟΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Το **Τμήμα Β' Οικονομικών Υποθέσεων** ορίζει τον αρμόδιο της οικονομικής διαχείρισης του έργου, ο οποίος θα αναλάβει τις παρακάτω υποχρεώσεις:

- υποστήριξη στη διεκπεραίωση όλων των απαραίτητων ενεργειών για την έγκαιρη καταβολή των πιστώσεων στο έργο
- διεκπεραίωση όλων των απαραίτητων ενεργειών για την καταβολή των πληρωμών στους αναδόχους και για την πληρωμή των δαπανών των έργων
- ενημέρωση του Υπευθύνου Έργου για τις δαπάνες του έργου, προκειμένου να συνταχθεί και να υποβληθεί έγκαιρα και ορθά το Δελτίο Δήλωσης Δαπανών, καθώς και τα συνοδευτικά αυτού έγγραφα και στοιχεία
- ενημέρωση του φακέλου τήρησης των οικονομικών στοιχείων του έργου
- παρακολούθηση και καταγραφή ενδεχόμενων εσόδων που δημιουργούνται από την υλοποίηση του έργου.

## 7. ΑΡΜΟΔΙΟΙ – ΕΜΠΛΕΚΟΜΕΝΟΙ

Επιτροπή Ερευνών του Π.Ι.

Τμήμα Β' Οικονομικών Υποθέσεων του Π.Ι.

## 8. ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΈΝΤΥΠΑ

|  |                        |
|--|------------------------|
|  | Δελτίο Δήλωσης Δαπανών |
|--|------------------------|

## 9. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ

- **Εθνικό Λογιστικό Σχέδιο**
- **Εφαρμογή EREVNA II για την παρακολούθηση των διαχειριζόμενων από τον Ειδικό Λογαριασμό Έργων**

## 10. ΑΡΧΕΙΑ

| ΦΑΚΕΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΈΡΓΟΥ                             |  |
|---|--|
| Φάκελος οικονομικών στοιχείων έργου <b>&lt;τίτλος έργου&gt;</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Εγκεκριμένο ΤΔΕ/Υ</li> <li>• Απόδειξη ανοίγματος ιδιαίτερου έντοκου τραπεζικού λογαριασμού</li> </ul> |