

Διαδικασία Δ14: Δημοσιονομικές Διορθώσεις / Ανακτήσεις**1. Σκοπός**

Σκοπός της διαδικασίας είναι η ακύρωση του συνόλου ή μέρους της ενωσιακής ή και εθνικής συμμετοχής σε μία Δράση ή Έργο, στο πλαίσιο της χρηματοδότησής της από το ΤΑΑ, συνεπεία παρατυπιών που εντοπίζονται.

2. Πεδίο εφαρμογής

Η διαδικασία εφαρμόζεται στην περίπτωση παρατυπιών που εντοπίζονται από την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΕΔΕΛ), την Υπηρεσία Συντονισμού (ΕΥΣΤΑ), τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή, μέσω διοικητικών ή επιτόπιων ελέγχων, καθώς και από άλλες ελεγκτικές αρχές/ όργανα της ΕΕ ή εθνικές ελεγκτικές αρχές/ όργανα.

3. Περιγραφή Διαδικασίας**3.1 Δημοσιονομικές διορθώσεις συνεπεία παρατυπιών που έχουν εντοπισθεί από την ΕΔΕΛ****3.1.1 Διαπίστωση παρατυπίας κατά τη διενέργεια ελέγχου, οριστικοποίηση Έκθεσης Ελέγχου και έκδοση Απόφασης Δημοσιονομικής Διόρθωσης**

Στην περίπτωση που, κατά τον έλεγχο της ΕΔΕΛ διαπιστώνεται παρατυπία, αυτή αναφέρεται στην Έκθεση Προσωρινών Αποτελεσμάτων Ελέγχου με κατάλληλη τεκμηρίωση και αναφορά των διατάξεων που παραβιάστηκαν και υποβάλλεται στην αρμόδια Διεύθυνση Ελέγχου Δράσεων του Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας της ΕΔΕΛ.

Η οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων των ελέγχων της ΕΔΕΛ διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 7 της ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ των δράσεων και των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας στο πλαίσιο του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241.

Σε περίπτωση επιβολής Δημοσιονομικής διόρθωσης ή/και Ανάκτησης από έλεγχο της ΕΔΕΛ, εφαρμόζεται η απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του τελευταίου εδαφίου του άρθρου τρίτου του ν. 4822/2021 (Α' 135).

Η αρμοδιότητα για την έκδοση των αποφάσεων Δημοσιονομικής διόρθωσης και Ανάκτησης ανήκει στην ΕΔΕΛ, εφαρμοζόμενης της παρ. 8 του άρθρου 15 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999).

3.1.2 Λήψη οριζόντιων διορθωτικών μέτρων

Η ΕΔΕΛ, σε συνέχεια αξιολόγησης των αποτελεσμάτων των ελέγχων της και ύστερα από εισήγηση της Διεύθυνσης Ελέγχου Δράσεων του Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, μπορεί να απευθύνει συστάσεις για τη λήψη οριζόντιων διορθωτικών μέτρων στην ΕΥΣΤΑ ή στους ελεγχόμενους φορείς.

Οι σχετικές συστάσεις της ΕΔΕΛ κοινοποιούνται στους εμπλεκόμενους φορείς και ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 7 της ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ των δράσεων και των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.

3.2 Δημοσιονομικές διορθώσεις συνεπεία παρατυπιών που έχουν εντοπισθεί από την Υπηρεσία Συντονισμού

3.2.1 Διαπίστωση παρατυπίας κατά τη διενέργεια ελέγχου, οριστικοποίηση Έκθεσης Ελέγχου και έκδοση Απόφασης Δημοσιονομικής Διόρθωσης

Στην περίπτωση που διαπιστώνεται παρατυπία στο πλαίσιο ελέγχου που διενεργείται από την ΕΥΣΤΑ, αυτή αναφέρεται στην Έκθεση Αποτελεσμάτων Ελέγχου με κατάλληλη τεκμηρίωση και αναφορά των διατάξεων που παραβιάστηκαν και προτείνεται δημοσιονομική διόρθωση.

Η οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων των ελέγχων της ΕΥΣΤΑ διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 7 της ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ των δράσεων και των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας στο πλαίσιο του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241.

Σε περίπτωση επιβολής Δημοσιονομικής διόρθωσης ή/και Ανάκτησης συνεπεία του ανωτέρω ελέγχου, εφαρμόζεται η απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του τελευταίου εδαφίου του άρθρου τρίτου του ν. 4822/2021 (Α' 135).

3.2.2 Λήψη οριζόντιων διορθωτικών μέτρων

Η ΕΥΣΤΑ, στο πλαίσιο του εποπτικού της ρόλου και σε συνέχεια αξιολόγησης των αποτελεσμάτων των ελέγχων των Ανεξάρτητων Ελεγκτών ή και των ελέγχων που η ίδια εκτελεί, μπορεί να απευθύνει οριζόντια διορθωτικά μέτρα στους ελεγχόμενους φορείς.

Τα εν λόγω διορθωτικά μέτρα κοινοποιούνται στους εμπλεκόμενους φορείς και ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 7 της ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ των δράσεων και των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.

3.3 Δημοσιονομικές διορθώσεις συνεπεία παρατυπιών που έχουν εντοπισθεί από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή

3.3.1 Διαπίστωση παρατυπίας κατά τη διενέργεια ελέγχου, αποδοχή της Έκθεσης Ελέγχου και έκδοση Απόφασης Δημοσιονομικής Διόρθωσης

Στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο του Ανεξάρτητου Ελεγκτή διαπιστώνεται παρατυπία, αυτή αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου με κατάλληλη τεκμηρίωση και υποβάλλεται αρμοδίως σύμφωνα με τα οριζόμενα στη Διαδικασία Δ8 Έλεγχος Ανεξάρτητου Ελεγκτή του παρόντος.

Για την αξιοποίηση των εν λόγω αποτελεσμάτων εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 7 της ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ των δράσεων και των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.

Σε περίπτωση επιβολής Δημοσιονομικής διόρθωσης ή/και Ανάκτησης συνεπεία του ανωτέρω ελέγχου, εφαρμόζεται η απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του τελευταίου εδαφίου του άρθρου τρίτου του ν. 4822/2021 (Α' 135).

3.4 Δημοσιονομικές διορθώσεις συνεπεία παρατυπιών που έχουν εντοπισθεί από ελεγκτικές αρχές/ όργανα της ΕΕ, μέσω σχετικών ελέγχων στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους

3.4.1 Διαπίστωση παρατυπίας κατά τη διενέργεια ελέγχου, οριστικοποίηση πορισμάτων ελέγχου και έκδοση Απόφασης Δημοσιονομικής Διόρθωσης

Στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται παρατυπίες σε πορίσματα από ελέγχους ελεγκτικών αρχών/ οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αυτά αποστέλλονται στους αρμόδιους φορείς για την υποβολή

αντιρρήσεων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και προθεσμίες που καθορίζονται από την ελεγκτική αρχή/όργανο.

Η οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων των εν λόγω ελέγχων διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 7 της ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ των δράσεων και των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας στο πλαίσιο του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241.

Σε περίπτωση επιβολής Δημοσιονομικής διόρθωσης ή/και Ανάκτησης συνεπεία του ανωτέρω ελέγχου, εφαρμόζεται η απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του τελευταίου εδαφίου του άρθρου τρίτου του ν. 4822/2021 (Α' 135).

3.5 Δημοσιονομικές διορθώσεις συνεπεία παρατυπιών που έχουν εντοπισθεί από άλλες εθνικές ελεγκτικές αρχές/ όργανα

3.5.1 Διαπίστωση παρατυπίας κατά τη διενέργεια ελέγχου

Στις περιπτώσεις που εντοπίζονται παρατυπίες από άλλες αρμόδιες εθνικές ελεγκτικές αρχές/όργανα, αρχές έρευνας και δικαστικές αρχές, αυτές κοινοποιούν τα οριστικά πορίσματα ελέγχου τους στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας (ΕΑΔ/ΑFCOS).

Με βάση το οριστικό πόρισμα ελέγχου της αρχής/ οργάνου, η ΕΑΔ/ΑFCOS προβαίνει σε χαρακτηρισμό της παρατυπίας (δηλ. επισημαίνει αν αυτή συνιστά ή όχι «υπόνοια απάτης») και προωθεί το πόρισμα στην Υπηρεσία Συντονισμού και στην ΕΔΕΛ.

Σε περίπτωση που απαιτείται η επιβολή Δημοσιονομικής διόρθωσης ή/και Ανάκτησης από έλεγχο άλλης αρμόδιας εθνικής ελεγκτικής αρχής/οργάνου, εφαρμόζεται η απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του τελευταίου εδαφίου του άρθρου τρίτου του ν. 4822/2021 (Α' 135).

3.6 Διαδικασία Ανάκτησης

Με την έκδοση της Απόφασης Δημοσιονομικής Διόρθωσης/ Ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών και προκειμένου να καταβληθούν τα σχετικά ποσά, με επιμέλεια του αρμόδιου οργάνου, κατά περίπτωση, εκδίδεται *Σημείωμα Κατάθεσης*, το οποίο κοινοποιεί στον ελεγχόμενο φορέα μαζί με την Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης/ Ανάκτησης, μέσω συστημένης επιστολής ή/και με απόδειξη παραλαβής.

Η ανάκτηση των ποσών, για τα οποία έχει εκδοθεί Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης/ Ανάκτησης, γίνεται σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στην απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του τελευταίου εδαφίου του άρθρου τρίτου του ν. 4822/2021 (Α' 135).