

**Διαδικασία Δ15: Ενημέρωση/Αναφορά Παρατυπιών<sup>1</sup> στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή/OLAF****1. Σκοπός**

Σκοπός της διαδικασίας είναι η ενημέρωση της Επιτροπής και η περιγραφή της ανακοίνωσης παρατυπιών συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων υπονοιών απάτης.

**2. Πεδίο εφαρμογής**

Μέσω της παρούσας διαδικασίας ενημερώνεται η Επιτροπή και ειδικότερα η OLAF για παρατυπίες που εντοπίζονται στο πλαίσιο ελέγχων και βεβαιώνονται από οριστικά πορίσματα και στο πλαίσιο καταγγελιών για παράνομες δραστηριότητες που δύνανται να επηρεάσουν τα οικονομικά συμφέροντα της Ένωσης, με σκοπό την έναρξη προκαταρκτικής ανάλυσης προκειμένου να διαπιστωθεί εάν το άνοιγμα μιας έρευνας της OLAF θα ήταν δικαιολογημένο, καθώς και να την κρατούν ενήμερη για τη σημαντική πρόοδο σχετικών διοικητικών και δικαστικών διαδικασιών.

Μέχρι την πλήρη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης Παρατυπιών AFIS/ IMS (Irregularity Management System) για τις ανάγκες του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, η Επιτροπή ενημερώνεται μέσω της διαχειριστικής δήλωσης που συνοδεύει έκαστο αίτημα πληρωμής και παράλληλα αποστέλλεται στην OLAF ενημέρωση, μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, στη διεύθυνση OLAF-FMB-SPE@ec.europa.eu.

**3. Περιγραφή Διαδικασίας****3.1 Τήρηση Αρχείου Παρατυπιών**

Το αρμόδιο Τμήμα της ΕΥΣΤΑ συγκεντρώνει και παρακολουθεί σε ειδικό αρχείο (*Έντυπο Δ15\_Ε1 Αρχείο Παρατυπιών*) τις απαραίτητες πληροφορίες για την παρακολούθηση κάθε παρατυπίας μέχρι και το κλείσιμό της, ήτοι την έκδοση απόφασης δημοσιονομικής διόρθωσης ή και ανάκτησης.

Επί της αρχής, οι τηρούμενες πληροφορίες ενσωματώνουν και συνδέονται με:

- ✓ την «εξέλιξη» μίας παρατυπίας σε υπόνοια απάτης (μετά από εσωτερική διερεύνηση της ΕΥΣΤΑ, βλ. σχετικές Διαδικασίες του παρόντος, *Διαδικασία Δ11 Υποδοχή και Εξέταση Καταγγελιών και Δ12 Εξέταση Ενδείξεων Απάτης*)
- ✓ την εκκίνηση, την ολοκλήρωση ή την παύση διαδικασιών για την επιβολή διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων για τις αναφερθείσες παρατυπίες καθώς και σχετικά με το αποτέλεσμα των εν λόγω διαδικασιών. Όσον αφορά τις παρατυπίες για τις οποίες έχουν επιβληθεί κυρώσεις, περιλαμβάνονται πληροφορίες για τα εξής:
  - εάν πρόκειται για διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις,
  - εάν οι κυρώσεις οφείλονται σε παράβαση του ενωσιακού ή του εθνικού δικαίου και λεπτομέρειες σχετικά με τις κυρώσεις,
  - εάν διαπιστώθηκε απάτη.

Ειδικότερα, αναφέρεται ότι μεταξύ των πληροφοριών<sup>2</sup> που τηρούνται στο εν λόγω Αρχείο Παρατυπιών είναι:

<sup>1</sup> Σύμφωνα και αναλογικά εφαρμοζομένων των οριζόμενων στο με αριθμό Ares(2017)5692256 - 21/11/2017 Εγχειρίδιο για την «Αναφορά παρατυπιών στην επιμερισμένη διαχείριση» της OLAF.

- α. η ημερομηνία και η πηγή των πρώτων πληροφοριών που δημιούργησαν την υπόνοια ότι διαπράχθηκε παρατυπία,
- β. τα στοιχεία ταυτότητας της Δράσης/Έργου που εντοπίστηκε η παρατυπία (Πυλώνας, Άξονας, Δράση, Έργο),
- γ. τα στοιχεία των εμπλεκόμενων φυσικών και/ή νομικών προσώπων ή άλλων οντοτήτων που συμμετείχαν στη διάπραξη της παρατυπίας και περιγραφή του ρόλου που διαδραμάτισαν, με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου τα στοιχεία αυτά δεν είναι χρήσιμα για την καταπολέμηση των παρατυπιών, λόγω της φύσης της συγκεκριμένης παρατυπίας,
- δ. η περιφέρεια ή περιοχή όπου υλοποιήθηκε η Δράση/Έργο,
- ε. η διάταξη ή οι διατάξεις που παραβιάστηκαν,
- στ. οι πρακτικές που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη της παρατυπίας,
- ζ. ανάλογα με την περίπτωση, εάν η σχετική πρακτική δημιουργεί υπόνοια<sup>3</sup> απάτης,
- η. ο τρόπος ανακάλυψης της παρατυπίας,
- θ. η χρονική περίοδος ή η ημερομηνία κατά την οποία διαπράχθηκε η παρατυπία,
- ι. η ημερομηνία της πρώτης<sup>4</sup> διοικητικής ή δικαστικής πράξης με την οποία διαπιστώθηκε η παρατυπία,
- ια. το συνολικό<sup>5</sup> ποσό δαπάνης της σχετικής Δράσης/Έργου, εκφρασμένο σε συνάρτηση με την ενωσιακή και την εθνική και ιδιωτική συμμετοχή, εφόσον υπάρχουν,
- ιβ. οι δημοσιονομικές επιπτώσεις<sup>6</sup> και η δυνατότητα ανάκτησης,
- ιγ. σε περίπτωση που υπάρχει υπόνοια απάτης και εφόσον δεν έχει καταβληθεί η δημόσια συνεισφορά στον δικαιούχο, το ποσό που θα είχε καταβληθεί αχρεωστήτως εάν δεν είχε διαπιστωθεί η παρατυπία, εκφρασμένο σε συνάρτηση με την ενωσιακή και την εθνική συμμετοχή,
- ιδ. η φύση της παράτυπης δαπάνης,
- ιε. η ενδεχόμενη αναστολή πληρωμών.

Πηγή πληροφόρησης για τα ανωτέρω αποτελούν οι μεμονωμένες εκθέσεις των Ανεξάρτητων Ελεγκτών, τα πορίσματα πιθανών ελέγχων της ΕΥΣΤΑ για τους λόγους που προβλέπονται στο ΣΔΕ, οι εκθέσεις ελέγχου της ΕΔΕΛ, τα πορίσματα ελέγχων των κοινοτικών οργάνων και των λοιπών εθνικών φορέων (π.χ. ΕΑΔ).

Το Αρχείο Παρατυπιών είναι ένα δυναμικό αρχείο το οποίο ενημερώνεται για τις διαδικασίες που κινούνται για τη διόρθωση των διαπιστωμένων παρατυπιών και για τις σημαντικότερες αλλαγές που προκύπτουν από αυτές.

<sup>2</sup> Σύμφωνα και αναλογικά εφαρμοζομένων των οριζόμενων στον Κανονισμό (ΕΕ) 2015/1970 της Επιτροπής για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με ειδικές διατάξεις για την υποβολή έκθεσης παρατυπιών όσον αφορά το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο, το Ταμείο Συνοχής και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και Αλιείας.

<sup>3</sup> Κάθε παρατυπία που οδηγεί στην κίνηση διοικητικής ή δικαστικής διαδικασίας σε εθνικό επίπεδο, ώστε να καθοριστεί η ύπαρξη πρόθεσης, και ιδίως απάτης, όπως ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχείο α) της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ C 316 της 27.11.1995, σ. 49.), η οποία θεσπίστηκε δυνάμει του άρθρου Κ.3 της συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση.

<sup>4</sup> Αφορά την πρώτη έγγραφη εκτίμηση από αρμόδια –διοικητική ή δικαστική– αρχή που καταλήγει στο συμπέρασμα, βάσει πραγματικών περιστατικών, ότι έχει διαπραχθεί παρατυπία, με την επιφύλαξη ενδεχόμενης μεταγενέστερης αναθεώρησης ή αναίρεσης αυτού του συμπεράσματος κατόπιν των εξελίξεων στη διοικητική ή τη δικαστική διαδικασία.

<sup>5</sup> Το συνολικό ποσό δαπάνης αφορά τη συνολική χρηματοδότηση του σχετικού έργου ή δράσης. Όχι μόνο το παράτυπο ποσό, αλλά ολόκληρο τον προϋπολογισμό του έργου.

<sup>6</sup> Το ποσό της παρατυπίας (παράτυπο ποσό) υπολογίζεται με τον συνδυασμό του πραγματικού και του δυνητικού δημοσιονομικού αντικτύπου της υπόθεσης, ο οποίος καλύπτει όχι μόνο τη δαπάνη που έχει ήδη καταβληθεί αχρεωστήτως στους αποδέκτες, αλλά και τα συνδεδεμένα ποσά. Αναφέρεται οποιοδήποτε ποσό θεωρείται μη επιλέξιμο επειδή εντοπίστηκε παρατυπία σε σχέση με χρηματοδοτούμενο έργο ή δράση.

4. Σχετικά Έντυπα

Κωδικός	Περιγραφή
Δ15_Ε1	Αρχείο Παρατυπιών