**ΛΙΣΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ**

**[ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ]**

|  |
| --- |
| **Είδος επαλήθευσης** |
| [ ]  Διοικητική | [ ]  Επιτόπια |
| Ελεγκτική Περίοδος Αναφοράς  | *Από ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝΑΣ/ΕΤΟΣ έως ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝΑΣ/ΕΤΟΣ* |

1. **Γενικά στοιχεία και πληροφορίες**

|  |
| --- |
| * 1. **Πληροφορίες Δράσης/’Εργου**
 |
| Τίτλος Δράσης/Έργου |  |
| Αριθμός Δράσης /Κωδικός ΟΠΣ ΤΑ |  |

|  |
| --- |
| **1.2 Υπουργείο Ευθύνης**  |
| Ονομασία Υπουργείου Ευθύνης  |  |

|  |
| --- |
| **1.3 Φορέας Υλοποίησης**  |
| Ονομασία ελεγχόμενου Φορέα Υλοποίησης  |  |
| Απόφαση ορισμού Φορέα Υλοποίησης |  |
| Ρόλος Φορέα Υλοποίησης στη Δράση/Έργο |  |

|  |
| --- |
| **1.4 Λογιστικό Σύστημα** |
| Ο Φορέας Υλοποίησης τηρεί  | [ ]  χωριστή λογιστική μερίδα (Γ κατηγορίας βιβλία) |
| [ ]  βιβλία εσόδων-εξόδων (Β κατηγορίας βιβλία) |
| [ ]  άλλο (δημόσιο λογιστικό κα. ) |
| Όλες οι συναλλαγές είναι διαθέσιμες σε  | [ ]  ηλεκτρονική μορφή | [ ]  έντυπη μορφή | [ ]  και τα δύο |

|  |
| --- |
| **1.5 ΦΠΑ** |
| Ο Φορέας δύναται να ανακτήσει τον ΦΠΑ; | Ναι[ ]  | Εν μέρει[ ]  | Όχι[ ]  |  |

|  |
| --- |
| **1.6 Λογαριασμός τραπέζης** |
| Ο σωστός αριθμός IBAN και BIC έχει δοθεί στον Φορέα Υλοποίησης . Ο τραπεζικός λογαριασμός ανήκει στον φορέα υλοποίησης; | [ ]  Ναι | [ ]  Όχι |  |
| Ο τραπεζικός λογαριασμός αποδίδει τόκους; | [ ]  Ναι | [ ]  Όχι |  |
| Βρέθηκαν τόκοι στον τραπεζικό λογαριασμό; | [ ]  Ναι | [ ]  Όχι |  |

|  |
| --- |
| **1.7 Μορφή εγγράφων** |
| Τα δικαιολογητικά δαπανών και επίτευξης των σχετικών οροσήμων υποβάλλονται σε μορφή: | [ ]  πρωτότυπα | [ ]  φωτο-αντίγραφα | [ ]  ηλεκτρονικά |

|  |
| --- |
| **1.8 Στοιχεία Τελικών Αποδεκτών (συμπληρώνεται σε περίπτωση δειγματοληπτικού ελέγχου)[[1]](#footnote-2)** |
| Λίστα ελεγχόμενων τελικών Αποδεκτών |  |

1. **Έλεγχος Επίτευξης**[[2]](#footnote-3) **Οροσήμου/Στόχου της ελεγχόμενης Δράσης/Έργου**

|  |
| --- |
| **Στοιχεία ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου (ως αναφέρονται στο Master Excel)** |
| Είδος  | [Ορόσημο ή Στόχος]  |
| Τίτλος Οροσήμου/ Στόχου |  |
| Ποιοτικός Δείκτης Οροσήμου/Ποσοτικός Δείκτης Στόχου  |  |
| Περιγραφή Οροσήμου/ Στόχου |  |

**2.1 Έλεγχος Πληρότητας Στοιχείων Έργου**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **NAI** | **OXI** | **Δεν αφορά** | **Ενδεικτικές Οδηγίες Ελέγχου** | **Τεκμηρίωση -****Παρατηρήσεις** |
| 1. | Βεβαιώνεται η τήρηση αρχείου από το Φορέα Υλοποίησης τόσο ηλεκτρονικά, εφόσον τα στοιχεία υποβάλλονται μέσω του ΟΠΣ ΤΑ, όσο και στον έγχαρτο φάκελο του Έργου, βάσει των προβλεπομένων στην κείμενη νομοθεσία και στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  |

**2.2 Έλεγχος Δημοσίευσης Πρόσκλησης**

| **A/A** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Ενδεικτικές Οδηγίες Ελέγχου** | **Τεκμηρίωση -****Παρατηρήσεις** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.
 | Επιβεβαιώνεται η έγκριση της Πρόσκλησης από το αρμόδιο όργανο; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται ότι η ελεγχόμενη Πρόσκληση έχει λάβει την αρμόδια έγκριση οργάνου (π.χ. ΥΑ).* |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι το προκηρυσσόμενο έργο υλοποιεί Δράση ή μέρος αυτής σύμφωνα με το Εθνικό Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας Ελλάδα 2.0, την Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου και τον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/241; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Ο ελεγκτής επισκοπεί το ΕΣΑΑ και την Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου και τον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/241 και εξετάζει εάν η ελεγχόμενη Πρόσκληση αφορά έργο το οποίο περιλαμβάνεται στο ΕΣΑΑ, στην σχετική Απόφαση του Συμβουλίου και έχει εκδοθεί σχετική Απόφαση Ένταξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη Διαδικασία Δ1 του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.*  |  |
|  | Τηρήθηκε η διαδικασία διατύπωσης γνώμης από την ΚΕΜΚΕ, εφόσον απαιτείται; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Οι φορείς υποχρεούνται να αποστέλλουν στην ΚΕΜΚΕ τα σχέδια μέτρων ενίσχυσης προς φορείς που ασκούν οικονομική δραστηριότητα, ήτοι παρέχουν προϊόντα-υπηρεσίες σε κάποια αγορά στην οποία υφίσταται ανταγωνισμός. Προς διευκόλυνση αναφέρεται ότι αναφορικά με την έννοια της «οικονομικής δραστηριότητας» ο ελεγκτής δύναται να ανατρέξει στην Ανακοίνωση της ΕΕ με αριθμ. 2016/C 262/01.* *Εάν απαιτείται, ο ελεγκτής βεβαιώνει ότι τηρήθηκε η διαδικασία γνωμοδότησης, σύμφωνα με την Υπο-παράγραφο Β.6 του ν.4152/2013 (Α 107).* *Σημειώνεται ότι οι σχετικές γνωμοδοτήσεις της ΚΕΜΚΕ, στο στάδιο εξέτασης των Προσκλήσεων, δύνανται να μην χορηγούνται ρητά ως «θετική γνώμη», αλλά να περιλαμβάνουν αιρέσεις και αναφορές που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τους ΦΥ κατά τη δημοσίευση μίας Πρόσκλησης ή και κατά την υλοποίηση της Δράσης, και σε κάθε περίπτωση να μην διατυπώνουν αντίρρηση.**Ο ελεγκτής εξετάζει εάν τυχόν παρατηρήσεις της ΚΕΜΚΕ ελήφθησαν υπόψη κατά τη σύνταξη του τελικού κειμένου της Πρόσκλησης, ως αυτή εκδόθηκε.*  |  |
|  | Τηρήθηκε η διαδικασία διατύπωσης σύμφωνης γνώμης από την Υπηρεσία Συντονισμού; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Ο ελεγκτής επισκοπεί τη συμμόρφωση του ΦΥ και την τήρηση της Διαδικασίας Δ4 του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.**Επισκοπεί τη χορηγηθείσα Σύμφωνη Γνώμη της ΕΥΣΤΑ και βεβαιώνει την υιοθέτηση τυχόν παρατηρήσεων της τελευταίας.*  |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση συμμορφώνεται με τους όρους ένταξης του Έργου; Εάν τροποποιούνται όροι, τηρήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία στην ΥΑ ΣΔΕ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Επισκοπείται η Πρόσκληση σε σχέση με την Απόφαση Ένταξης του Έργου και βεβαιώνεται ότι δεν έχει υπάρξει αλλαγή που αποκλίνει από τους όρους ένταξης. Ενδεικτικά, αναφέρονται ως πιθανές αλλαγές η περιγραφή του φ/α, οι εμπλεκόμενοι φορείς, το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης σε σχέση και με τα ορόσημα/στόχους κ.λπ.. Εάν υπήρξε, αναζητείται και εξετάζεται το αίτημα τροποποποίησης της Απόφασης Ένταξης και επισκοπείται η τροποποιημένη Απόφαση Ένταξης, σύμφωνα με τη Διαδικασία Δ1 του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.*  |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι είναι πλήρη τα γενικά στοιχεία Πρόσκλησης (νομοθετικό/κανονιστικό πλαίσιο, ταυτότητα δράσης, Φορέας Υλοποίησης); | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Επισκοπείται η αναφορά του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου της Πρόσκλησης, τα στοιχεία της ελεγχόμενης Δράσης του ΤΑΑ, τα στοιχεία των εμπλεκόμενων φορέων και βεβαιώνεται η συμμόρφωση με το ισχύον πλαίσιο υλοποίησης της Δράσης.* *Ο ελεγκτής λαμβάνει την απόφαση ένταξης του έργου και εξετάζει τα αναφερόμενα.*  |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει έναν ολοκληρωμένο μηχανισμό υλοποίησης της Δράσης (κατά περίπτωση, αιτήσεων, αξιολόγησης, ενστάσεων, υλοποίησης – παρακολούθησης, επαληθεύσεων/πιστοποιήσεων, εξόφλησης δαπανών, καταβολής ενισχύσεων, τροποποίησης, ολοκλήρωσης, παραλαβής και αποπληρωμής, ανακτήσεων και δημοσιονομικών διορθώσεων); | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Επισκοπείται η Πρόσκληση και βεβαιώνεται η πρόβλεψη σαφών οδηγιών κατάθεσης αίτησης χρηματοδότησης, διαδικασίας υποβολής και εξέτασης ενστάσεων, διαδικασίας υλοποίησης και παρακολούθησης.* |  |
|  | Τα μέτρα δημοσιοποίησης της Πρόσκλησης κρίνονται επαρκή για την ευρεία ενημέρωση των αποδεκτών ενίσχυσης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται η σχετική πρόβλεψη στην Πρόσκληση, στο πλαίσιο της διαφάνειας, της ίσης μεταχείρισης και της συμμόρφωσης με την οριζόντια απαίτησης της ΕΕ περί ενημέρωσης του κοινού για τις χρηματοδοτούμενες δράσεις και την απορρόφηση των κονδυλίων της Ένωσης.**Ενδεικτικά τέτοια μέτρα είναι: ι) η ανάρτηση στην ιστοσελίδα του ΦΥ, σύντομης περιγραφής του έργου (στόχους, αποτελέσματα, χρηματοδοτική συνδρομή της Ένωσης), ιι) η ανάρτηση της Πρόσκλησης στην ιστοσελίδα του Φορέα Υλοποίησης, στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ, στην επίσημη ιστοσελίδα του ΤΑΑ* [*www.greece20.gov.gr*](http://www.greece20.gov.gr) *ή και σε κάθε άλλο χώρο που διασφαλίζει την ενημέρωση των ενδιαφερομένων.*  |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει την ηλεκτρονική υποβολή των αιτήσεων, μέσω Ηλεκτρονικής Πλατφόρμας Διαχείρισης Κρατικών Ενισχύσεων ή άλλης με ανάλογα χαρακτηριστικά, για τη διασφάλιση της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται η πρόβλεψη υποβολής των αιτήσεων των ωφελουμένων, ηλεκτρονικά, μέσω σχετικής πλατφόρμας, για τη διασφάλισης της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης ή άλλου τρόπου που διασφαλίζει επαρκώς το ανωτέρω, εφόσον η Δράση αφορά καθεστώς ενίσχυσης που δεν ορίζει ρητά τους ενισχυόμενους.**Σημειώνεται ότι η χρήση του ΠΣΚΕ, ως ορίζεται και στο Άρθρο 13.6 της ΥΑ ΣΔΕ ΤΑΑ δεν είναι υποχρεωτική. Οι φορείς δύνανται να κάνουν χρήση υφιστάμενης πλατφόρμας ή να αναπτύξουν νέα που να καλύπτει τα προβλεπόμενα στον προαναφερθέν άρθρο.*  |  |
|  | Προβλέπονται ικανοποιητικές προθεσμίες υποβολής αιτήσεων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται το χρονικό διάστημα που διατέθηκε στους ωφελούμενους για να υποβάλλουν τις αιτήσεις τους.* *Σημειώνεται ότι συγκεκριμένο ελάχιστο χρονικό διάστημα δεν προβλέπεται ρητά.* *Συγκεκριμένο ελάχιστο χρονικό διάστημα δεν προβλέπεται ρητά. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι χρονικό διάστημα περί των 30 ημερών κρίνεται επαρκές.**Σε κάθε περίπτωση, ο ελεγκτής, κατά την ελεγκτική του κρίση, αποφαίνεται για το εύλογο του διαστήματος.* |  |
|  | Διασφαλίζεται ότι οι όροι της Πρόσκλησης δεν εισάγουν αθέμιτες διακρίσεις μεταξύ των τελικών αποδεκτών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται ότι στην Πρόσκληση δεν πρέπει να υπάρχουν όροι ή προϋποθέσεις που δημιουργούν διακρίσεις. Ενδεικτικά, τέτοιοι όροι είναι ενδεικτικά: κριτήρια εντοπιότητας, αναγραφή συγκεκριμένου εμπορικού σήματος χωρίς την συνοδευτική επισήμανση: «ή ισοδύναμο» κλπ.* |  |
|  | Ορίζονται κατά τρόπο διαφανή οι Δικαιούχοι ενίσχυσης, προϋποθέσεις συμμετοχής, επιλέξιμες δραστηριότητες; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται η σχετική ρητή πρόβλεψη στην Πρόσκληση των δυνητικά ωφελουμένων.**Συνεκτιμώνται και λαμβάνονται υπόψη τα τυχόν ειδικότερα οριζόμενα στην αναλυτική περιγραφή εκάστου οροσήμου, στο μηχανισμό επαλήθευσης αυτού, καθώς και τυχόν αναφορές που γίνονται στο παράρτημα της Εκτελεστικής Απόφασης του Συμβουλίου.* |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει τη διενέργεια ελέγχου σώρευσης για τις ενισχύσεις ήσσονος σημασίας (de minimis aid) και ακόλουθων ενεργειών, σε περίπτωση εντοπισμού υπέρβασης του προβλεπόμενου ορίου;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται η σχετική πρόβλεψη, εάν απαιτείται, δηλαδή εάν η ενωσιακή νομική βάση για τη χορήγηση των ενισχύσεων είναι Κανονισμός ενισχύσεων* ήσσονος σημασίας (de minimis). |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει την ενημέρωση των δυνητικών ωφελουμένων σχετικά με τη διαδικασία χρηματοδότησης, υποβολής αιτήσεων, υπαγωγής των ωφελουμένων, υλοποίησης των παρεμβάσεων, εκταμίευσης κινήτρων, καθώς και προθεσμίες ανταπόκρισης αυτών;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται η σαφής, οργανωμένη και κατατοπιστική ενημέρωση μέσω της Πρόσκλησης, των δυνητικά ωφελουμένων.* *Επιπλέον, εξετάζεται και η διάθεση σχετικών τηλεφώνων επικοινωνίας ή και ηλεκτρονικών μέσων για την αρτιότερη ενημέρωση των ενδιαφερομένων.*  |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει ενημέρωση των ωφελουμένων ως προς τις υποχρεώσεις τους, καθώς και αναφορά στις συνέπειες μη τήρησης των όρων και προϋποθέσεων του προγράμματος;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται η σαφής ενημέρωση μέσω της Πρόσκλησης των δυνητικά ωφελουμένων για τις περιπτώσεις διαπίστωσης παράβασης εθνικού ή κοινοτικού δικαίου, επί τη βάση σχετικού πορίσματος ελέγχου, και την πιθανή έκδοση απόφασης δημοσιονομικής διόρθωσης και ανάκτηση της ενίσχυσης, με ακύρωση μέρους ή του συνόλου της χρηματοδότησης του έργου.* |  |
|  | Κρίνονται εύλογα και κατάλληλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που σχετίζονται ενδεικτικά με -Υποβολή αίτησης ενίσχυσης, -Παραδοτέα πιστοποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, ενεργειών και επιλέξιμων δαπανών, -Επιλέξιμες / μη επιλέξιμες δραστηριότητες (ΚΑΔ) , -Τυπικές προϋποθέσεις συμμετοχής και κριτήρια αξιολόγησης | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Ενδεικτικά, εξετάζεται εάν έχουν προβλεφθεί κατάλληλα δικαιολογητικά και συνοδευτικά έγγραφα, για τις υπηρεσίες χορήγησης των ενισχύσεων και για τους φορείς των οποίων τα επενδυτικά σχέδια θα ενταχθούν σε καθεστώς συγχρηματοδότησης.* |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει την ενημέρωση/γνωστοποίηση στους δυνητικά ωφελούμενους, τεκμηριωμένα, του αποτελέσματος της αξιολόγησης (είτε θετικό είτε αρνητικό / απορριπτέο); | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται η σχετική πρόβλεψη στην Πρόσκληση, στο πλαίσιο της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης.* |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει χρονοδιαγράμμα υλοποίησης της Δράσης (η οποία τελεί σε συμφωνία με τα προβλεπόμενα στον Κανονισμό του ΤΑΑ); | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται η σχετική πρόβλεψη στην Πρόσκληση, η οποία πρέπει να είναι σε συμφωνία με τα ορόσημα/στόχους της Δράσης και σε κάθε περίπτωση να μην υπερβαίνει την απώτατη ημερομηνία ολοκλήρωσης της Δράσης ως αυτή έχει εγκριθεί και αποτυπώνεται στην Απόφαση Ένταξης.* |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει την υποχρεωτική τήρηση των όρων Δημοσιότητας του ΤΑΑ από όλους τους εμπλεκόμενους στην υλοποίηση των παρεμβάσεων;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται εάν τηρούνται ελάχιστες υποχρεώσεις Δημοσιότητας και Πληροφόρησης, όπως ο Οδηγός Επικοινωνίας Σχεδίου Ελλάδα 2.0 και το Τμήμα 5 «Δημοσιότητα» του Παραρτήματος Ι της Απόφασης Ένταξης του Έργου, όπου περιγράφονται οι ελάχιστες σχετικές υποχρεώσεις του ΦΥ και του Υπουργείου Ευθύνης για την ενημέρωση του κοινού και των συμμετεχόντων/ ωφελουμένων, σχετικά με το σκοπό του έργου και τη χρηματοδότηση από το ΤΑΑ.* |  |
|  | Διασφαλίζεται η προστασία προσωπικών δεδομένων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Εξετάζεται η σχετική πρόβλεψη στην Πρόσκληση και η αναφορά στο σχετικό νομοθετικό πλαίσιο.* |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις** |
| α. |  |
| β. |  |

**2.3 Έλεγχος Επιλογής Τελικών Αποδεκτών και λήψης επιχορήγησης**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1. | Τηρήθηκαν κατά τη διαδικασία επιλογής οι γενικές αρχές της διαφάνειας, της μη-διάκρισης, της ίσης μεταχείρισης και του υγιούς ανταγωνισμού καθώς και οι όροι της σχετικής Πρόσκλησης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Τηρήθηκε η χρήση της προβλεπόμενης Ηλεκτρονικής Πλατφόρμας Διαχείρισης Κρατικών Ενισχύσεων κατά την διαδικασία αξιολόγησης των αιτήσεων υπαγωγής;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | Ορίστηκαν νομίμως τα προβλεπόμενα στην Πρόσκληση Όργανα Αξιολόγησης του Φορέα;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 4. | Υπογράφηκαν αρμοδίως οι σχετικές αποφάσεις υπαγωγής/έγκρισης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5. | Τηρήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία ενστάσεων /ενδικοφανών προσφυγών σύμφωνα με την Πρόσκληση; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 6. | Τηρήθηκε η χρήση της προβλεπόμενης Ηλεκτρονικής Πλατφόρμας Διαχείρισης Κρατικών Ενισχύσεων κατά την διαδικασία αξιολόγησης των αιτημάτων πληρωμής των τελικών αποδεκτών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 7. | Πιστοποιήθηκαν ορθώς οι δαπάνες και οι πληρωμές των τελικών αποδεκτών από τον φορέα; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8. | Άλλη ερώτηση |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις** |
| α. |  |
| β. |  |

**2.4 Έλεγχος υλοποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του Έργου σε επίπεδο φορέα υλοποίησης**

| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Βεβαιώνεται ότι όλα τα λογιστικά και δικαιολογητικά έγγραφα για το έργο που απαιτούνται για την διασφάλιση επαρκούς διαδρομής ελέγχου τηρούνται και είναι διαθέσιμα σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης τηρεί αρχείο όλων των λογιστικών εγγράφων για κάθε έργο που υλοποιεί από το οποίο προκύπτουν αναλυτικές πληροφορίες για κάθε δαπάνη;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | Βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης τηρεί αρχείο όλων των δικαιολογητικών εγγράφων από την υποβολή της αίτησης έως και την ολοκλήρωση του έργου, όπως π.χ. έγγραφα που αφορούν στην επιλογή των τελικών αποδεκτών και την καταβολή της επιχορήγησης;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 4. | Βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης ενημερώνει εμπρόθεσμα το ΟΠΣ ΤΑ με όλα τα προβλεπόμενα έγγραφα που τεκμηριώνουν την πορεία εξέλιξης του έργου (δελτίο ωρίμανσης, δελτίο παρακολούθησης έργου ενισχύσεων ); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5.  | Βεβαιώνεται ότι τα δηλωθέντα στοιχεία στο ΟΠΣ ΤΑ (όπως πλήθος και στοιχεία ενισχυόμενων, ποσά πληρωμών, ανακτήσεων, κλπ) συμφωνούν με τα στοιχεία που προκύπτουν από τα υποστηρικτικά πληροφοριακά συστήματα του ΦΥ;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 6. | Βεβαιώνεται από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία ότι οι σχετικές με το έργο δαπάνες τηρούνται από τον ΦΥ στη λογιστική μερίδα του έργου;  | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 7. | Βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης παρακολουθεί το έργο για τυχόν μη αιτιολογημένες καθυστερήσεις του χρονικού προγραμματισμού της υλοποίησής του και έχει προσδιορίσει διορθωτικά μέτρα και περίοδο συμμόρφωσης αυτού; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8. | Βεβαιώνεται από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία η επίτευξη των τεθέντων στόχων (δείκτες αποτελεσμάτων) ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 9. | Βεβαιώνεται από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία η συμμόρφωση του φορέα υλοποίησης σε τυχόν συστάσεις προγενέστερων ελέγχων που έχουν διενεργηθεί στο έργο; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 10. | Βεβαιώνεται ότι η υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου του έργου είναι σε συμφωνία με την περιγραφή στην Απόφαση Ένταξης αυτού;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 11. | Τηρήθηκε η διαδικασία πιστοποίησης και καταβολής της επιχορήγησης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Πρόσκληση; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 12. | Βεβαιώνεται η τήρηση κανόνων δημοσιότητας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2021/241 (έμβλημα της ΕΕ, δήλωση ότι το έργο χρηματοδοτείται από το ΤΑΑ); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 13. | Άλλη ερώτηση |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις** |
| α. |  |
| β. |  |

**2.5 Έλεγχος υλοποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του Έργου, σε επίπεδο τελικών αποδεκτών[[3]](#footnote-4)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1. | Βεβαιώνεται ότι οι ενισχυόμενοι πληρούν τα κριτήρια επιλεξιμότητας της πρόσκλησης; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 2. | Βεβαιώνεται η υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου όπως αυτό προκύπτει από την εγκριτική απόφαση; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3. | Βεβαιώνεται ότι οι δαπάνες των ενισχυόμενων όπως έχουν δηλωθεί στην Ηλεκτρονική Πλατφόρμα Διαχείρισης του ΦΥ: | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3.1 | - συμφωνούν με τα παραστατικά και τα αποδεικτικά έγγραφα που το συνοδεύουν; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3.2 | - αφορούν το ενταγμένο έργο στο ΤΑΑ;  | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3.3 |  - αντιστοιχούν σε υλοποιηθέν φυσικό αντικείμενο;  | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3.4 | - αφορούν επιλέξιμες δαπάνες με βάση την Πρόσκληση; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3.5 | - αφορούν δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός της επιλέξιμης περιόδου; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3.6 | - συμφωνούν με τα καταχωρημένα τιμολόγια στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 4. | Υποστηρίζεται η κάθε δαπάνη που δηλώνεται από εξοφλημένο τιμολόγιο ή από λογιστικό έγγραφο ισοδύναμης αποδεικτικής αξίας για τους τελικούς αποδέκτες; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 5. | Είναι πλήρη και ορθά τα τιμολόγια ή τα λογιστικά έγγραφα όσον αφορά το περιεχόμενο τους; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 6. | Υπάρχει χωριστή λογιστική μερίδα για το έργο ή έχουν δημιουργηθεί άλλοι μέθοδοι όπως καθορισμένα κέντρα κόστους που επιτρέπουν την ταυτοποίηση των δαπανών που κατανέμονται στο έργο;  | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 7. | Εάν ο τελικός αποδέκτης υποχρεούται στην τήρηση Λογιστικού Συστήματος έχει υποβάλει εκτυπώσεις που αφορούν στο έργο (όπως καρτέλα έργου, προμηθευτών); | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 8. | Είναι καταχωρημένες οι αιτούμενες δαπάνες στη λογιστική μερίδα του έργου; Εαν όχι, να αιτιολογηθεί. | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 9. | Έχουν εφαρμοστεί κανόνες προς αποφυγή της διπλής χρηματοδότησης (σφράγιση των παραστατικών κλπ); | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 10. | Μπορεί να αποκλειστεί ότι η δαπάνη δεν έχει ήδη χρηματοδοτηθεί από άλλο ταμείο/πηγή στο βαθμό που ο ελεγκτής είναι σε θέση να γνωρίζει; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 11. | Έχουν αφαιρεθεί από τις δαπάνες πρόστιμα ή χρηματοοικονομικές κυρώσεις; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 12. | Κάθε δαπάνη έχει δηλωθεί μία φορά μόνο στο σύνολο του έργου; Βεβαιώνεται ότι δεν έχει δηλωθεί σε άλλο έργο; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 13. | Άλλη ερώτηση |  |  |  |  |

**2.6 Έλεγχος ολοκλήρωσης της υλοποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του Έργου, σε επίπεδο φορέα υλοποίησης**

| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Έχει ολοκληρωθεί το σύνολο του φυσικού-οικονομικού αντικειμένου του Έργου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2.  | Βεβαιώνεται ότι o Φορέας Υλοποίησης έχει υποβάλει όλη τη σχετική με την ολοκλήρωση του Έργου τεκμηρίωση; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | Βεβαιώνονται οι καταχωρήσεις των δαπανών στα λογιστικά βιβλία ή σε λογιστικές καταστάσεις του Φορέα Υλοποίησης σε σχέση με τα αντίστοιχα που καταχωρήθηκαν στο ΟΠΣ ΤΑ;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 4. | Υλοποιήθηκαν μέτρα δημοσιότητας σύμφωνα με τις σχετικές υποχρεώσεις που προκύπτουν από τους κανονισμούς της ΕΕ και την Στρατηγική Δημοσιότητας της ΕΥΣΤΑ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5. | Άλλη ερώτηση |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις** |
| α. |  |
| β. |  |

1. **Εξέταση μη ύπαρξης ενδείξεων[[4]](#footnote-5) απάτης[[5]](#footnote-6)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Ενδεικτικές Οδηγίες Ελέγχου** | **Τεκμηρίωση -****Παρατηρήσεις** |
| 1. | Επιβεβαιώνεται η πρόβλεψη και εφαρμογή, κατά περίπτωση, αναλογικών μέτρων προκειμένου να αποφευχθεί ο κίνδυνος εντοπισμού παρατυπίας[[6]](#footnote-7) που περιέχει ένδειξη απάτης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Αναλόγως του σταδίου διεξαγωγής του ελέγχου ο ελεγκτής είτε επισκοπεί την Πρόσκληση προς εντοπισμό σημείων, μέτρων ή και ενεργειών που δύνανται να αποτρέπουν τον κίνδυνο εντοπισμού περιπτώσεων παρατυπιών με ένδειξη απάτης, είτε σε μεταγενέστερο στάδιο ελέγχει την εφαρμογή των εν λόγω μέτρων.**Ενδεικτικά, τέτοια μέτρα μπορεί να είναι α) η ύπαρξη μηχανισμού διασταυρώσεων δεδομένων κατά τον έλεγχο των δικαιολογητικών των αιτήσεων για την καταβολή των ωφελημάτων του προγράμματος, ώστε να επαληθευτεί η ακρίβεια των δηλωθέντων στοιχείων προς αποφυγή φαινομένων απάτης σε βάρος του ενωσιακού προϋπολογισμού, β) η πρόβλεψη επαλήθευσης της ακρίβειας των στοιχείων που αναγράφονται στα αντίγραφα εγγράφων που υποβάλλονται σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, μέσω διενέργειας από το φορέα δειγματοληπτικού ελέγχου σε τουλάχιστον πέντε τοις εκατό (5%) των αντιγράφων που υποβλήθηκαν, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 11 του Ν.2690/1999, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του Ν.4250/2014. γ) η πρόβλεψη διενέργειας από το φορέα ή λοιπές εμπλεκόμενες υπηρεσίες διενέργειας δειγματοληπτικών ελέγχων στους ωφελούμενους στο στάδιο της διαδικασίας ολοκλήρωσης των έργων, για τη διασφάλιση της τήρησης της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των πόρων του Ταμείου κ.λπ.**Ο ελεγκτής στο πλαίσιο του ελέγχου δύναται να διενεργεί συνέντευξη με τον ελεγχόμενο φορέα προς περαιτέρω ενημέρωση για την πολιτική του φορέα σε θέματα πρόληψης, εντοπισμού και αντιμετώπισης φαινομένων απάτης στο πλαίσιο της υλοποίησης των Δράσεων που του έχουν ανατεθεί.* |  |
| 2. | Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός παρατυπίας που περιέχει ένδειξη απάτης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Λαμβάνοντας υπόψη τις εργασίες που διενεργήθηκαν για το σημείο (1), ο ελεγκτής βεβαιώνει τον μη εντοπισμό σχετικής παρατυπίας.*  |  |
| *Εάν ΟΧΙ, παρέχεται επαρκής τεκμηρίωση και ενημερώνεται αρμοδίως η ΕΥΣΤΑ προκειμένου να ενεργοποιηθεί η Διαδικασία Εξέτασης Ενδείξεων Απάτης του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.* |
| *[πεδίο ελεύθερης ανάπτυξης και τεκμηρίωσης]* |

1. **Εξέταση μη διπλής χρηματοδότησης**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Ενδεικτικές Οδηγίες Ελέγχου** | **Τεκμηρίωση -****Παρατηρήσεις** |
| 1. | Επιβεβαιώνεται η πρόβλεψη και εφαρμογή, κατά περίπτωση, αναλογικών μέτρων προκειμένου να διασφαλίζεται η μη διπλή χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης από άλλο Ταμείο ή και Πρόγραμμα της Ένωσης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Αναλόγως του σταδίου διεξαγωγής του ελέγχου ο ελεγκτής είτε επισκοπεί την Πρόσκληση προς εντοπισμό σημείων, μέτρων ή και ενεργειών που δύνανται να διασφαλίζουν τη μη διπλή χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης από άλλα προγράμματα της Ένωσης, είτε σε μεταγενέστερο στάδιο ελέγχει την εφαρμογή των εν λόγω μέτρων.**Ενδεικτικά, τέτοιο μέτρο μπορεί να είναι η πρόβλεψη στην Πρόσκληση της υποχρέωσης διαχωρισμού των δαπανών ανά πηγή χρηματοδότησης με τρόπο ώστε να είναι δυνατός ο έλεγχος αυτών.**Ο ελεγκτής στο πλαίσιο του ελέγχου δύναται να διενεργεί συνέντευξη με τον ελεγχόμενο φορέα προς περαιτέρω ενημέρωση για τα εν γένει μέτρα που λαμβάνει και διασφαλίζουν τη μη διπλή χρηματοδότηση.* |  |
| 2. | Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός περίπτωσης διπλής χρηματοδότησης από άλλο Ταμείο της Ένωσης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Λαμβάνοντας υπόψη τις εργασίες που διενεργήθηκαν για το σημείο (1), ο ελεγκτής βεβαιώνει τον μη εντοπισμό σχετικής παρατυπίας.*  |  |
| *Εάν ΟΧΙ, παρέχεται επαρκής τεκμηρίωση και ενημερώνεται αρμοδίως η ΕΥΣΤΑ προκειμένου να ενεργοποιηθεί η Διαδικασία Εξέτασης Ενδείξεων Απάτης του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.* |
| *[πεδίο ελεύθερης ανάπτυξης και τεκμηρίωσης]* |

1. **Εξέταση μη σύγκρουσης συμφερόντων**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Ενδεικτικές Οδηγίες Ελέγχου** | **Τεκμηρίωση -****Παρατηρήσεις** |
| 1. | Επιβεβαιώνεται η πρόβλεψη και εφαρμογή, κατά περίπτωση, αναλογικών μέτρων προκειμένου να διασφαλίζεται[[7]](#footnote-8) ότι ο Φορέας Υλοποίησης λαμβάνει κατάλληλα μέτρα για την αποτελεσματική πρόληψη, τον εντοπισμό και την επανόρθωση περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων που ενδέχεται να προκύψουν κατά τη διαδικασία δημοσίευσης της Πρόσκλησης και της υπαγωγής των δυνητικά ωφελουμένων στο Πρόγραμμα; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Αναλόγως του σταδίου διεξαγωγής του ελέγχου ο ελεγκτής είτε επισκοπεί την Πρόσκληση για τον εντοπισμό σημείων, μέτρων ή και ενεργειών προς την κατεύθυνση της διασφάλισης της αποφυγής σύγκρουσης συμφερόντων, είτε σε μεταγενέστερο στάδιο ελέγχει την εφαρμογή των εν λόγω μέτρων.**Ενδεικτικά αναφέρεται ως τέτοιο μέτρο η πρόβλεψη ανεξαρτησίας των μελών της επιτροπής αξιολόγησης των αιτήσεων και σχετική τεκμηρίωση αυτής.* *Επιπλέον, ελέγχεται ότι το προσωπικό του ΦΥ που απασχολείται σε δραστηριότητες που αφορούν στην υλοποίηση έργων, στην παρακολούθηση και στις πληρωμές, καθώς και εξωτερικά στελέχη που ενδεχομένως αξιοποιεί για αυτές τις δραστηριότητες, έχουν υποβάλει δήλωση μη σύγκρουσης συμφερόντων.**Ο ελεγκτής στο πλαίσιο του ελέγχου δύναται να διενεργεί συνέντευξη με τον ελεγχόμενο φορέα προς περαιτέρω ενημέρωση για τα εν γένει μέτρα που λαμβάνει και διασφαλίζουν την αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων.* |  |
| 2. | Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός πιθανής περίπτωσης σύγκρουσης συμφερόντων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Λαμβάνοντας υπόψη τις εργασίες που διενεργήθηκαν για το σημείο (1), ο ελεγκτής βεβαιώνει τον μη εντοπισμό σχετικής παρατυπίας.*  |  |
| *Εάν ΟΧΙ, παρέχεται επαρκής τεκμηρίωση και ενημερώνεται αρμοδίως η ΕΥΣΤΑ προκειμένου να ενεργοποιηθεί η Διαδικασία Εξέτασης Ενδείξεων Απάτης του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.* |
| *[πεδίο ελεύθερης ανάπτυξης και τεκμηρίωσης]* |

**6. Εξέταση συμμόρφωσης της Δράσης/ Έργου με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης».**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Ενδεικτικές Οδηγίες Ελέγχου** | **Τεκμηρίωση -****Παρατηρήσεις** |
| 1. | Επιβεβαιώνεται η συμμόρφωση της Δράσης/Έργου με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» κατά την έννοια του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  | *Αναλόγως του σταδίου διεξαγωγής του ελέγχου βεβαιώνεται η συμμόρφωση με το εν λόγω σημείο, εάν συντρέχει σχετική υποχρέωση εκ της φύσεως του έργου και της σχετικής περιγραφής στην Εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου.**Εάν απαιτείται η συμμόρφωση, εξετάζεται αρχικά η πρόβλεψη στην Πρόσκληση συμμόρφωσης των αιτήσεων που θα επιλεχθούν με την τεχνική καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή της αρχής «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» (2021/C 58/01), ιδίως δε μέσω της χρήσης καταλόγου εξαιρέσεων και της απαίτησης συμμόρφωσης με την οικεία ενωσιακή και εθνική περιβαλλοντική νομοθεσία. Επιπλέον, συνεκτιμώνται τα οριζόμενα στην Ανακοίνωση της Επιτροπής 2021/C 280/01, σχετικά με την τεχνική καθοδήγηση όσον αφορά τον έλεγχο βιωσιμότητας για το ταμείο InvestEU.**Σε επόμενο στάδιο και κατά την υλοποίηση του έργου ελέγχεται και βεβαιώνεται η συμμόρφωση αυτού με τα επιμέρους κριτήρια της ανωτέρω τεχνικής καθοδήγησης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.*  |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις** |
| α. |  |
| β. |  |

**7. Έλεγχος συμμόρφωσης της Δράσης /Έργου με τους κλιματικούς/ψηφιακούς στόχους**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1.  | Συμμορφώνεται η Δράση/Έργο με τους κλιματικούς /ψηφιακούς στόχους σύμφωνα με το ΕΣΑΑ, εάν απαιτείται; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις** |
| α. |  |
| β. |  |

**8. Έλεγχος συμμόρφωσης προς προηγούμενες συστάσεις**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1. | Είχαν διατυπωθεί συστάσεις συμμόρφωσης στο πλαίσιο προηγούμενου ελέγχου στο ίδιο έργο; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Εάν ναι, βεβαιώνεται η συμμόρφωση του Φορέα Υλοποίησης σε αυτές; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

**9. Έλεγχος μη ανάσχεσης της επίτευξης προηγούμενου Οροσήμου/Στόχου**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1. | Υπάρχουν ορόσημα/στόχοι των οποίων η επίτευξη έχει βεβαιωθεί σε προηγούμενη περίοδο; Εάν ναι, αναφέρεται αυτά: | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| Περιγραφή: |
| *[πεδίο αναφοράς προηγούμενου οροσήμου/στόχου]* |
| 2. | Εάν ναι, βεβαιώνεται η μη ανάσχεση της επίτευξης αυτών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

|  |
| --- |
| **Ανεξάρτητος Ελεγκτής/Ελεγκτική Εταιρεία** |
| Τόπος |  |
| Ημερομηνία |  |
| Όνομα |  |
| Υπογραφή |  |

1. Ο ελεγκτής, κατά την επαγγελματική του κρίση και εφαρμόζοντας αποδεκτή μέθοδο εξαγωγής δείγματος, δύναται να ελέγξει τυχαίο δείγμα ενισχυόμενων, εφόσον ο προς έλεγχο πληθυσμός είναι πολύ μεγάλος, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να ελεγχθεί στο σύνολό του, και έχει παρόμοια χαρακτηριστικά. Κατά την κρίση του και εφόσον απαιτηθεί από την πορεία του ελέγχου δύναται να επεκτείνει, εάν αυτό κριθεί απαραίτητο, το αρχικό δείγμα ενισχυόμενων, προκειμένου να ενισχύσει το βαθμό βεβαιότητας για το εξαχθέν συμπέρασμα του ελέγχου του. [↑](#footnote-ref-2)
2. Προς διευκόλυνση αναφέρεται ότι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 14 του άρθρου 5 της υπ. αριθμ. 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 (Β’ 4498) ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ ΤΑΑ, ως ισχύει, η επίτευξη των οροσήμων νομοθετικής φύσεως ή και οροσήμων που αφορούν μεταρρυθμίσεις, επιβεβαιώνεται από τη Γενική Γραμματεία Συντονισμού της Προεδρίας της Κυβέρνησης. [↑](#footnote-ref-3)
3. Ο ελεγκτής, κατά την επαγγελματική του κρίση και εφαρμόζοντας αποδεκτή μέθοδο εξαγωγής δείγματος, δύναται να ελέγξει τυχαίο δείγμα ενισχυόμενων, εφόσον ο προς έλεγχο πληθυσμός είναι πολύ μεγάλος, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να ελεγχθεί στο σύνολό του, και έχει παρόμοια χαρακτηριστικά. Κατά την κρίση του και εφόσον απαιτηθεί από την πορεία του ελέγχου δύναται να επεκτείνει, εάν αυτό κριθεί απαραίτητο, το αρχικό δείγμα ενισχυόμενων, προκειμένου να ενισχύσει το βαθμό βεβαιότητας για το εξαχθέν συμπέρασμα του ελέγχου του. [↑](#footnote-ref-4)
4. Υποψία ότι μία παρατυπία υποκρύπτει πρόθεση. [↑](#footnote-ref-5)
5. Για τον ορισμό της απάτης τονίζεται ο συνδυασμός τριών πτυχών: παρατυπία, πρόθεση και επιζήμιες επιπτώσεις μιας πράξης ή παράλειψης. Η απάτη διακρίνεται από το γενικότερο όρο «παρατυπία» από τη συνιστώσα της πρόθεσης (δόλου). Αναφέρεται ότι, η απάτη είναι νομικός χαρακτηρισμός μιας πράξης βάσει του ποινικού δικαίου, ο οποίος καθορίζεται από δικαστικές αρχές. Άρα, οι φορείς που έχουν οριστεί στο πλαίσιο του ΣΔΕ δεν μπορούν να χαρακτηρίσουν μία πράξη με τα παραπάνω στοιχεία ως «απάτη». Ωστόσο, μπορούν να ανιχνεύσουν πραγματικά περιστατικά ή λίαν ύποπτες περιστάσεις που υποδηλώνουν την ύπαρξη παρατυπιών και, κατ’ επέκταση, πιθανής απάτης. [↑](#footnote-ref-6)
6. Κάθε παράβαση του ενωσιακού δικαίου ή του σχετικού με την εφαρμογή του εθνικού δικαίου, η οποία προκύπτει από πράξη ή παράλειψη οικονομικού φορέα και η οποία ζημιώνει ή ενδέχεται να ζημιώσει τον προϋπολογισμό της Ένωσης με καταλογισμό αδικαιολόγητης δαπάνης στον προϋπολογισμό της Ένωσης. [↑](#footnote-ref-7)
7. Προς την επιβεβαίωση του σημείου ελέγχου και τον εντοπισμό πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων, λαμβάνεται υπόψη, διασταλτικά, ο Πρακτικός οδηγός για διαχειριστές που εκδόθηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή / Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) / Διεύθυνση Δ – Πολιτική Μονάδα Δ.2 – Πρόληψη της απάτης, με τίτλο: «Εντο*πισμός συγκρούσεων συμφερόντων σε διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων για διαρθρωτικές δράσεις. Πρακτικός οδηγός για διαχειριστές*», καθώς και το σχετικό EC Guidance on avoidance of conflicts of interest under the Financial Regulation [Ref. Ares (2020) 3984633/28.07.2020] [↑](#footnote-ref-8)