**ΛΙΣΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ[[1]](#footnote-2) ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

**[ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ[[2]](#footnote-3)]**

|  |
| --- |
| **Είδος επαλήθευσης** |
| [ ]  Διοικητική | [ ]  Επιτόπια |
| Ελεγκτική Περίοδος Αναφοράς[[3]](#footnote-4)  | *Από ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝΑΣ/ΕΤΟΣ έως ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝΑΣ/ΕΤΟΣ* |

1. **Γενικά στοιχεία και πληροφορίες**

|  |
| --- |
| * 1. **Πληροφορίες Δράσης/Έργου**
 |
| 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 έγγραφα επίτευξης του οροσήμου/στόχου της δράσης και υλοποίησης του/των έργων υποβάλλονται σε μορφή: | [ ]  πρωτότυπα | [ ]  φωτοαντίγραφα | [ ]  ηλεκτρονικά |

1. **Έλεγχος Επίτευξης Οροσήμου/Στόχου της ελεγχόμενης Δράσης/Έργου**

|  |
| --- |
| **Στοιχεία ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου**  |
| Είδος  | [Ορόσημο ή Στόχος] |
| Ονομασία Οροσήμου/Στόχου |  |
| Κωδικός Οροσήμου/Στόχου |  |
| Ποιοτικός Δείκτης Οροσήμου ή Ποσοτικός Δείκτες Στόχου |  |
| Περιγραφή Οροσήμου/Στόχου |   |
| Μηχανισμός Επαλήθευσης Στόχου (Verification Mechanism, Annex I, Operational Arrangements between the European Commission and Greece) |  |

**2Α. Προηγούμενα Ορόσημα/Στόχοι της ελεγχόμενης Δράσης/Έργου**

|  |
| --- |
| **Στοιχεία προηγούμενων Οροσήμων/Στόχων της Δράσης που έχουν επιτευχθεί** |
| Αριθμός (Οροσήμου/Στόχου) | Τίτλος Οροσήμου/Στόχου |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**2Β. Ελεγχόμενα Έργα που συνεισφέρουν στην επίτευξη του Οροσήμου/Στόχου**

*[Στην ενότητα αυτή ο ελεγκτής περιγράφει συνοπτικά τον τρόπο υλοποίησης του ελεγχόμενου έργου μέσω Πρόσκλησης/προσκλήσεων. Στο πίνακα παραθέτει τα στοιχεία (MIS & Τίτλος) των ελεγχόμενων έργων. ]*

|  |  |
| --- | --- |
| **MIS** | **Τίτλος Έργου** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**2Γ. Ελεγκτική Προσέγγιση - Δειγματοληψία**

*[Στην ενότητα αυτή ο ελεγκτής, εάν εφάρμοσε δειγματοληψία για την επιβεβαίωση του οροσήμου/στόχου, περιγράφει την ελεγκτική προσέγγιση που ακολούθησε προκειμένου να επιβεβαιώσει την επίτευξη του ελεγχόμενου οροσήμου/στόχου, με ειδική αναφορά στην μέθοδο εξαγωγής δείγματος που εφάρμοσε και στην τεκμηρίωση της καταλληλότητας αυτής για την επάρκεια του δείγματος. Στον πίνακα παραθέτει τα στοιχεία ταυτοποίησης του δείγματός του.]*

|  |  |
| --- | --- |
| **α/α** | **Στοιχεία Τελικών Αποδεκτών Δείγματος** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**2.1 Έλεγχος πληρότητας στοιχείων Έργου**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **NAI** | **OXI** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση -Παρατηρήσεις** |
| 1. | Βεβαιώνεται η τήρηση αρχείου από το Φορέα Υλοποίησης ηλεκτρονικά, εφόσον τα στοιχεία υποβάλλονται μέσω του ΟΠΣ ΤΑ, ή και σε έγχαρτη μορφή, βάσει των προβλεπομένων στην κείμενη νομοθεσία και στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

**2.2 Έλεγχος Πρόσκλησης προς Τελικούς Αποδέκτες**

| **A/A** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.
 | Επιβεβαιώνεται η έγκριση της Πρόσκλησης από το αρμόδιο όργανο; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι το Έργο που θα υλοποιηθεί μέσω της Πρόσκλησης υλοποιεί Δράση ή μέρος αυτής που προβλέπεται στην απόφαση ένταξης του έργου στο ΤΑΑ και σε κάθε περίπτωση στην Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2Α. | Σε περίπτωση που περιλαμβάνεται πρόσθετο μη επιλέξιμο φυσικό αντικείμενο, αυτό είναι διακριτό και έχει διασφαλιστεί η πηγή χρηματοδότησής του; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει χρονοδιάγραμμα υλοποίησης της Δράσης το οποίο είναι σύμφωνο με την Απόφαση Ένταξης και σε κάθε περίπτωση ότι επιτρέπει την επίτευξη όλων των σχετικών Οροσήμων/Στόχων της Δράσης εντός του χρονικού ορίζοντα εκπλήρωσης αυτών που προσδιορίζεται στην Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Τηρήθηκε η διαδικασία διατύπωσης γνώμης από την ΚΕ.Μ.Κ.Ε., εφόσον απαιτείται; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Τηρήθηκε η διαδικασία διατύπωσης σύμφωνης γνώμης από την Υπηρεσία Συντονισμού; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5Α.  | Επιβεβαιώνεται ότι τυχόν παρατηρήσεις που περιλαμβάνονται στη Σύμφωνη Γνώμη της ΕΥΣΤΑ έχουν υιοθετηθεί στην εκδοθείσα πρόσκληση;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι είναι πλήρη τα γενικά στοιχεία της Πρόσκλησης (νομοθετικό/κανονιστικό πλαίσιο, ταυτότητα δράσης, Φορέας Υλοποίησης, ύψος συνολικής δημόσιας δαπάνης); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Τα μέτρα δημοσιοποίησης της Πρόσκλησης κρίνονται επαρκή για την ευρεία ενημέρωση των αποδεκτών ενίσχυσης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Ορίζονται κατά τρόπο σαφή και διαφανή οι δυνητικοί δικαιούχοι/τελικοί αποδέκτες, οι προϋποθέσεις συμμετοχής και οι ενισχυόμενες ενέργειες; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Διασφαλίζεται ότι οι όροι της Πρόσκλησης δεν εισάγουν αθέμιτες διακρίσεις μεταξύ των δικαιούχων/τελικών αποδεκτών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Προβλέπονται ικανοποιητικές προθεσμίες υποβολής αιτήσεων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | 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; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει έναν ολοκληρωμένο μηχανισμό υλοποίησης της Δράσης, στον οποίο συμπεριλαμβάνεται και η διαδικασία ανάκτησης της ενίσχυσης, στην περίπτωση μη συμμόρφωσης με τους όρους υπαγωγής; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | 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), εάν αφορά-Τυπικές προϋποθέσεις συμμετοχής -Κριτήρια αξιολόγησης | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση περιλαμβάνει ενημέρωση των τελικών αποδεκτών ως προς τις υποχρεώσεις τους, στις οποίες περιλαμβάνεται και η υποχρεωτική τήρηση των όρων δημοσιότητας του ΤΑΑ, σύμφωνα με την ισχύουσα στρατηγική επικοινωνίας, καθώς και αναφορά στις συνέπειες μη τήρησης των όρων και προϋποθέσεων χρηματοδότησης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
|  | Διασφαλίζεται η προστασία προσωπικών δεδομένων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

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

**2.2Α ‘Ελεγχος δημιουργίας και τήρησης Μητρώου Παρόχων Υπηρεσιών[[4]](#footnote-5)**

| **A/A** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Επιβεβαιώνεται η έγκριση της Πρόσκλησης προς τους παρόχους υπηρεσιών από το αρμόδιο όργανο; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση για τη δημιουργία Μητρώου Παρόχων αφορά στη Δράση που προβλέπεται στην απόφαση ένταξης του έργου στο ΤΑΑ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 4. | Τηρήθηκε η διαδικασία διατύπωσης γνώμης από την ΚΕ.Μ.Κ.Ε., εφόσον απαιτείται; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5. | Τηρήθηκε η διαδικασία διατύπωσης σύμφωνης γνώμης από την Υπηρεσία Συντονισμού; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5Α. | Επιβεβαιώνεται ότι τυχόν παρατηρήσεις που περιλαμβάνονται στη Σύμφωνη Γνώμη της ΕΥΣΤΑ έχουν υιοθετηθεί στην εκδοθείσα πρόσκληση;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 6. | Επιβεβαιώνεται ότι είναι πλήρη τα γενικά στοιχεία της Πρόσκλησης (νομοθετικό/κανονιστικό πλαίσιο υλοποίησης της Δράσης/Έργου, ταυτότητα δράσης, Φορέας Υλοποίησης); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 7. | Τα μέτρα δημοσιοποίησης της Πρόσκλησης κρίνονται επαρκή για την ευρεία ενημέρωση των παρόχων υπηρεσιών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8. | Ορίζονται κατά τρόπο σαφή και διαφανή οι προϋποθέσεις συμμετοχής και οι προδιαγραφές των υπηρεσιών που θα παρέχονται, οι οποίες πρέπει να είναι συμβατές με την σχετική πρόσκληση προς τους τελικούς αποδέκτες; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 9. | Διασφαλίζεται ότι οι όροι της Πρόσκλησης δεν εισάγουν αθέμιτες διακρίσεις μεταξύ των Παρόχων των σχετικών Υπηρεσιών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 10. | Προβλέπονται ικανοποιητικές προθεσμίες υποβολής αιτήσεων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 11. | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει έναν ολοκληρωμένο μηχανισμό δημιουργίας και τήρησης του Μητρώου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 12. | Κρίνονται εύλογα και κατάλληλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που σχετίζονται ενδεικτικά με: -Υποβολή αίτησης εγγραφής στο Μητρώο-Τυπικές προϋποθέσεις συμμετοχής -Κριτήρια αξιολόγησης | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 13. | Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση περιλαμβάνει ενημέρωση των Παρόχων ως προς τις υποχρεώσεις τους, στις οποίες περιλαμβάνεται και η υποχρεωτική τήρηση των όρων δημοσιότητας του ΤΑΑ, σύμφωνα με την ισχύουσα στρατηγική επικοινωνίας, καθώς και αναφορά στις συνέπειες μη τήρησης των όρων και προϋποθέσεων υλοποίησης της δράσης/έργου, συμπεριλαμβανομένης της πρόβλεψης επιστροφής τυχόν αχρεωστήτως ή παράτυπων ποσών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 14. | Επιβεβαιώνεται ότι η επιλογή[[5]](#footnote-6) των Παρόχων που εντάχθηκαν στο Μητρώο, έγινε με βάση τα κριτήρια της πρόσκλησης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 15. | Διασφαλίζεται η προστασία προσωπικών δεδομένων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

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

**2.3 Έλεγχος επιλογής τελικών αποδεκτών**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις** |
| 1. | Τηρήθηκε η χρήση της προβλεπόμενης Ηλεκτρονικής Πλατφόρμας Διαχείρισης Κρατικών Ενισχύσεων ή άλλης πλατφόρμας, κατά τη διαδικασία υποβολής και αξιολόγησης των αιτήσεων υπαγωγής;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Ορίστηκαν νομίμως τα προβλεπόμενα στην Πρόσκληση όργανα αξιολόγησης του Φορέα;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | Τηρήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία ενστάσεων /ενδικοφανών προσφυγών, σύμφωνα με την Πρόσκληση; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 4. | Υπογράφηκαν αρμοδίως οι σχετικές αποφάσεις υπαγωγής/έγκρισης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5. | Περιλαμβάνονται στο φάκελο της Πρόσκλησης: α) τα πρακτικά Επιτροπών Αξιολόγησης των τελικών αποδεκτών β) οι εγκριτικές αυτών αποφάσεις των αποφαινομένων οργάνων;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 6. | Επιβεβαιώνεται η εφαρμογή των προβλέψεων για τη διασφάλισης της προστασίας προσωπικών δεδομένων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

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

**2.4 Έλεγχος υλοποίησης του Έργου σε επίπεδο φορέα υλοποίησης**

| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση – Παρατηρήσεις** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Βεβαιώνεται η τήρηση όπως διαδικασίας πιστοποίησης και καταβολής όπως επιχορήγησης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Πρόσκληση, συμπεριλαμβανομένης όπως χρήσης όπως προβλεπόμενης Ηλεκτρονικής Πλατφόρμας Διαχείρισης Κρατικών Ενισχύσεων ή ανάλογης πλατφόρμας για τη διαχείριση όπως δράσης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Βεβαιώνεται ότι τα δηλωθέντα στοιχεία στο ΟΠΣ ΤΑ (όπως πλήθος και στοιχεία τελικών αποδεκτών, ποσά πληρωμών, ανακτήσεων, κ.λπ.) συμφωνούν με τα στοιχεία που προκύπτουν από τα υποστηρικτικά πληροφοριακά συστήματα του ΦΥ, συμπεριλαμβανομένης όπως σχετικής πλατφόρμας διαχείρισης όπως δράσης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2.α | Βεβαιώνεται, ειδικότερα η συλλογή και καταχώρηση στο ΟΠΣ των στοιχείων Τελικών Αποδεκτών και των Πραγματικών Δικαιούχων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 (2) δ.iii του Κανονισμού ΤΑΑ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | 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;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 4. | Βεβαιώνεται ότι τα στοιχεία του οικονομικού αντικειμένου, όπως αυτό έχει αποτυπωθεί στο ΟΠΣ ΤΑ, συμφωνούν με τα τηρούμενα στοιχεία στη λογιστική μερίδα του Έργου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5. | Βεβαιώνεται ότι η υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου του έργου είναι σε συμφωνία με τα προβλεπόμενα στην Απόφαση Ένταξης του έργου στο ΤΑΑ και στην Εκτελεστική Απόφαση; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 6. | 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); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 7.  | Έχουν υποβληθεί τα Δελτία Παρακολούθησης, σύμφωνα με τη Διαδικασία Δ6 του Εγχεριδίου, και η σχετική τεκμηρίωση στο ΟΠΣ ΤΑ, στα οποία καταγράφονται τα στοιχεία του εκτελεσθέντος φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του έργου καθώς και στοιχεία που τεκμηριώνουν την πορεία εξέλιξης του έργου, τυχόν καθυστερήσεις/ εμπλοκές και διορθωτικά μέτρα (εφόσον απαιτούνται); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

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

**2.5 Έλεγχος υλοποίησης του Έργου σε επίπεδο τελικών αποδεκτών[[6]](#footnote-7)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις** |
| 1. | Βεβαιώνεται ότι ο ενισχυόμενος πληροί τα κριτήρια επιλεξιμότητας της Πρόσκλησης; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 2. | Βεβαιώνεται η υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου από τον τελικό αποδέκτη όπως αυτό προκύπτει από την εγκριτική απόφαση; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3. | Βεβαιώνεται ότι οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες του τελικού αποδέκτη: |  |  |  |  |
| 3.1 | - αφορούν αποκλειστικά το ενταγμένο Έργο στο ΤΑΑ και την αντίστοιχη Πρόσκληση; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3.2 | - υποστηρίζονται από εξοφλημένο τιμολόγιο ή από λογιστικό έγγραφο ισοδύναμης αποδεικτικής αξίας, τα οποία είναι πλήρη και ορθά όσον αφορά το περιεχόμενό τους; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3.3 | - έχουν πραγματοποιηθεί εντός της επιλέξιμης περιόδου και του χρονοδιαγράμματος της Πρόσκλησης; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3.4 | - είναι επιλέξιμες για χρηματοδότηση από το ΤΑΑ; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3.5 | - αντιστοιχούν σε υλοποιηθέν φυσικό αντικείμενο; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 4. | Βεβαιώνεται ότι ο τελικός αποδέκτης δεν έχει επιχορηγηθεί για τις ίδιες δαπάνες από άλλο Ταμείο ή Πρόγραμμα της Ένωσης; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 5.  | 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); | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |

* 1. **Έλεγχος ολοκλήρωσης του Έργου σε επίπεδο φορέα υλοποίησης**

| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Έχει ολοκληρωθεί το σύνολο του φυσικού-οικονομικού αντικειμένου του Έργου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2.  | Βεβαιώνεται ότι o ΦΥ έχει υποβάλει όλη τη σχετική με την ολοκλήρωση του Έργου τεκμηρίωση στο ΟΠΣ ΤΑ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | Βεβαιώνονται οι καταχωρήσεις των δαπανών στα λογιστικά βιβλία ή σε λογιστικές καταστάσεις του ΦΥ 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, τη Στρατηγική Δημοσιότητας και τον Οδηγό Επικοινωνίας της ΕΥΣΤΑ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

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

* 1. **Έλεγχος επίτευξης Οροσήμου/Στόχου**

| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Επιβεβαιώνεται η επίτευξη του ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

1. **Εξέταση μη ύπαρξης ενδείξεων[[7]](#footnote-8) απάτης[[8]](#footnote-9)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις** |
| 1. | Επιβεβαιώνονται η πρόβλεψη και η εφαρμογή, κατά περίπτωση, αναλογικών μέτρων, προκειμένου να αποφευχθεί ο κίνδυνος εντοπισμού παρατυπίας[[9]](#footnote-10) που περιέχει ένδειξη απάτης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2.  | Επιβεβαιώνεται από τον μακροσκοπικό έλεγχο των δικαιολογητικών εγγράφων και παραστατικών δαπανών, που διενεργήθηκε ανωτέρω, ότι δεν προκύπτουν ασυνέπειες που ενδεχομένως εγείρουν θέμα «υπόνοιας απάτης», η οποία σχετίζεται με το αν τα δικαιολογητικά/παραστατικά του ελεγχόμενου είναι αληθή και ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές, καθώς και με την τήρηση των προδιαγραφών υλοποίησης του Έργου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός παρατυπίας που περιέχει ένδειξη απάτης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| *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. **Έλεγχος μη διπλής χρηματοδότησης**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις** |
| 1. | Επιβεβαιώνονται η πρόβλεψη και η εφαρμογή, κατά περίπτωση, αναλογικών μέτρων, προκειμένου να διασφαλίζεται η μη διπλή χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης από άλλο Ταμείο ή και Πρόγραμμα της Ένωσης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός περίπτωσης διπλής χρηματοδότησης από άλλο Ταμείο της Ένωσης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| *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. **Έλεγχος μη σύγκρουσης συμφερόντων**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις** |
| 1. | Επιβεβαιώνονται η πρόβλεψη και η εφαρμογή, κατά περίπτωση, αναλογικών μέτρων, προκειμένου να διασφαλίζεται[[10]](#footnote-11) ότι ο ΦΥ 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, της υπαγωγής των δυνητικών τελικών αποδεκτών στο Πρόγραμμα και της υλοποίησης του έργου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Το προσωπικό του ΦΥ που απασχολείται σε δραστηριότητες που αφορούν στον σχεδιασμό του έργου, στην κατάρτιση και έγκριση προσκλήσεων, στην υλοποίηση του έργου, στην παρακολούθηση και στις πληρωμές, καθώς και εξωτερικά στελέχη που ενδεχομένως αξιοποιεί για αυτές τις δραστηριότητες, έχουν υποβάλει δήλωση μη σύγκρουσης συμφερόντων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός πιθανής περίπτωσης σύγκρουσης συμφερόντων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| *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. Έλεγχος συμμόρφωσης της Δράσης/Έργου με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **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; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις** |
| 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; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

**Ενδεικτικές Οδηγίες Ελέγχου, ανά ενότητα ή και σημείο ελέγχου**

**Α: Πεδίο εφαρμογής της Λίστας Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων**

Η Λίστα Ελέγχου για την επίτευξη Οροσήμου/Στόχου Κρατικών Ενισχύσεων δύναται να χρησιμοποιηθεί για έργα του ΕΣΑΑ, τα οποία περιλαμβάνουν την επιχορήγηση πολλαπλών δικαιούχων/τελικών αποδεκτών, οι οποίοι επιλέγονται από ένα Φορέα Υλοποίησης (Implementing Body) μέσω Πρόσκλησης που εκδίδει ο τελευταίος. Ανάλογα με τη φύση του έργου, οι τελικοί αποδέκτες της επιχορήγησης μπορεί να είναι φορείς, ή φυσικά πρόσωπα τα οποία ασκούν οικονομική ή μη οικονομική δραστηριότητα. , ή φορείς οι οποίοι θα εκτελέσουν το έργο για το οποίο επιχορηγούνται με ίδια μέσα ή με ανάθεση σε τρίτο μέρος (ανάδοχο) μέσω δημόσια σύμβασης. Ανάλογα με τη φύση των φορέων και της δραστηριότητας που επιχορηγείται, οι επιχορηγήσεις που δίνονται δύναται να εμπίπτουν στους Κανόνες Κρατικών Ενισχύσεων.

Τύποι δράσεων / έργων που υλοποιούνται μέσω της συμμετοχής πολλών τελικών αποδεκτών δύναται ενδεικτικά να είναι έργα α) ενισχύσεων επιχειρήσεων για την υλοποίηση επενδυτικών σχεδίων, β) ερευνητικών προγραμμάτων με τελικούς αποδέκτες ερευνητικά κέντρα/ΑΕΙ ή αυτών σε σύμπραξη με επιχειρήσεις, γ) παροχής επιχορήγησης σε φυσικά πρόσωπα για την λήψη συγκεκριμένης υπηρεσίας προς όφελός τους, δ) που υλοποιούνται από φορείς μέσω δημόσιας σύμβασης ή με ίδια μέσα π.χ. φορείς της τοπικής αυτοδιοίκησης για την υλοποίηση έργων εντός της χωρικής αρμοδιότητάς τους, φορείς λειτουργίας δομών πρόνοιας ή ψυχικής υγείας κα.

Οι φορείς ή τα φυσικά πρόσωπα που επιλέγονται από το Φορέα Υλοποίησης μέσω της πρόσκλησης για την υλοποίηση έργου ή την απόκτηση πρόσβασης σε υπηρεσία, συνιστούν τους τελικούς αποδέκτες της επιχορήγησης του ΤΑΑ, κατά την έννοια του Καν. 241/2021.

**Β. Οδηγίες ανά ενότητα ή και σημείο ελέγχου της Λίστας Ελέγχου**

**2.1 Έλεγχος πληρότητας στοιχείων Έργου**

Βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης τηρεί αρχείο όλων των δικαιολογητικών και λογιστικών εγγράφων που αφορούν στο Έργο από την έκδοση της Πρόσκλησης/εων, τις διαδικασίες δημιουργίας και τήρησης Μητρώου Παρόχων (εφόσον προβλέπεται), την υποβολή των αιτήσεων, την επιλογή και υπαγωγή των τελικών αποδεκτών, την πιστοποίηση και καταβολή της αναλογούσας στο Έργο επιχορήγησης (τελικοί αποδέκτες ή/και άλλοι εμπλεκόμενοι) ως και τη βεβαίωση ολοκλήρωσης του έργου κάθε τελικού αποδέκτη, εάν προβλέπεται.

**2.2 Έλεγχος Πρόσκλησης προς Τελικούς Αποδέκτες**

Οι ερωτήσεις στην ενότητα αυτή στοχεύουν στην επιβεβαίωση ότι η Πρόσκληση για υποβολή προτάσεων/αιτήσεων χρηματοδότησης διασφαλίζει την ικανοποίηση των απαιτήσεων της απόφασης ένταξης και παρέχει επαρκή πληροφόρηση για τη Δράση, τους στόχους και τον τρόπο υλοποίησής της με όρους διαφάνειας, ίσης μεταχείρισης και αποφυγής αθέμιτης διάκρισης μεταξύ των δυνητικών τελικών αποδεκτών/συμμετεχόντων στους οποίους απευθύνεται. Για την απάντηση στα επιμέρους σημεία ελέγχου της συγκεκριμένης ενότητας λαμβάνονται υπόψη η Εκτελεστική Απόφαση του ΕΣΑΑ, η απόφαση ένταξης του Έργου/Δράσης και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτή, τα οριζόμενα στην αριθμ. 119126 ΕΞ 2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών με θέμα «Σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β΄ 4498) (στο εξής ΣΔΕ ΤΑΑ) και στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών, καθώς και το εθνικό πλαίσιο υλοποίησης του Έργου/Δράσης, εφόσον υφίσταται. Όταν το ορόσημο/στόχος επιτυγχάνεται μέσω περισσότερων της μίας Προσκλήσεων, εξετάζεται το σύνολο αυτών και ακολούθως τα σημεία ελέγχου απαντώνται για το σύνολο των Προσκλήσεων που εκδίδονται στο πλαίσιο υλοποίησης του ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου.

**(Ερωτήσεις 1-6)** Ειδικότερα, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής (ΑΕ) επισκοπεί την Πρόσκληση προς τους τελικούς αποδέκτες προκειμένου να επιβεβαιώσει ότι αυτή συνάδει με το Έργο για το οποίο έχει εκδοθεί σχετική απόφαση ένταξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη Διαδικασία Δ1 του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ, και έχει λάβει υπόψη τυχόν όρους/προϋποθέσεις από τα προβλεπόμενα γνωμοδοτικά όργανα, πριν την έγκρισή της από το αρμόδιο όργανο και τη δημοσιοποίησή της.

Το χρονοδιάγραμμα της Δράσης που υλοποιείται μέσω της Πρόσκλησης 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.

Οι φορείς υποχρεούνται να αποστέλλουν στην ΚΕ.Μ.Κ.Ε. 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 ΚΕ.Μ.Κ.Ε., στο στάδιο εξέτασης των Προσκλήσεων, δύνανται να μην παρέχονται ρητά ως «θετική γνώμη», αλλά να περιλαμβάνουν αιρέσεις και αναφορές που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη υποχρεωτικά από τους Φορείς Υλοποίησης (ΦΥ) κατά τη δημοσίευση μίας Πρόσκλησης ή και κατά την υλοποίηση της Δράσης. Ο ελεγκτής βεβαιώνει εάν τυχόν παρατηρήσεις της ΚΕ.Μ.Κ.Ε. ελήφθησαν υπόψη κατά τη σύνταξη του τελικού κειμένου της Πρόσκλησης, ως αυτή εκδόθηκε.

Επιπλέον, σύμφωνα με τη Διαδικασία Δ4 του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ, ο ΦΥ οφείλει να λάβει τη σύμφωνη γνώμη της ΕΥΣΤΑ. Για το σκοπό αυτό ο ελεγκτής επισκοπεί την χορηγηθείσα σύμφωνη γνώμη της ΕΥΣΤΑ και βεβαιώνει την υιοθέτηση τυχόν παρατηρήσεων της τελευταίας.

Η Πρόσκληση πρέπει να περιλαμβάνει σαφή αναφορά του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου στο οποίο αφορά η Δράση, των στοιχείων της ελεγχόμενης Δράσης του ΤΑΑ, των εμπλεκόμενων φορέων, όπως αυτά προσδιορίζονται στην απόφαση ένταξης του Έργου. Ιδιαίτερη αναφορά πρέπει να περιλαμβάνεται ως προς το κανονιστικό πλαίσιο κρατικών ενισχύσεων που τυχόν εφαρμόζεται (De minimis, Γενικός Απαλλακτικός Κανονισμός, άλλο).

**Διαφάνεια και Ίση Μεταχείριση στην Επιλογή των Τελικών Αποδεκτών για χρηματοδότηση**

**(Ερωτήσεις 7-11)** Εξετάζεται η σχετική πρόβλεψη στην Πρόσκληση, στο πλαίσιο της διαφάνειας, της ίσης μεταχείρισης και της συμμόρφωσης με την οριζόντια απαίτηση της ΕΕ περί ενημέρωσης του κοινού για τις χρηματοδοτούμενες δράσεις και την απορρόφηση των κοινοτικών κονδυλίων. Θα πρέπει να τηρούνται κατ’ ελάχιστον οι υποχρεώσεις δημοσιότητας και πληροφόρησης, όπως ο Οδηγός Επικοινωνίας του 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 (ΥΕ) για την ενημέρωση του κοινού και των τελικών αποδεκτών (συμμετεχόντων/ωφελουμένων), σχετικά με το σκοπό του Έργου και τη χρηματοδότηση από το ΤΑΑ. Ενδεικτικά τέτοια μέτρα είναι: α) η ανάρτηση στην ιστοσελίδα του ΦΥ σύντομης περιγραφής του Έργου (στόχοι, αποτελέσματα, χρηματοδοτική συνδρομή της Ένωσης), β) η ανάρτηση της Πρόσκλησης στην ιστοσελίδα του ΦΥ, στο πρόγραμμα 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. Επιπλέον, εξετάζεται και η γνωστοποίηση σχετικών τηλεφώνων επικοινωνίας ή και ηλεκτρονικών μέσων για την αρτιότερη ενημέρωση των ενδιαφερομένων

Θα πρέπει να υφίσταται ρητή πρόβλεψη στην Πρόσκληση των δυνητικών τελικών αποδεκτών στους οποίους απευθύνεται καθώς και των όρων/προϋποθέσεων συμμετοχής τους και των επιλέξιμων δραστηριοτήτων για χρηματοδότηση. Για το σκοπό αυτό 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 για την έγκριση της αξιολόγησης του Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας της Ελλάδας (στο εξής Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου). Επιπλέον, εξετάζεται και βεβαιώνεται ότι δεν υπάρχουν όροι ή προϋποθέσεις που δημιουργούν διακρίσεις ή αδικαιολόγητους αποκλεισμούς. Ενδεικτικά τέτοιοι όροι μπορεί να είναι: κριτήρια εντοπιότητας, αναγραφή συγκεκριμένου εμπορικού σήματος χωρίς τη συνοδευτική επισήμανση «ή ισοδύναμο» κ.λπ.

Το χρονικό διάστημα που διατίθεται στους τελικούς αποδέκτες για να υποβάλουν τις αιτήσεις τους, πρέπει να είναι επαρκές, ώστε να επιτρέπει στους δυνητικούς αποδέκτες την προετοιμασία και έγκαιρη υποβολή της πρότασής τους. Σημειώνεται ότι 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, λαμβάνοντας υπόψη τον πληθυσμό των δυνητικών αποδεκτών στους οποίους απευθύνεται η πρόσκληση, καθώς και τον συνήθη απαιτούμενο χρόνο προετοιμασίας της αίτησης από τον δυνητικό τελικό αποδέκτη μετά την ενημέρωσή του για τη δυνατότητα χρηματοδότησης μέσω της Πρόσκλησης.

Απαιτείται η πρόβλεψη σαφών οδηγιών κατάθεσης αίτησης χρηματοδότησης, αξιολόγησης και επιλογής, διαδικασίας υποβολής και εξέτασης ενστάσεων, διαδικασίας υλοποίησης και παρακολούθησης. Στο πλαίσιο αυτό, ειδικότερα εξετάζεται η πρόβλεψη υποβολής των αιτήσεων των τελικών αποδεκτών ηλεκτρονικά, μέσω σχετικής πλατφόρμας, για τη διασφάλιση της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης ή άλλου τρόπου που διασφαλίζει επαρκώς τα ανωτέρω, εφόσον η Δράση αφορά καθεστώς ενίσχυσης που δεν ορίζει ρητά τους ενισχυόμενους. Σημειώνεται ότι η χρήση του Πληροφοριακού Συστήματος Σώρευσης Κρατικών Ενισχύσεων (ΠΣΚΕ), ως ορίζεται και στην παρ. 6 του άρθρου 13 του ΣΔΕ ΤΑΑ, δεν είναι υποχρεωτική. Οι φορείς δύνανται να κάνουν χρήση υφιστάμενης πλατφόρμας ή να αναπτύξουν νέα η οποία να καλύπτει τα προβλεπόμενα στον προαναφερθέν άρθρο.

**Μηχανισμός Υλοποίησης**

**(Ερωτήσεις 12-15)** Εξετάζεται η σαφής, οργανωμένη και κατατοπιστική ενημέρωση, μέσω της Πρόσκλησης, των δυνητικών τελικών αποδεκτών σχετικά με το μηχανισμό υλοποίησης του Έργου. Θα πρέπει να προβλέπονται κατά περίπτωση οι διαδικασίες που ακολουθούνται για τη διενέργεια παραλαβής αιτήσεων, αξιολόγησης, ενημέρωσης/γνωστοποίησης στους δυνητικούς τελικούς αποδέκτες του αποτελέσματος της αξιολόγησης (είτε θετικό είτε αρνητικό/απορριπτέο), υποβολής/παραλαβής ενστάσεων, παρακολούθησης της υλοποίησης και επαληθεύσεων/πιστοποιήσεων, καταβολής ενισχύσεων, υποβολής αιτημάτων και τροποποίησης των αποφάσεων υπαγωγής, ολοκλήρωσης και αποπληρωμής του έργου του αποδέκτη. Εάν απαιτείται εξετάζεται η ύπαρξη μηχανισμού ελέγχου των προϋποθέσεων χορήγησης ενισχύσεων, σύμφωνα με τις προβλέψεις του εφαρμοζόμενου κανονιστικού πλαισίου. Ενδεικτικά αναφέρεται, η ύπαρξη μηχανισμού ελέγχου του ορίου σώρευσης κρατικών ενισχύσεων ήσσονος σημασίας που έχει λάβει ο τελικός αποδέκτης, εάν η νομική βάση για τη χορήγηση των εν λόγω ενισχύσεων είναι ο Κανονισμός ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (de minimis).

Εξετάζεται εάν έχουν προβλεφθεί κατάλληλα δικαιολογητικά και συνοδευτικά έγγραφα μέσω των οποίων ο φορέας χορήγησης της ενίσχυσης δύναται να διασφαλίσει την τήρηση των όρων και προϋποθέσεων υπαγωγής στο καθεστώς χρηματοδότησης~~/~~όπως αυτό προδιαγράφεται στην Πρόσκληση.

Εξετάζεται η ύπαρξη πρόβλεψης στην Πρόσκληση για την ενημέρωση των δυνητικά τελικών αποδεκτών σχετικά με τις υποχρεώσεις που αναλαμβάνουν με την επιλογή τους για χρηματοδότηση, ότι αυτές θα συμπεριληφθούν στην απόφαση υπαγωγής που θα εκδοθεί αρμοδίως, καθώς και ότι η τήρησή τους από τον τελικό αποδέκτη θα αποτελεί αντικείμενο ελέγχου στο πλαίσιο των διαδικασιών παρακολούθησης-πιστοποίησης για την καταβολή της ενίσχυσης.

Εξετάζεται η σαφής ενημέρωση, μέσω της Πρόσκλησης, των δυνητικών αποδεκτών για τις περιπτώσεις διαπίστωσης παράβασης εθνικού ή κοινοτικού δικαίου, ή μη συμμόρφωσης με υποχρεώσεις που απορρέουν από την απόφαση υπαγωγής και την Πρόσκληση, καθώς και για την πιθανή έκδοση απόφασης ανάκτησης της ενίσχυσης, με ακύρωση μέρους ή του συνόλου της χρηματοδότησης του Έργου.

Εξετάζεται η ύπαρξη σχετικής πρόβλεψης στην Πρόσκληση για το χειρισμό των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και ιδιαίτερα των ευαίσθητων (εφόσον υφίστανται), καθώς και η αναφορά στο σχετικό νομοθετικό πλαίσιο.

**2.2Α ‘Ελεγχος δημιουργίας και τήρησης Μητρώου Παρόχων Υπηρεσιών**

Η ελεγκτική ενότητα επιλέγεται μόνο για την περίπτωση έργων που υλοποιούνται μέσω προσκλήσεων προς φυσικά πρόσωπα ή νοικοκυριά ή άλλες παρόμοιου τύπου οντότητες, οι οποίες επιχορηγούνται για την παροχή υπηρεσίας μέσω voucher, με την υποχρέωση επιλογής προμηθευτών από Μητρώο Παρόχων το οποίο δημιουργείται και τηρείται από τον Φορέα Υλοποίησης.

Σκοπός του ελέγχου είναι να διασφαλίσει ότι το Μητρώο Παρόχων δημιουργείται αλλά και τηρείται καθόλη τη διάρκεια υλοποίησης της Δράσης/Έργου, με όρους διαφάνειας και ισότιμης μεταχείρισης καθώς και σε συνθήκες υγιούς ανταγωνισμού. Προς τούτο ο ΑΕ επιβεβαιώνει τις σχετικές προβλέψεις της πρόσκλησης προς τους παρόχους για τη διασφάλιση των ανωτέρω προϋποθέσεων καθώς και λοιπών σχετικών όρων που τυχόν περιλαμβάνονται στο θεσμικό πλαίσιο υλοποίησης του έργου αλλά και την εφαρμογή τους (αξιολόγηση παρόχων , ένταξη σε μητρώο) έως το χρόνο επίτευξης του Οροσήμου/Στόχου. Ο ΑΕ δύναται να εμπλουτίσει ή να προσθέσει ή προσαρμόσει κατάλληλα μέρος των σημείων ελέγχου της συγκεκριμένης ενότητας, ανάλογα με το ειδικότερες προβλέψεις του θεσμικού πλαισίου υλοποίησης του έργου και της Πρόσκλησης προς τους Παρόχους Υπηρεσιών.

**2.3 Έλεγχος επιλογής τελικών αποδεκτών**

Η ενότητα αυτή στοχεύει στην επιβεβαίωση από τον ΑΕ της ορθής υλοποίησης/εφαρμογής από τον ΦΥ των προβλέψεων της Πρόσκλησης για την επιλογή των τελικών αποδεκτών (επιχειρήσεις, φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα που εκτελούν έργα με αυτεπιστασία).

Αναφορικά με την επιλογή των τελικών αποδεκτών, εξετάζονται αν όλες οι αιτήσεις υποβλήθηκαν μέσω της προβλεπόμενης ηλεκτρονικής πλατφόρμας καθώς και αν υπήρξαν προβλήματα στην ορθή λειτουργία αυτής, μέσω της εξέτασης σχετικών ερωτημάτων/αιτημάτων/παραπόνων κατά τη διαδικασία υποβολής αιτήσεων. Επίσης ελέγχεται εάν αυτά επιλύθηκαν έγκαιρα, επιτρέποντας στους ενδιαφερόμενους τελικούς αποδέκτες να υποβάλουν επιτυχώς την αίτησή τους ή υπήρξαν αποκλεισμοί. Επιπλέον εξετάζεται ότι ορίστηκαν αρμοδίως τα προβλεπόμενα όργανα αξιολόγησης, εξετάστηκαν οι τυχόν ενστάσεις που υποβλήθηκαν και εκδόθηκαν οι σχετικές αποφάσεις υπαγωγής/έγκρισης χρηματοδότησης, σύμφωνα με την Πρόσκληση.

Εξετάζεται επιπλέον, εάν απαιτείται, η ύπαρξη μηχανισμού ελέγχου των προϋποθέσεων χορήγησης ενισχύσεων, σύμφωνα με τις προβλέψεις του εφαρμοζόμενου κανονιστικού πλαισίου. Ενδεικτικά αναφέρεται ο μηχανισμός ελέγχου του ορίου σώρευσης κρατικών ενισχύσεων ήσσονος σημασίας που έχει λάβει ο τελικός αποδέκτης, εάν η ενωσιακή νομική βάση για τη χορήγηση των εν λόγω ενισχύσεων είναι ο Κανονισμός ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (de minimis).

**2.4 Έλεγχος υλοποίησης του Έργου σε επίπεδο φορέα υλοποίησης**

Η ενότητα αφορά στην επιβεβαίωση του εκτελεσθέντος φυσικού και οικονομικού αντικείμενου, το οποίο κατά περίπτωση δύναται να αποτελεί και το αντικείμενο του Οροσήμου/Στόχου. Πρόκειται για φυσικό και οικονομικό αντικείμενο που προκύπτει σωρευτικά από την υλοποίηση όλων των επιμέρους αποφάσεων επιχορήγησης/υπαγωγής που διατίθενται στους πολλαπλούς τελικούς αποδέκτες μέσω της Πρόσκλησης. Ο ΑΕ καλείται να επιβεβαιώσει την υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου, σύμφωνα με την απόφαση ένταξης και το μηχανισμό επαλήθευσης του Οροσήμου/Στόχου.

Επιπλέον, εξετάζεται η τήρηση των υποχρεώσεων που απορρέουν από την απόφαση ένταξης, ιδίως σχετικά με την τήρηση των διαδικασιών του ΣΔΕ ΤΑΑ και την ενημέρωση του ΟΠΣ ΤΑ με τα απαιτούμενα στοιχεία και δεδομένα, την επάρκεια της διαδρομής ελέγχου, την πιστοποίηση και καταβολή της επιχορήγησης που αντιστοιχεί στο υλοποιηθέν φυσικό αντικείμενο και τη λογιστικοποίηση των δαπανών του ΦΥ (πληρωμές σε τελικούς αποδέκτες) σε διακριτή λογιστική μερίδα ή με διακριτή λογιστική κωδικοποίηση, την τήρηση των υποχρεώσεων δημοσιότητας σε επίπεδο έργου/πρόσκλησης κ.ά..

Ειδικότερα, αναφέρεται ότι στο πλαίσιο του ελέγχου συμμόρφωσης, ο ελεγκτής επισκοπεί και βεβαιώνει τη συλλογή και καταχώρηση των στοιχείων Πραγματικών Δικαιούχων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22(2) δ.iii του Κανονισμού ΤΑΑ.

Ως προς τα στοιχεία πραγματικών δικαιούχων επισημαίνεται ότι ανάλογα με την κατηγορία των τελικών αποδεκτών , προσδιορίζονται ως εξής :

1. Όταν ο τελικός αποδέκτης είναι Επιχείρηση : Πραγματικοί δικαιούχοι της επιχείρησης
2. Όταν ο τελικός αποδέκτης είναι φυσικό πρόσωπο (π.χ. εργαζόμενος, ιδιοκτήτης κατοικίας κλπ) : Το φυσικό πρόσωπο
3. Όταν ο τελικός αποδέκτης είναι ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ : Οι πραγματικοί δικαιούχοι του νομικού προσώπου

Επισημαίνεται ότι οι πάροχοι υπηρεσιών που συμμετέχουν στην υλοποίηση του έργου (Μητρώο Παρόχων) δεν θεωρούνται τελικοί αποδέκτες κονδυλίων ΤΑΑ αλλά προμηευτές του τελικού αποδέκτη και συνεπώς δεν αναζητούντα στοιχεία πραγματικών δικαιούχων για αυτούς όταν ο τελικός απδέκτης δεν εμπίπτει στο ν. 4412/2016 για τις αναθέσεις του.

**2.5 Έλεγχος υλοποίησης του Έργου σε επίπεδο τελικών αποδεκτών[[11]](#footnote-12)**

Στην ενότητα αυτή ο ΑΕ καλείται να επιβεβαιώσει την ορθή υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, δηλαδή της πραγματικής υλοποίησης του Έργου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην απόφαση ένταξης και το θεσμικό πλαίσιο υλοποίησης αυτού. Ο έλεγχος στο επίπεδο αυτό είναι ουσιώδης και γίνεται στη βάση επαρκούς και κατάλληλου (αντιπροσωπευτικού) δείγματος τελικών αποδεκτών (φυσικών προσώπων, επιχειρήσεων κ.ά.), που επιλέγεται κατά την επαγγελματική κρίση του ελεγκτή, ώστε να διασφαλίζεται η εξαγωγή εύλογων και επαληθεύσιμων συμπερασμάτων για το σύνολο του πληθυσμού. Η μέθοδος δειγματοληψίας και εξαγωγής του δείγματος καταγράφεται και τεκμηριώνεται επαρκώς, και είναι διαθέσιμη προς επαλήθευση από οποιαδήποτε άλλο ελεγκτικό όργανο (ΕΔΕΛ, ΕΕ κ.ά.). Ο έλεγχος, μολονότι αφορά ουσιαστικά στους τελικούς αποδέκτες, είναι δυνατό να διενεργείται στο επίπεδο του ΦΥ ο οποίος διαθέτει όλο το απαραίτητο τεκμηριωτικό υλικό, εφόσον η πραγματική υλοποίηση του Έργου δεν απαιτεί την επιτόπια επίσκεψη.

Σημαντικό στοιχείο που καλείται να επιβεβαιώσει ο ΑΕ είναι ότι κάθε ελεγχόμενη δειγματοληπτική μονάδα τελικού αποδέκτη (φυσικό πρόσωπο, επιχείρηση, νοικοκυριό, κ.ά.) πληροί καταρχάς τα κριτήρια επιλεξιμότητας (πληθυσμιακή ομάδας-στόχος), όπως αυτά προσδιορίζονται στην απόφαση ένταξης του Έργου, στην περιγραφή του ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου και στη σχετική Πρόσκληση. Επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση που η επιλογή των συμμετεχόντων ολοκληρώνεται σε περισσότερα του ενός στάδια από διαφορετικούς εμπλεκόμενους, ο έλεγχος της επιλογής τελικών αποδεκτών (πλήρωση κριτηρίων επιλεξιμότητας) εκτείνεται σε όλα τα στάδια.

**2.6 Έλεγχος ολοκλήρωσης του Έργου σε επίπεδο φορέα υλοποίησης**

Η ενότητα αυτή αφορά στον έλεγχο που διενεργείται από τον ΑΕ, προκειμένου να επιβεβαιωθεί η ορθή ολοκλήρωση του Έργου. Στην περίπτωση που το Ορόσημο/Στόχος αφορά στην επιτυχή ολοκλήρωση του Έργου, αυτό επιβεβαιώνεται στο πλαίσιο της ενότητας 2.4.

**2.7. Έλεγχος επίτευξης ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου**

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου1:** | **Βεβαιώνεται η ικανοποιητική επίτευξη των του ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου;**  |

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής επιβεβαιώνει την ικανοποιητική επίτευξη του ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις πτυχές για την ικανοποιητική επίτευξη αυτού που ορίζονται στην εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου για την έγκριση του ΕΣΑΑ και τις σχετικές με το Ορόσημο/Στόχο επιχειρησιακές ρυθμίσεις. Η εξαγωγή ελεγκτικού συμπεράσματος επί του συγκεκριμένου σημείου προκύπτει με βάση τα αποτελέσματα της εξέτασης των ενοτήτων που έχουν προηγηθεί, και για την υποστήριξή του παρέχεται σύντομη συνθετική παρουσίαση των λόγων που οδηγούν στην επιβεβαίωση της ικανοποιητικής επίτευξης του Ο/Σ, με αξιοποίηση επιμέρους συμπερασμάτων των προηγηθέντων ενοτήτων.

Εφόσον η εξέλιξη του/των έργου/έργων που συνεισφέρουν στο Ορόσημο/Στόχο κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, υπερβαίνει το στάδιο επίτευξης αυτού, ο Ελεγκτής εξετάζει και τα σημεία ελέγχου που αφορούν στην υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του έργου/έργων, χωρίς ωστόσο τυχόν μη επιβεβαίωση των σημείων αυτών να επηρεάζει την βεβαίωσή του ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου υπό τον όρο ότι το εξεταζόμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο δεν περιλαμβάνεται ή αποτελεί ουσιώδη όρο της επίτευξης του Οροσήμου και σε κάθε περίπτωση δεν αναιρεί την επίτευξη του.

**3. Εξέταση μη ύπαρξης ενδείξεων[[12]](#footnote-13) απάτης[[13]](#footnote-14)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 1:** | **Επιβεβαιώνεται η πρόβλεψη και εφαρμογή, κατά περίπτωση, αναλογικών μέτρων προκειμένου να αποφευχθεί ο κίνδυνος εντοπισμού παρατυπίας[[14]](#footnote-15) που περιέχει ένδειξη απάτης;** |

Ο ελεγκτής, στο πλαίσιο των συνεντεύξεων κατανόησης που διενεργεί και της εξοικείωσής του με το περιβάλλον του ελεγχόμενου φορέα και Έργου, ενημερώνεται για την κατανόηση και επαγρύπνηση του ΦΥ σε θέματα εντοπισμού παρατυπιών που περιέχουν 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 επαληθεύεται 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 επαρκές και κατάλληλο δείγμα των αντιγράφων που υποβλήθηκαν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 11 του Ν. 2690/1999 (Α΄ 45), γ) η πρόβλεψη διενέργειας από το φορέα ή λοιπές εμπλεκόμενες υπηρεσίες διενέργειας δειγματοληπτικών ελέγχων στους τελικούς αποδέκτες στο στάδιο της διαδικασίας ολοκλήρωσης των Έργων για τη διασφάλιση της τήρησης της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των πόρων του Ταμείου και δ) η εκπαίδευση του προσωπικού του ελεγχόμενου φορέα σε θέματα εντοπισμού παρατυπιών που περιέχουν ένδειξη απάτης, καθώς και η ενίσχυση της κατανόησης και εξοικείωσης των εμπλεκομένων στην πρόληψη τέτοιων φαινομένων κ.λπ.

Συναφώς, ο ΑΕ εξετάζει την ύπαρξη και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εντός του ΥΕ, την έκδοση σχετικού Κανονισμού Λειτουργίας της εν λόγω Μονάδας, καθώς και την έκδοση Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων αυτής. Επίσης, εξετάζει λοιπές Οδηγίες και Κατευθύνσεις που έχουν εκδοθεί στο πλαίσιο της ενίσχυσης της κατανόησης των εμπλεκόμενων στελεχών σε θέματα «σοβαρών παρατυπιών», καθώς και των μέτρων πρόληψης, εντοπισμού και αντιμετώπισης παρατυπιών που περιέχουν ένδειξη απάτης (για παράδειγμα συμμετοχή σε εκπαιδευτικές ημερίδες, οδηγίες, παρουσιάσεις, συμμετοχή σε δίκτυο ενημέρωσης για θέματα απάτης, ανάπτυξη εγχειριδίου υλοποίησης έργων ΤΑΑ και αντιμετώπισης «σοβαρών παρατυπιών»). Επιπλέον, ο ΑΕ εξετάζει την τυχόν ανάπτυξη πολιτικής δεοντολογίας ή και εξειδικευμένης στρατηγικής κατά της απάτης και προσέγγισης αξιολόγησης των κινδύνων εντός του πεδίου αρμοδιότητας του ΥΕ.

Ρυθμιστικό Πλαίσιο:

Στρατηγική κατά της Απάτης της ΕΥΣΤΑ: https://greece20.gov.gr/wp-content/uploads/2021/11/Stratigiki\_Kata\_tis\_apatis\_EYSTA.pdf

ΣΔΕ ΤΑΑ – Διαδικασίες Δ12 και Δ13.

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 2:** | **Επιβεβαιώνεται από τον μακροσκοπικό έλεγχο των δικαιολογητικών εγγράφων και παραστατικών δαπανών, που διενεργήθηκε ανωτέρω, ότι δεν προκύπτουν ασυνέπειες που ενδεχομένως εγείρουν θέμα «υπόνοιας απάτης», η οποία σχετίζεται με το αν τα δικαιολογητικά έγγραφα/παραστατικά του ελεγχόμενου είναι αληθή και ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές, καθώς και με την τήρηση των προδιαγραφών υλοποίησης του Έργου;** |

Ο ελεγκτής επί τη βάσει της εργασίας που έχει διενεργήσει και του υλικού που έχει επισκοπήσει αποφαίνεται σχετικά. Ο ελεγκτής για την εν λόγω εργασία λαμβάνει υπόψη τον σχετικό Οδηγό της OLAF περί εντοπισμού πλαστών εγγράφων στον τομέα των διαρθρωτικών ενεργειών, που έχει προστιθέμενη αξία και για το ΤΑΑ, ο οποίος είναι αναρτημένος στη ιστοσελίδα του ΤΑΑ. Στον ως άνω Οδηγό, υπό την ενότητα «2. Κόκκινες σημαίες», δίνονται χαρακτηριστικά παραδείγματα εγγράφων τα οποία παρεκκλίνουν από τυποποιημένα και γενικώς αποδεκτά υποδείγματα εντύπων. Στην περίπτωση που εντοπιστούν, πρέπει να αποτελέσουν αντικείμενο περαιτέρω ελέγχου.

Επιπλέον, ο ΑΕ λαμβάνει υπόψη, διασταλτικά, το ενημερωτικό σημείωμα σχετικά με τους δείκτες απάτης για το ETΠA, το ΕΚΤ και το ΤΣ (COCOF 09/0003/00-EL), το οποίο έχει επίσης προστιθέμενη αξία και για το ΤΑΑ, όπου παρατίθεται μη εξαντλητικός κατάλογος των γενικά αναγνωρισμένων μορφών και σχετικοί δείκτες απάτης («κόκκινες σημαίες») στις συμβάσεις.

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 3:** | **Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός παρατυπίας που περιέχει ένδειξη απάτης;** |

Λαμβάνοντας υπόψη τις εργασίες που διενεργήθηκαν για τα σημεία (1) και (2), ο ελεγκτής βεβαιώνει τον μη εντοπισμό σχετικής παρατυπίας.

Ρυθμιστικό Πλαίσιο:

ΣΔΕ ΤΑΑ – Διαδικασίες Δ8 και Δ12.

**4. Έλεγχος μη διπλής χρηματοδότησης**

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 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;** |

Ο ελεγκτής στο πλαίσιο των συνεντεύξεων κατανόησης που διενεργεί και της εξοικείωσής του με το περιβάλλον του ελεγχόμενου φορέα και Έργου, ενημερώνεται για λοιπά συναφή έργα που υλοποιούνται υπό την ευθύνη του ελεγχόμενου ΦΥ.

Αναλόγως του σταδίου διεξαγωγής του ελέγχου, ο ελεγκτής, είτε επισκοπεί την Πρόσκληση, καθώς και τα στοιχεία υλοποίησης του Έργου, προς εντοπισμό σημείων, μέτρων ή και ενεργειών που δύνανται να διασφαλίζουν τη μη διπλή χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης από άλλα Ταμεία ή/και προγράμματα της Ένωσης, είτε ελέγχει την εφαρμογή των εν λόγω μέτρων.

Τέτοια μέτρα μπορεί να είναι:

α) η διακριτότητα των εγκεκριμένων εργασιών προς χρηματοδότηση από το ΤΑΑ σε σχέση προς λοιπά Έργα/τμήματα Έργων,

β) ο διαχωρισμός των δαπανών ανά πηγή χρηματοδότησης με τρόπο ώστε να είναι δυνατός ο έλεγχος αυτών κατά τη διάρκεια υλοποίησης του Έργου και η τήρηση διακριτής λογιστικής μερίδας σε επίπεδο Έργου και

γ) η αξιοποίηση των αναφορών του ΟΠΣ ΕΡΓΟΡΑΜΑ ή/και λοιπών βάσεων δεδομένων που χρησιμοποιεί ο ΦΥ, προκειμένου να ελέγχεται η πιθανότητα διπλής χρηματοδότησης.

Ο ελεγκτής δύναται να διενεργεί έλεγχο των δαπανών της ελεγχόμενης Πρόσκλησης, επισκοπώντας τα στοιχεία που συνοδεύουν εκάστη δαπάνη. Ο ελεγκτής αναζητά πηγές και αξιοποιεί αναφορές/πληροφοριακά συστήματα που δύνανται να χρησιμοποιηθούν σε ελέγχους διασταύρωσης προς διασφάλιση της μη διπλής χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης από άλλα Ταμεία ή/και προγράμματα της Ένωσης.

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 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.

**5. Έλεγχος μη σύγκρουσης συμφερόντων**

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 1:** | **Επιβεβαιώνονται η πρόβλεψη και η εφαρμογή, κατά περίπτωση, αναλογικών μέτρων, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι ο ΦΥ 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, της υπαγωγής των δυνητικών τελικών αποδεκτών στο Πρόγραμμα και της υλοποίησης του έργου;** |

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Κανονισμού 241/2021 η υλοποίηση των δράσεων και έργων του ΤΑΑ θα πρέπει πραγματοποιείται λαμβάνοντας μέτρα για την αποφυγή τυχόν σύγκρουσης συμφερόντων. Η έννοια της σύγκρουσης συμφερόντων καλύπτει οποιαδήποτε κατάσταση στην οποία μέλη του προσωπικού Φορέα Υλοποίησης (ή και εξωτερικοί συνεργάτες) που συμμετέχουν στη διαδικασία δύναται να περιέλθουν και να τεθεί σε αμφισβήτηση η αδιάβλητη υλοποίηση της διαδικασίας. Οι κανόνες δεν προσδιορίζουν τις διασφαλίσεις που πρέπει να χρησιμοποιούνται. Ωστόσο, μπορούν να αναπτυχθούν ορισμένες κοινές πρακτικές.

Για παράδειγμα, μπορεί να ζητηθεί από το σύνολο των αρμόδιων για την εκτέλεση του έργου υπαλλήλων να υπογράφουν δήλωση προκειμένου να επιβεβαιώνουν ότι στο πλαίσιο των καθηκόντων που αναλαμβάνουν σχετικά με υλοποίηση του, όπως ιδίως κατά την επιλογή τελιών αποδεκτών και την πιστοποίησης εκτέλεσης του έργου καθενός από αυτούς δεν έχουν κοινό ή αντικρουόμενο συμφέρον με οποιονδήποτε τελικό αποδέκτη ή εάν διαπιστώσουν ότι έχουν, θα το δηλώσουν αμελητί στον ιεραρχικά ανώτερό τους, προκειμένου να αξιολογήσει τον κίνδυνο επηρεασμού της επαγγελματικής κρίσης τους και να λάβει κατάλληλα και αναλογικά μέτρα για τον περιορισμό του κινδύνου αυτού.

Επισημαίνεται ότι ζήτημα σύγκρουσης συμφερόντων μπορεί να ανακύψει και κατά το σχεδιασμό και την προετοιμασία υλοποίησης του Έργου και της κατάρτισης των εγγράφων της πρόσκλησης. Σε περίπτωση επομένως που ένας δυνητικός τελικός αποδέκτης έχει παράσχει συμβουλές στον φορέα υλοποίησης κατά την προετοιμασία της πρόσκλησης, ο Φορέας Υλοποίησης οφείλει να λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για να διασφαλίζει τη μη στρέβλωση του ανταγωνισμού λόγω της συμμετοχής του εν λόγω τελικού αποδέκτη στα στάδια προετοιμασίας αυτού.

Αναλόγως του σταδίου διεξαγωγής του ελέγχου, ο ελεγκτής επισκοπεί την πρόσκληση και έγγραφα οργάνωσης της λειτουργίας του φορέα υλοποίησης (π.χ. εσωτερικός κανονισμός) προς 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 μέσω επισκόπησης των αποφάσεων συγκρότησης των επιτροπών αξιολόγησης/επιλογής τελικών αποδεκτών ή/και παρόχων, γνωμοδοτικών επιτροπών ή οργάνων πιστοποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των τελικών αποδεκτών.

Ο ελεγκτής, στο πλαίσιο των συνεντεύξεων κατανόησης που διενεργεί και της εξοικείωσής του με το περιβάλλον του ελεγχόμενου φορέα και Έργου, αναζητά πληροφορίες για τα εν γένει μέτρα που λαμβάνει ο φορέας και τα οποία διασφαλίζουν την αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων. Ενδεικτικά, ο ελεγκτής επισκοπεί και βεβαιώνει ότι: α) τυχόν συλλογικά όργανα που συγκροτήθηκαν (για παράδειγμα Επιτροπές Αξιολόγησης) συμμορφώνονται με τις οικείες διατάξεις όσον αφορά τη σύνθεση και την εν γένει λειτουργία τους και εξετάζει τις σχετικές δηλώσεις περί μη σύγκρουσης συμφερόντων των μελών τους, β) κατά το χρόνο ισχύος της Πρόσκλησης, τυχόν πρόσθετες πληροφορίες ή διευκρινίσεις σχετικά με τους όρους αυτής ή οποιαδήποτε άλλα σχετικά δικαιολογητικά κοινοποιήθηκαν και γνωστοποιήθηκαν προς όλους τους ενδιαφερόμενους, γ) έχουν καταχωρηθεί στοιχεία πραγματικών δικαιούχων στο ΟΠΣ ΤΑ, με τη σχετική τεκμηρίωση και σε κάθε περίπτωση ότι αυτά έχουν συλλεγεί.

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 2:** | **Το προσωπικό του ΦΥ που απασχολείται σε δραστηριότητες που αφορούν στον σχεδιασμό του έργου, στην κατάρτιση και έγκριση προσκλήσεων, στην υλοποίηση του έργου, στην παρακολούθηση και στις πληρωμές, καθώς και εξωτερικά στελέχη που ενδεχομένως αξιοποιεί για αυτές τις δραστηριότητες, έχουν υποβάλει δήλωση μη σύγκρουσης συμφερόντων;** |

Ο ΑΕ εξετάζει το σχετικό μητρώο που τηρεί ο ΦΥ και λαμβάνει γνώση των δηλώσεων μη σύγκρουσης συμφερόντων του προσωπικού και των τυχόν εξωτερικών στελεχών που απασχολούνται στον έλεγχο/έγκριση του Τεχνικού Δελτίου Πράξης (ΤΔΕ), καθώς και εν γένει στο σύνολο των ενεργειών υλοποίησης του Έργου, στην παρακολούθηση, τις επαληθεύσεις, στους ελέγχους και στις πληρωμές, λαμβάνοντας υπόψη και τα στοιχεία που συλλέγονται στο πλαίσιο της Διαδικασίας Δ20 του Εγχειριδίου διαδικασιών.

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 3:** | **Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός πιθανής περίπτωσης σύγκρουσης συμφερόντων;** |

Λαμβάνοντας υπόψη τις εργασίες που διενεργήθηκαν για τα σημεία (1) και (2) και προκειμένου ο ελεγκτής να βεβαιώσει τη μη ύπαρξη σύγκρουσης συμφερόντων κατά τη διαδικασία υλοποίησης του εξεταζόμενου έργου, προχωρά σε δικούς του διασταυρωτικούς ελέγχους, καθώς η επισκόπηση και μόνο των σχετικών ΥΔ μη σύγκρουσης συμφερόντων των δημοσιονομικών παραγόντων δεν συνιστά μέτρο επαλήθευσης και συνεπώς δεν διασφαλίζει τη συμμόρφωση προς το εν λόγω σημείο. Ο Ελεγκτής κάνοντας χρήση διαφόρων διαθέσιμων πηγών πληροφοριών ευρείας πρόσβασης, όπως ενδεικτικά το ΓΕΜΗ, και αξιοποιώντας κάθε διαθέσιμη πληροφορία που βρίσκεται αναρτημένη στο ΟΠΣ ΤΑΑ (π.χ. δημοσιονομικοί παράγοντες και Πραγματικοί Δικαιούχοι των τελικών αποδεκτών ή στοιχεία αποδεκτών κονδυλίων της Ένωσης), αποφαίνεται για την ύπαρξη ή μη περίπτωσης σύγκρουσης συμφερόντων.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 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;** |

Ο ελεγκτής, στο πλαίσιο των συνεντεύξεων κατανόησης που διενεργεί και της εξοικείωσής του με το περιβάλλον του ελεγχόμενου φορέα και Έργου, ενημερώνεται για την τήρηση της αρχής της μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης και τις συναφείς υποχρεώσεις του ελεγχόμενου Έργου, εάν απαιτείται. 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 στην απόφαση ένταξης, στο ΤΔΕ και στα τεύχη του Διαγωνισμού η σχετική πρόβλεψη συμμόρφωσης του Έργου με την τεχνική καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή της αρχής της «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. Ειδικότερα, ο ελεγκτής επισκοπεί την απόφαση ένταξης του Έργου, τις Μελέτες Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων εφόσον υπάρχουν, καθώς και το πλαίσιο υλοποίησης του Έργου, προκειμένου να βεβαιώσει ότι αυτό δεν επιβαρύνει σημαντικά τους περιβαλλοντικούς στόχους που τίθενται στο άρθρο 9 του ανωτέρω Κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, ως ακολούθως:

- Μετριασμός της κλιματικής αλλαγής,

- Προσαρμογή στην κλιματική αλλαγή,

- Βιώσιμη χρήση και προστασία των υδάτινων και των θαλάσσιων πόρων,

- Μετάβαση σε μια κυκλική οικονομία,

- Πρόληψη και έλεγχος της ρύπανσης και

- Προστασία και αποκατάσταση της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων.

Ρυθμιστικό Πλαίσιο:

Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852, άρθρα 3, 9 και 17. Ανακοίνωση της Επιτροπής 2021/C 280/01.

Απόφαση ένταξης Έργου, λίστα εξέτασης πληρότητας-συμβατότητας, Μελέτη Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 1:** | **Συμμορφώνεται η Δράση/Έργο με τους κλιματικούς/ψηφιακούς στόχους σύμφωνα με το ΕΣΑΑ, εάν απαιτείται;** |

Ο ΑΕ επισκοπεί το ΕΣΑΑ (ειδικά τις ενότητες που αφορούν στη συμβολή στους κλιματικούς και ψηφιακούς στόχους), το ΤΔΕ και το Δελτίο Παρακολούθησης του Έργου, προκειμένου να επιβεβαιώσει τη συμμόρφωση με τους κλιματικούς και ψηφιακούς στόχους και την τήρηση των σχετικών ποσοστών.

**8. Έλεγχος συμμόρφωσης προς προηγούμενες συστάσεις**

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 1:** | **Είχαν διατυπωθεί συστάσεις συμμόρφωσης στο πλαίσιο προηγούμενου ελέγχου στο ίδιο Έργο;** |

Ο ΑΕ λαμβάνει γνώση των εκθέσεων ελέγχων που τυχόν έχουν διενεργηθεί από την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΕΔΕΛ), την ΕΥΣΤΑ, καθώς και από άλλες ελεγκτικές αρχές/ όργανα της ΕΕ ή εθνικές ελεγκτικές αρχές/όργανα και εξετάζει αν αυτές διατυπώνουν συστάσεις προς τον ελεγχόμενο φορέα.

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 2:** | **Εάν ναι, βεβαιώνεται η συμμόρφωση του Φορέα Υλοποίησης σε αυτές;** |

Ο ΑΕ λαμβάνει γνώση των εκθέσεων ελέγχων που τυχόν έχουν διενεργηθεί από την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΕΔΕΛ), την ΕΥΣΤΑ, καθώς και από άλλες ελεγκτικές αρχές/όργανα της ΕΕ ή εθνικές ελεγκτικές αρχές/όργανα και εξετάζει το βαθμό συμμόρφωσης του ελεγχόμενου φορέα προς αυτές.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 1:** | **Υπάρχουν ορόσημα/στόχοι των οποίων η επίτευξη έχει βεβαιωθεί σε προηγούμενη περίοδο; Εάν ναι, αναφέρεται αυτά:** |

Ο ΑΕ εξετάζει την ύπαρξη Οροσήμων/Στόχων που έχουν βεβαιωθεί σε προηγούμενη περίοδο, σύμφωνα με το Παράρτημα της Εκτελεστικής Απόφασης του Συμβουλίου, λαμβάνοντας υπόψη και τη Διαδικασία Δ7 του Εγχειριδίου Διαδικασιών.

|  |  |
| --- | --- |
| **Σημείο Ελέγχου 2:** | **Εάν ναι, βεβαιώνεται η μη ανάσχεση της επίτευξης αυτών;** |

Αναλόγως του σταδίου διεξαγωγής του ελέγχου, βεβαιώνεται ότι η υλοποίηση του Έργου δεν έχει προκαλέσει την ανάσχεση της επίτευξης Οροσήμων και Στόχων προηγούμενων περιόδων.

1. Επί των σημείων ελέγχου παρέχονται ενδεικτικές οδηγίες, ανά ενότητα ή και σημείο, στο τέλος της παρούσας Λίστας. [↑](#footnote-ref-2)
2. Η εν λόγω Λίστα επιλέγεται όταν ο Φορέας Υλοποίησης εκδίδει Πρόσκληση για την επιλογή των τελικών αποδεκτών. Οι τελικοί αποδέκτες μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που ασκούν οικονομική ή μη οικονομική δραστηριότητα. Ως οικονομική δραστηριότητα χαρακτηρίζεται κάθε δραστηριότητα που συνίσταται στην προσφορά αγαθών ή υπηρεσιών σε μια αγορά, ανεξάρτητα από το αν ο φορέας που την ασκεί είναι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (όπως πχ ένας δημόσιος φορέας), με την έννοια ότι αυτή η δραστηριότητα ασκείται ή θα μπορούσε να ασκηθεί και από άλλο φορέα έναντι αντιτίμου. Όταν οι τελικοί αποδέκτες ασκούν οικονομική δραστηριότητα, τα έργα που υλοποιούν συνιστούν Κρατική Ενίσχυση. Στην περίπτωση που δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα και οι τελικοί αποδέκτες υλοποιούν το έργο τους μέσω δημόσιας σύμβασης, ο ΑΕ αξιοποιεί κατάλληλα και τη Λίστα Ελέγχου Μη Κρατικών Ενισχύσεων. [↑](#footnote-ref-3)
3. Ως ελεγκτική περίοδος αναφοράς ορίζεται το χρονικό διάστημα υλοποίησης του έργου το οποίο αποτελεί αντικείμενο ελέγχου του Ελεγκτή και ορίζεται κατά κανόνα, από την έναρξη υλοποίησης του έργου έως και την ημερομηνία επίτευξης του οροσήμου/στόχου. Επισημαίνεται ότι όταν η ανάθεση του ελέγχου γίνεται σε χρόνο πολύ μεταγενέστερο της επίτευξης, η ελεγκτική περίοδος αναφοράς ορίζεται από την έναρξη υλοποίησης του έργου έως και την έναρξη του παρόντος ελέγχου (σύμφωνα με την οικεία σύμβαση μεταξύ της αναθέτουσας αρχής και του ελεγκτή).

Στην περίπτωση που η δράση/έργο έχει προηγούμενα Ορόσημα/Στόχους που έχουν ελεγχθεί, η ελεγκτική περίοδος εκκινεί από την ημερομηνία που κάλυψε ο έλεγχος του προηγούμενου Οροσήμου/Στόχου. [↑](#footnote-ref-4)
4. Η ενότητα αυτή επιλέγεται μόνο για την περίπτωση έργων που υλοποιούνται μέσω προσκλήσεων προς φυσικά πρόσωπα ή νοικοκυριά ή άλλες παρόμοιου τύπου οντότητες, οι οποίες επιχορηγούνται για την λήψη υπηρεσίας μέσω voucher, με την υποχρέωση επιλογής παρόχων από Μητρώο (Μητρώο Παρόχων Υπηρεσιών), το οποίο δημιουργείται και τηρείται από τον Φορέα Υλοποίησης. [↑](#footnote-ref-5)
5. Ο ελεγκτής μπορεί να επιβεβαιώσει το συγκεκριμένο σημείο ελέγχου, στη βάση κατάλληλου δείγματος των Παρόχων που εντάχθηκαν στο Μητρώο. Η μέθοδος επιλογής του δείγματος που χρησιμοποιήθηκε και το δείγμα που προέκυψε περιγράφεται στην τεκμηρίωση για το σημείο ελέγχου. [↑](#footnote-ref-6)
6. 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 το αρχικό δείγμα ενισχυόμενων, προκειμένου να ενισχύσει το βαθμό βεβαιότητας για το εξαχθέν συμπέρασμα του ελέγχου του. Ο έλεγχος των σημείων της παρούσας ενότητας επαναλαμβάνεται για κάθε δειγματοληπτική μονάδα ελέγχου. Στην Τεκμηρίωση ωστόσο, παρατίθενται τα αποτελέσματα του ελέγχου για το σύνολο των μονάδων του δείγματος. [↑](#footnote-ref-7)
7. Υποψία ότι μία παρατυπία υποκρύπτει πρόθεση. [↑](#footnote-ref-8)
8. 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», καθώς εμπεριέχει τη συνιστώσα της πρόθεσης (δόλου). Αναφέρεται ότι η απάτη είναι νομικός χαρακτηρισμός μιας πράξης βάσει του ποινικού δικαίου, για την οποία αποφαίνονται οι δικαστικές αρχές. Επομένως, οι φορείς που έχουν οριστεί στο πλαίσιο του ΣΔΕ ΤΑΑ δεν μπορούν να χαρακτηρίσουν μια 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-9)
9. 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 αυτής. [↑](#footnote-ref-10)
10. Για την επιβεβαίωση του σημείου ελέγχου και τον εντοπισμό πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων λαμβάνονται υπόψη: α) οι «Κατευθυντήριες γραμμές για την αποφυγή και τη διαχείριση συγκρούσεων συμφερόντων στο πλαίσιο του Δημοσιονομικού Κανονισμού (2021/C 121/01)” και β) διασταλτικά, ο πρακτικός οδηγός για διαχειριστές με τίτλο: «Εντο*πισμός συγκρούσεων συμφερόντων σε διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων για διαρθρωτικές δράσεις. 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, 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-11)
11. 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 (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, το αρχικό δείγμα τελικών αποδεκτών, προκειμένου να ενισχύσει βαθμό βεβαιότητας για το εξαχθέν συμπέρασμα του ελέγχου. [↑](#footnote-ref-12)
12. Υποψία ότι μια παρατυπία υποκρύπτει πρόθεση. [↑](#footnote-ref-13)
13. 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», καθώς εμπεριέχει τη συνιστώσα της πρόθεσης (δόλου). Αναφέρεται ότι η απάτη είναι νομικός χαρακτηρισμός μιας πράξης βάσει του ποινικού δικαίου, για την οποία αποφαίνονται οι δικαστικές αρχές. Επομένως, οι φορείς που έχουν οριστεί στο πλαίσιο του ΣΔΕ ΤΑΑ δεν μπορούν να χαρακτηρίσουν μια 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-14)
14. 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 αυτής. [↑](#footnote-ref-15)