

**ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ
ΠΛΗΡΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΕΠΑΡΚΕΙΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΕ
ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΤΙΚΗ
ΕΠΙΤΕΥΞΗ ΟΡΟΣΗΜΟΥ/ΣΤΟΧΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
ΤΟΥ ΤΑΑ**



Ο έλεγχος των Οροσήμων/Στόχων (Ο/Σ) του ΤΑΑ από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή (ΑΕ) γίνεται, επί της αρχής, σύμφωνα με τη Διαδικασία Δ8 του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ (εφεξής Δ8).

Οι κατευθύνσεις και οδηγίες που ακολουθούν είναι συμπληρωματικές των όσων αναλυτικά περιγράφονται στην εν λόγω Διαδικασία και περαιτέρω εξειδικεύονται ανά θεματική ενότητα ελέγχου ή και σημείο εντός των πρότυπων Λιστών Ελέγχου που έχουν αναπτυχθεί από την ΕΥΣΤΑ.

Σε κάθε περίπτωση, για την διεξαγωγή του ελέγχου και τη διατύπωση συμπεράσματος στην Έκθεση Διασφάλισης που καλείται ο ΑΕ να παραδώσει, πρέπει να μελετήσει διεξοδικά το θεσμικό πλαίσιο υλοποίησης του Έργου/Εργων που συνεισφέρουν στο εκάστοτε ελεγχόμενο Ο/Σ, την περιγραφή της Δράσης και του ίδιου του Ο/Σ. Λαμβάνονται επίσης υπόψη οι υποχρεώσεις που απορρέουν από την Απόφαση Ένταξης εκάστου Έργου, καθώς και αυτή συνιστά κανονιστικό πλαίσιο υλοποίησης.

1. Χρήση της κατάλληλης Λίστας ή και Λιστών Ελέγχου

Στη Διαδικασία Δ8 του ΣΔΕ του ΤΑΑ είναι ενσωματωμένες δύο πρότυπες λίστες ελέγχου, μία για Ο/Σ που επιτυγχάνονται μέσω έργων δημοσίων συμβάσεων του ν.4412/2016 [Μη Κρατικών Ενισχύσεων | Δ8_E2(A)] και μία για Ορόσημα/Στόχους που επιτυγχάνονται μέσω Πρόσκλησης προς επιχειρήσεις [Κρατικών Ενισχύσεων | Δ8_E2(B)], καθώς εκτιμάται ότι αυτές καλύπτουν την πλειοψηφία των περιπτώσεων.

Ο ΑΕ καλείται να αξιοποιήσει και να διαμορφώσει την κατάλληλη Λίστα Ελέγχου που θα του επιτρέψει να εξάγει συμπέρασμα για την επίτευξη του ελεγκτικού του στόχου, λαμβάνοντας υπόψη τον μηχανισμό υλοποίησης του ελεγχόμενου έργου.

Επισημαίνεται ότι σε ορισμένες περιπτώσεις έργων είναι απαραίτητος ο συνδυασμός αυτών των Λιστών ή ελεγκτικών ενοτήτων τους. Τέτοια περίπτωση είναι έργα που υλοποιούνται μέσω Πρόσκλησης στο πλαίσιο της οποίας επιλέγονται τελικοί αποδέκτες (π.χ. δήμοι/περιφέρειες), οι οποίοι θα υλοποιήσουν τα αναφερόμενα στο Ο/Σ έργα μέσω ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων. Ο ΑΕ σε αυτή την περίπτωση εκκινεί τον έλεγχο του αξιοποιώντας τη Λίστα Ελέγχου (Κρατικών) Ενισχύσεων για τον έλεγχο της Πρόσκλησης και εν συνεχεία για το δείγμα των έργων που θα επιλέξει να επιβεβαιώσει την ανάθεση και εκτέλεση εργασιών, αξιοποιεί τη Λίστα Ελέγχου Μη Κρατικών Ενισχύσεων.

Ειδικά στις ανωτέρω περιπτώσεις, για την σαφέστερη αποτύπωση των ελεγκτικών εργασιών, συστήνεται ο ΑΕ να συμπληρώνει διαφορετική λίστα για κάθε διαγωνιστική διαδικασία. Παρομοίως, στην περίπτωση που το Ο/Σ επιτυγχάνεται μέσω πολλών έργων, είναι σκόπιμο ο ΑΕ να συμπληρώνει διαφορετική λίστα ελέγχου για κάθε έργο που ελέγχει. Ωστόσο θα παραδίδει πάντα μία και μόνο Έκθεση Διασφάλισης ικανοποιητικής επίτευξης του Ο/Σ, επί τη βάση των επιμέρους Λιστών που θα την συνοδεύουν. Για όλες τις περιπτώσεις συμπλήρωσης πέραν της μίας Λίστας Ελέγχου, ο ΑΕ είναι απαραίτητο να τεκμηριώνει συνολικά την επιβεβαίωση του Ο/Σ σε μία από τις λίστες, ενώ στις υπόλοιπες λίστες να βεβαιώνει τη συμμόρφωση μόνο του μέρους που αφορά η κάθε λίστα, μνημονεύοντας μία τυποποιημένη παραπομπή στη λίστα Ελέγχου όπου έχει τεκμηριωθεί η ικανοποιητική επίτευξη του Ο/Σ, π.χ. «Η συνθετική εικόνα της βεβαίωσης επίτευξης του Ο/Σ αποτυπώνεται επί της Λίστας Ελέγχου του Έργου #XXX “.....” » που επισυνάπτεται στην Έκθεση Διασφάλισης.

II. Προσαρμογή και εξειδίκευση της Λίστας Ελέγχου

Στις περιπτώσεις όπου οι πρότυπες Λίστες Ελέγχου δεν καλύπτουν τις ειδικότερες ανάγκες του εκάστοτε αντικειμένου ελέγχου, ο ΑΕ, κατά τη φάση προετοιμασίας και διενέργειας του ελέγχου του, μεριμνά για την κατάλληλη προσαρμογή, εξειδίκευση ή και συμπλήρωση της Λίστας Ελέγχου που θα χρησιμοποιήσει για την εκτέλεση της εργασίας του, βάσει της επαγγελματικής του κρίσης και εμπειρίας, σύμφωνα και με το ΔΠΑΔ 3000, πάντα σε πλήρη συμμόρφωση με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 7 της ΥΑ ΣΔΕ και στη Δ8.

Τέτοιες περιπτώσεις έργων μπορεί να αποτελούν αυτά όπου ο Φορέας Υλοποίησης προβλέπεται να εφαρμόζει ειδικό θεσμικό πλαίσιο ανάθεσης σύμβασης, ή το δικό του κανονιστικό πλαίσιο, εφόσον δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4412/16. Σε κάθε περίπτωση, οι βασικές αρχές περί ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων που προβλέπονται στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ περί ίσης μεταχείρισης, μη διάκρισης, αναλογικότητας και διαφάνειας κατά την ανάθεση δημοσίων συμβάσεων διέπουν και τα έργα αυτά. Ο ΑΕ διαμορφώνει/προσαρμόζει τη Λίστα Ελέγχου του ως απαιτείται και τεκμηριώνει την εργασία του, ανά σημείο ελέγχου, κάνοντας αναλυτική αναφορά στις αντίστοιχες προβλέψεις του ισχύοντος, κατά περίπτωση, ειδικού θεσμικού πλαισίου ή του Κανονισμού του Φορέα.

Συναφώς, αναφέρεται και η περίπτωση έργων που υλοποιούνται μέσω πρόσκλησης προς ωφελούμενους/τελικούς αποδέκτες, για τον έλεγχο των οποίων ο ΑΕ δύναται να αξιοποιήσει τη Λίστα Κρατικών Ενισχύσεων με μικρές διαφοροποιήσεις ως προς την υλοποίηση του έργου στο επίπεδο των τελικών αποδεκτών.

Επιπροσθέτως, ειδικά αναφέρονται και οι περιπτώσεις έργων ΤΑΑ που υλοποιούνται μέσω Απόφασης Υλοποίησης με Ίδια Μέσα (ΑΥΙΜ/αυτεπιστασία). Στις περιπτώσεις αυτές, η υλοποίηση ενός έργου ή υπηρεσίας πραγματοποιείται από τον ίδιο τον φορέα, ο οποίος έχει την ευθύνη για την οργάνωση και διοίκηση της υλοποίησης του έργου, κάνοντας χρήση των δικών του πόρων: ανθρώπινο δυναμικό, τεχνογνωσία, εξοπλισμό και λοιπές υποδομές, ή και συμπληρωματικών πόρων που προμηθεύεται ειδικά για το έργο. Ο ΑΕ εκκινεί το ελεγκτικό του έργο με τη μελέτη του ειδικού αυτού πλαισίου υλοποίησης, όπως αποτυπώνεται στην εγκεκριμένη απόφαση και τα συνοδευτικά αυτής έγγραφα, και ορίζεται και στην Απόφαση Ένταξης του έργου στο ΤΑΑ. Σημειώνεται ότι η ΑΥΙΜ επέχει θέση «νομικής δέσμευσης» και συνιστά το σχέδιο υλοποίησης του έργου, καθορίζοντας το φυσικό αντικείμενο, τα παραδοτέα, τους πόρους, την Ομάδα Έργου, το χρονοδιάγραμμα και τον προϋπολογισμό. Στο πλαίσιο αυτό, ο ΑΕ σχεδιάζει και δομεί τον έλεγχό του προκειμένου να εξάγει συμπέρασμα, επί των ακόλουθων βασικών σημείων, τα οποία αναφέρονται, όχι αποκλειστικά:

- την ύπαρξη απόφασης αρμόδιου οργάνου του Φορέα για την εκτέλεση του έργου με ίδια μέσα,
- την πρόβλεψη επί της ΑΥΙΜ συστήματος διοίκησης, εκτέλεσης, παρακολούθησης και παραλαβής του έργου,
- τις διαδικασίες πρόσληψης προσωπικού που ικανοποιούν τις αρχές της διαφάνειας, της ίσης μεταχείρισης και της μη διάκρισης και οι οποίες δεν υποκρύπτουν ή και υποκαθιστούν επαναλαμβανόμενα κόστη μισθοδοσίας για τον Φορέα,
- την αντιστοίχιση των πακέτων εργασίας/παραδοτέων (φυσικό αντικείμενο) της ΑΥΙΜ με το σχετικό ελεγχόμενο Ο/Σ,

- την τεκμηρίωση υλοποίησης των παραδοτέων (π.χ. εκθέσεις, παραγόμενα αποτελέσματα, αποδεικτικά ολοκλήρωσης),
- τη συμμόρφωση των δαπανών με βασικούς κανόνες επιλεξιμότητας που διέπουν και τα έργα ΤΑΑ,
- την ορθή, σύμφωνα με το οικείο θεσμικό πλαίσιο, εφαρμογή διαδικασιών προμηθειών και ανάθεσης, όπου συντρέχει περίπτωση, καθώς και την ύπαρξη επαρκούς τεκμηρίωσης της διαδρομής ελέγχου,
- τη συμφωνία φυσικού και οικονομικού αντικειμένου.

III. Ελεγκτική επιβεβαίωση όλων των σταδίων υλοποίησης ενός έργου

Οι ελεγκτικές διαδικασίες εκτείνονται σε όλο το φάσμα των ενεργειών που προβλέπονται στο θεσμικό πλαίσιο υλοποίησης του έργου. Εκκινούν, κατά περίπτωση, είτε από την δημοσίευση διακήρυξης διαγωνιστικής διαδικασίας για την επιλογή αναδόχου για την εκτέλεση μίας σύμβασης υλοποίησης έργου, είτε από την έκδοση πρόσκλησης προς δυνητικά ωφελούμενους, διατρέχουν όλα τα στάδια αξιολόγησης, επιλογής, κατακύρωσης ή υπαγωγής, καθώς και την εκτέλεση και πιστοποίηση του φυσικού αντικειμένου. Δύνανται δε οι ελεγκτικές εργασίες να φτάνουν μέχρι την πληρωμή των σχετικών δαπανών ή/και την αποπληρωμή τους, εφόσον και στο βαθμό που έχουν πραγματοποιηθεί.

Ειδικά για την επιβεβαίωση του φυσικού αντικειμένου, το οποίο αναλόγως της φύσης του επιβεβαιώνεται και επιτοπίως, συστήνεται η συνεργασία του ΑΕ με κατάλληλο εμπειρογνώμονα (π.χ. μηχανικό), ο οποίος καλείται να παραδώσει πόρισμα σχετικά με την ικανοποιητική εκτέλεση αυτού και συνυποβάλλεται με την Έκθεση Διασφάλισης, ως ορίζεται στο αρ. 7.2 της ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ του ΤΑΑ (Β' 4498/2021).

Επιπλέον, εφιστάται η προσοχή στις περιπτώσεις ανάθεσης υλοποίησης έργων δυνάμει Συμφωνίας Πλαίσιο, όπου η ελεγκτική εργασία περιλαμβάνει τόσο τη νομιμότητα της διαδικασίας ανάθεσης της Συμφωνίας Πλαίσιο (Διακήρυξη, Διαδικασία Ανάθεσης, Σύναψη Σύμβασης), όσο και της διαδικασίας σύναψης των εκτελεστικών συμβάσεων αυτής. Τονίζεται ότι στην περίπτωση των εκτελεστικών συμβάσεων, ο έλεγχος νομιμότητας της διαδικασίας ανάθεσης αυτών στοχεύει στο να διαπιστωθεί εάν η σύναψη τους έγινε με βάση τις προβλέψεις της Συμφωνίας Πλαίσιο, καθώς αυτή πλέον λειτουργεί ως νομικό πλαίσιο για την ανάθεση αυτών. Για την αποτύπωση των παραπάνω εργασιών ο ΑΕ δύναται να εισάγει, κατά την κρίση του, σχετικές ερωτήσεις στην πρότυπου Λίστα Ελέγχου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο οικείο θεσμικό πλαίσιο, ιδίως αναφορικά με τη σύναψη των εκτελεστικών συμβάσεων.

Διαφορετικό παράδειγμα αποτελεί η επιβεβαίωση τιμής στόχου π.χ. για κατάρτιση/απασχόληση μοναδικών ωφελουμένων από πρόγραμμα, το οποίο αποτελεί μέρος του φυσικού αντικειμένου του έργου. Στις περιπτώσεις αυτές ο ΑΕ επισκοπεί τον κατάλογο των ωφελουμένων με τις πληροφορίες που τεκμηριώνουν την πλήρη υλοποίηση του προγράμματος, ήτοι ανά μοναδικό ωφελούμενο καταγράφονται ενδεικτικά ο αριθμός μητρώου, στοιχεία που συναρτώνται με τη συμμετοχή στο πρόγραμμα, ημερομηνίες, κλπ. Η επιβεβαίωση του συνολικού πληθυσμού που υποστηρίζει την τιμή στόχο γίνεται μετά από επισκόπηση της πληρότητας και ορθότητας του καταλόγου και εν συνεχεία μέσω ελέγχου δείγματος ωφελουμένων που ο ΑΕ θα εξάγει από τον πληθυσμό με βάση μεθοδολογία δειγματοληψίας την οποία θα περιγράψει σε ειδική ενότητα της Λίστας Ελέγχου του, υπό τον τίτλο «Ελεγκτική Προσέγγιση – Δειγματοληψία. Επί του δείγματος των ωφελουμένων, ο ΑΕ επιβεβαιώνει τόσο την επιλεξιμότητα αυτών, όσο και την εκτέλεση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου (π.χ. κατάρτιση και πιστοποίηση αυτών από φορείς πιστοποίησης που ήταν ορθά εγγεγραμμένοι στα σχετικά Μητρώα για την υλοποίηση του

Προγράμματος). Επισημαίνεται ότι όπου απαντάται και χορήγηση κρατικής ενίσχυσης για την υλοποίηση του φ/α (π.χ. επιχορήγηση ιδιωτικών επιχειρήσεων για την απασχόληση ανέργων), ο ΑΕ επιβεβαιώνει και τις προϋποθέσεις χορήγησης της εν λόγω ενίσχυσης σύμφωνα με το κανονιστικό πλαίσιο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόζεται σε κάθε περίπτωση.

Τέλος, όπως ρητά προβλέπεται στις πρότυπες Λίστες Ελέγχου και σύμφωνα με τα ισχύοντα ελεγκτικά πρότυπα, ο ΑΕ, ασκώντας την επαγγελματική του κρίση και με αποκλειστική ευθύνη για την επιλογή της κατάλληλης μεθόδου, δύναται να εφαρμόσει αποδεκτή μέθοδο δειγματοληψίας, προκειμένου να υποστηρίξει το ελεγκτικό του συμπέρασμα επί τη βάση δείγματος ελέγχου που θα επαληθεύσει. Η ανωτέρω προσέγγιση τεκμηριώνεται στη Λίστα Ελέγχου που υποβάλλει, με ειδική αναφορά στη μέθοδο δειγματοληψίας που εφαρμόστηκε, καθώς και στην αιτιολόγηση της καταλληλότητάς της, ως προς την επάρκεια και την αντιπροσωπευτικότητα του δείγματος. Επιπλέον, σε πίνακα που συνοδεύει το παραδοτέο του ελέγχου, παρατίθενται τα στοιχεία ταυτοποίησης του δείγματος.

III. Τεκμηρίωση εργασιών ελέγχου – εντοπισμός περιπτώσεων μη συμμόρφωσης

Εξέχουσα σημασία στην εν λόγω εργασία έχει η καταγραφή των ελεγκτικών εργασιών που διενεργούνται για κάθε σημείο ελέγχου, του σχετικού υλικού τεκμηρίωσης που χρησιμοποιήθηκε και του συμπεράσματος που εξάγεται, καθώς από αυτήν εξαρτάται αφενός η απόδειξη της πραγματοποίησης και της πληρότητας των ελεγκτικών εργασιών που διενεργήθηκαν, αφετέρου το εύλογο των συμπερασμάτων στα οποία καταλήγει ο ΑΕ.

Σύμφωνα και με το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου 230 (Τεκμηρίωση του Ελέγχου), είναι ευθύνη και υποχρέωση του ΑΕ να διασφαλίζει την πληρότητα της τεκμηρίωσης της εργασίας του, έτσι ώστε ένας «έμπειρος ελεγκτής» (τρίτος αναγνώστης), χωρίς προηγούμενη γνώση του ελέγχου, να δύναται να κατανοήσει τη φύση, το χρόνο και την έκταση των ελεγκτικών διαδικασιών που εκτελέστηκαν, τη συμμόρφωση αυτών με τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις, τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν, τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξε ο ελεγκτής ή και τα θέματα για τα οποία απαιτήθηκε η άσκηση επαγγελματικής κρίσης, καθώς και άλλα σημαντικά ζητήματα που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο εντοπίζεται σημείο μη συμμόρφωσης, πρέπει υποχρεωτικά να αιτιολογείται επακριβώς το σημείο αυτό, καθώς συνιστά παραβίαση διάταξης εθνικού ή και ενωσιακού δικαίου, και να διατυπώνεται ακολούθως σχετικό εύρημα/σύσταση συμμόρφωσης/διόρθωσης.

IV. Τεκμηρίωση επίτευξης Ο/Σ

Για όλες τις περιπτώσεις Ο/Σ, ο ΑΕ μεριμνά ιδίως για την επαρκή τεκμηρίωση της εργασίας του επί της ενότητας «Έλεγχος επίτευξης ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου» που οφείλει να διατηρεί πάντα στην Λίστα του. Επί των σημείων ελέγχου αυτής της ενότητας καταγράφει τα στοιχεία που βεβαιώνουν την επίτευξη του ελεγχόμενου Ο/Σ, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις πτυχές για την επίτευξη αυτού όπως ορίζονται στην Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου για την έγκριση του ΕΣΑΑ. Ισχύει ότι στις περιπτώσεις που το Ο/Σ συνδέεται με την υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου του έργου/έργων που συνεισφέρουν στην επίτευξή του, κρίσιμης σημασίας είναι η ορθή προσέγγιση της ενότητας της Λίστας Ελέγχου που αφορά την «Έλεγχος υλοποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του Έργου» και των ειδικότερων ερωτήσεων που ελέγχεται η υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου. Η εξαγωγή ελεγκτικού συμπεράσματος επί της επίτευξης ενός Ο/Σ θα αποτυπωθεί στην Έκθεση Διασφάλισης του ΑΕ, με βάση τα συμπεράσματα που

έχουν αποτυπωθεί στην ενότητα «Έλεγχος υλοποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του Έργου» και εν τέλει στην ενότητα «Έλεγχος επίτευξης ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου» της Λίστας Ελέγχου.

Τονίζεται ότι στην περίπτωση που η επιβεβαίωση αφορά σε Στόχο ή σε Ορόσημο του οποίου η περιγραφή ή ο ποιοτικός δείκτης περιλαμβάνει ποσοτικά στοιχεία, ο ΑΕ πρέπει να επιβεβαιώσει μέσω του ελέγχου τις αριθμητικές τιμές του Στόχου ή του Οροσήμου, μέσω του καταλόγου μοναδικών εγγραφών που θα αναζητήσει (π.χ. κατάλογος επιχειρήσεων που ωφελήθηκαν, κατάλογος κατοικιών που ανακαινίστηκαν, καταρτιζόμενων, εξοπλισμού που διατέθηκε, κλπ). Στην περίπτωση αυτή, ο έλεγχος του φυσικού αντικειμένου θα γίνει μέσω κατάλληλου δείγματος προκειμένου ο ΑΕ να αποκτήσει εύλογη βεβαιότητα για την ορθότητα των στοιχείων που παρέχονται μέσω του καταλόγου. Σε κάθε περίπτωση, ο κατάλογος μέσω του οποίου βεβαιώνεται η ικανοποιητική επίτευξη του Ο/Σ αποτελεί ουσιώδες στοιχείο τεκμηρίωσης και συνοδεύει τη Λίστα Ελέγχου.

Στις περιπτώσεις συμπλήρωσης πέραν της μίας Λίστας ισχύουν τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω και σχετικώς ο ΑΕ εξάγει το ελεγκτικό του συμπέρασμα για το ελεγχόμενο Ο/Σ, με βάση τα συμπεράσματα που έχουν αποτυπωθεί στις σχετικές ενότητες κάθε Λίστας που έχει χρησιμοποιηθεί, για το μέρος που ελέγχθηκε.

IV. Αποτύπωση ελεγκτικών εργασιών επιβεβαίωσης συμμόρφωσης προς τα οριζόντια θέματα

Αναφορικά με τον έλεγχο των οριζόντιων θεμάτων που προβλέπονται στο ΣΔΕ, ο ΑΕ καλείται να επιβεβαιώσει την ύπαρξη στον Φορέα Υλοποίησης μέτρων και μηχανισμών για την πρόληψη-αποτροπή, τον εντοπισμό και τη διόρθωση φαινομένων απάτης, διαφθοράς, σύγκρουσης συμφερόντων, και τη μη διπλή χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης (εργασιών) από άλλο Ταμείο της Ένωσης και επιπλέον να διενεργήσει τις δικές του ελεγκτικές εργασίες προκειμένου να αποφανθεί σχετικά. Αξιοποιεί τα διαθέσιμα στοιχεία που συγκεντρώνει από διάφορες πηγές/μητρώα/πλατφόρμες/αρχεία και κάνει διασταυρωτικούς ελέγχους, προκειμένου να δύναται να τεκμηριώσει το ελεγκτικό του συμπέρασμα ως προς την προστασία των συμφερόντων της Ένωσης έναντι «σοβαρών παρατυπιών», κατά την έννοια του Κανονισμού. Συναφείς οδηγίες και κατευθυντήρια σημειώματα επί των ανωτέρω βρίσκονται αναρτημένα και στην επίσημη ιστοσελίδα του ΤΑΑ.

Αντιστοίχως, και η μη ανάσχεση προηγούμενων Ο/Σ του ίδιου έργου/δράσης, αποτελεί σημείο ελέγχου που επιβεβαιώνεται από τον ΑΕ για κάθε Ο/Σ ανεξαρτήτως αν το προηγούμενο Ο/Σ είχε βεβαιωθεί από άλλον ΑΕ ή και από τη Γενική Γραμματεία Συντονισμού της Προεδρίας της Κυβέρνησης. Ο ΑΕ στο πλαίσιο της εργασίας οφείλει να λαμβάνει όλα τα απαραίτητα τεκμήρια που θα του επιτρέψουν τη βεβαίωση της συμμόρφωσης και προς το εν λόγω σημείο ελέγχου της λίστας. Απαιτείται η παροχή τεκμηριωμένης απάντησης, με σχετική καταγραφή των στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν για την εξαγωγή του συμπεράσματος και όχι απλά επισήμανση ΝΑΙ/ ΌΧΙ. Ενδεικτικά, αναφέρεται η επίκληση τεκμηρίων που βεβαιώνουν ότι μία περίπτωση ανάθεσης σύμβασης που είχε βεβαιωθεί στο πλαίσιο προηγούμενου οροσήμου είναι ενεργή και συνεχίζει να υλοποιείται. Υποβοηθητικά αναφέρεται ότι σχετικό επί του θέματος της μη ανάσχεσης Οροσήμων/Στόχων είναι το Παράρτημα II του από 19.9.2023 εγγράφου της ΕΕ με αριθμό COM(2023) 545 final (διαθέσιμο στον σύνδεσμο: [Annex II – Reversal of Milestones and Targets under the Recovery and Resilience Facility](#)).

Συναφώς, σημειώνεται η προσοχή που απαιτείται και για την επιβεβαίωση του σημείου συμμόρφωσης της Δράσης/Έργου με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης».