

Διαδικασία ΔΙΙ_7_ΚΕ: Διοικητική και επιτόπια επαλήθευση/πιστοποίηση - καταβολή ενίσχυσης (πράξεις ΚΕ)

1. Σκοπός

Ο σκοπός της διαδικασίας είναι η επαλήθευση της συμμόρφωσης των Δικαιούχων με τους όρους της Απόφασης Χρηματοδότησης Πράξης/ Ένταξης Πράξης, αναφορικά με την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, συμπεριλαμβανομένων των δεικτών, καθώς και την επαλήθευση της πραγματοποίησης των δαπανών που δηλώνουν οι Δικαιούχοι, προκειμένου να καταβληθεί η ενίσχυση.

2. Πεδίο εφαρμογής

Η διαδικασία διοικητικής ή/και επιτόπιας επαλήθευσης εφαρμόζεται σε κάθε στάδιο υλοποίησης της Πράξης [αρχικό (προκαταβολή) ενδιάμεσο, τελικό] πριν από την εκάστοτε καταβολή ενίσχυσης για Πράξεις κρατικών ενισχύσεων που αφορούν δράσεις επιχειρηματικότητας. Διευκρινίζεται ότι δεν αφορά σε πράξεις κρατικής ενίσχυσης υποδομών.

Σε περίπτωση που η ΔΑ, βάσει του άρθρου 123 του Καν. 1303/13, αναθέτει σε Ενδιάμεσο Φορέα (ΕΦ) την άσκηση αρμοδιοτήτων διαχείρισης μέρους του Ε.Π. ή συγκεκριμένα καθήκοντά της, που αφορούν στην παρούσα διαδικασία, οι σχετικές υποχρεώσεις που αναλαμβάνει ο ΕΦ περιλαμβάνονται στην Απόφαση Ορισμού του (βλ. Διαδικασία ΔV_1. «Ορισμός Ενδιάμεσου Φορέα» και Έντυπο Ε.Υ.1_ΚΕ_1α), ενώ η άσκησή των αρμοδιοτήτων του παρακολουθείται από τη ΔΑ σύμφωνα με τη διαδικασία ΔV_2 «Παρακολούθηση Ενδιάμεσου Φορέα».

3. Θεσμικό Πλαίσιο

- Κανονισμός (ΕΕ) 717/2014 της 27ης Ιουλίου 2014, σχετικά με την εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης στις ενισχύσεις ήσσονος σημασίας στους τομείς της αλιείας και της υδατοκαλλιέργειας (de minimis).
- Κανονισμός (ΕΕ) 1407/2013 της 18ης Δεκεμβρίου 2013, σχετικά με την εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης στις ενισχύσεις ήσσονος σημασίας (de minimis).
- Κανονισμός (ΕΕ) 1388/2014 της 16ης Δεκεμβρίου 2014, για την κήρυξη ορισμένων κατηγοριών ενισχύσεων σε επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην παραγωγή, τη μεταποίηση και την εμπορία προϊόντων αλιείας και υδατοκαλλιέργειας συμβατών με την εσωτερική αγορά κατ' εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Απαλλακτικός)
- Κανονισμός (ΕΕ) 651/2014 της 17ης Ιουνίου 2014, για την κήρυξη ορισμένων κατηγοριών ενισχύσεων ως συμβατών με την εσωτερική αγορά κατ' εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης (Απαλλακτικός)
- Σχετικές ανακοινώσεις και Κατευθυντήριες Γραμμές της ΕΕ
- Νόμος 4314/2014
 - Άρθρα 21, 22, 57, 67, 71
- Κανονισμός (ΕΚ) 1303/2013:
 - Αρ. 125, παρ. 4, στοιχεία α) και β)
 - Αρ. 125, παρ. 5, στοιχείο β)
 - Αρ. 125, παρ. 6
- Κανονισμός (ΕΚ) 508/2014:

- Αρ. 119 και το Παράρτημα V
- ΥΑ 110427/ ΕΥΘΥ/1020 /20-10-2016, ΦΕΚ(Β)3521, Υπουργική Απόφαση «Εθνικοί Κανόνες Επιλεξιμότητας δαπανών για τα προγράμματα του ΕΣΠΑ 2014-2020 – Έλεγχοι νομιμότητας δημοσίων συμβάσεων συγχρηματοδοτούμενων πράξεων ΕΣΠΑ 2014-2020 – Διαδικασία ενστάσεων επί των αποτελεσμάτων αξιολόγησης πράξεων»
- Κοινή Υπουργική Απόφαση 99/23.01.2017 (ΦΕΚ 309/Β/07.02.2017) Σύστημα δημοσιονομικών διορθώσεων και διαδικασίες ανάκτησης αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών από πόρους του κρατικού προϋπολογισμού για την υλοποίηση του επιχειρηματικού προγράμματος ΑΛΙΕΙΑΣ ΚΑΙ ΘΑΛΑΣΣΑΣ 2014 - 2020, σύμφωνα με το αρ. 71 του ν. 4314/2014
- Υπουργικές Αποφάσεις εξειδίκευσης του πλαισίου υλοποίησης κάθε δράσης επιχειρηματικότητας. Ενδεικτικά αναφέρονται:
 - ΥΑ 1120/20.07.2017 για δράσεις υδατοκαλλιέργειας (άρθρα 19 – 21),
 - ΥΑ 1121/20.07.2017 για δράσεις μεταποίησης προϊόντων αλιείας και υδατοκαλλιέργειας (άρθρα 19– 21),
 - ΥΑ 1690/02.11.2017 για δράσεις οριστικής παύσης αλιευτικών σκαφών (άρθρα 16 – 18).

4. Περιγραφή

4.1 Διαλειτουργικότητα Πληροφοριακών Συστημάτων ΟΠΣ και ΠΣΚΕ

Για την συνεκτική λειτουργία των πληροφοριακών συστημάτων ΠΣΚΕ (Πληροφοριακό Σύστημα Διαχείρισης Κρατικών Ενισχύσεων) και ΟΠΣ ΕΣΠΑ (Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα ΕΣΠΑ),, τη μείωση του διοικητικού φόρτου και την ελαχιστοποίηση της πιθανότητας σφαλμάτων/καθυστερήσεων, από τις Υπηρεσίες της ΕΑΣ έχει πραγματοποιηθεί εκ των προτέρων αντιστοίχιση των κοινών πεδίων των εντύπων που υποστηρίζει το κάθε πληροφοριακό σύστημα. Όταν τα πεδία αυτά οριστικοποιούνται ή επικαιροποιούνται στο ΠΣΚΕ, μέσω της διαλειτουργικότητας των δύο συστημάτων, τα στοιχεία τους παρέχονται άμεσα και στο ΟΠΣ ΕΣΠΑ ως αποδεκτά. Επισημαίνεται ότι, το Πληροφοριακό Σύστημα Σώρευσης Κρατικών Ενισχύσεων ενημερώνεται με την ολοκλήρωση των διαδικασιών έγκρισης, τροποποίησης και ολοκλήρωσης της Πράξης.

Όσον αφορά στην παρούσα Διαδικασία, τα στοιχεία του *Αιτήματος Καταβολής Ενίσχυσης* (αναφέρεται και ως Αίτημα Πληρωμής, Επαλήθευσης-Πιστοποίησης, Ελέγχου, Καταβολής Επιχορήγησης), της εγκεκριμένης *Έκθεσης Επαλήθευσης/Πιστοποίησης Πράξης Κρατικής Ενίσχυσης*, καθώς και του *Εντύπου Καταβολής Ενίσχυσης* που καταχωρίζονται στο ΠΣΚΕ, τροφοδοτούν το *Δελτίο Δήλωσης Δαπανών* και το *Δελτίο Δήλωσης Επίτευξης Δεικτών Πράξης*, τα οποία τηρούνται στο ΟΠΣ Για την υποβολή και την οριστικοποίηση των δεδομένων που μεταφέρονται στο ΟΠΣ, λαμβάνονται υπόψη οι όροι της Πρόσκλησης και οι οδηγίες της ΕΑΣ για την εφαρμογή του Ενιαίου Συστήματος Παρακολούθησης Δεικτών. Η ΔΑ έχει την υποχρέωση να εξειδικεύσει το γενικό εγχειρίδιο χρήσης ΠΣΚΕ που έχει εκδοθεί από την ΕΥΚΕ, ανάλογα με το περιεχόμενο της κάθε Πρόσκλησης (μέτρο ενίσχυσης). Η ΔΑ έχει την υποχρέωση να παρέχει υπηρεσίες επιχειρησιακής υποστήριξης των χρηστών του ΠΣΚΕ (help desk) καθ' όλο το διάστημα υλοποίησης της Πράξης.

4.2 Υποβολή Αιτήματος Πληρωμής από το Δικαιούχο

Ο Δικαιούχος υποβάλλει στη ΔΑ/ΕΦ, Αίτημα Καταβολής Ενίσχυσης, προκειμένου η ΔΑ/ΕΦ να πραγματοποιήσει επαλήθευση/πιστοποίηση των σχετικών δαπανών και να του καταβάλει την αντίστοιχη δημόσια συνεισφορά. Το Αίτημα Καταβολής Ενίσχυσης συνοδεύεται από τα αναγκαία πληροφοριακά στοιχεία και δικαιολογητικά σύμφωνα με τους όρους της Πρόσκλησης ή/και του Οδηγού Προγράμματος, και

υποβάλλεται από τους Δικαιούχους υποχρεωτικά μέσω του ΠΣΚΕ, κάνοντας χρήση του σχετικού τυποποιημένου Εντύπου.

4.3 Διενέργεια επαλήθευσης

Οι επαληθεύσεις μπορεί να είναι επιτόπιες ή/και διοικητικές.

Η διενέργεια διοικητικής επαλήθευσης είναι δυνατόν να προβλεφθεί για Πράξεις (συνήθως μικρού προϋπολογισμού) που το αντικείμενο ελέγχου, λόγω της φύσης του, παρέχει υψηλό επίπεδο ασφάλειας (π.χ. όταν ο δικαιούχος υποβάλει το σύνολο της αναγκαίας τεκμηρίωσης και όταν η τεκμηρίωση αυτή παρέχει αξιόπιστη εικόνα εκπλήρωσης των σημείων ελέγχου). Στην περίπτωση αυτή, οι διοικητικές επαληθεύσεις Πράξεων στο πλαίσιο μιας Πρόσκλησης, μπορούν να συμπληρωθούν από επιτόπιες επαληθεύσεις, στη βάση δειγματοληψίας. Η ΔΑ/ΕΦ καταγράφει κάθε φορά τη σχετική μεθοδολογία επιλογής του δείγματος.

Βάσει του άρθρου 67 του Ν. 4314/2014 «...Η αρμόδια Διαχειριστική Αρχή για το ΕΠΑΛΘ, πραγματοποιεί η ίδια, ή άλλος φορέας υπό την εποπτεία της, τις επαληθεύσεις, σύμφωνα με τις παρ. 4, 5 και 6 του άρθρου 125 του Κανονισμού και τηρεί αρχεία για τις επαληθεύσεις που πραγματοποιούνται, σύμφωνα με τα πρότυπα και διαδικασίες του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου.

i. Ορισμός Οργάνου Επαλήθευσης

Εφόσον το *Αίτημα Καταβολής Ενίσχυσης* και τα αναγκαία πληροφοριακά στοιχεία και δικαιολογητικά είναι σύμφωνα με τους όρους της οικείας Πρόσκλησης, ορίζεται Όργανο Επαλήθευσης. Η διοικητική επαλήθευση είναι δυνατόν να διεξαχθεί και από μεμονωμένα στελέχη της ΔΑ/ΕΦ που ορίζονται για το σκοπό αυτό.

Ο ορισμός οργάνου επιτόπιας επαλήθευσης (Ο.Ε.Ε.) γίνεται με απόφαση της ΔΑ, σε εύλογο χρονικό διάστημα ενόψει της διεξαγωγής της επιτόπιας επαλήθευσης και πάντως μετά την έκδοση της Απόφασης Ένταξης Πράξεων. Μέλη του Ο.Ε.Ε. δύνανται να είναι στελέχη της ΔΑ ή/και υπάλληλοι της κεντρικής διοίκησης ή/και της τοπικής αυτοδιοίκησης, που επιλέγονται από Μητρώο Επαληθευτών/ Πιστοποιητών Πράξεων του ΕΠΑΛΘ 2014-2020, το οποίο συστήνεται με Υπουργική Απόφαση, με σκοπό τη συγκρότηση των Ο.Ε.Ε., και περιλαμβάνει τους σχετικούς όρους, προϋποθέσεις και διαδικασίες. Το πλαίσιο λειτουργίας των Ο.Ε.Ε. εξειδικεύεται στις Υπουργικές Αποφάσεις που θεσπίζουν το πλαίσιο υλοποίησης κάθε δράσης επιχειρηματικότητας.

Ο σχετικός φάκελος με το αντικείμενο της επαλήθευσης (το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο της Πράξης που θα επαληθευθεί) διαβιβάζεται από την Διαχειριστική Αρχή στο Όργανο Επιτόπιας Επαλήθευσης και προσδιορίζεται ο τόπος και το μέγιστο χρονικό διάστημα διεξαγωγής της επαλήθευσης.

Πρέπει να διασφαλίζεται διακριτότητα σε επίπεδο φυσικού προσώπου για τη διενέργεια της αξιολόγησης και της επαλήθευσης κάθε μεμονωμένης Πράξης καθώς και η αποφυγή οποιασδήποτε περίπτωσης σύγκρουσης συμφερόντων. Για το λόγο αυτό, πριν από τον ορισμό του Οργάνου Επαλήθευσης, συμπληρώνονται από τα φυσικά πρόσωπα δηλώσεις (α) μη σύγκρουσης συμφερόντων και (β) μη συμμετοχής σε προηγούμενο στάδιο επιλογής της ελεγχόμενης πράξης.

4.3.1 Διοικητική επαλήθευση

Διοικητική επαλήθευση διενεργείται (i) σε περίπτωση που προβλέπεται η δυνατότητα προκαταβολής καθώς και (ii) σε άλλες περιπτώσεις που προβλέπεται από την Πρόσκληση.

i. Προκαταβολή

Σε περίπτωση που προβλέπεται στην οικεία Πρόσκληση η δυνατότητα προκαταβολής, διενεργείται διοικητική επαλήθευση σε σχετικό τυποποιημένο αίτημα του Δικαιούχου, το οποίο υποβάλλεται με το ΠΣΚΕ.

Κατά την επαλήθευση και σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθ. 131 του Καν. 1303/2013, επιβεβαιώνεται σωρευτικά ότι:

- ο το ποσό της προκαταβολής αντιστοιχεί σε ισόποση εγγύηση που χορηγείται από τραπεζικό ίδρυμα, ή από δημόσιο χρηματοδοτικό όργανο ή καλύπτεται από μέσο που παρέχεται ως εγγύηση από το δημόσιο,
- ο το ποσό της προκαταβολής δεν υπερβαίνει το 40% του συνολικού ποσού της ενίσχυσης που χορηγείται στον δικαιούχο για μια δεδομένη πράξη
- ο τηρούνται τυχόν πρόσθετες προϋποθέσεις που προβλέπονται στο πλαίσιο του εφαρμοζόμενου καθεστώτος ενίσχυσης.

Οι παραπάνω προκαταβολές υπόκεινται στην υποχρέωση εντός τριετίας και σε κάθε περίπτωση μέχρι 31/12/2023 να καλυφθούν από τις δαπάνες που καταβάλλονται από τους Δικαιούχους στο πλαίσιο της υλοποίησης της πράξης και δικαιολογούνται με εξοφλημένα τιμολόγια ή λογιστικά έγγραφα ισοδύναμης αποδεικτικής αξίας. Οι όροι και οι προϋποθέσεις χορήγησης προκαταβολής περιλαμβάνονται τόσο στην Πρόσκληση όσο και στην απόφαση Χρηματοδότησης της Πράξης.

ii. Λοιπές περιπτώσεις

Όταν στην οικεία Πρόσκληση προβλέπεται η διενέργεια διοικητικής επαλήθευσης, η ΔΑ προβαίνει σε διοικητική εξέταση και επεξεργασία των στοιχείων που έχουν υποβληθεί με το αίτημα του δικαιούχου και ειδικότερα:

- ο Στην πιστοποίηση του οικονομικού αντικείμενου, τον έλεγχο δηλαδή των δαπανών με βάση τα υποβληθέντα παραστατικά και στην επιβεβαίωση του εύλογου του κόστους, των επιλέξιμων δαπανών σύμφωνα με την απόφαση χρηματοδότησης/Ένταξης της Πράξης.
- ο Στην επαλήθευση του φυσικού αντικείμενου της επένδυσης, σύμφωνα με τα στοιχεία που υποβάλλονται από το δικαιούχο, συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων δεικτών.
- ο Στην επαλήθευση του φυσικού αντικείμενου ή/και των όρων/προϋποθέσεων αποζημίωσης των δαπανών που υπολογίζονται με επιλογές απλοποιημένου κόστους, σύμφωνα με τα στοιχεία που υποβάλλονται από το δικαιούχο.
- ο Στη συμμόρφωση του δικαιούχου με τις υποχρεώσεις του ή και με τυχόν συστάσεις προγενέστερων επαληθεύσεων που έχουν διενεργηθεί στην Πράξη από τη ΔΑ/ΕΦ ή ελέγχων από άλλα εθνικά ή/και κοινοτικά ελεγκτικά όργανα.

4.3.2 Επιτόπια επαλήθευση

Όσον αφορά στη διενέργεια των επιτόπιων επαληθεύσεων και πιστοποιήσεων των πράξεων που αφορούν σε δράσεις επιχειρηματικότητας, αυτές πραγματοποιούνται από τα Όργανα Επιτόπιων Επαληθεύσεων (Ο.Ε.Ε.), τα οποία λειτουργούν ως όργανα της ΔΑ, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του, όπως προβλέπονται από τη σχετική Πρόσκληση.

Η ΔΑ παρακολουθεί και εποπτεύει το έργο του Ο.Ε.Ε., προκειμένου να εξασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες του Ο.Ε.Ε. είναι σύμφωνες με τις απαιτήσεις των ΥΑ που εξειδικεύουν το πλαίσιο υλοποίησης κάθε δράσης επιχειρηματικότητας και της ΥΑ δημιουργίας-Σύστασης Μητρώου Επαληθευτών/ Πιστοποιητών Πράξεων. Στο πλαίσιο αυτό, η ΔΑ

- ορίζει με απόφασή της το Ο.Ε.Ε., σε εύλογο χρονικό διάστημα ενόψει της διεξαγωγής της επιτόπιας επαλήθευσης, καθορίζοντας τα μέλη που συμμετέχουν σε αυτό και διασφαλίζοντας τη μη συμμετοχή τους στην αξιολόγηση της ελεγχόμενης πράξης
- διενεργεί έλεγχο πληρότητας του φακέλου πληρωμής που υποβάλει ο δικαιούχος και διαβιβάζει στο Ο.Ε.Ε. το φάκελο με το αντικείμενο της επαλήθευσης (φυσικό και οικονομικό αντικείμενο της Πράξης που θα επαληθευτεί)
- προσδιορίζει τον τόπο και το μέγιστο χρονικό διάστημα διεξαγωγής της επαλήθευσης
- εξετάζει εάν τα στοιχεία της Έκθεσης Επαλήθευσης – Πιστοποίησης έχουν καταχωριστεί στο ΠΣΚΕ (όπου αυτό προβλέπεται), εντός της προβλεπόμενης, από τη σχετική ΥΑ, προθεσμίας

- ελέγχει την Έκθεση Επαλήθευσης – Πιστοποίησης, καθώς και τα συνημμένα Υποδείγματα και δικαιολογητικά που της υποβάλει το Ο.Ε.Ε., προκειμένου η ΔΑ να μπορεί να εκτελέσει τις όποιες διορθώσεις απαιτούνται
- οριστικοποιεί την Έκθεση Επαλήθευσης – Πιστοποίησης και τις επιλέξιμες δαπάνες στο ΠΣΚΕ
- προσδιορίζει το καταβλητέο ποσό της δημόσιας δαπάνης που αντιστοιχεί στο μέρος των εργασιών που έχουν επαληθευτεί – πιστοποιηθεί
- υλοποιεί δράσεις ενημέρωσης και κατάρτισης των μελών του Μητρώου Επαληθευτών/ Πιστοποιητών Πράξεων (έκδοση εγκυκλίου, οδηγού, κλπ).

i. Ενημέρωση Δικαιούχου για την επικείμενη επαλήθευση

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην πρόσκληση, ο Δικαιούχος, σε εύλογο χρονικό διάστημα πριν την διενέργεια της επιτόπιας επαλήθευσης, ενημερώνεται εγγράφως από τη ΔΑ / το αρμόδιο όργανο για την ημερομηνία, την εκτιμώμενη διάρκεια και τον τρόπο διενέργειάς της, καθώς και για όλα τα στοιχεία ή το προσωπικό που πρέπει να βρίσκονται στη διάθεση του Οργάνου Επαλήθευσης.

Σε περιπτώσεις που είναι αδύνατον να αποδειχθεί η πραγματοποίηση της Πράξης ή μέρους αυτής μετά την ολοκλήρωσή της (π.χ. δράσεις κατάρτισης), οι επιτόπιες επαληθεύσεις πραγματοποιούνται χωρίς προειδοποίηση και χωρίς να απαιτείται η υποβολή σχετικού αιτήματος από το Δικαιούχο.

ii. Διενέργεια επιτόπιας επαλήθευσης

Η επιτόπια επαλήθευση, πραγματοποιείται από το Όργανο Επαλήθευσης στην έδρα του Δικαιούχου ή/και στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης και συνίσταται τουλάχιστον στα παρακάτω:

- ο στην επαλήθευση του φυσικού αντικείμενου της Πράξης, συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων δεικτών, σύμφωνα με τους όρους που περιλαμβάνονται στην ισχύουσα κάθε φορά Απόφαση Χρηματοδότησης της Πράξης
- ο στη πιστοποίηση του οικονομικού αντικείμενου με βάση τα πρωτότυπα παραστατικά και λοιπά δικαιολογητικά και στοιχεία τεκμηρίωσης
- ο στην επιβεβαίωση του εύλογου του κόστους των επιλέξιμων δαπανών σύμφωνα με την Απόφαση Χρηματοδότησης της Πράξης
- ο στην επαλήθευση του φυσικού αντικείμενου ή/και των όρων/προϋποθέσεων αποζημίωσης των δαπανών που υπολογίζονται με επιλογές απλοποιημένου κόστους, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Απόφαση Χρηματοδότησης/Ένταξης στην επιβεβαίωση ύπαρξης επαρκούς διαδρομής ελέγχου
- ο στη διασφάλιση της τήρησης των λοιπών όρων υλοποίησης της Πράξης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Απόφαση Χρηματοδότησης της Πράξης, όπως π.χ. αύξηση των θέσεων απασχόλησης
- ο στην επιβεβαίωση της τήρησης των υποχρεώσεων του Δικαιούχου που τίθενται στην απόφαση Χρηματοδότησης και ειδικότερα δημοσιότητας και ΑΜΕΑ
- ο στη διασφάλιση των κατά περίπτωση εφαρμοσμένων όρων ενωσιακού και εθνικού δικαίου που διέπει την υλοποίηση της πράξης πχ έκδοση των αδειών που προβλέπονται από το οικείο ρυθμιστικό πλαίσιο.
- ο στη συμμόρφωση του Δικαιούχου με τις υποχρεώσεις του ή και με τυχόν συστάσεις προγενέστερων επαληθεύσεων που έχουν διενεργηθεί στην Πράξη από τη ΔΑ ή ελέγχων από άλλα εθνικά ή/και κοινοτικά ελεγκτικά όργανα.

4.4 Σύνταξη & οριστικοποίηση της Έκθεσης Επαλήθευσης - Καταβολή ενίσχυσης

i) Σύνταξη – οριστικοποίηση Έκθεσης Επαλήθευσης

Με την ολοκλήρωση της διενέργειας της επαλήθευσης (επιτόπιας ή διοικητικής) και προκειμένου να καταβληθεί η ενίσχυση προς τους Δικαιούχους, το όργανο που διενήργησε την επαλήθευση, συντάσσει και καταχωρίζει στο ΠΣΚΕ (ενδιάμεση ή τελική) *Έκθεση Επαλήθευσης Πράξης Κρατικής Ενίσχυσης*.

Τα προς επαλήθευση στοιχεία (σημεία ελέγχου) αποτυπώνονται από το Όργανο Επαλήθευσης στην Έκθεση Επαλήθευσης στο ΠΣΚΕ και με την οριστικοποίηση αυτή παράγεται Έντυπο ανάλογα με το είδος της δράσης. Σημειώνεται ότι, η Έκθεση Επαλήθευσης πρέπει να είναι σαφώς, ειδικώς και επαρκώς τεκμηριωμένη, ιδίως στις περιπτώσεις εκείνες που έχει ευρήματα και συνεπώς δημιουργεί δυσμενείς έννομες συνέπειες εις βάρος των Δικαιούχων, π.χ. με απομείωση της αιτούμενης δημόσιας δαπάνης.

Στη συνέχεια η Έκθεση Επαλήθευσης/Πιστοποίησης υποβάλλεται για έγκριση (αποδοχή των αποτελεσμάτων) από ιεραρχικά ανώτερο και διαφορετικό του οργάνου διενέργειας της επαλήθευσης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Πρόσκληση. Σε περίπτωση διαφωνίας με (ή λάθους σε) πεδία της Έκθεσης Επαλήθευσης, παρέχεται η δυνατότητα να εκτελεστούν οι όποιες διορθώσεις σε αυτή, από το αρμόδιο προς έγκριση όργανο με την αντίστοιχη τεκμηρίωση. Τα στοιχεία της οριστικοποιημένης Έκθεσης Επαλήθευσης/Πιστοποίησης, καταχωρούνται στο ΠΣΚΕ.

Με την έγκριση της *Έκθεσης Επαλήθευσης/Πιστοποίησης*:

- ενημερώνεται εγγράφως ο δικαιούχος για τα αποτελέσματα της επαλήθευσης, έχοντας τη δυνατότητα υποβολής αντιρρήσεων επί των αποτελεσμάτων της έκθεσης, εντός προβλεπόμενων προθεσμιών. Στην περίπτωση αυτή, ακολουθείται το βήμα ii) παρακάτω.
- αποκτάται από τον δικαιούχο δικαίωμα λήψης δημόσιας επιχορήγησης.

ii) *Υποβολή και Εξέταση αντιρρήσεων*

Με την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων επαλήθευσης/πιστοποίησης, παρέχεται το δικαίωμα στους Δικαιούχους να ασκήσουν αντιρρήσεις. Ο τρόπος, καθώς και η αποκλειστική προθεσμία εντός της οποίας μπορεί να ασκηθεί το δικαίωμα αυτό, έχουν προσδιοριστεί στην Πρόσκληση ή/και στον Οδηγό Προγράμματος. Επίσης προσδιορίζονται το όργανο εξέτασης καθώς και η χρονική προθεσμία εντός της οποίας πρέπει να εκδίδεται θετική ή απορριπτική απόφαση.

Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας υποβολής και εξέτασης αντιρρήσεων, συμπληρώνεται, αν απαιτείται, η απόφαση έγκρισης των αποτελεσμάτων επαλήθευσης/πιστοποίησης. Τα αποτελέσματα εξέτασης των αντιρρήσεων αποστέλλονται στους Δικαιούχους με ευθύνη της ΔΑ.

iii) *Καταβολή της ενίσχυσης*

Συμπληρώνεται από την ΔΑ/ΕΦ στο ΠΣΚΕ η φόρμα *Καταβολής Ενίσχυσης*, για τα ποσά των βημάτων i) ή/και ii) ανωτέρω και ενημερώνεται το ΟΠΣ με στοιχεία των *Δελτίων: Δήλωσης Δαπανών* και *Επίτευξης Δεικτών*.

Στο παραγόμενο από το ΠΣΚΕ Τυποποιημένο Έντυπο *Καταβολής Ενίσχυσης* αποτυπώνεται το σύνολο των απαραίτητων δικαιολογητικών που προσκομίζονται από τον Δικαιούχο ενόψει της εκταμίευσης.

Για την καταβολή της ενίσχυσης στον Δικαιούχο από τη ΔΑ ή το Φορέα που έχει οριστεί σύμφωνα με την Πρόσκληση, εφαρμόζονται τα προβλεπόμενα στη Διαδικασία ΔΙΥ_1 «Χρηματοδότηση Πράξεων και Πληρωμές» καθώς και στην Πρόσκληση..

Μετά την καταβολή της ενίσχυσης στον δικαιούχο, οριστικοποιείται το Έντυπο *Καταβολής Ενίσχυσης* στο ΠΣΚΕ με τα στοιχεία της πραγματοποιηθείσας πληρωμής και ενημερώνεται στο ΟΠΣ το Δελτίο Δήλωσης Δαπανών και ως προς τα στοιχεία της πληρωμής αυτής.

Σε περίπτωση όπου η καταβολή της ενίσχυσης, αφορά στην ολοκλήρωση της Πράξης, εκδίδεται από την ΔΑ το τυποποιημένο Έντυπο Βεβαίωσης Ολοκλήρωσης της Πράξης στο πλαίσιο της Διαδικασίας ΔΙΥ_10_ΚΕ.

Η ΔΑ διασφαλίζει ότι ο Δικαιούχος λαμβάνει πλήρως το συνολικό ποσό της οφειλόμενης ενίσχυσης το αργότερο σε ενενήντα (90) ημέρες μετά την ημερομηνία υποβολής του Αιτήματος από τον Δικαιούχο. Προς τούτο, μπορεί να καταρτίσει ενδιάμεσες ενδεικτικές προθεσμίες. Η προθεσμία πληρωμής των 90 ημερών δύναται να διακοπεί από τη ΔΑ σε δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις σύμφωνα με το άρθρο 132 παρ. 2 του Καν.1303/2013. Η διαδικασία διακοπής και τεκμηρίωσης αποτυπώνεται στο ΠΣΚΕ. Όλα τα παραγόμενα έντυπα, δηλαδή, το Αίτημα *Καταβολής Ενίσχυσης*, η *Έκθεση Επαλήθευσης/Πιστοποίησης Πράξης Κρατικής Ενίσχυσης*, η *οριστικοποίηση αυτής*, το υλικό της υποβληθείσας αντίρρησης, καθώς και το οριστικοποιημένο Έντυπο *Καταβολής Ενίσχυσης*, τηρούνται στο Φάκελο της Πράξης.

4.5 Χειρισμός διορθώσεων σε οριστικοποιημένες δαπάνες (μετά το αποδεκτό διαχείρισης)

Στην περίπτωση που, στο πλαίσιο επαλήθευσης, διαπιστώνεται μη επιλέξιμη ή παράτυπη δαπάνη, η οποία είχε πιστοποιηθεί σε προηγούμενη επαλήθευση και είχε περιληφθεί σε οριστικοποιημένο Δελτίο Δήλωσης Δαπανών, αυτή καταγράφεται στην τρέχουσα Έκθεση Επαλήθευσης/Πιστοποίησης και ακολουθούνται τα βήματα υποβολής αντιρρήσεων και οριστικοποίησης της Έκθεσης (της παρ. 4.4).

Εφόσον η οριστική Έκθεση τελικά προτείνει διόρθωση σε οριστικοποιημένο Δελτίο Δήλωσης Δαπανών, η ΔΑ/ ΕΦ την καταχωρίζει στο ΟΠΣ μέσω *Δελτίου Καταχώρισης Διορθώσεων - ΔΚΔ (Ε.ΙΙ.7_5)* με επιλογή της σχετικής κατηγορίας Δελτίου. Σημειώνεται ότι, στη φόρμα καταχώρισης του Δελτίου, η ΔΑ/ ΕΦ συσχετίζει τη διόρθωση με το ΔΔΔ, στο οποίο είχε περιληφθεί η δαπάνη που διορθώνεται (δηλ. επιλέγει στο ΟΠΣ το συσχετισμό που αντιστοιχεί στην προηγούμενη Έκθεση Επαλήθευσης/Πιστοποίησης).

Για τη διόρθωση αυτή, η ΔΑ/ ΕΦ προβαίνει είτε σε συμψηφισμό, είτε σε ανάκτηση:

- i. *Συμψηφισμός*: η ΔΑ/ ΕΦ δύναται να συμψηφίσει το ποσό της διόρθωσης κατά την πληρωμή του Δικαιούχου, με σχετική αποτύπωση στο παραγόμενο από το ΠΣΚΕ Τυποποιημένο Έντυπο *Καταβολής Ενίσχυσης*. Σε περίπτωση συμψηφισμού απαιτείται προσοχή κατά τη δήλωση της δαπάνης από τη ΔΑ/ ΕΦ, ώστε να μην αφαιρεθεί διπλά το ποσό της διόρθωσης από τη συγχρηματοδοτούμενη δαπάνη της πράξης: πιο συγκεκριμένα, δεδομένου ότι το ποσό της μη επιλέξιμης ή παράτυπης δαπάνης έχει ήδη αφαιρεθεί από τις επιλέξιμες δαπάνες στο ΟΠΣ με ΔΚΔ, αλλά δεν έχει αφαιρεθεί από τη χρηματοδότηση του Δικαιούχου, στο ΔΔΔ:
 - a. σε επίπεδο δαπάνης: θα περιλαμβάνεται το συνολικό ποσό των επιλέξιμων δαπανών που επαληθεύεται με την τρέχουσα Έκθεση Επαλήθευσης/Πιστοποίησης,
 - b. σε επίπεδο πληρωμής: θα περιλαμβάνεται το απομειωμένο ποσό της πληρωμής του Δικαιούχου,
 - c. σε επίπεδο συσχετισμού: θα περιλαμβάνεται το συνολικό ποσό των επιλέξιμων δαπανών που επαληθεύεται με την τρέχουσα Έκθεση Επαλήθευσης/Πιστοποίησης.
- ii. *Ανάκτηση*: σε περίπτωση που επιλέγεται η ανάκτηση (και όχι ο συμψηφισμός), η ΔΑ/ ΕΦ προβαίνει στη σύνταξη *Απόφασης Ανάκτησης (Ε.ΙΙ.7_4)*, την οποία προωθεί για έγκριση στο αρμόδιο όργανο κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 7 της ΚΥΑ Δημοσιονομικών Διορθώσεων. Η Απόφαση Ανάκτησης κοινοποιείται στον Δικαιούχο, στην Αρχή Ελέγχου και στην Αρχή Πιστοποίησης και ενεργοποιείται η *Διαδικασία ΔΙΙΙ_2: Ανάκτηση αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων ποσών*.

Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση που δεν εκκρεμεί άλλη καταβολή ενίσχυσης στον Δικαιούχο, η ΔΑ/ ΕΦ προβαίνει υποχρεωτικά σε Απόφαση Ανάκτησης.

ΕΝΔΕΙΞΙΣ ΑΠΑΤΗΣ

Στην περίπτωση που στο πλαίσιο της επαλήθευσης, η ΔΑ/ΕΦ εντοπίζει παρατυπία που κρίνει ότι ενέχει ένδειξη απάτης, για την περαιτέρω διερεύνηση της ένδειξης απάτης, εφαρμόζεται η Διαδικασία: *ΔΙΙΙΙ_2: Εξέταση ενδείξεων απάτης και αναφορά υπονοιών απάτης*.

5. Σχετικά Έγγραφα

Στην παρούσα Διαδικασία χρησιμοποιούνται τα παρακάτω έντυπα άλλων διαδικασιών:

Κωδικός	Περιγραφή
E.II.5_1:	Δελτίο Δήλωσης Δαπανών Υποέργου
O_E.II.5_1:	Οδηγίες συμπλήρωσης Δελτίου Δήλωσης Δαπανών
E.II.5_2:	Δελτίο Διοικητικής Επαλήθευσης Δήλωσης Δαπανών Δικαιούχου
O_E.II.5_2:	Οδηγίες συμπλήρωσης Δελτίου Διοικητικής Επαλήθευσης Δαπανών
E.II.5_5:	Δελτίο Διοικητικής Επαλήθευσης Επίτευξης Δεικτών Πράξης
O_E.II.5_5:	Οδηγίες συμπλήρωσης Δελτίου Διοικητικής Επαλήθευσης Δεικτών Πράξης
E.II.7_4	Απόφαση Ανάκτησης
E.II.7_5	Δελτίο Καταχώρισης Διορθώσεων (ΔΚΔ)

6. Διάγραμμα ροής