

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

(Τροποποιημένο)

**ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΩΝ ΕΡΓΩΝ ΤΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ
ΣΥΝΟΧΗΣ**

5. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΩΝ ΕΡΓΩΝ ΤΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΥΝΟΧΗΣ

5.1 ΓΕΝΙΚΑ

Με βάση το θεσμικό πλαίσιο εφαρμογής του Ταμείου Συνοχής [Καν. (ΕΚ) 1164/94, άρθρο 12 παρ.1], «Για να εξασφαλίζεται η επιτυχής ολοκλήρωση των έργων που χρηματοδοτούνται από το Ταμείο, τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα για :

- Την τακτική εξακρίβωση ότι οι δράσεις που χρηματοδοτούνται από την Κοινότητα έχουν υλοποιηθεί σωστά
- Την πρόληψη και τη δίωξη των παρατυπιών
- Την ανάκτηση των ποσών τα οποία χάνονται λόγω παρατυπίας ή παράλειψης.»

Επομένως, κάθε κράτος είναι υπεύθυνο για την άσκηση του δημοσιονομικού και οικονομικού ελέγχου και για τον εντοπισμό και τη διόρθωση παρατυπιών που τυχόν θα διαπιστωθούν.

Πέραν των ελέγχων που διενεργεί και για τους οποίους έχει την ευθύνη το κράτος μέλος, εκπρόσωποι της Επιτροπής, σε άμεση συνεργασία με τις εθνικές αρχές μπορούν να διεξάγουν επιτόπιους ελέγχους, ιδίως δειγματοληπτικούς, για όλα τα έργα τα οποία χρηματοδοτούνται από το Ταμείο Συνοχής (Τ.Σ.), καθώς και ελέγχους των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου.

Το θεσμικό πλαίσιο σε εθνικό επίπεδο που διέπει το σύστημα των ελέγχων είναι:

- Ο Ν. 2860/00 για τη Διαχείριση, Παρακολούθηση & Έλεγχο του Κοινοτικού Πλαισίου Στήριξης & άλλες διατάξεις
- Οι διατάξεις εφαρμογής του ΚΠΣ, που εγκρίθηκε με την Απόφαση έγκρισης του ΚΠΣ από την Επιτροπή [Ε(2000)3405 της 28-11-2000]
- Οι διατάξεις εφαρμογής των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων που περιλαμβάνονται στην εγκριτική τους απόφαση.

Στους ελέγχους των έργων του Τ.Σ. λαμβάνονται υπόψη οι δύο Κανονισμοί της Ε.Ε. που τροποποιούν τον Καν. (ΕΚ) αριθ. 1164/94 του Συμβουλίου καθώς και ο νέος Κανονισμός (ΕΚ) 1386/2002 και συγκεκριμένα:

- Καν. 1264/99 για την τροποποίηση του Καν. 1164/94 για την ίδρυση του Τ.Σ.
- Καν. 1265/99 για την τροποποίηση του παραρτήματος του Καν. 1164/94 για την ίδρυση του Τ.Σ.

καθώς και τον

- Καν. 1386/2002 για τη θέσπιση των λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του Κανονισμού 1164/94 όσον αφορά τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου και

τη διαδικασία πραγματοποίησης των δημοσιονομικών διορθώσεων σε σχέση με τις ενισχύσεις που χορηγούνται στο πλαίσιο του Ταμείου Συνοχής

με στόχο τη διασφάλιση ύπαρξης και ομαλής λειτουργίας συστήματος διαχείρισης και ελέγχου.

5.2 ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΩΝ

Σε αντιστοιχία με το σύστημα ελέγχων της εφαρμογής των παρεμβάσεων που συγχρηματοδοτούνται από τα Διαρθρωτικά Ταμεία, ο έλεγχος των έργων που συγχρηματοδοτούνται από το Τ.Σ. οργανώνεται σε τρία επίπεδα:

- **Έλεγχος πρώτου επιπέδου ή πρωτοβάθμιος έλεγχος**

Διενεργείται από τις 3 Διαχειριστικές Αρχές των Τομεακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων και τις 13 Διαχειριστικές Αρχές των Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων που παρακολουθούν τα έργα του Τ.Σ.

Περιλαμβάνει τον έλεγχο όλων των έργων από άποψη φυσικού και οικονομικού αντικείμενου, τήρησης διαδικασιών και χρονοδιαγράμματος τόσο στον τόπο υλοποίησης τους, όσο και στην έδρα των Φορέων Υλοποίησης (Τελικών Δικαιούχων) που έχουν την ευθύνη τήρησης του απαιτούμενου αρχείου του έργου (προκηρύξεις, μελέτες, παραστατικά δαπανών, και λοιπά).

- **Έλεγχος δευτέρου επιπέδου ή δευτεροβάθμιος έλεγχος**

Συνίσταται σε εξωτερικό διαχειριστικό έλεγχο και ασκείται από την Αρχή Πληρωμής, η οποία για το σκοπό αυτό μπορεί να χρησιμοποιεί και υφιστάμενες εθνικές διοικητικές Αρχές ή εξωτερικές ελεγκτικές εταιρείες.

Περιλαμβάνει την ανάλυση και την αξιολόγηση του συστήματος διαχείρισης και ελέγχων του πρώτου επιπέδου. Υπεισέρχεται, όπου είναι απαραίτητο, στις ειλημμένες από τις Διαχειριστικές Αρχές αποφάσεις, καθώς και στον έλεγχο των Τελικών Δικαιούχων.

- **Έλεγχος τρίτου επιπέδου ή τριτοβάθμιος έλεγχος**

Αφορά στο συνολικό συντονισμό του συστήματος ελέγχου, καθώς και στην διενέργεια επιλεγμένων επιθεωρήσεων.

Ασκείται από την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΕΔΕΛ), η οποία έχει συσταθεί στο Υπουργείο Οικονομικών (Γενικό Λογιστήριο του Κράτους) και διενεργεί ελέγχους στις Διαχειριστικές Αρχές, στην Αρχή Πληρωμής και στους Τελικούς Δικαιούχους προκειμένου να διασφαλίσει τη χρηστή και αποτελεσματική δημοσιονομική διαχείριση. Επίσης, διενεργεί δειγματοληπτικούς ελέγχους σε έργα/ ενέργειες σύμφωνα με

τις ρυθμίσεις του Καν.(ΕΚ) 1831/94 ή του εν ισχύ Κανονισμού κατά τη στιγμή πραγματοποίησης των ελέγχων.

Οι έλεγχοι όλων των επιπέδων αποσκοπούν στην επιβεβαίωση της αποτελεσματικότητας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου και στην επιλεκτική επαλήθευση των δηλώσεων δαπανών που πραγματοποιούνται στα αντίστοιχα επίπεδα ελέγχου. Οι έλεγχοι που διενεργούνται πριν την ολοκλήρωση της κάθε παρέμβασης θα πρέπει να καλύπτουν τουλάχιστον το 15% της συνολικής επιλέξιμης δαπάνης και θα βασίζονται σε αντιπροσωπευτικό δείγμα και επαρκή ανάλυση επικινδυνότητας (risk analysis).

Κατά τη διενέργεια εξειδικευμένων ελέγχων σε όλα τα επίπεδα μπορούν να χρησιμοποιηθούν υπηρεσίες εξωτερικών ελεγκτών ή ιδιωτικών ελεγκτικών εταιρειών.

Αναλυτικότερα παρατίθενται στοιχεία για τα τρία επίπεδα ελέγχου που προαναφέρθηκαν:

5.2.1 ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Το επίπεδο αυτό ελέγχου διενεργείται από τις Μονάδες Γ των Διαχειριστικών Αρχών των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων που παρακολουθούν έργα του Τ.Σ. Μπορεί να εφαρμοστεί σε όλα τα στάδια υλοποίησης τόσο σε επίπεδο έργου, όσον και σε επίπεδο λειτουργίας των Τελικών Δικαιούχων, αλλά και της ίδιας της Διαχειριστικής Αρχής. Οι έλεγχοι που διενεργούνται είναι:

α) Προληπτικός έλεγχος

Η Διαχειριστική Αρχή του Ε.Π. ελέγχει πριν από την ένταξη του έργου - συμπεριλαμβανομένων των έργων που βρίσκονται στο στάδιο πραγματοποίησης ή εκτέλεσης κατά την υποβολή της αίτησης - όλα τα στάδια προετοιμασίας για την υλοποίησή της.

Ιδιαίτερα, διασφαλίζει ότι:

- ο Τελικός Δικαιούχος έχει λάβει όλα τα μέτρα που θα μπορούσαν να οδηγήσουν στην επιλογή αναδόχων ικανών να ανταποκριθούν στις απαιτήσεις του έργου,
- έχουν ληφθεί όλα τα μέτρα τα οποία εξασφαλίζουν την τήρηση της ισχύουσας νομοθεσίας δηλ. α) κατάλληλη δημοσιοποίηση προσκλήσεων για υποβολή αιτήσεων ενδιαφέροντος (συμμόρφωση προς τους κανόνες δημοσίευσης και δημόσιων προμηθειών, τις αρχές διαφάνειας, την ισότητα ευκαιριών και μη διακρίσεων), β) αξιολόγηση αιτήσεων σχεδίων σύμφωνα με τις διαδικασίες τα κριτήρια που έχουν εγκριθεί και τη συμμόρφωση με τους κανόνες για τις εκτιμήσεις περιβαλλοντικών επιπτώσεων και την αρχή

«ο ρυπαίνων πληρώνει», τη νομοθεσία και τις πολιτικές για την ισότητα των ευκαιριών, γ) επιλογή για χρηματοδότηση αιτήσεων που να ανταποκρίνονται στους στόχους του Τ.Σ. και τα κριτήρια επιλογής έργων, και ταυτόχρονα να εκτίθενται οι λόγοι απόρριψης ή/και αποδοχής των αιτήσεων δ) τήρηση των κανόνων επιλεξιμότητας και κρατικών ενισχύσεων ε) περιγραφή στην εγκριτική απόφαση των όρων και προϋποθέσεων της χρηματοδότησης και στ) επιλογή των αναδόχων και των προμηθευτών σύμφωνα με τους κανόνες δημόσιων προμηθειών.

Ο προληπτικός έλεγχος καταγράφεται στο ΟΠΣ ως αποτέλεσμα της διαδικασίας αξιολόγησης και όχι ως αποτέλεσμα ελέγχου και κοινοποιείται σε όλους τους αρμόδιους. Ο έλεγχος αυτός έχει κυρίως σαν στόχο την επιβεβαίωση της ύπαρξης των προϋποθέσεων ορθής και κανονικής υλοποίησης της έργου.

β) Έλεγχος κατά την εκτέλεση του έργου

Ο ανωτέρω έλεγχος διενεργείται επιτόπου τουλάχιστον μια φορά, κατά γενικό κανόνα, για κάθε έργο, ενδεχομένως, και στον Τελικό Δικαιούχο. Σε περιπτώσεις έργων με πολλά υποέργα (εργασίες) ίδιας μορφής και με τον ίδιο Τελικό Δικαιούχο, ο κύριος έλεγχος γίνεται κυρίως στο σύστημα λειτουργίας του Τελικού Δικαιούχου και δειγματοληπτικά σε κάποια από τα υποέργα.

Κατά την εκτέλεση των έργων γίνεται:

- έλεγχος της νομιμότητας και κανονικότητας των έργων και των διαδικασιών
- έλεγχος της αξιοπιστίας των πληροφοριών που δηλώνονται από τον Τελικό Δικαιούχο
- έλεγχος της τήρησης των δεσμεύσεων που έχει αναλάβει ο Τελικός Δικαιούχος στο πλαίσιο του έργου και σύμφωνα με την απόφαση χορήγησης συνδρομής
- έλεγχος της τήρησης των κανόνων δημοσιότητας.

Κάθε έλεγχος γίνεται αντικείμενο μιας τυποποιημένης έκθεσης ελέγχου που καταχωρείται στο ΟΠΣ.

γ) Έλεγχος με την ολοκλήρωση του έργου

Μετά τη δήλωση ολοκλήρωσης του έργου από τον Τελικό Δικαιούχο, η Διαχειριστική Αρχή προβαίνει σε επιτόπιο έλεγχο του έργου ως προς το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο, καθώς και το λειτουργικό αποτέλεσμα, λαμβάνοντας υπόψη την εγκεκριμένη περιγραφή του έργου και τα καταχωρημένα στο ΟΠΣ στοιχεία, δηλαδή επαληθεύει α)το παραδοτέο σύμφωνα με τα τιμολόγια, τα έγγραφα παραλαβής, τις εκθέσεις

εμπειρογνωμόνων β)την τήρηση των όρων της απόφασης χορήγησης συνδρομής γ)την επαλήθευση επιλεξιμότητας των αιτηθέντων ποσών και δ)την τήρηση επαρκούς και αξιόπιστου λογιστικού συστήματος. Η ελέγχουσα Διαχειριστική Αρχή υπογράφει δήλωση τήρησης των υποχρεώσεων, η οποία συνοδεύει το φάκελο ολοκλήρωσης (κλεισίματος) του έργου, η οποία και καταχωρείται στο ΟΠΣ.

Τα αποτελέσματα όλων των φάσεων των ελέγχων καταχωρούνται στο ΟΠΣ.

5.2.2 ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Ο χρηματοοικονομικός και δημοσιονομικός έλεγχος ασκείται από την Αρχή Πληρωμής σε επίπεδο Διαχειριστικών Αρχών και Τελικών Δικαιούχων.

Η Αρχή Πληρωμής πραγματοποιεί προκαταρκτικό έλεγχο κάθε αίτησης πληρωμής (έλεγχος διασταύρωσης πληροφοριών) και δειγματοληπτικούς ελέγχους στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της.

Πιο συγκεκριμένα, η Αρχή Πληρωμής διενεργεί:

1. Ελέγχους με διασταύρωση στοιχείων πληρωμών που καταχωρούνται στο ΟΠΣ από τις Διαχειριστικές Αρχές και στοιχείων που αφορούν τους αντίστοιχους λογαριασμούς της Τράπεζας της Ελλάδος για τις άμεσες πληρωμές ή άλλων τραπεζών στην περίπτωση των έμμεσων πληρωμών.
2. Ελέγχους στις Διαχειριστικές Αρχές των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων, με αντικείμενο την ορθή λειτουργία των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου και στόχο την :
 - Τεκμηρίωση των αποφάσεων με βάση την ύπαρξη και τήρηση επαρκών διαδικασιών που να εξασφαλίζουν ότι τα επιλεγέντα αιτήματα των Τελικών Δικαιούχων για χορήγηση συνδρομής από το Τ.Σ. είναι σύμφωνα με τις ανάγκες του εν λόγω Τομέα ή Περιφέρειας και έχουν τηρηθεί οι κανόνες για τη δημοσιότητα.
 - Ορθή παρακολούθηση της πορείας των έργων με παράλληλη εφαρμογή επαρκών ρυθμίσεων που να εξασφαλίζουν ότι οι Τελικοί Δικαιούχοι παρέχουν κατάλληλες πληροφορίες σχετικά με τις δραστηριότητες τους και ότι οι πληροφορίες αυτές αποτυπώνουν την πραγματική και σαφή εικόνα της επιτευχθείσας προόδου του έργου που εκτελούν.

- Ύπαρξη κατάλληλων συστημάτων που να εξασφαλίζουν ότι οι πληρωμές πραγματοποιούνται μόνο όταν τα οφειλόμενα ποσά είναι σωστά και τα κοινοτικά κονδύλια διαφυλάσσονται καταλλήλως
 - Τεκμηρίωση της οργάνωσης, του σχεδιασμού, της μεθοδολογίας και της παρακολούθησης του επιτόπιου ελέγχου των Διαχειριστικών Αρχών και επιβεβαίωση ότι τηρούν οι εμπλεκόμενοι τους κανόνες και κανονισμούς της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της ελληνικής νομοθεσίας και παρέχουν επαρκή βεβαίωση σχετικά με την ποιότητα των συστημάτων και την πρόοδο των ενεργειών, τόσο όσον αφορά την επίτευξη των στόχων όσο και τη χρησιμοποίηση των πόρων
 - Εφαρμογή από τη Διαχειριστική Αρχή χρηματοοικονομικών και λογιστικών συστημάτων που εξασφαλίζουν σωστή καταχώρηση και κατάλληλο επιμερισμό των δαπανών
 - Ύπαρξη των ρυθμίσεων που εξασφαλίζουν ότι, οι αιτήσεις πληρωμών προς την Επιτροπή αντικατοπτρίζουν με ακρίβεια τα πραγματικά οφειλόμενα ποσά στους Τελικούς Δικαιούχους.
3. Δειγματοληπτικούς ελέγχους στους Τελικούς Δικαιούχους και στα έργα που χρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του Τ.Σ. (επιτόπιοι έλεγχοι στην έδρα του Τελικού Δικαιούχου όπου τηρούνται οι φάκελοι και στο ίδιο το έργο). Οι έλεγχοι αυτοί διαπιστώνουν, κατά κύριο λόγο, την ορθότητα της διαδικασίας ανάθεσης στον Τελικό Δικαιούχο, την ύπαρξη υπεύθυνου έργου, την ύπαρξη πληροφοριακού και λογιστικού συστήματος που τηρεί τα απαιτούμενα από το ΟΠΣ στοιχεία, τη διαδικασία πιστοποίησης της προόδου και την διαδικασία πιστοποίησης της τήρησης των εθνικών και κοινοτικών κανόνων για δημοσιότητα - πληροφόρηση - ισότητα και περιβάλλον.

Σημειώνεται ότι όσον αφορά τους δειγματοληπτικούς ελέγχους της Μονάδας Β της Αρχής Πληρωμής η μέθοδος δειγματοληψίας αποτελεί αντικείμενο της μελέτης για την εφαρμογή ανάλυσης κινδύνου και ανάπτυξης μεθοδολογίας επιλογής δείγματος για τους διενεργούμενους ελέγχους.

Τα αποτελέσματα των ελέγχων της Αρχής Πληρωμής καταχωρούνται στο ΟΠΣ και γνωστοποιούνται στον Τελικό Δικαιούχο, στην οικεία Διαχειριστική Αρχή, στην Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης & Παρακολούθησης του Ταμείου Συνοχής, στην Επιτροπή Παρακολούθησης του Τ.Σ. και στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Η Αρχή Πληρωμής είναι αρμόδια για την υποβολή προς την Ευρωπαϊκή Επιτροπή των δηλώσεων δαπανών.

Πριν την υποβολή των δηλώσεων δαπανών στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και προκειμένου να λαμβάνονται πάντα υπόψη η επάρκεια των συστημάτων ελέγχου και της διαδρομής ελέγχου, η αρμόδια για το έργο Διαχειριστική Αρχή διασφαλίζει ότι η Αρχή Πληρωμής έχει ενημερωθεί σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζονται για:

- Την επαλήθευση της παράδοσης των συγχρηματοδοτούμενων προϊόντων και υπηρεσιών και το αληθές της δηλούμενης δαπάνης
- Την εξασφάλιση συμμόρφωσης προς τους εφαρμοζόμενους κανόνες
- Τη διατήρηση της διαδρομής ελέγχου

Πριν από κάθε πιστοποίηση δήλωσης δαπανών, η Αρχή Πληρωμής διασφαλίζει ότι:

- ❖ Η Διαχειριστική Αρχή και οι ενδιάμεσοι φορείς έχουν τηρήσει τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΚ) 1164/94 και των τροποποιήσεων αυτού 1264/99 και 1265/99
- ❖ Η δήλωση δαπανών περιλαμβάνει δαπάνες που έχουν γίνει κατά τη διάρκεια της επιλέξιμης περιόδου των έργων σύμφωνα με τις Εγκριτικές Αποφάσεις και τους ειδικούς όρους αυτών.

Τα παραπάνω αποτελούν απαραίτητες προϋποθέσεις για την Αρχή Πληρωμής ώστε να είναι σε θέση να υποβάλει τις αιτήσεις πληρωμής και να παρέχει με βεβαιότητα τα απαιτούμενα στοιχεία στο Υπουργείο Οικονομικών για την υποβολή της δήλωσης

5.2.3 ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Το επίπεδο αυτό ελέγχου διενεργείται από την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) που προβλέπεται στο άρθρο 17 του Ν. 2860/2000 της οποίας ο βαθμός ανεξαρτησίας καθορίζεται από τον Ν.2860/2000, Κεφάλαιο Ε, Άρθρο 17, παράγραφος 2. Ο έλεγχος αυτός περιλαμβάνει:

- Την πραγματοποίηση ελέγχων επί του συστήματος ελέγχου και ελέγχων της νομιμότητας και κανονικότητας για όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων που αναπτύσσονται, στο πλαίσιο του Τ.Σ.
- Την πραγματοποίηση δειγματοληπτικών ελέγχων σε έργα σύμφωνα με τις ρυθμίσεις των Κανονισμών 1264/99 και 1265/99 της ΕΚ ή των εν ισχύει Κανονισμών κατά τη στιγμή πραγματοποίησης των ελέγχων
- Την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων των ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν στο πρώτο και δεύτερο επίπεδο
- Την αξιολόγηση των ενεργειών και των μέτρων που υιοθετήθηκαν προκειμένου να συμμορφωθούν οι εμπλεκόμενες Αρχές με τα συμπεράσματα των ελέγχων
- Την παρακολούθηση των διοικητικών και δικαστικών διώξεων σε περιπτώσεις παρατυπίας και την εντολή στην Αρχή Πληρωμής για την ανάκτηση των ποσών που έχουν εισπραχθεί αχρεωστήτως
- Την ανακοίνωση στην Ειδική Υπηρεσία του Τ.Σ. και στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή των πληροφοριών που προβλέπονται στο άρθρο 6 των Κανονισμών (ΕΚ) 1264/99 και 1831/94.

- Την παροχή προς την Επιτροπή τελικής δήλωσης κατά το άρθρο 12, παράγραφος 1, στοιχείο στ του Κανονισμού (ΕΚ) 1164/94 (Ν. 2860/2000, Κεφάλαιο Ε, άρθρο 17, παράγραφος 4, στοιχείο ε)).

5.3 ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕΤΑ ΤΟΥΣ ΕΛΕΓΧΟΥΣ

Σε ότι αφορά την παρακολούθηση της εφαρμογής των συστάσεων μετά την διενέργεια των ελέγχων την ευθύνη έχει η διενεργούσα τον έλεγχο αρχή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην νέα ΚΥΑ των διορθώσεων (Αρ. 907/052/02-07-2003 ΦΕΚ 878/2003 Τεύχος Β').

Η παρακολούθηση γίνεται μέσω των καταχωρήσεων των ενεργειών που γίνονται στο ΟΠΣ και την ευθύνη για αυτό έχουν οι μονάδες ελέγχου του αντίστοιχου επιπέδου που διενήργησαν τον έλεγχο, μέχρι το τελικό κλείσιμο της κάθε υπόθεσης.

Για τους ελέγχους που διενεργεί ο ΕΣΠΕΛ την ευθύνη για την παρακολούθηση των απαιτούμενων ενεργειών όπως αυτές ορίζονται στην υπό έκδοση ΚΥΑ έχει η μονάδα ελέγχου της αντίστοιχης Διαχειριστικής Αρχής.

Την ευθύνη της εφαρμογής των διορθώσεων συνεπεία των ελέγχων που διενεργεί η Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, έχει η Αρχή Πληρωμής σύμφωνα με την ΚΥΑ των διορθώσεων.

Για όλες τις παραπάνω περιπτώσεις οι υπηρεσίες που εντοπίζουν την παρατυπία οφείλουν να υποβάλουν στην OLAF την δήλωση παρατυπίας σύμφωνα με τα οριζόμενα στον καν. 1831/1994.

Η ΕΔΕΛ στα πλαίσια της δήλωσης του άρθρου 13 του καν. 1386/2002 και η Αρχή Πληρωμής στα πλαίσια των αιτήσεων πληρωμής (ενδιαμέσων και τελικώς) σύμφωνα με το άρθρο 8 του ίδιου κανονισμού, επιβεβαιώνουν την τακτοποίηση των συστάσεων των ελέγχων.

5.4 ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Προκειμένου να διευκολυνθεί η διενέργεια των ελέγχων, όπως αυτή προβλέπεται σε όλα τα επίπεδα από το θεσμικό πλαίσιο που εξασφαλίστηκε, συντάσσονται μια σειρά βοηθημάτων που αποτελούν την τυποποίηση αλλά και τις γενικές κατευθύνσεις για τις Αρχές που διενεργούν τους ελέγχους και τους εκάστοτε υποβαλλόμενους σε έλεγχο.

5.4.1 ΟΔΗΓΟΙ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ, ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΣ)

Η Αρχή Πληρωμής σε συνεργασία με την ΜΟΔ, συντάσσει οδηγούς για τη διενέργεια ελέγχων σε έργα και Τελικούς Δικαιούχους. Οι Οδηγοί αυτοί, περιλαμβάνουν τη μεθοδολογία διενέργειας και συντονισμού ελέγχων και τα απαραίτητα συνοδευτικά έντυπα (checklists) που συμπληρώνονται κατά τη διενέργεια ελέγχου κάθε είδους και επιπέδου.

5.4.2 ΟΔΗΓΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΡΧΕΙΟΥ (ΦΑΚΕΛΟΣ ΕΡΓΟΥ)

Ο Τελικός Δικαιούχος και η Διαχειριστική Αρχή Επιχειρησιακού Προγράμματος που παρακολουθεί τα έργα του Τ.Σ. πρέπει να τηρούν πλήρες αρχείο - φάκελο ανά έργο, που έχει σχεδιαστεί από τη ΜΟΔ.

Συγκεκριμένα, με το Φάκελο Έργου διευκολύνεται η συστηματική καταγραφή και ταξινόμηση όλων των εγγράφων, παραστατικών και διαδικασιών που προβλέπονται από την ελληνική και κοινοτική νομοθεσία για τα δημόσια έργα και μελέτες και η τυποποίηση των τηρουμένων αρχείων και των διαδικασιών επικαιροποίησής τους.

