



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ,  
ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Αρ. Φακ.: 04.02.032.003.002.010.001

Αρ. Τηλ: 22 602906

17 Ιανουαρίου 2018

**ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗ:**

**Πρωτοβάθμιοι έλεγχοι / επαληθεύσεις που υλοποιούνται στα πλαίσια του Προγράμματος Διασυνοριακής Συνεργασίας "INTERREG V-A Ελλάδα – Κύπρος 2014– 2020"**

Σύμφωνα με το Άρθρο 125 του Κανονισμού (ΕΕ) 1303/2013 και το άρθρο 23 του Κανονισμού (ΕΕ) 1299/2013 (ETC), η διενέργεια διαχειριστικών επαληθεύσεων (management verifications) σε ένα Πρόγραμμα Συνεργασίας αποτελεί ευθύνη της Διαχειριστικής Αρχής του συγκεκριμένου Προγράμματος. Εναλλακτικά, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Κανονισμού (ΕΕ) 1299/2013, παρέχεται η δυνατότητα η ευθύνη αυτή να αναληφθεί από τις συνεργαζόμενες χώρες του Προγράμματος, είτε πρόκειται για κράτη-μέλη, είτε για μη μέλη της ΕΕ. Σε τέτοια περίπτωση, κάθε κράτος μέλος της ΕΕ συγκροτεί σύστημα ελέγχου το οποίο επιτρέπει την επαλήθευση της παράδοσης των συγχρηματοδοτούμενων προϊόντων και υπηρεσιών, της εγκυρότητας και της νομιμότητας των δαπανών που δηλώνονται για πράξεις ή μέρη πράξεων, οι οποίες υλοποιούνται στην επικράτεια του και της συμμόρφωσης αυτών ως προς την εθνική νομοθεσία και τους Ευρωπαϊκούς Κανονισμούς. Στο πλαίσιο αυτό διενεργούνται επαληθεύσεις: **διοικητικές επαληθεύσεις και επιτόπιες επαληθεύσεις.**

Η επιλογή της δομής του Συστήματος Επαλήθευσης Δαπανών εναπόκειται στο κάθε κράτος μέλος. Η Κύπρος για το **Πρόγραμμα Διασυνοριακής Συνεργασίας "INTERREG V-A Ελλάδα –Κύπρος 2014-2020"** αλλά και γενικότερα για όλα τα **Προγράμματα της Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας** έχει επιλέξει να

εφαρμόσει ένα αποκεντρωμένο σύστημα, σύμφωνα με την Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου με αρ. 81.035, ημερομηνίας 27/07/2016 (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I: Απόφαση Υπουργικού Συμβουλίου). Στο συγκεκριμένο σύστημα οι δικαιούχοι/εταίροι των έργων του Προγράμματος προτείνουν στην Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών, που στη περίπτωση της Κύπρου έχει οριστεί η Γενική Διεύθυνση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης (ΓΔ ΕΠΣΑ), έναν ανεξάρτητο επαληθευτή/ελεγκτή (controller), εξωτερικό ή εσωτερικό που θα διενεργεί τον πρώτοβάθμιο έλεγχο, ο οποίος εγκρίνεται από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών πριν την δήλωση των πρώτων δαπανών στην Κοινή Γραμματεία του Προγράμματος. Σημειώνεται ότι οι Επαληθευτές/Ελεγκτές θα πρέπει να είναι εγγεγραμμένα μέλη σε εθνικούς ή διεθνείς αναγνωρισμένους επαγγελματικούς συνδέσμους λογιστών/ελεγκτών.

Ο Επαληθευτής/Ελεγκτής για κάθε έργο θα εξετάζει **το 100% των δηλωμένων δαπανών κάθε αιτήματος πληρωμής** (διοικητικές επαληθεύσεις), ενώ είναι επίσης απαραίτητο να πραγματοποιεί και **επιτόπιες επαληθεύσεις έργων** και να τις τεκμηριώνει επαρκώς. Ο Επαληθευτής/Ελεγκτής για κάθε έργο είναι υπεύθυνος για τις μεθόδους και τις τεχνικές της επαλήθευσης σύμφωνα με τα διεθνή και εθνικά πρότυπα ελέγχου. Πρόσθετα, θα πρέπει να είναι γνώστης των σχετικών Ευρωπαϊκών Κανονισμών (Κανονισμός (ΕΚ) Αρ. 1301/2013, Κανονισμός (ΕΚ) Αρ. 1303/2013, Κανονισμός (ΕΚ) Αρ. 1299/2013, Κανονισμός (ΕΚ) Αρ. 481/2014), καθώς και του Οδηγού Υλοποίησης του Προγράμματος, της Αίτησης Χρηματοδότησης, της Σύμβασης Χρηματοδότησης και της Συμφωνίας Εταιρικής Συνεργασίας, για να είναι σε θέση να πιστοποιεί την αυστηρή συμμόρφωση με τα έγγραφα αυτά.

Ο Επαληθευτής/Ελεγκτής με κάθε επαλήθευση συμπληρώνει και υπογράφει το «Πιστοποιητικό Επαληθευμένων Δαπανών» και την «Λίστα Ελέγχου Επαληθεύσεων», την «Έκθεση Επαληθεύσεων», τον «Πίνακα των Πιστοποιημένων Δαπανών» τα οποία περιλαμβάνονται στο Εγχειρίδιο Οδηγιών Επαληθεύσεων του Προγράμματος. Διευκρινίζεται ότι οι προαναφερόμενοι πίνακες και έκθεση, θα πρέπει να υπογράφονται

από τον εξουσιοδοτημένο επαληθευτή/ελεγκτή ( ο υπογράφων της σύμβασης με το Δικαιούχο).

## **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΤΩΝ/ΕΛΕΓΚΤΩΝ**

Οι Δικαιούχοι/Εταίροι επιλέγουν έναν επαληθευτή/ελεγκτή ο οποίος εξουσιοδοτείται από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών που στην συγκεκριμένη περίπτωση είναι η ΓΔ ΕΠΣΑ.

Ο Δικαιούχος/Εταίρος επιλέγει έναν ανεξάρτητο επαληθευτή/ελεγκτή (εσωτερικό ή εξωτερικό), ο οποίος μαζί με τον Δικαιούχο/Εταίρο συμπληρώνει και συνυπογράφει το «Τυποποιημένο Έγγραφο Εξουσιοδότησης Επαληθευτή/Ελεγκτή Πρωτοβάθμιου Ελέγχου» (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II: «Τυποποιημένο Έγγραφο Εξουσιοδότησης Επαληθευτή/Ελεγκτή Πρωτοβάθμιου Ελέγχου». Στο εν λόγω έγγραφο περιλαμβάνονται τα ελάχιστα απαιτούμενα κριτήρια που πρέπει να πληροί ο επαληθευτής/ελεγκτής και αφορούν στις επαγγελματικές δεξιότητες και ικανότητές του, την ανεξαρτησία του, και άλλα προσόντα όπως την ικανότητα του να διεκπεραιώνει την επαλήθευση δαπανών εντός των σχετικών πλαισίων.

Το Τυποποιημένο Έγγραφο Εξουσιοδότησης Επαληθευτή/Ελεγκτή υποβάλλεται στην Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Επαληθευτών/Ελεγκτών μετά την έγκριση του έργου και πριν την λήξη της πρώτης περιόδου αναφοράς. Είναι σημαντικό στο Τυποποιημένο Έγγραφο Εξουσιοδότησης Επαληθευτή/Ελεγκτή να δηλώνεται η ομάδα έργου του Επαληθευτή/Ελεγκτή, για σκοπούς ενημέρωσης της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Επαληθευτών/Ελεγκτών.

Η Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών ελέγχει τις σχετικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο έντυπο και αξιολογεί κατά πόσον ο προτεινόμενος Επαληθευτής/Ελεγκτής είναι ανεξάρτητος και κατέχει τα απαιτούμενα προσόντα για να διεκπεραιώσει τις επαληθεύσεις δαπανών για τον συγκεκριμένο Δικαιούχο/Εταίρο και έργο.

Σε περίπτωση θετικής αξιολόγησης, η Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών εκδίδει Πιστοποιητικό Εξουσιοδότησης και το αποστέλλει στο Δικαιούχο/Εταίρο. (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III: Πιστοποιητικό Εξουσιοδότησης Επαληθευτή / Ελεγκτή Πρωτοβάθμιου Ελέγχου).

Ο δικαιούχος υποβάλλει το Πιστοποιητικό Εξουσιοδότησης Επαληθευτή/Ελεγκτή στον κύριο Δικαιούχο (στην περίπτωση που ο δικαιούχος δεν είναι ο κύριος Δικαιούχος) μαζί με την πρώτη αναφορά προόδου. Ο κύριος Δικαιούχος διασφαλίζει ότι στην πρώτη αναφορά προόδου περιλαμβάνεται και το Πιστοποιητικό Εξουσιοδότησης Επαληθευτή/Ελεγκτή από όλους τους εταίρους οι οποίοι χρησιμοποιούν το αποκεντρωμένο σύστημα ελέγχου.

Στην περίπτωση που ο Δικαιούχος/Εταίρος του έργου εμπίπτει στις πρόνοιες των περί Δημοσίων Συμβάσεων Νόμους και Κανονισμούς και επιλέξει να προσλάβει εξωτερικό Επαληθευτή/Ελεγκτή, θα πρέπει να ακολουθηθεί η διαδικασία που προβλέπεται στους κανόνες της εθνικής νομοθεσίας περί ανάθεσης Δημοσίων Συμβάσεων και να εξασφαλίζει είτε τα ανάλογα Πιστοποιητικά Συμβατότητας, όπου απαιτούνται, είτε να συμπληρώνει τους ανάλογους καταλόγους αυτοελέγχου.

Στην περίπτωση που ο Δικαιούχος/Εταίρος του έργου επιλέξει να προσλάβει εσωτερικό Επαληθευτή/Ελεγκτή, αυτός θα πρέπει να είναι ανεξάρτητος από τις δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση του συγχρηματοδοτούμενου έργου. Για το σκοπό αυτό ο Δικαιούχος/Εταίρος, μαζί με το «Τυποποιημένο Έγγραφο Εξουσιοδότησης Επαληθευτή/Ελεγκτή Πρωτοβάθμιου Ελέγχου» θα πρέπει να υποβάλει για αξιολόγηση στην Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών οργανόγραμμα της Υπηρεσίας, όπου διαφαίνεται η ανεξαρτησία του Επαληθευτή/Ελεγκτή από τις δραστηριότητες και τις διαδικασίες πληρωμών του έργου.

Στην περίπτωση που υπάρχει ανάγκη αλλαγής του Επαληθευτή/Ελεγκτή κατά την διάρκεια υλοποίησης κάποιου έργου, θα πρέπει να επαναληφθεί έγκαιρα η διαδικασία εξουσιοδότησης Επαληθευτή/Ελεγκτή.

Η ανεξαρτησία του Επαληθευτή/Ελεγκτή (εσωτερικού ή εξωτερικού) διασφαλίζεται από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών ως εξής:

- a) με την ενυπόγραφη διαβεβαίωση του εταίρου και του Επαληθευτή/Ελεγκτή σχετικά με την ανεξαρτησία του δεύτερου στο Τυποποιημένο Έγγραφο Εξουσιοδότησης Επαληθευτή/Ελεγκτή,
- β) με τον έλεγχο της «Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών» κατά την παραλαβή του «Τυποποιημένου Εγγράφου Εξουσιοδότησης Επαληθευτή/Ελεγκτή», αν δηλαδή ο Επαληθευτής/Ελεγκτής είναι μέλος σε αναγνωρισμένο Επαγγελματικό Σύνδεσμο Λογιστών/Ελεγκτών, ο οποίος υποχρεώνει τα μέλη του να ακολουθούν κώδικα ηθικής δεοντολογίας,
- γ) μέσω εξέτασης του οργανογράμματος του Δικαιούχου/Εταίρου, στο οποίο διαφαίνεται η ανεξαρτησία του Επαληθευτή/Ελεγκτή από τις δραστηριότητες και διαδικασίες πληρωμών του έργου, (στις περιπτώσεις εσωτερικών επαληθευτών/ελεγκτών),
- δ) μέσω των επιτόπιων επισκοπήσεων της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης.

Ο πρωτοβάθμιος Επαληθευτής/Ελεγκτής καλύπτει το 100% των δηλωμένων δαπανών. Ο έλεγχος του περιλαμβάνει διοικητικές και επιτόπιες επαληθεύσεις επαρκώς τεκμηριωμένες. Οι επιτόπιες επαληθεύσεις διενεργούνται κατά την διάρκεια της εκτέλεσης των έργων ή/και με την ολοκλήρωση τους, με σκοπό να λαμβάνονται λογικές διαβεβαιώσεις σχετικά με την υλοποίηση / παράδοση των συγχρηματοδοτούμενων αγαθών και υπηρεσιών. Το αρχείο με τα πρωτότυπα έντυπα που χρησιμοποιείται κατά τον πρωτοβάθμιο έλεγχο, παραμένει με τον Δικαιούχο/Εταίρο. Ο Επαληθευτής/Ελεγκτής

τηρεί αντίγραφα των εντύπων ελέγχου για σκοπούς τεκμηρίωσης των επαληθεύσεων του.

## **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ**

Οι διοικητικές επαληθεύσεις είναι οι επαληθεύσεις οι οποίες βασίζονται στην εξέταση της αίτησης πληρωμής και των δικαιολογητικών εγγράφων που την συνοδεύουν, δηλαδή των τιμολογίων, των δελτίων παράδοσης, των καταστάσεων κίνησης τραπεζικού λογαριασμού, των εκθέσεων προόδου. Οι συγκεκριμένες επαληθεύσεις διενεργούνται για κάθε αίτηση πληρωμής που υποβάλλουν οι Δικαιούχοι/Εταίροι. Δηλαδή θα καλύπτουν το 100% των δαπανών του κάθε αιτήματος πληρωμής.

Κύριος στόχος των διοικητικών επαληθεύσεων θα πρέπει να είναι η εξέταση της νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών, η επαλήθευση της πραγματοποίησης των δηλωθέντων δαπανών, η επιλεξιμότητα, καθώς και η ύπαρξη των επαληθεύσιμων δικαιολογητικών για την κάθε δαπάνη που δηλώνει ο Δικαιούχος/Εταίρος σε κάθε αναφορά προόδου. Συγκεκριμένα, ελέγχεται ότι:

- Οι δαπάνες είναι επιλεξιμες σύμφωνα με τους Εθνικούς και Ενωσιακούς Κανόνες.
- Οι δηλωμένες δαπάνες έχουν πληρωθεί, έχουν εγγραφεί στο λογιστικό σύστημα του δικαιούχου και αφορούν την επιλεξιμη περίοδο και το εγκεκριμένο έργο.
- Οι διαδικασίες του Προγράμματος και οι όροι της εγκεκριμένης Αίτησης Χρηματοδότησης και της Σύμβασης Χρηματοδότησης έχουν τηρηθεί.
- Τα τιμολόγια και οι σχετικές πληρωμές έχουν καταχωρηθεί ορθά και είναι επαρκώς αιτιολογημένες με τα απαραίτητα έγγραφα.
- Οι εργασίες (προϊόντα ή υπηρεσίες) του έργου που αποτελούν το αντικείμενο συγχρηματοδότησης εκτελούνται ή έχουν διεκπεραιωθεί και τα αντίστοιχα παραδοτέα έχουν παραληφθεί σύμφωνα με τη Σύμβαση Χρηματοδότησης και την εγκεκριμένη Αίτηση Χρηματοδότησης.
- Έχουν τηρηθεί οι ενωσιακοί και εθνικοί κανόνες αναφορικά με τις δημόσιες συμβάσεις, το περιβάλλον, τις κρατικές ενισχύσεις, την ισότητα ανδρών και

γυναικών, τη μη διάκριση και τη δημοσιότητα και πληροφόρηση και έχουν εξασφαλιστεί τα σχετικά πιστοποιητικά συμβατότητας, όπου απαιτείται.

## ΕΠΙΤΟΠΙΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Κύριος στόχος των επιτόπιων επαληθεύσεων είναι η επιβεβαίωση ορισμένων στοιχείων όσον αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών που δεν μπορούν να επαληθευτούν μέσω διοικητικών επαληθεύσεων. Είναι δηλαδή συμπληρωματικές και υποστηρικτικές ως προς τις διοικητικές επαληθεύσεις. Συγκεκριμένα, ελέγχεται επιτόπου η υλοποίηση και παράδοση των πράξεων, των συγχρηματοδοτούμενων προϊόντων και υπηρεσιών, η φυσική πρόοδος που πραγματοποιείται, καθώς και η τήρηση των κανόνων της Ένωσης περί Πληροφόρησης και Δημοσιότητας.

### Σημεία Ελέγχου:

- η παράδοση των συγχρηματοδοτούμενων προϊόντων και υπηρεσιών και η εκτέλεση των έργων βάσει της εγκεκριμένης Αίτησης Χρηματοδότησης και των συμβάσεων που έχουν υπογραφεί,
- η τήρηση των οποιωνδήποτε όρων έχουν τεθεί με την απόφαση ένταξης του έργου,
- η συμμόρφωση με τους κανόνες περί εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερα σε σχέση με τροποποιήσεις των όρων της σύμβασης και τη λήψη των απαραίτητων εγκρίσεων,
- η τήρηση των οποιωνδήποτε όρων έχουν τεθεί για συμμόρφωση με τους ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες αναφορικά με το περιβάλλον, τις κρατικές ενισχύσεις, την ισότητα ανδρών και γυναικών και τη μη διάκριση από τους αρμόδιους φορείς,
- η ακρίβεια και η ορθότητα των στοιχείων που υποβάλλει ο Δικαιούχος/Εταίρος όσον αφορά την επίτευξη της τιμής των δεικτών,
- η τήρηση των κανόνων πληροφόρησης και δημοσιότητας,
- η τήρηση επαρκούς διαδρομής ελέγχου,

- η ακρίβεια και ορθότητα του υπολογισμού των καθαρών εσόδων που ενδεχόμενα έχουν δημιουργηθεί κατά την υλοποίηση του έργου, σύμφωνα με το αρ. 65 παρ. 8 του Καν. 1303/2013,
- η ύπαρξη και ακρίβεια των πρωτότυπων παραστατικών που δηλώθηκαν στα αιτήματα πληρωμής, βάσει μεθοδολογίας επαληθεύσεων και δειγματοληψίας όπως αυτή περιγράφεται στην ενότητα “Διενέργεια Επιτόπιων Επαληθεύσεων και Δειγματοληψία” παρακάτω,
- η τήρηση επαρκούς λογιστικής κωδικοποίησης/ξεχωριστής λογιστικής μερίδας ή (μόνο για Δικαιούχους/Εταίρους που είναι οργανισμοί ιδιωτικού δικαίου) η τήρηση ξεχωριστού τραπεζικού λογαριασμού ή/και λογιστικού αρχείου για το έργο και η συμφιλίωση των δαπανών, όπου απαιτείται, για να υποστηρίζει τη διαδρομή ελέγχου,
- η ύπαρξη διαδικασιών για την τήρηση των απαραίτητων εγγράφων για διάστημα δύο ετών από την 31η Δεκεμβρίου μετά την υποβολή των λογαριασμών στους οποίους περιλαμβάνεται η τελική δαπάνη του ολοκληρωμένου έργου (αρ.140 του Καν. 1303/2013).

#### **Διενέργεια Επιτόπιων Επαληθεύσεων και Δειγματοληψίας:**

Ο Επαληθευτής/Ελεγκτής θα πρέπει να διενεργεί **τουλάχιστον 1 (μία) επιτόπια επαλήθευση** σε κάθε έργο κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του ή/και με την ολοκλήρωση του. Οι επιτόπιες επαληθεύσεις μπορεί να καλύπτουν δειγματοληπτικά τις επιμέρους εργασίες / δραστηριότητες του έργου ή/και δείγμα πρωτότυπων παραστατικών που ελέγχηκαν διοικητικά και πρέπει να διενεργούνται με σκοπό να λαμβάνονται λογικές διαβεβαιώσεις σχετικά με την υλοποίηση / παράδοση των συγχρηματοδοτούμενων αγαθών και υπηρεσιών. Όπου χρησιμοποιείται δείγμα, ο Επαληθευτής/Ελεγκτής θα πρέπει να τηρεί αρχεία που να περιγράφουν και να τεκμηριώνουν τη δειγματοληπτική μέθοδο, καθώς και να καθορίζουν τις πράξεις ή συναλλαγές που επιλέγονται προς επιτόπια επαλήθευση. Οι Επαληθευτές/Ελεγκτές, προκειμένου να αποκτήσουν εύλογη βεβαιότητα ως προς τη νομιμότητα και την κανονικότητα των σχετικών συναλλαγών, θα πρέπει να προσδιορίσουν τον αριθμό των επιτόπιων επαληθεύσεων ανά έργο λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων:

Γ.Δ. Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης, 1409 Λευκωσία.

Τηλ.: 22602900/1 – Φαξ: 22666810, E-mail: [dgepcd@dgepcd.gov.cy](mailto:dgepcd@dgepcd.gov.cy)

- το επίπεδο κινδύνου που διαπιστώνεται για τον τύπο των σχετικών δικαιούχων και έργων
- το ύψος των δαπανών που περιλαμβάνονται στη συγκεκριμένη εργασία,
- τη συχνότητα των προηγούμενων επαληθεύσεων,
- τα αποτελέσματα των προηγούμενων επαληθεύσεων και ελέγχων άλλων αρμόδιων οργάνων και
- το σύμφυτο κίνδυνο που εμπεριέχει η κάθε εργασία.

Σύμφωνα με το έγγραφο καθοδήγησης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής σχετικά με τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, (EGESIF \_14\_0012\_12), ο Επαληθευτής/Ελεγκτής του κύριου εταίρου, θα πρέπει να επαληθεύει αν ο κύριος εταίρος συμμορφώνεται με τις πιο κάτω επιπρόσθετες υποχρεώσεις:

- Εξασφαλίζει ότι οι δαπάνες που υποβάλλονται από τους δικαιούχους που συμμετέχουν στην πράξη αφορούν το έργο και αντιστοιχούν στις αντίστοιχες δραστηριότητες που περιγράφονται στην εγκεκριμένη αίτηση.
- Εξασφαλίζει ότι οι δηλωμένες δαπάνες από κάθε εταίρο που συμμετέχει στην πράξη έχουν επαληθευθεί και επικυρωθεί από ανεξάρτητο Επαληθευτής/Ελεγκτής σύμφωνα με το σύστημα πρωτοβάθμιου ελέγχου της χώρας προέλευσης του κάθε εταίρου.

Σημειώνεται στο σημείο αυτό ότι οποιεσδήποτε συμφωνίες συναφθούν σχετικά με την παροχή υπηρεσιών από τρίτους για τη διενέργεια των επαληθεύσεων πρέπει να προνοούν ότι οι Επαληθευτές/Ελεγκτές είναι υποχρεωμένοι να επιτρέπουν την πρόσβαση στα στοιχεία (φακέλους) που υποστηρίζουν την εργασία που έγινε, τόσο στις Εθνικές όσο και στις Ευρωπαϊκές Αρχές Ελέγχου.

## **ΠΟΙΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗΣ ΕΞΑΚΡΙΒΩΤΩΝ**

Η ΓΔ ΕΠΣΑ, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της ως Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών διενεργεί δειγματοληπτικές επισκοπήσεις σε επίπεδο

Επαληθευτών/Ελεγκτών για τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας του όλου συστήματος ελέγχου, βεβαιώνοντας την ικανότητα των Επαληθευτών/Ελεγκτών να εκτελούν τα καθήκοντα που τους έχουν ανατεθεί, ως προς την εγκυρότητα των δαπανών και της συμμόρφωσης τους προς τους ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες.

Κατά τη διενέργεια των ποιοτικών επισκοπήσεων εξετάζονται οι διαδικασίες που ακολουθήθηκαν από τους Επαληθευτές/Ελεγκτές όσον αφορά την επαλήθευση δαπανών της κάθε αίτησης πληρωμής και τον προσδιορισμό των επιτόπιων επαληθεύσεων ανά έργο καθώς και την ορθή συμπλήρωση και τεκμηρίωση των σημείων ελέγχου όσον αφορά στη διενέργεια επιτόπιων επαληθεύσεων. Επισυνάπτεται ενδεικτικό ερωτηματολόγιο ελέγχου (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV: (A) Έντυπο Ποιοτικής Επισκόπησης Πρωτοβάθμιου Ελέγχου Έργου).

Πέραν αυτών των επισκοπήσεων, η ΓΔ ΕΠΣΑ διατηρεί το δικαίωμα να διενεργεί και επιτόπιες δειγματοληπτικές επισκοπήσεις, σε επίπεδο Δικαιούχων/Εταίρων, στο χώρο υλοποίησης των έργων, όπου αυτό θεωρηθεί αναγκαίο (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV: (B) Έντυπο Επιτόπιων Επισκοπήσεων Πρωτοβάθμιου Ελέγχου Έργου).

Οι ποιοτικές και επιτόπιες επισκοπήσεις διενεργούνται ετησίως από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών και καλύπτουν τουλάχιστον **5 (πέντε)** Επαληθευτές/Ελεγκτές ανά έτος. Η Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών δύναται να επανεξετάζει τη μεθοδολογία της επιλογής δείγματος Επαληθευτών/Ελεγκτών ανάλογα με τα ευρήματα κατά τις επισκοπήσεις και να προβαίνει είτε σε αναπροσαρμογή του προς επισκόπηση δείγματος, είτε σε αναπροσαρμογή της συχνότητας των επισκοπήσεων, όπως αυτό κρίνεται ασφαλές.

Οι παράγοντες κινδύνου που λαμβάνονται υπόψη **για τον καθορισμό του δείγματος Επαληθευτών/Ελεγκτών** οι οποίοι θα ελέγχονται από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Επαληθευτών/Ελεγκτών είναι οι πιο κάτω:

- Η εμπειρία του Επαληθευτή/Ελεγκτή σε άλλα Προγράμματα Διασυνοριακής Συνεργασίας.

- Τα ευρήματα/ συμπεράσματα από προηγούμενες επιτόπιες και διοικητικές Επισκοπήσεις της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτή και ελέγχους άλλων ελεγκτικών οργάνων.
- Το γενικό επίπεδο οργάνωσης (μέγεθος και προσόντα της ομάδας έργου αν υπάρχει, η γενική οργάνωση αρχείου και φακέλου επαλήθευσης καθώς και τεκμηρίωση της εργασίας του Επαληθευτή/Ελεγκτή) και ο αριθμός των έργων που επαληθεύει. Λαμβάνεται υπόψη και οτιδήποτε εισέρθει στην αντίληψη της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών σε σχέση με την μη ικανοποιητική ποιότητα της εργασίας του Επαληθευτή/Ελεγκτή.

Σε δεύτερο στάδιο, θα επιλέγεται τυχαία ένα έργο ανά Επαληθευτή/Ελεγκτή (ο οποίος έχει επιλεγεί στο προηγούμενο στάδιο) το οποίο θα περιλαμβάνει επαληθευμένες δαπάνες κατά το προηγούμενο έτος. Οι παράγοντες κινδύνου επανεξετάζονται ή/και τροποποιούνται όταν αυτό κριθεί αναγκαίο. Επίσης, τα έργα που έχουν ήδη αποτελέσει αντικείμενο Δευτεροβάθμιου Ελέγχου και τα αποτελέσματα του ελέγχου είναι ικανοποιητικά, αποκλείονται από το δείγμα. Όπου κριθεί απαραίτητο και μετά από τις επισκοπήσεις που διενεργούνται, εντοπιστούν σοβαρά ευρήματα που να περιλαμβάνουν δημοσιονομικές διορθώσεις ή / και παρατυπίες, το τυχαίο δείγμα θα επεκτείνεται με πρόσθετα έργα του ίδιου Επαληθευτή/Ελεγκτή.

Η ΓΔ ΕΠΣΑ με την ολοκλήρωση της κάθε επισκόπησης θα ενημερώνει τον Δικαιούχο/Εταίρο ή/και τον Επαληθευτή/Ελεγκτή για τα ευρήματα της και για τις ενέργειες που απαιτούνται για να επιτευχθεί η συμμόρφωση με τους Εθνικούς και Ευρωπαϊκούς Κανονισμούς. Τα ευρήματα θα κοινοποιούνται στη Διαχειριστική Αρχή του Προγράμματος σε ετήσια βάση. Στις περιπτώσεις παρατυπίων θα ενημερώνεται άμεσα η Διαχειριστική Αρχή, η Αρχή Πιστοποίησης του Προγράμματος και η ΕΕ όπου απαιτείται.

Σε περιπτώσεις όπου τεκμηριώνονται αδυναμίες στη συμμόρφωση του Επαληθευτή/Ελεγκτή με τις οδηγίες και διαδικασίες της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών και του Προγράμματος, η εξουσιοδότηση του

Επαληθευτή/Ελεγκτή αναστέλλεται μέχρι να πιστοποιηθεί η συμμετοχή του Επαληθευτή/Ελεγκτή και της ομάδας του (όπου εφαρμόζεται) σε εκπαιδεύσεις της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών, όπως περιγράφονται στην επόμενη ενότητα.

Στις περιπτώσεις που τεκμηριώνεται επαρκώς συστηματική μη συμμόρφωση του Επαληθευτή/Ελεγκτή και της ομάδας του (όπου εφαρμόζεται) με τις οδηγίες και διαδικασίες της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών και του Προγράμματος με αποτέλεσμα την απώλεια ευρωπαϊκών πόρων, η Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών δύναται να εφαρμόζει διαδικασία αποκλεισμού του Επαληθευτή/Ελεγκτή και της ομάδας του (όπου εφαρμόζεται) από τα προγράμματα ευθύνης της για ολόκληρη την προγραμματική περίοδο.

### **ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗΣ ΕΞΑΚΡΙΒΩΤΩΝ**

Επιπρόσθετα, για τη διασφάλιση της ποιότητας των ελέγχων και της έγκαιρης διεκπεραίωσης τους, οι Επαληθευτές/Ελεγκτές ή/και οι ομάδες τους (όπου εφαρμόζεται) πρέπει να συμμετέχουν σε ενημερωτικά σεμινάρια ή εργαστήρια που διοργανώνει η Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών. Οι εκπαιδεύσεις θα διενεργούνται σε συνεργασία με άλλους φορείς (ΔΑ/ΚΓ, πρόγραμμα INTERACT) και θα γίνονται σε τακτά χρονικά διαστήματα, σύμφωνα με την υλοποίηση των έργων του Προγράμματος και σύμφωνα με τις ανάγκες που θα παρατηρούνται κατά την υλοποίηση των έργων. Σημειώνεται ότι εκτός από τις εκπαιδεύσεις σε διάφορα θέματα, π.χ. δημόσιους διαγωνισμούς, κρατικές ενισχύσεις, υπολογισμούς κόστους προσωπικού, εκπαιδεύσεις μπορεί να γίνουν από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών με διάφορους άλλους τρόπους όπως:

- Προσωπικές συναντήσεις για συγκεκριμένες διευκρινήσεις που τυχόν να χρειαστούν.
- Μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας ή τηλεφωνικής επικοινωνίας δίνοντας διευκρινήσεις για οποιοδήποτε θέμα τους απασχολεί.

- Έκδοση Εθνικών Οδηγιών, εάν κριθεί απαραίτητο.

Η συμμετοχή των Επαληθευτών/Ελεγκτών ή/και των ομάδων τους (όπου εφαρμόζεται) στις εκπαιδεύσεις / εργαστήρια που οργανώνονται από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών ή/και τη Διαχειριστική Αρχή του Προγράμματος Interreg V-A Ελλάδα – Κύπρος 2014-2020, είναι υποχρεωτική και θα εκδίδεται σχετικό πιστοποιητικό παρακολούθησης.



(Γιώργος Γεωργίου)  
Γενικός Διευθυντής

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι**  
**ΑΠΟΦΑΣΗ ΥΠΟΥΡΓΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

---

Γ.Δ. Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης, 1409 Λευκωσία  
Τηλ.: 22602900/1 – Φαξ: 22666810, E-mail: [dgepcd@dgepcd.gov.cy](mailto:dgepcd@dgepcd.gov.cy)

**Απόσπασμα από τα Πρακτικά της Συνεδρίας του Υπουργικού  
Συμβουλίου Ημερομηνίας 27/7/2016**



Αρ. Απόφασης  
81.035

\* Αρμοδιότητες της Γενικής Διεύθυνσης Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης (ΓΔ ΕΠΣΑ) σε σχέση με την εφαρμογή και υλοποίηση των Προγραμμάτων Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας (ΕΕΣ) για την προγραμματική περίοδο 2014-2020 στην Κύπρο.

(Αρ. Πρότασης 934/2016).

25. Αναφορικά με τις Αποφάσεις με αρ. 77.176 και 77.272 με ημερ. 2.7.2014 και 16.7.2014, αντίστοιχα, το Συμβούλιο αποφάσισε:

- a) *μ. Ιανουάριον καθημερινά*  
 Na εγκρίνει τον ορισμό της Γενικής Διεύθυνσης Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης (ΓΔ ΕΠΣΑ), ως Αρμόδιας Εθνικής Αρχής και ως Εθνικό Σημείο Επαφής των Προγραμμάτων Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας (ΕΕΣ) Ελλάδα-Κύπρος 2014-2020, Interreg Europe, Balkan Med, MED 2014-2020 και ENI MED.
- β) Na εγκρίνει την υιοθέτηση του Αποκεντρωμένου Συστήματος Ελέγχου (Επαλήθευση Δαπανών – Πρωτοβάθμιος Έλεγχος) για την προγραμματική περίοδο 2014-2020, όπως αναφέρεται στις παραγράφους 6 και 7(β) της Πρότασης.
- γ) Na εγκρίνει τον ορισμό της ΓΔ ΕΠΣΑ ως Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών των Προγραμμάτων, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 7(β) της Πρότασης.
- δ) Na εξουσιοδοτήσει τον Υπουργό Οικονομικών να πρωθήσει όλες τις απαραίτητες ενέργειες για τη σύσταση του Παραρτήματος της Κοινής Γραμματείας του Διασυνοριακού Προγράμματος Ελλάδα-Κύπρος 2014-2020, στη Λευκωσία.

=====

Γ.Δ. Υπουργείου Οικονομικών,  
Γ.Δ. Γενικής Διεύθυνσης Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης,

Η πιο πάνω Απόφαση διαβιβάζεται για ενημέρωση και για τις απαραίτητες ενέργειες. Η Γραμματεία του Συμβουλίου θα δημοσιεύσει την πιο πάνω Απόφαση στο τέταρτο παράρτημα της Επίσημης Εφημερίδας της Δημοκρατίας.

*πιστω*  
Θεοδόσης Α. Τσιόλας

**ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
ΥΠΟΥΡΓΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

20.10.2016

Κοιν.: Γ.Δ. Υπουργείου Εξωτερικών.



**ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**  
**ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II**

**Τυποποιημένο Έγγραφο Εξουσιοδότησης Επαληθευτή / Ελεγκτή Πρωτοβάθμιου Ελέγχου (στα πλαίσια ενός Αποκεντρωμένου Συστήματος)**

(συμπληρώνεται και υπογράφεται από τον Εταίρο και τον Επαληθευτή-Ελεγκτή, υποβάλλεται και φυλάσσεται από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών (Επαληθευτή-Ελεγκτή) του ΚΜ, δεν χρειάζεται να υποβληθεί στην ΚΓ)

**Δραστηριότητα**

Έργο	
Ακρώνυμο	
Αξονας/Μέτρο	

**Εταίρος**

Όνομα ατόμου επικοινωνίας	
Τμήμα	
Οργανισμός	
Διεύθυνση	
Τηλέφωνο	
Τηλεομοιότυπο	
e-mail	
Λειτουργία στο έργο (Κύριος Δικαιούχος (Επικεφαλής Εταίρος) ή Δικαιούχος (Εταίρος);	

**Επαληθευτής - Ελεγκτής**

Όνομα	
Τίτλος	
Μονάδα/Τμήμα	
Οργανισμός	
Διεύθυνση	
Τηλέφωνο	
Τηλεομοιότυπο	
e-mail	

**Ομάδα Έργου Επαληθευτή - Ελεγκτή (Να συμπληρωθεί για το κάθε άτομο της ομάδας ξεχωριστά)**

Όνομα	
Τίτλος	
Μονάδα/Τμήμα	
Οργανισμός	
Διεύθυνση	
Τηλέφωνο	
Τηλεομοιότυπο	
e-mail	

**Ερωτήσεις αναφορικά με τα επαγγελματικά προσόντα και την επάρκεια**

Παρακαλώ περιγράψτε τα επαγγελματικά προσόντα και γνώσεις του Επαληθευτή – Ελεγκτή για τη διενέργεια ελέγχων παρέχοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά (π.χ.	
--	--

εμπειρία, εκπαίδευση, σπουδές κτλ).	
<p>Παρακαλώ περιγράψτε τα επαγγελματικά προσόντα και γνώσεις του Επαληθευτή - Ελεγκτή σε σχέση με τη διενέργεια ελέγχων σε συγχρηματοδοτούμενα από τα Ευρωπαϊκά ταμεία έργα (συγκεκριμένα από τα Διαρθρωτικά Ταμεία και το ΕΤΠΑ) παρέχοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά (π.χ. εμπειρία, εκπαίδευση, σπουδές κτλ).</p>	
<p>Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής έχει επάρκεια γνώσης της Αγγλικής και Ελληνικής γλώσσας έτσι ώστε να μπορεί να διαβάζει και να καταλαβαίνει όλα τα σχετικά έγγραφα;</p> <p>Αν η απάντηση είναι «όχι», μπορεί να διαβεβαιωθεί ότι όλα τα απαραίτητα έγγραφα (συμπεριλαμβανομένης της επικοινωνίας με την Κοινή Γραμματεία του Προγράμματος INTERREG V-A ΕΛΛΑΣ-ΚΥΠΡΟΣ 2014-2020 ή με άλλους επαληθευτές - ελεγκτές, κτλ) θα μεταφράζονται;</p>	

#### Ερωτήσεις αναφορικά με την ανεξαρτησία

<p>Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής υπάγεται σε μονάδα/οργανισμό επαγγελματικά ανεξάρτητο από τη μονάδα που χειρίζεται τις δραστηριότητες και τα οικονομικά (λογιστικά, υπολογισμούς μισθών και εντολές πληρωμών) του υπό μελέτη έργου στα πλαίσια του Προγράμματος INTERREG V-A ΕΛΛΑΣ-ΚΥΠΡΟΣ 2014-2020.</p> <p>Μπορείτε να βεβαιώσετε ότι ο οργανισμός/μονάδα στην οποία υπάγεται ο Επαληθευτής - Ελεγκτής δεν εμπλέκεται</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- στην έγκριση των έργων</li> <li>- στις δράσεις του έργου (συμπεριλαμβανομένου της υπογραφής της έκθεσης προόδου ως εταίρος)</li> <li>- στα οικονομικά του έργου (λογιστικά και εντολές πληρωμής);</li> </ul>	
<p>Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής είναι εσωτερικός (εργοδοτείται από τον εταίρο) ή εξωτερικός (δεν εργοδοτείται από τον εταίρο);</p> <p><u>Αν ο Επαληθευτής - Ελεγκτής είναι εξωτερικός:</u></p> <p>Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής είναι ιδιωτικός ή δημόσιος λειτουργός;</p> <p>Ποια είναι η βάση για τη διενέργεια του ελέγχου; Συμβόλαιο παροχής υπηρεσιών, πληρεξούσιο, άλλο (παρακαλώ διευκρινίστε);</p> <p>Έχουν τηρηθεί οι Ευρωπαϊκοί και Εθνικοί κανονισμοί περί Δημοσίων Συμβάσεων κατά τη διαδικασία επιλογής του Επαληθευτή - Ελεγκτή Πρωτοβάθμιου Ελέγχου; Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής είναι εγγεγραμμένος μέλος</p>	

<p>σε επαγγελματικό σύνδεσμο λογιστών/ελεγκτών (υποχρεωτικό); Αν ναι, σε ποιον;</p>	
<p>Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής ακολουθεί κάποιο κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας ή άλλους κανόνες που καθορίζουν τη λειτουργία και ανεξαρτησία του/της;</p>	
<p><u>Αν ο Επαληθευτής - Ελεγκτής είναι εσωτερικός:</u></p>	
<p>Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής είναι εγγεγραμμένος μέλος σε επαγγελματικό σύνδεσμο λογιστών/ελεγκτών (υποχρεωτικό); Αν ναι, σε ποιον;</p>	
<p>Η ανεξαρτησία του Επαληθευτή - Ελεγκτή διέπεται από νόμο ή εθνικό ή εσωτερικό κανονισμό στη χώρα σας; (π.χ. κανόνες για τη λειτουργία εσωτερικού εξακριβωτή, κώδικα επαγγελματικής δεοντολογίας). Και αν ναι, μπορείτε να αναφερθείτε σε αυτούς τους κανόνες;</p>	
<p>Σε ποιο τμήμα/άτομο στον οργανισμό σας υπάγεται ο Επαληθευτής - Ελεγκτής (διοίκηση, συμβούλιο, εποπτική επιτροπή ή άλλο);</p>	
<p>Παρακαλείστε όπως επισυνάψετε ένα οργανόγραμμα της Υπηρεσίας / Οργανισμού που να δείχνει τις μονάδες/τμήματα/άτομα που ασχολούνται με την διαχείριση των δράσεων και τα οικονομικά του έργου, με τις εντολές πληρωμών και με τον έλεγχο/επαλήθευση δαπανών.</p>	
<p>Μπορείτε να επιβεβαιώσετε για σκοπούς ελέγχου του συγκεκριμένου έργου στα πλαίσια του Προγράμματος INTERREG V-A ΕΛΛΑΔΑ-ΚΥΠΡΟΣ 2014-2020 ότι δεν υπάρχει συγγένεια εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μεταξύ του Επαληθευτή - Ελεγκτή και υπαλλήλων/διευθυντών της μονάδας που είναι υπεύθυνη για τις δράσεις και τα οικονομικά του έργου;</p>	
<p>Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής έχει ανεξάρτητη κρίση, δηλαδή δε νιώθει εξαρτημένος από την υπό έλεγχο οντότητα/μονάδα που υλοποιεί το έργο στα πλαίσια του Προγράμματος ΕΕΣ INTERREG V-A ΕΛΛΑΔΑ-ΚΥΠΡΟΣ 2014-2020, με άλλους τρόπους εκτός από αυτούς που έχουν ήδη αναφερθεί;</p>	

## Άλλα

<p>Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής έχει λάβει και μελετήσει τα ακόλουθα έγγραφα</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- τον οδηγό του Προγράμματος ΕΛΛΑΔΑ-ΚΥΠΡΟΣ 2014-2020 συμπεριλαμβανομένων <ul style="list-style-type: none"> <li>ο Εγχειρίδιο Οδηγιών Επαληθεύσεων</li> <li>ο Πιστοποιητικό Επαληθευμένων Δαπανών</li> <li>ο Λίστα Ελέγχου</li> </ul> </li> <li>- Εγκεκριμένη αίτηση Χρηματοδότησης (Τεχνικό Δελτίο Έργου)</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Σύμβαση Χρηματοδότησης<sup>1</sup></li> <li>- Συμφωνία Εταιρικής Σχέσης<sup>1</sup></li> <li>- Συγκεκριμένες απαίτησεις της χώρας; (πχ. Διάφορες εγκύκλιοι)</li> </ul>	
Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής μπορεί να βεβαιώσει ότι η εργασία του/της είναι ορθά τεκμηριωμένη και προσβάσιμη έτσι ώστε να είναι δυνατός ο αποτελεσματικός έλεγχος από άλλο Επαληθευτή - Ελεγκτή χρησιμοποιώντας μόνο το αρχείο ελέγχου;	
Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής μπορεί να βεβαιώσει ότι θα διεκπεραιώνει την εργασία του εντός 10 ημερών μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς και της παραλαβής των απαραίτητων εγγράφων, έχοντας υπόψη του ότι η έκθεση προόδου θα πρέπει να υποβάλλεται από τον Επικεφαλής Εταίρο εντός ενός (1) μήνα μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς;	
Ο Επαληθευτής - Ελεγκτής μπορεί να βεβαιώσει ότι θα παρακολουθήσει εκπαιδευτικά σεμινάρια και ειδικά εργαστήρια, εκείνος ή/και η ομάδα έργου του, που θα διενεργούνται κατά διαστήματα από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών: Σημειώνεται στις περιπτώσεις που παρατηρείται μη συμμετοχή των εξακριβωτών στις πιο πάνω εκπαιδεύσεις, η εξουσιοδότηση του Επαληθευτή - Ελεγκτή δύναται να αναστέλλεται μέχρι να πιστοποιηθεί η συμμετοχή του Επαληθευτή - Ελεγκτή ή/και της ομάδας του (όπου εφαρμόζεται) σε εκπαιδεύσεις της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών.	

#### Υπογραφές

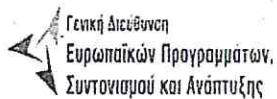
Υπογραφή εταίρου και σφραγίδα <sup>2</sup> (+ τόπος και ημερομηνία)	Υπογραφή Επαληθευτή - Ελεγκτή και σφραγίδα (+ τόπος και ημερομηνία)

Παρακαλώ αποστείλετε το συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο επισυνάπτοντας όλα τα απαραίτητα αποδεικτικά (οργανόγραμμα, και άλλα σχετικά έγγραφα) στην ακόλουθη διεύθυνση:

ΓΔ ΕΠΣΑ  
Λεωφόρος Βύρωνος 29  
1409 Λευκωσία

<sup>1</sup> Αν η Σύμβαση Χρηματοδότησης ή η Συμφωνία Εταιρικής Σχέσης δεν έχει υπογραφεί ακόμα, θα πρέπει να δοθεί στον Επαληθευτή - Ελεγκτή προσχέδιο αυτών των εγγράφων – αν υπάρχουν – ή εναλλακτικά θα πρέπει να του δοθούν τα πρότυπα έγγραφα που βρίσκονται στην επίσημη ιστοσελίδα του Προγράμματος ΕΛΛΑΔΑ-ΚΥΠΡΟΣ 2014-2020. Πρέπει να εξασφαλιστεί ότι ο Επαληθευτής - Ελεγκτής θα παραλάβει τα τελικά έγγραφα του έργου εκ των υστέρων.

<sup>2</sup> Παρακαλώ δηλώστε αν βάση εσωτερικών διαδικασιών δεν χρησιμοποιείται σφραγίδα





**ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**  
**ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III**

**Πιστοποιητικό Εξουσιοδότησης Επαληθευτή / Ελεγκτή Πρωτοβάθμιου Ελέγχου**  
**[θα αποστέλλεται στον Δικαιούχο (Εταίρο) για υποβολή στον Κύριο Δικαιούχο (Επικεφαλής Εταίρο)]**

Βάση της αξιολόγησης των πληροφοριών που υποβλήθηκαν από τον εταίρο και τον Επαληθευτή – Ελεγκτή του στο Τυποποιημένο έγγραφο με τα κριτήρια για την εξουσιοδότηση Επαληθευτή – Ελεγκτή Πρωτοβάθμιου Ελέγχου, εγκρίνουμε τον ακόλουθο οργανισμό

**Επαληθευτής – Ελεγκτής Εταίρου**

Όνομα	
Τίτλος	
Μονάδα/Τμήμα	
Οργανισμός	
Διεύθυνση	
Τηλέφωνο	
e-mail	

να επαληθεύει:

- την παράδοση των συγχρηματοδοτούμενων προϊόντων και υπηρεσιών,
- την ορθότητα των δαπανών που δηλώθηκαν για δράσεις ή μέρος δράσεων που διενεργήθηκαν στην περιφέρεια μας
- τη συμμόρφωση των δαπανών και των σχετικών δράσεων, ή μέρος αυτών των δράσεων με τους ευρωπαϊκούς/ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες

για το ακόλουθο έργο και Εταίρο:

**Έργο**

Όνομασία έργου	
Ακρωνύμιο	

**Εταίρος**

Όνομα ατόμου επικοινωνίας	
Τμήμα	
Οργανισμός	
Διεύθυνση	
Τηλέφωνο	
e-mail	

Οι παρεχόμενες πληροφορίες παρέχουν εύλογες διαβεβαιώσεις ότι ο Επαληθευτής – Ελεγκτής είναι:

- ανεξάρτητος σε σχέση με τις δράσεις και τα οικονομικά του έργου
- κατέχει τα προσόντα για τη διενέργεια των επαληθεύσεων που αναφέρονται πιο πάνω.

Με το παρόν πιστοποιητικό υπενθυμίζουμε στον εταίρο και τον Επαληθευτή – Ελεγκτή:

- να έχουν υπόψη τους ότι η έκθεση προόδου θα υποβάλλεται από τον Επικεφαλής Εταίρο στην ΚΓ εντός ενός (1) μήνα μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς
- να διασφαλίζουν ότι η επαλήθευση θα πραγματοποιείται εντός 10 ημερών μετά το τέλος κάθε περιόδου αναφοράς
- να χρησιμοποιούν τα τυποποιημένα έγγραφα του Προγράμματος Διασυνοριακής Συνεργασίας INTERREG V-A ΕΛΛΑΣ – ΚΥΠΡΟΣ 2014 - 2020 για την αναφορά και επαλήθευση των δαπανών, για επαρκή τεκμηρίωση των επαληθεύσεων αυτών, και για να επιβεβαιώνουν την επιλεξιμότητα των δαπανών.

Τόπος, Ημερομηνία + Σφραγίδα

Όνομα υπογράφοντος + υπογραφή της Αρμόδιας  
Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών του ΚΜ



Γενική Διεύθυνση  
Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων,  
Συντονισμού και Ανάπτυξης





## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV:

(Α) ΕΝΤΥΠΟ ΠΟΙΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΡΓΟΥ

Πρόγραμμα:	
Διαχειριστική Αρχή:	
Συντονιστής Επαίρος:	
Φορέας Πρωτοβάθμιου Ελέγχου (Ανάδοχος ή επαληθευτής/ελεγκτής):	
Επαίρος:	
Τίτλος έργου:	
Δράσεις:	
Κατηγορίες Δαπανών Προϋπολογισμού:	
Ημερομηνία Έναρξης Επιλεξιμότητας:	

ΠΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ναι	Όχι	Δ/Ε	Σχόλια
(Α) ΦΟΡΕΑΣ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ				
1) Ο Φορέας Ελέγχου έχει σγκριθεί από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης εξακριβωτών;				
2) Ο Φορέας Ελέγχου παρέχειν ο μέσος καθ' όλη τη διάρκεια του έργου;				
(Β) ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ				
1) Τα Πιστοποιητικά Ελέγχου εκδίδονται σύμφωνα με το πρότυπο που εποικιαστήκε από το αντίστοιχο Πρόγραμμα (όπου υπάρχει);				
2) Αναφέρονται τα ποσά που ελέγχθηκαν και η περίοδος την οποία αφορούν; Γίνεται αναφορά σε συγκεκριμένους ελέγχους που έχουν γίνει;				
3) Αναφέρεται ότι μόνο πραγματοποιήνες διαπάνες έχουν ελεγχθεί και το γεγονός ότι οι διαπάνες πληρώθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς;				
4) Εκφράζονται επιφυλάξεις για την επιλεξιμότητα των δαπανών και αν ναι πως αντιμετωπίστηκαν;				



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV:

### (Α) ΕΝΤΥΠΟ ΠΟΙΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΡΓΟΥ

ΠΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ναι	Όχι	ΔΙ/Ε	Σημάτα
5) Ο Φορέας Ελέγχου υλεγχει τις δαπάνες που δηλώθηκαν και έκδωσε πιστοποιητικό επαληθευμένων δαπανών όπου με την υπογραφή του πιστοποιεί τους ελέγχους που έχει πραγματοποίησε για κάθε κατηγορία δαπάνης και κάθε κατηγορία εργασίας (βάσει του χρηματοοικονομικού πίνακα της Επιστολής Χρηματοδότησης) σύμφωνα με διεθνή πρότυπα ελέγχου, τους κανονισμούς που διέπουν το Πρόγραμμα και το Ταμείο (ΕΤΠΑ) και την Επιστολή Χρηματοδότησης του Εργού;				
6) Πιστοποιείται ότι οι εισπράξεις και οι πληρωμές καταγράφονται ορθά στο λογιστικό σύστημα του έργου, τα ακίνητα είναι ορθά καταγραμμένα και ότι τα ποσά αντικατοπτρίζονται ορθά στις αυτήσιες πληρωμών;				
7) Ανδολογία με τη μέθοδο που χρησιμοποιείται στην περίπτωση των εξόδων προστατικού, δηλ. με τη μέθοδο του προγιαστικού κόστους ή μεθόδος των απλοποιημένων κοστών, πιστοποιείται ότι τα απαραίτητα στοιχεία τηρούνται σε μορφή καταλόγου καταγραφής χρόνου, περιγραφές τύπου που χρησιμοποιούνται και υπολογισμούς κόστους;				
8) Πιστοποιείται ότι στην περίπτωση άμεσων εξόδων, γενικών εξόδων γραφείου και διοικητικών δαπανών τηρούνται τα απαραίτητα στοιχεία και υπόριζουν περιγραφές τύπου που χρησιμοποιούνται για των υπολογισμούς κόστους;				
9) Πιστοποιείται ότι οι υπηρεσίες, οι προμήθειες και τα έργα έχουν αγοραστεί χρησιμοποιώντας κατάλληλες διαδικασίες προσφορών, κατάλληλες διαδικασίες έχουν τηρηθεί κατά το άνοιγμα των προσφορών και όλες οι προσφορές έχουν πλήρως αξιολογηθεί πριν από την τελική επιλογή του αναδόχου;				
10) Πιστοποιείται ότι η πρόσδος εργασιών αντικατοπτρίζεται ορθά στη δήλωση δαπανών και ότι επί τόπου υπάρχουν στοιχεία που αποδεικνύουν ότι οι δημόσιες έχουν γίνει, οι υπηρεσίες και τα προϊόντα έχουν παραδοθεί και τα έργα έχουν ολοκληρωθεί ή βρίσκονται σε εξέλιξη;				
11) Πιστοποιείται η συμμόρφωση με τους Κοινοτικούς Κανονισμούς περί δημιοւντας και πληριφόρησης και τις Κοινοτικές Πολιτικές περί ισότητας ευκαιριών, προστασίας των περιβάλλοντος κ.α.;				
12) Πιστοποιείται ότι οι δραστηριότητες του έργου έχουν αρχίσει και εκτελούνται σύμφωνα με την Επιστολή Χρηματοδότησης (Subsidy Contract);				



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΟΣΗ

·ΠΑΡΑΓΓΗΜΑ IV:

(Α) ΕΝΤΥΠΟ ΠΟΙΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΡΓΟΥ

ΠΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ						
					Ναι	Όχι
					Δ/Ε	Σχόλια
13)	Πιστοποίεται η ανεξαρτησία του ελεγκτή από τις διάσεις και την χρηματοοικονομική διαχείριση του έργου;					
14)	Καθορίζονται όροι στο πιστοποιητικό;					
15)	Χρηματοποιήθηκε κατάλογος ελέγχου;					
<b>(Γ) ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>						
<b>(Ι) ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑ ΔΑΙΔΑΛΩΝ</b>						
1)	Ελέγχεται η επιλεξίμωση των δαπανών που δηλώνονται σε σχέση με τους κοινωνικούς και εθνικούς κανόνες, τους κανόνες των Προγραμμάτων, τους κανονισμούς που περιλαμβάνονται στην Απόφαση Έγκρισης και την Επιστολή Χρηματοδότησης του έργου;					
2)	Ελέγχεται ότι οι δαπάνες έχουν πρωτοποιηθεί και ότι πληρωθήκαν εντός της περιόδου αναφοράς και είναι επαρκώς τεκμηριωμένες.					
3)	Ανώλογα με τη μεθόδο που χρησιμοποιείται για τα έξοδα προσωπικού.					
	(α) Με βάση πραγματικό κόστος					
	Ελέγχεται κατά πόσο τα παραστατικά των εξόδων προσωπικού αποτελούνται από καταλόγους χρόνου που χρεώθηκε στο έργο, υπολογισμούς της αναλογίας των συνολικών εξόδων προσωπικού και κατά πόσο οι χρεώσεις αντικατοπτρίζουν το σύνηθες κόστος αγοράς της χώρας;					
	(β) Με βάση απλοποιημένα κόστη					
	Ελέγχεται κατά πόσο ο απλοποιημένος των δαπανών προσωπικού με απλοποιημένα κόστη είναι σύμφωνος με τους κανόνες του προγράμματος/ της σύμβασης χρηματοδότησης;					



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV:

### (Α) ΕΝΤΥΠΟ ΠΟΙΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΡΓΟΥ

ΠΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ		Ναι	Όχι	Δ/Ε	Σημάντια
4)	Ελέγχεται κατά πόσο τα γενικά έξοδα διαχείρισης βασίζονται σε πραγματικά έξοδα και κατανέμονται βάσει καταγγραμμένου υπολογισμού; Ελέγχεται κατά πόσο μπορεί να αποδειχθεί από τον εταίρο ότι συνδέονται αποκλειστικά με το συγχρηματοδοτούμενο έργο και απορρέουν από την υλοποίηση του; Ελέγχεται αν ο συντελεστής κατανομής των γενικών έξοδων/εξόδων διαχείρισης είναι κοινός για όλα τα γενικά έξοδα του συγκεκριμένου έργου; Ο συντελεστής κατανομής παραμένει ο ίδιος κατά την διάρκεια υλοποίησης του έργου; Ο συντελεστής κατανομής είναι επαρκώς απολογημένος;				
5)	Ελέγχεται κατά πόσο οι δαπάνες για έξοδα ταξιδιών/αδοιπορικά συνδέονται αποκλειστικά για σκοπούς του έργου; Ελέγχεται ότι τα έξοδα ταξιδιών/αδοιπορικά αφορούν μόνο σε υπαλλήλους του εταίρου;				
6)	Ελέγχεται ότι τα έξοδα που δηλώθηκαν κάτω από τις κατηγορίες «Εξωτερικοί Συνεργάτες / Εμπειρογνώμονες, «Εξωπλησμάτων» αναφέρονται στο σχετικό παράρτημα της εγκεκριμένης αίτησης;				
7)	Ελέγχεται ότι οι συναλλαγματικές ισοτιμίες υπολογίζονται βάσει είτε: (α) τον μέσο όρο του 6-μήνου του μέσου όρου της ισοτιμίας του μήνα (β) τον μηνιαίο μέσο όρο που καθορίζεται από την Επαρτοποτή (γ) την ισοτιμία πηγ μέρας πληρωμής του τιμολογίου (δ) την ισοτιμία της τελευταίας μέρας της περιόδου αναφοράς;				
8)	Ελέγχεται κατά πόσο τα έξοδα προετοιμασίας αναφέρονται στην Απόφαση και κατά πόσο η δαπάνη είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του προϋπολογισμού και έχουν πληρωθεί σύμφωνα με τους όρους της πράσκλησης; Σε περίπτωση κατ' αποκοπή ποσού είναι σύμφωνα με τους κανόνες του Προγράμματος και της πρόσκλησης και είναι ορθά υπολογισμένο;				
9)	Ελέγχεται ότι οι δαπάνες που παρουσιάζονται στη Δηλ·ιδιαθ Δαπανών παραμένουν εντός των ορίων των προϋπολογισμών δαπανών όπως εγκριθηκαν από την Διαχειριστική Αρχή ή την Επιτροπή Παρακολούθησης στον τελευταίο εγκεκριμένο προϋπολογισμό;				



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV:

### (Α) ΕΝΤΥΠΟ ΠΟΙΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΡΓΟΥ

ΠΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ		Ναι	Όχι	Δ/Ε	Σχέδια
10) Ελέγχεται ότι ο Φορέας Ελέγχου διενήργησε επιτόπια επαλήθευση για σκοπούς επιβεβαίωσης της φυσικής προόδου του έργου;					
11) Έχει ληφθεί βεβαίωση από τον Δικαιούχο ότι το έργο δε συγχρηματοδοτείται από άλλους εθνικούς ή κοινοτικούς πόρους (όπου εφαρμόζεται);					
<b>(Β) ΔΙΑΔΡΟΜΗ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>					
1) Τηρείται φάσεις ελέγχου έργου στο Φορέα Ελέγχου (περιλ. Δελτίου Δαπανών με αντίγραφα παραστατικών και Καταλόγων Ελέγχου Επικύρωσης Δελτίου, Βεβαιώσεων Δαπανών, επιτόπιων διοικητικών και τεχνικών ελέγχων);					
2) Διένεται περιγραφή της μεθοδολογίας που χρησιμοποιήθηκε για τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν; (π.χ. 100% ελεγχος δαπανών, μέγεθος δείγματος εγγράφων που ελέγχθηκαν, η φύση των εγγράφων που ελέγχθηκαν, οι εθνικοί και Κοινωνικοί κανόνες που ελέγχθηκαν)					
3) Ελέγχεται η δηλώση δαπανών ως προς την εγκυρότητα και ακρίβεια των δαπανών που δηλώθηκαν, με βάση τα τιμολόγια ή/και άλλα στοιχεία ίσης αποδεικτικής αξίας που επισυναφήθηκαν και γίνονται οι σχετικές διορθώσεις / ή επαναποβολή όπου αυτό είναι αναγκαίο;					
4) Παρακολουθείται η περίοδος τήρησης εγγράφων. Με βάση τον κανονισμό, Ελέγχεται κατά πόσο δινονται οδηγίες στο αρχείο δύνας όλα τα στοιχεία που αφορούν το έργο φυλάσσονται για περίοδο τουλάχιστον 3 χρόνων μετά την πλήρωμή από την Επιτροπή του τελικού υπολογισμού για την παρέμβαση;					
5) Πιστοποιείται ότι υπάρχει η απαραίτητη διαδρομή ελέγχου για όλες τις διαστηρίστες στη μορφή συμβιβασμών, τιμολογιών και δελτίων πληρωμών;					
<b>(Γ) ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ</b>					
1) Έχουν εξασφαλισθεί τα απαιτούμενα πιστοποιητικά από την Διεύθυνση Δημοσίων Συμβάσεων σχετικά με τις συμβάσεις, (όπου εφαρμόζεται)					
2) Τα στοιχεία των αναδόχων/συμβάσεων που παρουσιάζονται είναι ορθά και ακριβή;					
3) Σημ βασιστη περιλαμβάνεται αναφορά στη συγχρηματοδότηση από τα Διαφθωτικά Ταμεία;					



#### ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV:

(Α) ΕΝΤΥΠΟ ΠΟΙΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΡΓΟΥ

ΠΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ναι	Όχι	Δ/Ε	Σχόλια
4) Αντίτυπα των συμβάσεων έχουν αρχειοθετηθεί στο φύκελο έργου του Εταίρου;				
<b>(Δ) ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΠΑΡΑΤΥΠΩΝ / ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ</b>				
1) Υπάρχει μηχανισμός παρακολούθησης παρατυπών (διαπίστωση παρατυπών, διαδικασίες λήψης διορθωτικών μέτρων και παρακολούθησης τους); Λαμβάνονται τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα για τα ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά της επαληθεύσεις του Φορέα Ελέγχου;				

#### ΓΕΝΙΚΑ ΣΧΟΛΙΑ:

Ημερομηνία Ποιοτικού Ελέγχου:	
Ομάδα Ποιοτικού Ελέγχου:	
Ονομα:	Υπογραφή:



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

### (Β) ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΠΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ		Nαι	Όχι	Δ/Ε	Σχέδια
(II)	<b>ΦΑΚΕΛΟΣ ΕΡΓΟΥ</b>				
1)	Επαληθεύεται η τήρηση ζευγωριστού φάκελου έργου;				
2)	Επαληθεύεται ότι ο εταίρος έχει τα τελικά αντίγραφα του Τεχνικού Δελτίου (application form), της Συμφωνίας Συγχρηματοδότησης (subsidy contract), και τη Συμφωνία Μεταξύ των Εταίρων (partnership agreement)				
3)	Επαληθεύεται ότι ο εταίρος αρχειοθετεί αντίγραφα των πιστοποήσεων των δαπανών και των αναφορών προύρμου για όλες τις περιόδους αναφοράς;				
4)	Επαληθεύεται η ύπαρξη διαδικασιών για την τήρηση των απαραίτητων εγγραφών για 3 έτη μετά το κλείσιμο του προγράμματος;				
5)	Επαληθεύεται η τήρηση της επαρκής διαδρομής ελέγχου (φάκελος έργου, τήρηση αποδεικτικών στοιχείων);				
6)	Υπάρχουν στο φάκελο έργου προκτικά συναντήσεων οργανωτικών επιτροπών, καρδιλογοι συμμετεχόντων, μελέτες, δημοσιεύσεις, κλπ;				
(III)	<b>ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ</b>				
1)	Επαληθεύεται η τήρηση ζευγωριστής λογιστικής μερίδας ή ικανοποιητικής λογιστικής κωδικοποίησης και η συμφιλίωση των δαπανών, όπου απαιτείται, για να υποστηρίξει τη διαδρομή ελέγχου;				
(IV)	<b>ΕΙΣΡΟΕΣ</b>				
1)	Εισπράττονται οι δαπάνες που πιστοποήθηκαν;				
(V)	<b>ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ</b>				
1)	Ελέγχεται κατά πόσο ο προκτηνέες / δημοσιεύσεις (φυλλάδια, ενημερωτικές επιστολές) σχετικά με τις συγχρηματοδοτήσεις από τα διαρθρωτικά ταμεία παρεμβάσεις, περιλαμβάνουν ορατή μνεία της συμμετοχής της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ενδεχομένως, του συμμετέχοντος ταμείου προγράμματος, καθώς επίσης και το ευρωπαϊκό έμβλημα σε περίπτωση που υπάρχει επίσης τυπωμένο το εθνικό ή το περιφερειακό έμβλημα;				



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

### (Β) ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΠΕΔΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	Νατ	Όχι	Δ/Ε	Σχόλια
2) Ελέγχεται κατά πόσο κατά τη διοργάνωση εκδηλώσεων πληροφόρησης (διαλέξεις, σεμινάρια, κτλ) σε σχέση με τις συνηθηματοδοτούμενες από τα διαρθρωτικά ταμεία παρεμβάσεις, οι διοργανωτές υποδηλώνουν την κοινοτική συμμετοχή σ' αυτές τις παρεμβάσεις, με την παρουσία της ευρωπαϊκής σημάτος στην αίθουσα της συνεδρίασης και του εμβλήματος στα έγγραφα;				
(V) ΣΥΜΒΑΤΟΓΗΤΑ ΜΕ ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΘΝΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ				
1) Έχουν τηρηθεί οι πρόνοιες των εθνικών και κοινοτικών κανονισμών για <ul style="list-style-type: none"> <li>α) τις Κρατικές Ενισχύσεις</li> <li>β) τις Δημόσιες Συμβάσεις</li> <li>γ) την Ισότητα μεταξύ Ανδρών και Γυναικών</li> <li>δ) τη μη Διάκριση</li> <li>ε) την Προστασία του Περιβάλλοντος</li> </ul>				
2) Έχουν εξασφαλισθεί τα απαιτούμενα πιστοποιητικά όσον αφορά την Κοινοτική Πολιτική για την ισότητα των φύλων, τη μη διάκριση, την προστασία του περιβάλλοντος, τις κρατικές ενισχύσεις (δύον εφαρμόζεται);				
2) Ελέγχεται κατά πόσο οι υπηρεσίες, οι προμήθειες και τα έργα έχουν αποκτηθεί χρηματοποιώντας καταλληλες διαδικασίες προκήρυξης προσφορών, καταλληλες διαδικασίες έχουν εφαρμοστεί κατά το άνοργια των προσφορών και όλες οι προσφορές έχουν πλήρως αξιολογηθεί πριν από την τελική επιλογή του αναδόχου;				
Τα αποδεικτικά στοιχεία της διαδικασίας αυτής κρατούνται στον Φάκελο Εργού;				
Έχουν εξασφαλισθεί τα απαιτούμενα πιστοποιητικά από την Διεύθυνση Δημοσίων Συμβάσεων σχετικά με την Σύμβαση; (όπου εφαρμόζεται)				
(VI) ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ				



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

(B) ΕΝΤΥΠΟ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

### ΠΕΛΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

	Ναι	Όχι	Δ/Ε	Σχόλια
1) Ελέγχεται κατά πόσο υπάρχουν ανοικτά ευρήματα για τα οποία δεν έχουν γίνει ικανοποιητικές ενέργειες από τον Εταίρο;				

### ΓΕΝΙΚΑ ΣΧΟΛΙΑ:

Ημερομηνία Επιτόπιου Ελέγχου:

Τόπος διενέργειας Επιτόπιου Ελέγχου:

Ομάδα Επιτόπιου Ελέγχου:

Όνομα και θέση στόλου που διενεργεί τον επιτόπιο:

Υπογραφή:
