

Διαδικασία ΔΙΙ_7: Πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων (πράξεις πλην ΚΕ)

1. Σκοπός

Σκοπός της διαδικασίας είναι η κατάρτιση του προγράμματος επιτόπιων επαληθεύσεων που θα διενεργήσει η ΔΑ/ΕΦ, λαμβάνοντας υπόψη τη μεθοδολογία που έχει αναπτυχθεί για τη διενέργεια των διαχειριστικών επαληθεύσεων στη βάση εκτίμησης κινδύνου, τη βέλτιστη αξιοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού της και την κατά το δυνατόν ομαλή κατανομή των επιτόπιων επαληθεύσεων στη διάρκεια της κάθε λογιστικής χρήσης ώστε να διασφαλίζεται η έγκαιρη ολοκλήρωση των επιτόπιων επαληθεύσεων.

2. Πεδίο εφαρμογής

Το πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων αφορά στις πράξεις πλην κρατικών ενισχύσεων κάθε Τομεακού και Περιφερειακού Προγράμματος του ΕΣΠΑ 21-27.

Η ΔΑ και οι ΕΦ (εφόσον έχουν αναλάβει σχετικές αρμοδιότητες για επιτόπιες επαληθεύσεις πράξεων πλην ΚΕ) έχουν, αντίστοιχα, την ευθύνη να καταρτίσουν το πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων για πράξεις που διαχειρίζονται.

3. Θεσμικό Πλαίσιο

- Κανονισμός 2021/1060: Άρθρο 74
- Νόμος 4914/2022: Άρθρα 8 και 39

4. Περιγραφή

4.1 Κατάρτιση προγράμματος επιτόπιων επαληθεύσεων

Σύμφωνα με τις κανονιστικές απαιτήσεις, οι επιτόπιες επαληθεύσεις σε πράξεις πλην ΚΕ:

- ✓ βασίζονται σε εκτίμηση κινδύνου που γίνεται σε επίπεδο πράξης, λαμβάνοντας υπόψη συγκεκριμένους παράγοντες κινδύνου και
- ✓ είναι ανάλογες με τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί εκ των προτέρων και γραπτώς.

Κάθε ΔΑ/ΕΦ είναι υπεύθυνη για την εφαρμογή των επιτόπιων επαληθεύσεων βάσει κινδύνου, καθώς και για την οργάνωση των διοικητικών ικανοτήτων και πόρων της, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι επιτόπιες επαληθεύσεις καλύπτουν τους εντοπισθέντες κινδύνους και διενεργούνται εγκαίρως, το αργότερο πριν από την υποβολή των λογαριασμών στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Για το σκοπό αυτό η ΔΑ/ΕΦ καταρτίζει, ανά εξάμηνο της εκάστοτε λογιστικής χρήσης, πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων, το οποίο αποτυπώνει στο τυποποιημένο έντυπο *Ε.ΙΙ.7_1: Πρόγραμμα Επιτόπιων Επαληθεύσεων*.

Η ΔΑ/ΕΦ, για να προβεί στην κατάρτιση του προγράμματος, θα πρέπει προηγουμένως να έχει ολοκληρώσει τη διαδικασία για τον προσδιορισμό των πράξεων που θα επαληθευτούν επιτοπίως όπως αυτή περιγράφεται αναλυτικά στις οδηγίες «Ο.3 Μεθοδολογία για τη διενέργεια διαχειριστικών επαληθεύσεων σε πράξεις (πλην ΚΕ) στη βάση εκτίμησης κινδύνου».

Στη βάση αυτή, η ΔΑ/ΕΦ θα πρέπει να έχει καταρτίσει το πρώτο εξαμηνιαίο πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων το αργότερο έως την 31^η Ιανουαρίου κάθε έτους, και το δεύτερο εξαμηνιαίο πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων το αργότερο έως την 31^η Ιουλίου κάθε έτους.

Για την κατάρτιση του προγράμματος επιτόπιων επαληθεύσεων θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι το σύνολο των επιτόπιων επαληθεύσεων για τα δύο εξάμηνα της κάθε λογιστικής χρήσης θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί (σύνταξη και καταχώριση στο ΟΠΣ των οριστικών εκθέσεων επιτόπιων επαληθεύσεων και των Δελτίων Καταχώρισης Διορθώσεων) πριν την υποβολή των λογαριασμών (από τη Λογιστική Αρχή - ΕΥ Αρχή Πιστοποίησης) στην Αρχή Ελέγχου (ΕΔΕΛ) για τη συγκεκριμένη λογιστική χρήση.

Οι επιτόπιες επαληθεύσεις για τις πράξεις που η ΔΑ/ΕΦ έχει επιλέξει προς επαλήθευση, κατανέμονται στη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου αναφοράς. Η ΔΑ/ΕΦ θα πρέπει το αργότερο έως την 30^η Ιουνίου να έχει ολοκληρώσει τη διενέργεια των επιτόπιων επαληθεύσεων που περιλαμβάνονται στο πρώτο εξαμηνιαίο πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων και το αργότερο έως την 31^η Οκτωβρίου τη διενέργεια των επιτόπιων επαληθεύσεων που περιλαμβάνονται στο δεύτερο εξαμηνιαίο πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων.

4.2 Εξασφάλιση πόρων υλοποίησης του προγράμματος επαληθεύσεων

Με βάση τον αριθμό και τα ειδικότερα χαρακτηριστικά των προς επαλήθευση πράξεων, όπως το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο, τη χωρική διασπορά, κ.λπ., εκτιμώνται οι συνολικές απαιτήσεις πόρων για την υλοποίηση του προγράμματος επαληθεύσεων (ανθρώπινοι πόροι, κόστος διενέργειας επαληθεύσεων, κ.λπ.).

Εάν απαιτείται, ο/η Προϊστάμενος/η της ΔΑ/ ΕΦ μεριμνά για την εξασφάλιση των απαιτούμενων πόρων από την Τεχνική Βοήθεια του Προγράμματος.

4.3 Έγκριση εξαμηνιαίου προγράμματος επαληθεύσεων

Το πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων εγκρίνεται εντός (3) τριών εργάσιμων ημερών από την κατάρτισή του από τον/την Προϊστάμενο/μένη της ΔΑ/ΕΦ (έντυπο *Ε.ΙΙ.7_2: Έγκριση Εξαμηνιαίου Προγράμματος Επιτόπιων Επαληθεύσεων*).

Το εγκεκριμένο πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων κοινοποιείται από την ΔΑ/ΕΦ στην Αρχή Ελέγχου. Στην περίπτωση των ΕΦ, κάθε ΕΦ κοινοποιεί το πρόγραμμα και στην αρμόδια ΔΑ του Προγράμματος.

4.4 Παρακολούθηση της υλοποίησης του προγράμματος επαληθεύσεων

Η ΔΑ/ΕΦ παρακολουθεί συστηματικά την ορθή εκτέλεση του προγράμματος επιτόπιων επαληθεύσεων λαμβάνοντας τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της έγκαιρης ολοκλήρωσής του.

4.5 Τροποποίηση του προγράμματος επαληθεύσεων

Κατά την υλοποίησή του, το πρόγραμμα δύναται να συμπληρωθεί με έκτακτες επαληθεύσεις, όταν προκύπτει ανάγκη:

- από ευρήματα ελέγχων άλλων εθνικών ή ευρωπαϊκών ελεγκτικών οργάνων
- από τα ευρήματα διοικητικών επαληθεύσεων δαπανών
- κατά την παρακολούθηση της υλοποίησης των πράξεων ή/και την παρακολούθηση συστάσεων σε δικαιούχους
- λόγω ενδείξεων απάτης ή καταγγελιών, κλπ

Στις περιπτώσεις αυτές, το πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων τροποποιείται (νέα έκδοση στο ΟΠΣ), ώστε να γίνει προσθήκη πράξης/ πράξεων [και όχι αντικατάσταση]. Το πρόγραμμα εγκρίνεται από τον/την Προϊστάμενο/μενη της ΔΑ/ΕΦ και κοινοποιείται εκ νέου από την ΔΑ/ΕΦ στην Αρχή Ελέγχου. Στην περίπτωση των ΕΦ, κάθε ΕΦ κοινοποιεί το πρόγραμμα και στην αρμόδια ΔΑ του Προγράμματος.

Το πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων δύναται να τροποποιηθεί και στην ειδική περίπτωση κατά την οποία, *για πράξη που υλοποιείται μέσω ενός και μόνο υποέργου*, διαπιστώνεται ότι έχει ήδη διενεργηθεί ή βρίσκεται σε εξέλιξη έλεγχος από την ΕΔΕΛ. Στην ειδική αυτή περίπτωση, η ΔΑ/ΕΦ δύναται να αντικαταστήσει τη συγκεκριμένη πράξη με άλλη πράξη στο πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων, κατά την κρίση της. Για την τροποποίηση αυτή εφαρμόζονται η ίδια διαδικασία έγκρισης και οι ίδιες υποχρεώσεις κοινοποίησης που περιγράφονται ανωτέρω.

5. Σχετικά έντυπα

Κωδικός	Περιγραφή
Ε.ΙΙ.7_1	Πρόγραμμα Επιτόπιων Επαληθεύσεων Πράξεων πλην ΚΕ
Ε.ΙΙ.7_2	Έγκριση Εξαμηνιαίου Προγράμματος Επιτόπιων Επαληθεύσεων Πράξεων πλην ΚΕ