



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ευρωπαϊκά Διαρθρωτικά και Επενδυτικά Ταμεία

Έγγραφο καθοδήγησης για τα κράτη μέλη σχετικά με τη διαδικασία ορισμού

ΑΠΟΠΟΙΗΣΗ ΕΥΘΥΝΗΣ

«Το παρόν αποτελεί έγγραφο εργασίας που συντάχθηκε από τις υπηρεσίες της Επιτροπής. Βάσει του ισχύοντος δικαίου της ΕΕ, παρέχει τεχνική καθοδήγηση σε συναδέλφους και φορείς που συμμετέχουν στην παρακολούθηση, στον έλεγχο ή στην υλοποίηση των Ευρωπαϊκών Διαρθρωτικών και Επενδυτικών Ταμείων σχετικά με την ερμηνεία και την εφαρμογή των κανόνων της ΕΕ στον συγκεκριμένο τομέα. Στόχος του παρόντος εγγράφου είναι να παράσχει διευκρινίσεις και ερμηνείες από τις υπηρεσίες της Επιτροπής σχετικά με τους εν λόγω κανόνες προκειμένου να διευκολυνθεί η υλοποίηση προγραμμάτων και να ενθαρρυνθούν οι ορθές πρακτικές. Το παρόν έγγραφο καθοδήγησης ισχύει με την επιφύλαξη της ερμηνείας του Δικαστηρίου και του Γενικού Δικαστηρίου ή των αποφάσεων της Επιτροπής.»

Περιεχόμενα

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΑΚΡΩΝΥΜΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ	3
1. ΙΣΤΟΡΙΚΟ	4
1.1. Παραπομπές σε κανονιστικές διατάξεις	4
1.2. Σκοπός του εγγράφου καθοδήγησης	4
1.3. Βασικές διαφορές σε σχέση με την περίοδο 2007-2013	4
2. ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ	5
2.1. Κοινοποίηση της απόφασης ορισμού και ρόλος της Επιτροπής	5
2.2. Περιγραφή των καθηκόντων των ορισθέντων φορέων	5
2.3. Κριτήρια ορισμού	7
2.4. Προγραμματισμός και χρονοδιάγραμμα των εργασιών του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα	8
2.5. Εργασίες που πρέπει να εκτελούνται από τον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα κατά την εκπόνηση της έκθεσης και της γνώμης σχετικά με τον ορισμό	10
2.6. Μέτρα για την καταπολέμηση της απάτης	11
2.7. Έκθεση και γνώμη σχετικά με τη συμμόρφωση των αρχών που έχουν οριστεί προς τα κριτήρια ορισμού	12
2.8. Απόφαση ορισμού	13
2.9. Διεκπεραίωση ενδιάμεσων πληρωμών	14
2.10. Παρακολούθηση του ορισμού	14
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΟΡΙΣΜΟΥ	16
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ	18
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΣΗΜΕΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΝΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΠΡΟΣ ΤΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΟΡΙΣΜΟΥ ΟΠΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ XIII ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) ΑΡΙΘ. 1303/2013	20
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4: ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΤΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΒΑΣΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	65
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5: ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΤΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗΣ (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ ΕΚΕ) ΜΕ ΤΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΙΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΑΤΑΛΟΓΟ ΣΗΜΕΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3)	67

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΑΚΡΩΝΥΜΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΩΝ

ΑΕ	Αρχή Ελέγχου
ΑΕΦ	Ανεξάρτητος Ελεγκτικός Φορέας
ΑΠ	Αρχή πιστοποίησης
ΒΑ	Βασική απαίτηση
ΔΑ	Διαχειριστική αρχή
Δημοσιονομικός κανονισμός	Δημοσιονομικός κανονισμός (κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012) ¹
ΕΔΕΤ	Το ακρωνύμιο «ΕΔΕΤ» αντιστοιχεί σε όλα τα Ευρωπαϊκά Διαρθρωτικά και Επενδυτικά Ταμεία. Το παρόν έγγραφο καθοδήγησης αφορά όλα τα ΕΔΕΤ πλην του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Αγροτικής Ανάπτυξης (ΕΓΤΑΑ)
ΕΕΕ	Ετήσια έκθεση ελέγχου
ΕΕΣ	Κανονισμός για την ευρωπαϊκή εδαφική συνεργασία (κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1299/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17.12.2013)
ΕΟΕΣ	Ευρωπαϊκός Όμιλος Εδαφικής Συνεργασίας (κατά τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1302/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17.12.2013)
ΕΤΘΑ	Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και Αλιείας
ΕΦ	Ενδιάμεσος φορέας
ΚΓ	Κοινή γραμματεία (για προγράμματα στο πλαίσιο της ΕΕΣ)
ΚΕΚ	Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 480/2014 της Επιτροπής, της 3ης Μαρτίου 2014, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ²
ΚΚΔ	Κανονισμός περί κοινών διατάξεων (κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17.12.2013) ³
Κοινός κωδικός αναγνώρισης (CCI)	Code Commun d'Identification (αριθμός αναφοράς κάθε προγράμματος, ο οποίος χορηγείται από την Επιτροπή)
ΣΔΕ	Σύστημα διαχείρισης και ελέγχου
Ταμεία	Διαρθρωτικά Ταμεία και Ταμείο Συνοχής

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/?qid=1416480945454&uri=CELEX:32012R0966>

² http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.138.01.0005.01.ELL

³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

1. ΙΣΤΟΡΙΚΟ

1.1. Παραπομπές σε κανονιστικές διατάξεις

Κανονισμός	Άρθρα
Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 Κανονισμός περί κοινών διατάξεων (εφεξής ΚΚΔ)	Άρθρο 123 - Ορισμός αρχών Άρθρο 124 - Διαδικασία ορισμού της διαχειριστικής αρχής και της αρχής πιστοποίησης
Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1299/2013 Ευρωπαϊκή εδαφική συνεργασία (εφεξής ΕΕΣ)	Άρθρο 21 - Ορισμός των αρχών

1.2. Σκοπός του εγγράφου καθοδήγησης

Σκοπός του παρόντος εγγράφου είναι η παροχή πρακτικής καθοδήγησης στα κράτη μέλη (δηλαδή, στους ανεξάρτητους ελεγκτικούς φορείς, στις διαχειριστικές αρχές και στις αρχές πιστοποίησης) σχετικά με τις αρμοδιότητές τους όσον αφορά τη διαδικασία ορισμού και την εκπόνηση της έκθεσης και της γνώμης που απαιτούνται δυνάμει του άρθρου 124 ΚΚΔ και του άρθρου 21 ΕΕΣ που εφαρμόζονται στα ΕΔΕΤ (πλην του ΕΓΤΑΑ). Στο έγγραφο καθοδήγησης εξετάζονται επίσης μερικές ιδιαιτερότητες οι οποίες αφορούν τα προγράμματα στο πλαίσιο της ΕΕΣ. Το έγγραφο καθοδήγησης συνοδεύεται από κατάλογο σημείων ελέγχου, ο οποίος συνιστάται να χρησιμοποιείται ως εργαλείο από τη διαχειριστική αρχή και την αρχή πιστοποίησης κατά την εκπόνηση της περιγραφής του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, καθώς και από τον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα για τη διευκόλυνση και την καταγραφή των εργασιών του. Ο κατάλογος σημείων ελέγχου μπορεί να προσαρμοστεί ώστε να λαμβάνει υπόψη τυχόν ειδικά χαρακτηριστικά του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου του κράτους μέλους.

Τα υποδείγματα της έκθεσης και γνώμης σχετικά με τη συμμόρφωση των συστημάτων των ορισθέντων φορέων προς τα κριτήρια ορισμού (βλ. παράρτημα XIII ΚΚΔ) παρατίθενται στο παράρτημα IV και στο παράρτημα V του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της 22ας Σεπτεμβρίου 2014, τον οποίο εξέδωσε η Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 127 παράγραφος 7 ΚΚΔ.

Κάθε επίσημη αλληλογραφία μεταξύ του κράτους μέλους και της Επιτροπής που αφορά τη διαδικασία ορισμού διεξάγεται μέσω του συστήματος SFC 2014.

1.3. Βασικές διαφορές σε σχέση με την περίοδο 2007-2013

Η διαδικασία ορισμού για την περίοδο 2014-2020 βάσει των άρθρων 123 και 124 ΚΚΔ και του άρθρου 21 ΕΕΣ είναι ευθύνη του κράτους μέλους και αποτελεί εξέλιξη των ρυθμίσεων που ίσχυαν κατά την περίοδο 2007-2013 όσον αφορά την εξασφάλιση της αναγκαίας βεβαιότητας σχετικά με τη διαμόρφωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των Ταμείων. Εμφανίζει πολλές ομοιότητες με τη διαδικασία αξιολόγησης της συμμόρφωσης που χρησιμοποιήθηκε στην αρχή της περιόδου 2007-2013.

Στόχος της διαδικασίας ορισμού είναι να διασφαλίζεται ότι η διαχειριστική αρχή και η αρχή πιστοποίησης δημιουργούν το αναγκαίο και κατάλληλο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου από την αρχή της περιόδου ώστε να εξασφαλίζουν ότι είναι σε θέση να εκπληρώνουν τις

αρμοδιότητες που τους ανατίθενται βάσει των άρθρων 125 και 126 ΚΚΔ αντίστοιχα και των άρθρων 23 και 24 ΕΕΣ.

2. ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ

2.1. Κοινοποίηση της απόφασης ορισμού και ρόλος της Επιτροπής

Βάσει του άρθρου 124 παράγραφος 1 ΚΚΔ, το κράτος μέλος πρέπει να ενημερώνει την Επιτροπή σχετικά με την ημερομηνία και τη νομική μορφή των ορισμών, που πραγματοποιούνται στο κατάλληλο επίπεδο, της διαχειριστικής αρχής και, κατά περίπτωση, της αρχής πιστοποίησης πριν από την υποβολή της πρώτης αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής προς την Επιτροπή. Η νομική μορφή του ορισμού μπορεί να αντιστοιχεί σε νομοθετική πράξη που εκδίδεται σε εθνικό επίπεδο (π.χ. νόμος, διάταγμα, υπουργική απόφαση) ή σε οποιαδήποτε άλλη μορφή την οποία το κράτος μέλος θεωρεί κατάλληλη. Σε κάθε περίπτωση, το έγγραφο με το οποίο το κράτος μέλος ορίζει τη διαχειριστική αρχή και την αρχή πιστοποίησης πρέπει να είναι οριστικό και να έχει εγκριθεί από τις αρμόδιες εθνικές αρχές έως την ημερομηνία κοινοποίησης της απόφασης ορισμού στην Επιτροπή· η παραπομπή στο εν λόγω έγγραφο πρέπει να καταχωρίζεται στο σύστημα SFC 2014 κατά τον χρόνο της εν λόγω κοινοποίησης.

Για τη διασφάλιση πλήρους αμεροληψίας και ανεξαρτησίας στη διαδικασία ορισμού (άρθρο 123 ΚΚΔ), συνιστάται ο φορέας ή το πρόσωπο στο οποίο ανατίθεται η εξουσία ορισμού φορέων ή/και παρακολούθησης του ορισμού να μην είναι η αρχή ελέγχου, η διαχειριστική αρχή, η αρχή πιστοποίησης ή ενδιάμεσος φορέας.

Όταν κοινοποιεί την απόφαση ορισμού στην Επιτροπή μέσω του SFC 2014, το κράτος μέλος καλείται να αναφέρει κατά πόσον υπάρχει ελεγκτική γνώμη χωρίς επιφύλαξη του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα προς υποστήριξη του ορισμού. Συνιστάται ο φορέας ή το πρόσωπο στο οποίο ανατίθεται η εξουσία ορισμού φορέων ή/και παρακολούθησης του ορισμού να είναι επίσης αρμόδιο για την κοινοποίηση της απόφασης στην Επιτροπή μέσω του SFC 2014.

Η διαδικασία κοινοποίησης του ορισμού και ο ρόλος της Επιτροπής συνοψίζονται σε διάγραμμα που παρατίθεται στο παράρτημα 1 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης.

2.2. Περιγραφή των καθηκόντων των ορισθέντων φορέων

Η περιγραφή των καθηκόντων και των διαδικασιών που ισχύουν για τη διαχειριστική αρχή και την αρχή πιστοποίησης που ορίζονται αποτελεί τη βάση του ελεγκτικού έργου το οποίο πρέπει να επιτελέσει ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας όσον αφορά την αξιολόγηση της συμμόρφωσης του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των εν λόγω φορέων προς τα κριτήρια ορισμού που παρατίθενται στο παράρτημα XIII ΚΚΔ. Η περιγραφή πρέπει να ακολουθεί το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα III του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 και πρέπει να περιέχει πληροφορίες για τις γενικές αρχές του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, όπως αναφέρονται στα άρθρα 72 έως 74 και 122 έως 126 ΚΚΔ και στα άρθρα 21 έως 24 ΕΕΣ.

Ανάλογα με τη σύνθεση του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, διαφορετικές αρχές ή φορείς μπορεί να είναι αρμόδιοι για την εκπόνηση διαφορετικών τμημάτων της περιγραφής. Συνιστάται στη διαχειριστική αρχή και στην αρχή πιστοποίησης να χρησιμοποιούν τον κατάλογο σημείων ελέγχου που παρατίθεται στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης (το οποίο απευθύνεται πρωτίστως στις αρχές ελέγχου) ως εργαλείο αυτοαξιολόγησης για την κατάρτιση των περιγραφών των συστημάτων τους. Η διαχειριστική αρχή θα πρέπει να αναλαμβάνει την ευθύνη για την περιγραφή των καθηκόντων που

ανατίθενται σε ενδιάμεσους φορείς οι οποίοι τελούν υπό την εποπτεία της. Η αρχή πιστοποίησης θα πρέπει να αναλαμβάνει την ευθύνη για την περιγραφή των καθηκόντων ενδιάμεσων φορέων που τελούν υπό την εποπτεία της.

Για προγράμματα στο πλαίσιο της ΕΕΣ, η περιγραφή του συστήματος πρέπει να εξετάζει σαφώς τις ιδιαιτερότητες του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, περιλαμβάνοντας αναφορές στους διάφορους παράγοντες που προβλέπονται στα προαναφερόμενα άρθρα (ΕΟΕΣ, κοινή γραμματεία, ελεγκτές⁴ και ομάδα ελεγκτών⁵, εφόσον υπάρχουν) καθώς και στις εθνικές αρχές, όπου συντρέχει περίπτωση.

Η υποβολή οριστικής περιγραφής στον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα αποτελεί την ημερομηνία έναρξης της διαδικασίας συμμόρφωσης προς τα κριτήρια ορισμού. Η Επιτροπή συνιστά στα κράτη μέλη να διορίζουν ειδικό φορέα, ο οποίος μπορεί να είναι η διαχειριστική αρχή ή ο φορέας συντονισμού (άρθρο 123 παράγραφος 8 ΚΚΔ), ο οποίος θα είναι υπεύθυνος για την επίσημη υποβολή της οριστικής πλήρους περιγραφής, που θα περιλαμβάνει όλες τις αρχές/φορείς και όλες τις πτυχές των συστημάτων. Η περιγραφή του συστήματος πρέπει να υποβάλλεται στον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα μόνον αφού εκδοθούν και εγκριθούν οι οργανωτικοί και διαδικαστικοί κανόνες, ώστε ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας να μπορεί να ολοκληρώσει το έργο του αποτελεσματικά. Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας ελέγχει στη συνέχεια την πληρότητα της περιγραφής προτού ξεκινήσει το έργο του.

Δυνάμει του άρθρου 21 παράγραφος 3 ΕΕΣ, ισχύουν οι ίδιες αρχές. Τη διαδικασία ορισμού πρέπει να διενεργεί το κράτος μέλος στο οποίο βρίσκεται η διαχειριστική αρχή. Συνιστάται, ωστόσο, η ομάδα ελεγκτών, χρησιμοποιώντας τη μεθοδολογία που αναπτύσσει ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας, να συνδράμει τον εν λόγω φορέα που είναι υπεύθυνος για την αξιολόγηση της διαμόρφωσης ενός προγράμματος στο πλαίσιο της ΕΕΣ.

Στις περιπτώσεις όπου ένα κοινό σύστημα εφαρμόζεται σε περισσότερα από ένα προγράμματα μπορεί να χρησιμοποιείται μία μόνο περιγραφή. Κοινό σύστημα μπορεί να θεωρηθεί ότι υφίσταται όταν το ίδιο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου υποστηρίζει τις δραστηριότητες περισσότερων προγραμμάτων. Το κριτήριο που πρέπει να λαμβάνεται υπόψη είναι η ύπαρξη των ίδιων βασικών στοιχείων ελέγχου, δηλαδή κατά πόσον τα ακόλουθα στοιχεία είναι κατ' ουσίαν όμοια για ένα σύνολο προγραμμάτων: (i) περιγραφή των καθηκόντων κάθε φορέα που εμπλέκεται σε θέματα διαχείρισης και ελέγχου και κατανομή αρμοδιοτήτων στο εσωτερικό κάθε φορέα· (ii) διαδικασίες για τη διασφάλιση της νομιμότητας και κανονικότητας των δηλούμενων δαπανών, συμπεριλαμβανομένης επαρκούς διαδρομής λογιστικού ελέγχου και εποπτείας των ενδιάμεσων φορέων, όπου συντρέχει περίπτωση. Η ύπαρξη επιπέδων κοινού κινδύνου (για παράδειγμα, παρόμοιοι ενδιάμεσοι φορείς σε περισσότερα προγράμματα με κοινό κίνδυνο ο οποίος συνδέεται με τον τύπο του ενδιάμεσου φορέα) μπορεί επίσης να είναι παράγοντας ο οποίος πρέπει να λαμβάνεται υπόψη όταν εξετάζεται η ύπαρξη κοινού συστήματος. Λόγω των ιδιαιτεροτήτων τους, και συγκεκριμένα της συμμετοχής τουλάχιστον δύο κρατών μελών, τα προγράμματα στο πλαίσιο της ΕΕΣ δεν πρέπει να θεωρούνται ότι ανήκουν σε κοινό σύστημα διαχείρισης και ελέγχου στο οποίο εντάσσονται και συνήθη προγράμματα.

Στην περιγραφή του συστήματος πρέπει να καθορίζονται σαφώς οι αρμοδιότητες που αναλαμβάνουν οι κοινές αρχές, τα κοινά στοιχεία ελέγχου, ο διαχωρισμός των καθηκόντων, καθώς και οι πτυχές των συστημάτων που ισχύουν οριζόντια και εκείνες που είναι χωριστές για κάθε πρόγραμμα.

⁴ Κατά το άρθρο 23 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1299/2013.

⁵ Κατά το άρθρο 25 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1299/2013.

2.3. Κριτήρια ορισμού

Ο ορισμός πραγματοποιείται βάσει των κριτηρίων ορισμού που προβλέπονται στον ΚΚΔ (βλ. παράρτημα 2), τα οποία αφορούν το περιβάλλον εσωτερικού ελέγχου, τη διαχείριση των κινδύνων, τις δραστηριότητες διαχείρισης και ελέγχου και την παρακολούθηση των ορισθέντων φορέων. Ο ορισμός πραγματοποιείται σε κατάλληλο επίπεδο, το οποίο αποφασίζεται από το κράτος μέλος (στον ΚΚΔ δεν προσδιορίζονται ούτε το επίπεδο ούτε ο φορέας). Συνιστάται στα κράτη μέλη να καθορίζουν στο κατάλληλο επίπεδο τον φορέα που θα είναι αρμόδιος για τον ορισμό ή/και τη συνεχή παρακολούθησή του (βλ. ενότητα 13 κατωτέρω).

Η διαμόρφωση των συστημάτων εντός της διαχειριστικής αρχής πρέπει να διασφαλίζει ότι η εν λόγω αρχή είναι σε θέση να ασκεί τις αρμοδιότητές της δυνάμει των άρθρων 72 και 125 ΚΚΔ και του άρθρου 23 ΕΕΣ συμπεριλαμβανομένων, μεταξύ άλλων, εκείνων που σχετίζονται με τον διαχωρισμό των καθηκόντων και τη διαχείριση του προγράμματος, την επιλογή των πράξεων, τη δημοσιονομική διαχείριση και τον έλεγχο του προγράμματος, περιλαμβανομένων των διαχειριστικών επαληθεύσεων (διοικητικών και επιτόπιων), την ύπαρξη επαρκούς διαδρομής ελέγχου, αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα καταπολέμησης της απάτης, την κατάρτιση των δηλώσεων διαχείρισης και της ετήσιας σύνοψης και τα αναγκαία συστήματα παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που απαιτούνται για δείκτες.

Η διαμόρφωση των συστημάτων εντός της αρχής πιστοποίησης πρέπει να διασφαλίζει ότι η εν λόγω αρχή είναι σε θέση να ασκεί τις αρμοδιότητές της δυνάμει του άρθρου 126 ΚΚΔ και του άρθρου 24 ΕΕΣ συμπεριλαμβανομένων, μεταξύ άλλων, της πιστοποίησης δαπανών στην Επιτροπή, της κατάρτισης πλήρων και ακριβών λογαριασμών (άρθρο 59 παράγραφος 5 του δημοσιονομικού κανονισμού), της διασφάλισης ότι οι λογιστικές εγγραφές τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή και ότι η αρχή λαμβάνει επαρκείς πληροφορίες από τη διαχειριστική αρχή σχετικά με τις επαληθεύσεις που διενεργούνται όσον αφορά τις δηλωθείσες δαπάνες, καθώς και της συνεκτίμησης των αποτελεσμάτων των ελέγχων.

Βάσει του άρθρου 123 παράγραφος 7 ΚΚΔ, οι σχετικές συμφωνίες μεταξύ της διαχειριστικής αρχής/αρχής πιστοποίησης και των ενδιαμέσων φορέων πρέπει να καταγράφονται σε επίσημο έγγραφο. Οι γραπτές αυτές συμφωνίες με τους ενδιαμέσους φορείς, οι οποίες πρέπει να υφίστανται από την έναρξη των προγραμμάτων, αποτελούν βασικό στοιχείο του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου και πρέπει να περιγράφουν σαφώς τα αντίστοιχα καθήκοντα κάθε φορέα. Το ίδιο ισχύει για τα προγράμματα στο πλαίσιο της ΕΕΣ (ΕΟΕΣ, κοινές γραμματείες, ελεγκτές και εθνικές αρχές, όπου συντρέχει περίπτωση). Όπως προβλέπεται στο παράρτημα XIII (σημείο 1 ii)) ΚΚΔ, σε περίπτωση ανάθεσης ορισμένων καθηκόντων σε ενδιαμέσους φορείς, η διαχειριστική αρχή ή η αρχή πιστοποίησης πρέπει να εφαρμόζουν διαδικασίες με τις οποίες να εξασφαλίζεται η διάθεση πληροφοριών στους εν λόγω φορείς σχετικά με την εκτέλεση των καθηκόντων αυτών, καθώς και η ύπαρξη επαρκών διαδικασιών ελέγχου και εποπτείας των εργασιών τους. Η αρχή αυτή ισχύει επίσης για τα προγράμματα στο πλαίσιο της ΕΕΣ.

Τα κριτήρια ορισμού επικεντρώνονται πρωτίστως στη διαμόρφωση των συστημάτων που σχετίζονται με τα καθήκοντα της διαχειριστικής αρχής και της αρχής πιστοποίησης και εμφανίζουν μεγάλες ομοιότητες με τα κριτήρια που χρησιμοποιούνταν για τη διαδικασία αξιολόγησης της συμμόρφωσης για την περίοδο 2007-2013, καθώς οι αρμοδιότητες των διαχειριστικών αρχών και των αρχών πιστοποίησης είναι κατ' ουσίαν ίδιες.

Επομένως, η Επιτροπή παροτρύνει τα κράτη μέλη να διατηρήσουν τα υφιστάμενα στοιχεία τρεχόντων συστημάτων εφόσον λειτουργούν ικανοποιητικά (π.χ. αναφορά χαμηλών ποσοστών σφάλματος, αξιολόγηση συστημάτων στις κατηγορίες 1 και 2, εφαρμογή του άρθρου 73 του κανονισμού 1083/2006 κατά την περίοδο 2007-2013, εφαρμογή του άρθρου

73 του κανονισμού 1198/2006 κατά την περίοδο 2007-2013 (ΕΤΑ)). Αντιθέτως, η αναφορά υψηλών ποσοστών σφάλματος ή η αξιολόγηση συστημάτων στις κατηγορίες 3 ή 4 υποδεικνύουν την αναγκαιότητα ενίσχυσης του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου.

Σκοπός είναι η αξιοποίηση της βεβαιότητας η οποία αποκτήθηκε κατά την περίοδο 2007-2013. Σε πολλές περιπτώσεις, οι διαχειριστικές αρχές θα είναι ίδιες με εκείνες της περιόδου 2007-2013 και η βεβαιότητα για τους φορείς αυτούς θα έχει ήδη εξασφαλιστεί από την αξιολόγηση της συμμόρφωσης και από τους ελέγχους που έχουν διενεργηθεί σχετικά με τη λειτουργία των συστημάτων στους εν λόγω φορείς. Εν προκειμένω, το άρθρο 124 παράγραφος 2 ΚΚΔ ορίζει ότι, εφόσον ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας καταλήξει στο συμπέρασμα ότι το τμήμα του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου που αφορά τους εν λόγω φορείς είναι κατ' ουσίαν ίδιο με εκείνο της περιόδου 2007-2013 και ότι τεκμηριώνεται, βάσει ελεγκτικών εργασιών, η ουσιαστική λειτουργία του κατά τη διάρκεια της εν λόγω περιόδου, δύναται να συμπεράνει ότι τα σχετικά κριτήρια πληρούνται χωρίς να απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές εργασίες. Αυτό αναμένεται να αυξήσει την αποτελεσματικότητα των ελεγκτικών εργασιών που απαιτούνται για τη διαδικασία ορισμού. Ο βαθμός της στήριξης σε προηγούμενα στοιχεία πρέπει να γνωστοποιείται στην ελεγκτική έκθεση/γνώμη. Ωστόσο, όσον αφορά τα νέα κριτήρια (τις διαδικασίες διαχείρισης κινδύνων και τα μέτρα για την καταπολέμηση της απάτης, τις διαδικασίες για την κατάρτιση της διαχειριστικής δήλωσης/της ετήσιας σύνοψης/των λογαριασμών και τις διαδικασίες για τη διασφάλιση της αξιοπιστίας των δεδομένων για τους δείκτες/τα ορόσημα/την πρόοδο του προγράμματος όσον αφορά την επίτευξη των στόχων του) θα πρέπει να εκτελούνται ελεγκτικές εργασίες για την αξιολόγηση της συμμόρφωσης στους συγκεκριμένους τομείς.

2.4. Προγραμματισμός και χρονοδιάγραμμα των εργασιών του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα

Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να διαθέτει επαρκή χρόνο για την ολοκλήρωση του συνόλου της διαδικασίας αξιολόγησης της συμμόρφωσης προς τα κριτήρια ορισμού, η οποία περιλαμβάνει τα ακόλουθα στάδια:

- Λήψη της περιγραφής των καθηκόντων και των διαδικασιών που ισχύουν για τη διαχειριστική αρχή και την αρχή πιστοποίησης και συγκέντρωση άλλων σχετικών εγγράφων.
- Ανάλυση των δεδομένων που συλλέχθηκαν, εξέταση των εγγράφων και εκτέλεση των απαιτούμενων ελεγκτικών εργασιών, συμπεριλαμβανομένων συνεντεύξεων με το προσωπικό, όπου κρίνεται σκόπιμο.
- Εκπόνηση της έκθεσης και της γνώμης και προετοιμασία της διαδικασίας αντιπαράθεσης, συμπεριλαμβανομένης της επικύρωσης των πορισμάτων και των συμπερασμάτων. Πρέπει να διατίθεται επαρκής χρόνος για τη διαδικασία αυτή, ώστε οι αρχές οι οποίες υποβάλλονται σε αξιολόγηση να μπορούν να απαντήσουν στις παρατηρήσεις και να υποβάλουν πρόσθετες πληροφορίες.
- Μετάφραση εγγράφων στη συμφωνηθείσα γλώσσα εργασίας για τα προγράμματα στο πλαίσιο της ΕΕΣ.

Συνιστάται οι αρχές που συμμετέχουν στη διαδικασία να συμφωνούν μεταξύ τους ένα χρονοδιάγραμμα.

Εάν απαιτείται η υποβολή των εγγράφων ορισμού, είτε κατόπιν αιτήματος της Επιτροπής είτε με πρωτοβουλία του κράτους μέλους, πρέπει να παρέχεται μόνον η τελική έκδοση των εγγράφων ορισμού.

Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να διενεργεί προκαταρκτικό έλεγχο για τον προσδιορισμό και την ιεράρχηση των εργασιών που πρέπει να εκτελεστούν, λαμβάνοντας

υπόψη την ύπαρξη κοινών συστημάτων για διαφορετικά προγράμματα, τον χρόνο και τους πόρους που είναι διαθέσιμοι για τη διενέργεια της αξιολόγησης, καθώς και τυχόν κινδύνους οι οποίοι εντοπίζονται για συγκεκριμένα προγράμματα, αρχές ή άλλους φορείς, στον οποίο έλεγχο πρέπει να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα στοιχεία:

- Εξέταση της περιγραφής των συστημάτων, η οποία πρέπει να έχει λάβει την τελική μορφή της κατά τον χρόνο έναρξης των ελεγκτικών εργασιών που αφορούν τον ορισμό. Καθώς η συγκρότηση των συστημάτων και η εκπόνηση της περιγραφής των συστημάτων μπορεί ενίοτε να είναι σύνθετη και χρονοβόρα, ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας μπορεί να αποφασίσει να ξεκινήσει το έργο του από τα διαθέσιμα μέρη της περιγραφής πριν από την οριστικοποίηση του συνολικού εγγράφου.
- Εξέταση σχετικών εγγράφων που αφορούν τα συστήματα. Τα εν λόγω έγγραφα μπορούν να περιλαμβάνουν νόμους, εγκυκλίους, υπουργικές αποφάσεις, πράξεις που καθορίζουν τις αρμοδιότητες ενδιαμέσων φορέων. Στην περίπτωση προγραμμάτων στο πλαίσιο της ΕΕΣ, στον κατάλογο αυτό μπορούν επίσης να περιλαμβάνονται οι επίσημες συμφωνίες μεταξύ συμμετεχόντων κρατών μελών ή/και περιοχών οι οποίες στοχεύουν στη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του προγράμματος. Επομένως, το εκτελεστικό και κανονιστικό πλαίσιο των προγραμμάτων πρέπει να έχει ήδη θεσπιστεί όταν διενεργείται η αξιολόγηση.
- Χρήση αποτελεσμάτων των ελέγχων συστημάτων που διενεργήθηκαν για την περίοδο 2007-2013 βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 και του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1198/2006 για το ΕΤΑ, όταν τα σχετικά συστήματα διαχείρισης και ελέγχου είναι κατ' ουσίαν ίδια. Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να αναφέρει στην έκθεση τον βαθμό στον οποίο έλαβε υπόψη το συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο, περιγράφοντας τον φορέα που εκτέλεσε τις ελεγκτικές εργασίες (συμπεριλαμβανομένων των λογιστικών ελέγχων της ΕΕ), τον χρόνο διενέργειας των ελέγχων (ο φορέας θα πρέπει να βασίζεται περισσότερο σε πιο πρόσφατους ελέγχους), τη μεθοδολογία που εφαρμόστηκε για τους ελέγχους, την εμβέλεια των εργασιών που εκτελέστηκαν.
- Εξέταση των διαδικασιών που τέθηκαν σε εφαρμογή σχετικά με τους νέους τομείς/τα νέα κριτήρια που προβλέπονται στους κανονισμούς (π.χ. αξιολόγηση κινδύνων, μέτρα καταπολέμησης της απάτης, ετήσιοι λογαριασμοί, διαχειριστική δήλωση, δείκτες επιδόσεων και ετήσια σύνοψη). Εξέταση των συστημάτων τήρησης λογιστικών εγγραφών και δεδομένων σχετικά με την υλοποίηση των πράξεων, το οποίο σημαίνει ότι τα εν λόγω συστήματα πρέπει να έχουν τεθεί σε εφαρμογή και να είναι σύμφωνα με τις απαιτήσεις που προβλέπονται στο άρθρο 32 ΚΕΚ.
- Συνεντεύξεις με τους υπαλλήλους των βασικών φορέων που θεωρούνται σημαντικοί. Εάν το πρόγραμμα αφορά περισσότερες περιφέρειες, περισσότερα ταμεία ή εάν η περιγραφή αφορά περισσότερα του ενός προγράμματα, οι συνεντεύξεις πρέπει να διευρύνονται, εφόσον απαιτείται, ώστε να περιλαμβάνουν όλους τους σχετικούς φορείς. Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να αναφέρει στην έκθεση τον βαθμό στον οποίο διενέργησε συνεντεύξεις και να προσδιορίζει τα κριτήρια επιλογής των ερωτηθέντων.
- Επαλήθευση της συνέπειας μεταξύ της περιγραφής των συστημάτων και των εξηγήσεων που παρασχέθηκαν κατά την εκτέλεση των εργασιών.

2.5. Εργασίες που πρέπει να εκτελούνται από τον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα κατά την εκπόνηση της έκθεσης και της γνώμης σχετικά με τον ορισμό

Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να προγραμματίζει και να εκτελεί τις απαραίτητες εργασίες ώστε να είναι σε θέση να γνωμοδοτεί σχετικά με τη συμμόρφωση των ορισθέντων φορέων προς τα κριτήρια ορισμού που περιγράφονται στο παράρτημα XIII ΚΚΔ.

Βάσει του άρθρου 124 παράγραφος 2 ΚΚΔ, οι εργασίες αυτές πρέπει να εκτελούνται λαμβάνοντας υπόψη τα διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα (INTOSAI, IFAC ή IIA).

Πρέπει να σημειωθεί ότι η αξιολόγηση της συμμόρφωσης προς τα κριτήρια ορισμού αφορά την επάρκεια του σχεδιασμού του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, το οποίο σημαίνει ότι η Επιτροπή αναμένει γνώμη σχετικά με τη συγκρότηση των συστημάτων και όχι σχετικά με την πρακτική αποτελεσματικότητά τους στο παρόν στάδιο. Επομένως, δεν αναμένεται από τον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα να διενεργήσει δοκιμές όσον αφορά τη λειτουργία των συστημάτων, ακόμη και αν η εφαρμογή τους έχει ξεκινήσει. Ωστόσο, σε περίπτωση που τα συστήματα έχουν υποστεί προσαρμογές σε σχέση με την περίοδο 2007-2013, πρέπει να διενεργείται κριτική αξιολόγηση της επάρκειας των σχετικών διαδικασιών και όχι απλώς της ύπαρξης των διαδικασιών. Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να βασίζει την έκθεση και τη γνώμη του στις εργασίες που αναφέρονται στο άρθρο 124 παράγραφος 2 ΚΚΔ, και συγκεκριμένα σε αξιολόγηση της συμμόρφωσης των ορισθέντων φορέων προς τα κριτήρια που αφορούν το περιβάλλον εσωτερικού ελέγχου, τη διαχείριση κινδύνων, τις δραστηριότητες διαχείρισης και ελέγχου και την παρακολούθηση.

Η Επιτροπή κατάρτισε, βάσει των διατάξεων των σχετικών άρθρων του ΚΚΔ, συμπεριλαμβανομένου του παραρτήματος XIII, κατάλογο σημείων ελέγχου (παράρτημα 3), του οποίου η χρήση ως εργαλείου από τον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα συνιστάται για τη διενέργεια της αξιολόγησης της συμμόρφωσης προς τα κριτήρια ορισμού. Ο κατάλογος σημείων ελέγχου καλύπτει όλες τις αρχές και τους φορείς και τα σχετικά κριτήρια ορισμού που περιγράφονται στο παράρτημα XIII ΚΚΔ. Αποτελεί το συνιστώμενο επίπεδο ανάλυσης της συμμόρφωσης των ορισθέντων φορέων προς τα κριτήρια ορισμού. Οι ανεξάρτητοι ελεγκτικοί φορείς καλούνται να επεκτείνουν και να εμπλουτίσουν τον κατάλογο σημείων ελέγχου σύμφωνα με τις ειδικές ανάγκες τους.

Ο ανεξάρτητος φορέας ελέγχου πρέπει να τηρεί πλήρη διαδρομή ελέγχου των εργασιών που εκτελούνται, συμπεριλαμβανομένων του προγραμματισμού του ελέγχου, των εγγράφων που λαμβάνονται, των εγγράφων εργασίας, των καταλόγων σημείων ελέγχου που χρησιμοποιούνται και λεπτομερειών των διαδικασιών αντιπαράθεσης.

Βάσει των λεπτομερών ερωτήσεων που περιλαμβάνονται στον κατάλογο σημείων ελέγχου, ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας οφείλει να καταλήξει σε συνολικά συμπεράσματα για τη διαχειριστική αρχή και την αρχή πιστοποίησης. Στη συνέχεια, τα συμπεράσματα αυτά πρέπει να μεταφερθούν στο σχετικό μέρος της έκθεσης ώστε να διατυπωθεί ένα συνολικό συμπέρασμα. Το συνολικό συμπέρασμα θα αποτελέσει τη βάση επί της οποίας ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας θα υπογράψει την έκθεση και τη γνώμη του σχετικά με τη συμμόρφωση των εν λόγω φορέων προς τα κριτήρια ορισμού.

Στις περιπτώσεις στις οποίες τα καθήκοντα της διαχειριστικής αρχής και της αρχής πιστοποίησης συγχωνεύονται βάσει του άρθρου 123 παράγραφος 3 ΚΚΔ ή στις οποίες η αρχή ελέγχου αποτελεί μέρος της ίδιας δημόσιας αρχής ή φορέα με τη διαχειριστική αρχή βάσει του άρθρου 123 παράγραφος 5 ΚΚΔ, ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να αξιολογεί τον τρόπο με τον οποίο διασφαλίζεται η αρχή του διαχωρισμού των αρμοδιοτήτων.

Παρότι η κοινοποίηση του ορισμού αφορά μόνον τις διαχειριστικές αρχές και τις αρχές πιστοποίησης, στις περιπτώσεις στις οποίες οι φορείς αυτοί αναθέτουν καθήκοντα σε ενδιάμεσους φορείς, πρέπει να διασφαλίζουν ότι διαθέτουν κατάλληλες διαδικασίες για την

εποπτεία της αποτελεσματικότητας των καθηκόντων που αναθέτουν. Στις περιπτώσεις αυτές, οι σχετικές συμφωνίες μεταξύ της διαχειριστικής αρχής ή της αρχής πιστοποίησης και των ενδιαμέσων φορέων πρέπει να καταγράφονται σε επίσημο έγγραφο. Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας θα πρέπει να εξασφαλίζει βεβαιότητα όσον αφορά την επάρκεια της συγκρότησης των συστημάτων που σχετίζονται με τα εν λόγω καθήκοντα σε επίπεδο ενδιαμέσου φορέα⁶. Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να είναι σε θέση να το πράττει αυτό ελέγχοντας την αξιολόγηση του ενδιαμέσου φορέα που έχει διενεργήσει η διαχειριστική αρχή ή/και η αρχή πιστοποίησης σε συνδυασμό με ορισμένες πρόσθετες δοκιμές σε επίπεδο ενδιαμέσου φορέα, ενδεχομένως σε δειγματοληπτική βάση.

Για προγράμματα στο πλαίσιο της ΕΕΣ, τα κράτη μέλη που συμμετέχουν σε πρόγραμμα συνεργασίας μπορούν να χρησιμοποιούν ευρωπαϊκό όμιλο εδαφικής συνεργασίας, κυρίως αναθέτοντάς του τις αρμοδιότητες της διαχειριστικής αρχής. Το έργο του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα πρέπει να καλύπτει τα καθήκοντα που ανατίθενται στους εν λόγω φορείς και σε άλλους παράγοντες (ελεγκτές, κοινή γραμματεία, εθνικές αρχές, όπου συντρέχει περίπτωση) οι οποίοι συμμετέχουν στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου.

Σε περιπτώσεις στις οποίες το κράτος μέλος ή η διαχειριστική αρχή έχει αναθέσει τη διαχείριση μέρους ενός προγράμματος σε ενδιαμέσο φορέα μέσω γραπτής συμφωνίας μεταξύ του ενδιαμέσου φορέα και του κράτους μέλους ή της διαχειριστικής αρχής («συνολική επιχορήγηση») βάσει του άρθρου 123 παράγραφος 7 ΚΚΔ, ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας θα πρέπει να εξετάζει επίσης κατά πόσον το κράτος μέλος ή η διαχειριστική αρχή έχει εξασφαλίσει από τον ενδιαμέσο φορέα τις εγγυήσεις της φερεγγυότητας και των ικανοτήτων του στον οικείο τομέα καθώς και της ικανότητάς του στη διοικητική και δημοσιονομική διαχείριση.

Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να περιγράφει στην έκθεση την εμβέλεια και το αντικείμενο των εργασιών που εκτέλεσε και τη μέθοδο που εφάρμοσε για να καταλήξει στα συμπεράσματά του σχετικά με τα καθήκοντα που ανατέθηκαν στους ενδιαμέσους φορείς στο σύνολό τους.

2.6. Μέτρα για την καταπολέμηση της απάτης

Βάσει του σημείου 3.Α.vi) του παραρτήματος XIII του ΚΚΔ, για τους σκοπούς του ορισμού, η διαχειριστική αρχή πρέπει να διαθέτει διαδικασίες για την εφαρμογή αποτελεσματικών και αναλογικών μέτρων καταπολέμησης της απάτης.

Στις διαδικασίες πρέπει να περιγράφεται ο τρόπος με τον οποίο θα εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 125 παράγραφος 4 στοιχείο γ) ΚΚΔ, οι οποίες προβλέπουν ότι η διαχειριστική αρχή πρέπει να θέτει σε εφαρμογή αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα καταπολέμησης της απάτης, λαμβάνοντας υπόψη τους εντοπισθέντες κινδύνους. Εν προκειμένω, η Επιτροπή έχει εκδώσει έγγραφο καθοδήγησης⁷ για να βοηθήσει τα κράτη μέλη.

Παρότι δεν υπάρχει απαίτηση η οποία να προβλέπει ότι η αξιολόγηση του κινδύνου απάτης πρέπει να διενεργείται πριν από τον ορισμό της διαχειριστικής αρχής, συνιστάται στις διαδικασίες να καθορίζεται τόσο ο χρόνος διενέργειας της αρχικής αξιολόγησης του κινδύνου, η οποία πρέπει να πραγματοποιείται σε πολύ αρχικό στάδιο της εφαρμογής του προγράμματος και σε κάθε περίπτωση πριν από την επεξεργασία των πληρωμών προς τους δικαιούχους από το σύστημα, όσο και η αναμενόμενη συχνότητα επικαιροποίησης της

⁶ Συμπεριλαμβανομένων των «αστικών αρχών» που αναφέρονται στο άρθρο 7 παράγραφοι 4 και 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1301/2013.

⁷ Έγγραφο καθοδήγησης σχετικά με την αξιολόγηση του κινδύνου απάτης και τα αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα καταπολέμησης της απάτης (EGESIF_14-0021-00 της 16.6.2014).

αξιολόγησης κινδύνου. Οι διαδικασίες για την εφαρμογή αποτελεσματικών και αναλογικών μέτρων καταπολέμησης της απάτης πρέπει να περιλαμβάνουν λεπτομέρειες σχετικά με τα ακόλουθα:

- τον χρόνο διενέργειας της αξιολόγησης του κινδύνου απάτης,
- τον υπεύθυνο για τη διενέργεια της αξιολόγησης κινδύνου και
- τον υπεύθυνο για την επακόλουθη ανάπτυξη των απαραίτητων μέτρων για την καταπολέμηση της απάτης.

Όσον αφορά την αξιολόγηση του κινδύνου απάτης, το προαναφερόμενο έγγραφο καθοδήγησης αποτελεί ένα εργαλείο για τον εντοπισμό ειδικών κινδύνων απάτης που σχετίζονται με τρεις διαδικασίες και συγκεκριμένα με i) την επιλογή υποψηφίων, ii) την υλοποίηση και την επαλήθευση των πράξεων και iii) την πιστοποίηση και τις πληρωμές. Στο αποτέλεσμα της αξιολόγησης του κινδύνου απάτης πρέπει να προσδιορίζονται οι ειδικοί κίνδυνοι για τους οποίους η αξιολόγηση καταλήγει στο συμπέρασμα ότι δεν έχουν ληφθεί επαρκή μέτρα για τη μείωση σε αποδεκτό επίπεδο του συνδυασμού της πιθανότητας εμφάνισης και του αντίκτυπου δυνητικά παράνομης δραστηριότητας, καθώς και οι αντίστοιχοι έλεγχοι που κρίνονται απαραίτητοι για τον μετριασμό του κινδύνου (μέτρα για την καταπολέμηση της απάτης). Η εν λόγω αξιολόγηση του κινδύνου πρέπει να επαναλαμβάνεται κατά τη διάρκεια της περιόδου ενώ η συχνότητά της θα εξαρτάται από τα επίπεδα κινδύνου και τις περιπτώσεις στις οποίες όντως εντοπίστηκε απάτη.

Τα μέτρα για την καταπολέμηση της απάτης πρέπει να ενσωματώνονται στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου. Η αξιολόγηση του κινδύνου απάτης θα αποτελέσει τη βάση για την αντιμετώπιση τυχόν αδυναμιών μέσω της επιλογής αποτελεσματικών και αναλογικών μέτρων καταπολέμησης της απάτης. Αυτά προσαρτώνται στο προαναφερόμενο έγγραφο καθοδήγησης. Σε ορισμένες περιπτώσεις, το συμπέρασμα μπορεί να είναι ότι οι περισσότεροι εναπομένοντες κίνδυνοι έχουν αντιμετωπιστεί και ότι, ως εκ τούτου, δεν απαιτούνται πρόσθετα μέτρα, ή απαιτούνται ελάχιστα πρόσθετα μέτρα, για την καταπολέμηση της απάτης. Επομένως, το προτεινόμενο εργαλείο αξιολόγησης κινδύνου είναι χρήσιμο για την τεκμηρίωση της διαδικασίας αξιολόγησης και των συμπερασμάτων για τους σκοπούς μελλοντικής επανεξέτασης και επικαιροποιήσεων.

2.7. Έκθεση και γνώμη σχετικά με τη συμμόρφωση των αρχών που έχουν οριστεί προς τα κριτήρια ορισμού

Βάσει του άρθρου 124 παράγραφος 2 ΚΚΔ, ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας εκπονεί την έκθεση και τη γνώμη σχετικά με τη συμμόρφωση των αρχών που έχουν οριστεί προς τα κριτήρια ορισμού.

Υποδείγματα για την έκθεση και την ελεγκτική γνώμη του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα παρατίθενται στα παραρτήματα IV και V του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2014 της 22ας Σεπτεμβρίου 2014. Το υπόδειγμα έκθεσης περιλαμβάνει τρεις ενότητες, και ειδικότερα i) εισαγωγή, ii) ενότητα στην οποία περιγράφονται η μεθοδολογία και η εμβέλεια της διαδικασίας και iii) τα αποτελέσματα της αξιολόγησης για κάθε αρχή/φορέα/σύστημα.

Η έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα πρέπει να βασίζεται στα σχετικά συμπεράσματα κάθε μέρους του καταλόγου σημείων ελέγχων της αξιολόγησης του ορισμού. Το συνολικό συμπέρασμα θα αποτελεί τη βάση της γνώμης.

Η διαχειριστική αρχή και η αρχή πιστοποίησης πρέπει να επιδιώκουν την επίλυση όλων των εκκρεμών ζητημάτων ώστε να καθίσταται δυνατή η έκδοση από τον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα γνώμης χωρίς επιφύλαξη. Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας θα πρέπει να χρησιμοποιεί την επαγγελματική του κρίση για την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων και της

σοβαρότητας τυχόν αδυναμιών που εντοπίστηκαν προκειμένου να παρέχει κατάλληλη ελεγκτική γνώμη. Οι κάτωθι κατευθύνσεις μπορούν να λαμβάνονται υπόψη:

- Ο Η μη συμμόρφωση προς ένα ή περισσότερα κριτήρια ορισμού τα οποία σχετίζονται με βασικές απαιτήσεις του συστήματος πρέπει να συνεπάγεται γνώμη με επιφύλαξη ή αρνητική γνώμη. Τα κριτήρια ορισμού παρατίθενται στο παράρτημα 2 και συνδέονται με τις σχετικές βασικές απαιτήσεις⁸ του παραρτήματος 4.
- Ο Σε περίπτωση μερικής συμμόρφωσης προς ένα ή περισσότερα κριτήρια ορισμού τα οποία σχετίζονται με βασικές απαιτήσεις του συστήματος, ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να αξιολογεί τη σοβαρότητα και την έκταση των εν λόγω αδυναμιών και να αποφασίζει κατά πόσον θα διατυπώσει γνώμη με επιφύλαξη ή αρνητική γνώμη.

Αρνητική γνώμη πρέπει να εκδίδεται όταν ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας θεωρεί ότι το πλήθος και η σοβαρότητα των αδυναμιών όσον αφορά βασικές απαιτήσεις των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, συνεπάγονται ευρεία μη συμμόρφωση προς τις απαιτήσεις του ΚΚΔ και ειδικότερα των άρθρων 72, 125 και 126.

Σύμφωνα με διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα, ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας μπορεί να συμπεριλάβει στην ελεγκτική γνώμη που εκδίδει παράγραφο έμφασης επί ειδικού θέματος, χωρίς να διατυπώσει γνώμη με επιφύλαξη ως προς το συγκεκριμένο θέμα.

Σύμφωνα με το άρθρο 32, ο ΚΕΚ, όσον αφορά τις πληροφορίες σχετικά με καταχωριζόμενα και αποθηκευόμενα δεδομένα που αναφέρονται στο παράρτημα ΙΙΙ του ΚΕΚ, εφαρμόζεται είτε από την 1η Δεκεμβρίου 2014 είτε από την 1η Ιουλίου 2015. Επομένως, η γνώμη του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα, εάν εκδοθεί πριν από την 1η Δεκεμβρίου 2014, μπορεί να είναι χωρίς επιφύλαξη ακόμη και εάν το ηλεκτρονικό σύστημα λογιστικής και πληροφοριών δεν έχει διαμορφωθεί πλήρως κατά τον χρόνο έκδοσης της ελεγκτικής γνώμης σχετικά με τον ορισμό. Ωστόσο, στην περίπτωση αυτή, στη γνώμη του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα πρέπει να συμπεριληφθεί παράγραφος έμφασης επί ειδικού θέματος. Τη δημιουργία του συστήματος ΤΠ πρέπει να παρακολουθεί ο φορέας που είναι αρμόδιος για την παρακολούθηση του ορισμού.

2.8. Απόφαση ορισμού

Βάσει του άρθρου 124 παράγραφος 1 του ΚΚΔ, το κράτος μέλος πρέπει να ενημερώνει την Επιτροπή σχετικά με την ημερομηνία και τη μορφή των ορισμών, που πραγματοποιούνται στο κατάλληλο επίπεδο, της διαχειριστικής αρχής και, κατά περίπτωση, της αρχής πιστοποίησης. Ο ορισμός βασίζεται στην έκθεση και στη γνώμη του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα.

Εάν η γνώμη του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα σχετικά με τη διαχειριστική αρχή ή/και την αρχή πιστοποίησης:

- είναι αρνητική ή περιλαμβάνει επιφύλαξη, το κράτος μέλος δεν πρέπει να ορίσει τον συγκεκριμένο φορέα·
- διατυπώνεται χωρίς επιφύλαξη, το κράτος μέλος πρέπει να ορίσει τον (τους) φορέα (φορείς).

⁸ Έγγραφο καθοδήγησης σχετικά με μια κοινή μεθοδολογία για την αξιολόγηση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου στα κράτη μέλη (EGESIF_14-0010).

2.9. Διεκπεραίωση ενδιάμεσων πληρωμών

Κατά την περίοδο 2007-2013, για την καταβολή από την Επιτροπή της πρώτης ενδιάμεσης πληρωμής για ένα πρόγραμμα προϋπόθεση αποτελούσε ο έλεγχος και η αποδοχή από την Επιτροπή της αξιολόγησης συμμόρφωσης.

Η διαδικασία ορισμού για την περίοδο 2014-2020 είναι πιο απλή, καθώς δεν απαιτείται καμία ειδική έγκριση της διαδικασίας ορισμού από την Επιτροπή, και οι ενδιάμεσες πληρωμές μπορούν να αρχίσουν να πραγματοποιούνται μόλις οι διαχειριστικές αρχές και οι αρχές πιστοποίησης οριστούν και το κράτος μέλος κοινοποιήσει στην Επιτροπή την επίσημη απόφαση ορισμού κατόπιν έγκρισης του προγράμματος (άρθρο 124 παράγραφος 1 ΚΚΔ).

2.10. Παρακολούθηση του ορισμού

Το άρθρο 124 ΚΚΔ προβλέπει την υποχρέωση των κρατών μελών να παρακολουθούν τους ορισθέντες φορείς (δηλαδή, τη διαχειριστική αρχή και την αρχή πιστοποίησης) καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου.

Τα κράτη μέλη πρέπει να καθορίζουν τον αρμόδιο για την παρακολούθηση φορέα. Για προγράμματα στο πλαίσιο της ΕΕΣ, το στοιχείο αυτό απαιτεί ιδιαίτερη προσοχή λόγω των συνήθως σύνθετων υφιστάμενων συστημάτων και της ποικιλίας των παραγόντων. Θα πρέπει να εφαρμόζονται ρυθμίσεις με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι ο φορέας που είναι αρμόδιος για την παρακολούθηση του ορισμού έχει επαρκή πρόσβαση σε όλες τις συναφείς εκθέσεις, οι οποίες του παρέχονται, συμπεριλαμβανομένων εκθέσεων ελέγχου και εκθέσεων σχετικά με τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, ώστε να είναι σε θέση να επιτελεί δεόντως τα καθήκοντα παρακολούθησης.

Βάσει του άρθρου 124 παράγραφος 5 ΚΚΔ, κατά την υλοποίηση του προγράμματος, σε περίπτωση που τα αποτελέσματα των λογιστικών και άλλων ελέγχων δείχνουν ότι αρχή που έχει οριστεί δεν πληροί πλέον τα κριτήρια ορισμού, το κράτος μέλος πρέπει να καθορίζει, στο κατάλληλο επίπεδο και ανάλογα με τη σοβαρότητα του προβλήματος, περίοδο συμμόρφωσης κατά την οποία πρέπει να ληφθούν τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα. Αυτό περιλαμβάνει περιπτώσεις στις οποίες δεν πληρούνται πλέον τα κριτήρια ορισμού όσον αφορά τα καθήκοντα που αναθέτει η διαχειριστική αρχή ή η αρχή πιστοποίησης σε ενδιάμεσους φορείς.

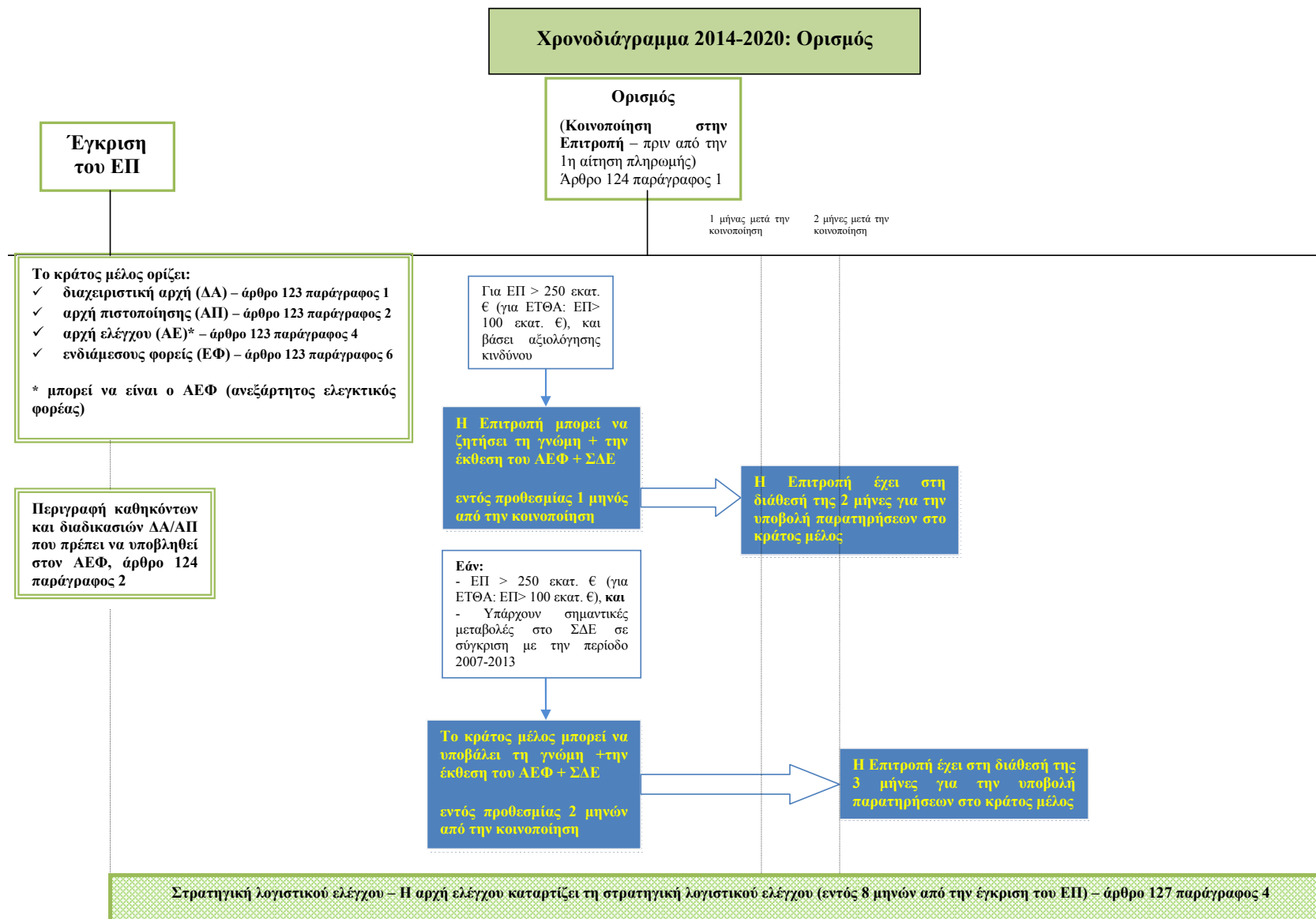
Σε περίπτωση που η αρχή που έχει οριστεί δεν υλοποιήσει τα απαιτούμενα διορθωτικά μέτρα εντός της περιόδου συμμόρφωσης, επιβάλλεται παύση του ορισμού της από το ίδιο το κράτος μέλος.

Το κράτος μέλος πρέπει να ενημερώνει χωρίς καθυστέρηση την Επιτροπή στην περίπτωση που ορισθείσα αρχή υπαχθεί σε περίοδο συμμόρφωσης, παρέχοντας πληροφορίες σχετικά με τη συγκεκριμένη περίοδο συμμόρφωσης, τα κριτήρια ορισμού τα οποία δεν πληρούνται, όταν τερματισθεί η περίοδος συμμόρφωσης μετά την εφαρμογή των διορθωτικών μέτρων, καθώς και όταν επιβάλλεται παύση του ορισμού της αρχής. Η γνωστοποίηση υπαγωγής της ορισθείσας αρχής σε περίοδο συμμόρφωσης από το κράτος μέλος, με την επιφύλαξη της εφαρμογής του άρθρου 83 ΚΚΔ, δεν αποτελεί λόγο διακοπής από την Επιτροπή της επεξεργασίας των αιτήσεων για ενδιάμεσες πληρωμές.

Βάσει του άρθρου 124 παράγραφος 6 ΚΚΔ, όταν τερματίζεται ο ορισμός μίας διαχειριστικής αρχής ή μίας αρχής πιστοποίησης, το κράτος μέλος πρέπει να ορίσει νέο φορέα ο οποίος θα αναλάβει, μετά τον ορισμό του, τα καθήκοντα της αντίστοιχης αρχής. Η νέα αρχή ορίζεται με τον ίδιο τρόπο με τον οποίο ορίστηκε η αρχική διαχειριστική αρχή ή αρχή πιστοποίησης, με την εκπόνηση νέας περιγραφής συστήματος και αξιολόγησης από τον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα, όπως περιγράφεται ανωτέρω.

Κατά την υλοποίηση προγράμματος, εάν η διαχειριστική αρχή ή η αρχή πιστοποίησης αναθέσει καθήκοντα σε νέο ενδιαμέσο φορέα δεν υφίσταται απαίτηση εκ νέου κοινοποίησης του ορισμού της διαχειριστικής αρχής ή της αρχής πιστοποίησης. Ωστόσο, ο φορέας που είναι αρμόδιος για την παρακολούθηση του ορισμού θα πρέπει να παρακολουθεί ότι οι συγκεκριμένοι φορείς εξακολουθούν να πληρούν τα κριτήρια ορισμού ύστερα από τέτοιου είδους μεταβολές. Όπως αναφέρεται στο τμήμα 8, οι σχετικές συμφωνίες μεταξύ της διαχειριστικής αρχής ή της αρχής πιστοποίησης και κάθε νέου ενδιαμέσου φορέα θα πρέπει να καταγράφονται σε επίσημο έγγραφο. Ο αρμόδιος για την παρακολούθηση του ορισμού φορέας θα πρέπει να βεβαιώνεται για την καταλληλότητα της διαμόρφωσης των συστημάτων που σχετίζονται με τα καθήκοντα που ανατίθενται στον νέο ενδιαμέσο φορέα και αυτό θα πρέπει να επαληθεύεται από την αρχή ελέγχου στο πλαίσιο του ελεγκτικού έργου της όσον αφορά το σύστημα. Η διαχειριστική αρχή ή η αρχή πιστοποίησης πρέπει να κοινοποιούν αμέσως στην αρχή ελέγχου τον ορισμό κάθε νέου ενδιαμέσου φορέα. Στη συνέχεια, η αρχή ελέγχου πρέπει να αξιολογεί τους κινδύνους που σχετίζονται με τον νέο ενδιαμέσο φορέα και να αναθεωρεί ανάλογα τη στρατηγική λογιστικού ελέγχου με στόχο την εξασφάλιση βεβαιότητας σχετικά με τη συνεχιζόμενη συμμόρφωση της διαχειριστικής αρχής ή της αρχής πιστοποίησης προς τα κριτήρια συμμόρφωσης όσον αφορά τα καθήκοντα που ανατίθενται στον νέο ενδιαμέσο φορέα.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΟΡΙΣΜΟΥ



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

1. Περιβάλλον εσωτερικού ελέγχου

- i) Ύπαρξη οργανωτικής δομής που καλύπτει τις λειτουργίες της διαχειριστικής αρχής και της αρχής πιστοποίησης, καθώς και την κατανομή αρμοδιοτήτων στο εσωτερικό καθεμίας, ώστε να εξασφαλιστεί ότι τηρείται η αρχή του διαχωρισμού καθηκόντων, κατά περίπτωση.
- ii) Πλαίσιο για την εξασφάλιση, σε περίπτωση ανάθεσης καθηκόντων σε ενδιάμεσους φορείς, του ορισμού των αντίστοιχων ευθυνών και υποχρεώσεών τους, την επαλήθευση της ικανότητάς τους να εκτελούν τα καθήκοντα που τους έχουν ανατεθεί και της ύπαρξης διαδικασιών υποβολής εκθέσεων.
- iii) Διαδικασίες υποβολής εκθέσεων και παρακολούθησης σχετικά με παρατυπίες και με την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.
- iv) Σχέδιο κατανομής των κατάλληλων ανθρώπινων πόρων με τις απαραίτητες τεχνικές ικανότητες, σε διάφορα επίπεδα και για διαφορετικά καθήκοντα εντός του οργανισμού.

2. Διαχείριση κινδύνων

Λαμβάνοντας υπόψη την αρχή της αναλογικότητας, πλαίσιο που εξασφαλίζει ότι όταν είναι απαραίτητο, και ιδίως σε περίπτωση σημαντικής τροποποίησης των δραστηριοτήτων, πραγματοποιείται η κατάλληλη διαχείριση κινδύνου (π.χ. συστήματα διαχείρισης και ελέγχου).

3. Δραστηριότητες διαχείρισης και ελέγχου

A. Διαχειριστική αρχή

- i) Διαδικασίες που αφορούν τις αιτήσεις για επιχορηγήσεις, την αξιολόγηση των αιτήσεων, την επιλογή για χρηματοδότηση, συμπεριλαμβανομένων οδηγιών και καθοδήγησης που εξασφαλίζει τη συμβολή των πράξεων στην επίτευξη των συγκεκριμένων στόχων και αποτελεσμάτων των αντίστοιχων αξόνων προτεραιότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 125 παράγραφος 3 στοιχείο α) σημείο i) του ΚΚΔ.
- ii) Διαδικασίες για τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, συμπεριλαμβανομένων των διοικητικών επαληθεύσεων σε ό,τι αφορά κάθε αίτηση επιστροφής από τους δικαιούχους και τις επιτόπιες επαληθεύσεις των πράξεων.
- iii) Διαδικασίες για την επεξεργασία των αιτήσεων επιστροφής από τους δικαιούχους και την εξουσιοδότηση των πληρωμών.
- iv) Διαδικασίες με τις οποίες ένα σύστημα συλλέγει, καταγράφει και αποθηκεύει σε ηλεκτρονική μορφή δεδομένα για κάθε πράξη, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, δεδομένων για μεμονωμένους συμμετέχοντες και κατανομή των δεδομένων σχετικά με τους δείκτες ανά φύλο όταν απαιτείται, και εξασφαλίζει ότι η ασφάλεια του συστήματος συμμορφώνεται με τα διεθνώς αποδεκτά πρότυπα.
- v) Διαδικασίες που θεσπίζει η διαχειριστική αρχή για να εξασφαλίσει ότι οι δικαιούχοι τηρούν είτε χωριστό λογιστικό σύστημα είτε επαρκή λογιστική κωδικοποίηση για όλες τις συναλλαγές που αφορούν μια πράξη.
- vi) Διαδικασίες για να τεθούν σε εφαρμογή αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα καταπολέμησης της απάτης.

vii) Διαδικασίες για τη διασφάλιση επαρκούς διαδρομής του ελέγχου και συστήματος αρχειοθέτησης.

viii) Διαδικασίες για την κατάρτιση της διαχειριστικής δήλωσης αξιοπιστίας, της έκθεσης με θέμα τους διενεργηθέντες ελέγχους και τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν, καθώς και της ετήσιας σύνοψης σχετικά με τους τελικούς λογιστικούς και άλλους ελέγχους.

ix) Διαδικασίες για την εξασφάλιση ότι παρέχεται στον δικαιούχο έγγραφο όπου καθορίζονται οι προϋποθέσεις στήριξης για κάθε πράξη.

B. Αρχή πιστοποίησης

i) Διαδικασίες για την πιστοποίηση των αιτήσεων ενδιάμεσης πληρωμής στην Επιτροπή.

ii) Διαδικασίες για την κατάρτιση των λογαριασμών και την πιστοποίηση της αυθεντικότητας, της ακεραιότητας και της ακρίβειάς τους, καθώς και της συμμόρφωσης των δαπανών με τους εφαρμοστέους κανόνες της Ένωσης και τους εθνικούς κανόνες λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα όλων των ελέγχων.

iii) Διαδικασίες για την εξασφάλιση επαρκούς διαδρομής του ελέγχου με την τήρηση λογιστικών εγγραφών, συμπεριλαμβανομένων των προς ανάκτηση ποσών, των ανακτηθέντων ποσών και των ποσών που ανακλήθηκαν για κάθε πράξη σε ηλεκτρονική μορφή.

iv) Διαδικασίες, όπου κρίνεται σκόπιμο, για την εξασφάλιση ότι λαμβάνει επαρκείς πληροφορίες από τη διαχειριστική αρχή σχετικά με τις επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν, καθώς και τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενεργήθηκαν από την ελεγκτική αρχή ή υπό την ευθύνη της.

4. Παρακολούθηση

A. Διαχειριστική αρχή

i) Διαδικασίες για τη στήριξη του έργου της επιτροπής παρακολούθησης.

ii) Διαδικασίες για την κατάρτιση και την υποβολή στην Επιτροπή ετήσιων και τελικών εκθέσεων εφαρμογής.

B. Αρχή πιστοποίησης

i) Διαδικασίες σχετικά με την εκπλήρωση των καθηκόντων της όσον αφορά την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων των διαχειριστικών επαληθεύσεων και των αποτελεσμάτων των ελέγχων που πραγματοποιούνται από την αρχή ελέγχου ή υπό την ευθύνη της, πριν από την υποβολή αιτήσεων πληρωμής στην Επιτροπή.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΣΗΜΕΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ
ΤΗΣ ΣΥΝΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΠΡΟΣ ΤΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΟΡΙΣΜΟΥ ΟΠΩΣ
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ XIII ΤΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΕ) ΑΡΙΘ. 1303/2013**

[ηη/μμ/εε]

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Κράτος μέλος/Περιφέρεια:

Κοινός κωδικός αναγνώρισης (CCI):

Επιχειρησιακό πρόγραμμα:

Ημερομηνία επίσημης υποβολής της δέσμης εγγράφων που αφορούν τον ορισμό από το κράτος μέλος στον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα (εφεξής, ΑΕΦ):

Συντάχθηκε από:
(υπογραφή, ημερομηνία)

Αναθεωρήθηκε από:
(υπογραφή, ημερομηνία)

Εισαγωγή – Σκοπός της χρησιμοποίησης του καταλόγου σημείων ελέγχου

Οι αναφερόμενοι στα άρθρα 123 και 124 ΚΚΔ και στο άρθρο 21 ΕΕΣ ορισμοί πρέπει να βασίζονται σε έκθεση και γνώμη ΑΕΦ που αξιολογεί τη συμμόρφωση των αρχών προς τα κριτήρια που αφορούν το περιβάλλον εσωτερικού ελέγχου, τη διαχείριση των κινδύνων, τις δραστηριότητες διαχείρισης και ελέγχου και την παρακολούθηση, όπως αναφέρονται στο παράρτημα XIII.

Συνιστάται η χρήση του παρόντος καταλόγου σημείων ελέγχου από τον ΑΕΦ [ΑΕΦ] για την υποστήριξη και την καθοδήγηση των ελεγκτικών εργασιών του όσον αφορά την αξιολόγηση της συμμόρφωσης των αρχών που έχουν οριστεί προς τα κριτήρια ορισμού. Κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης ο ΑΕΦ πρέπει να εκτελεί το έργο του λαμβάνοντας υπόψη διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα. Ο κατάλογος σημείων ελέγχου μπορεί να προσαρμοστεί σε ειδικές περιστάσεις για το καλυπτόμενο πρόγραμμα, κατά περίπτωση.

Ο κατάλογος σημείων ελέγχου μπορεί να χρησιμοποιηθεί επίσης κατά την εκπόνηση της περιγραφής του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου (ΣΔΕ) ως εργαλείο αυτοαξιολόγησης.

Αξιολόγηση συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου κατ' ουσίαν όμοιων με εκείνων της προηγούμενης περιόδου

Εφόσον ο ΑΕΦ καταλήξει στο συμπέρασμα ότι το τμήμα του ΣΔΕ που αφορά τη διαχειριστική αρχή ή την αρχή πιστοποίησης είναι κατ' ουσίαν ίδιο με αυτό της προηγούμενης περιόδου και ότι τεκμηριώνεται, βάσει ελεγκτικών εργασιών που επιτελέστηκαν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006, η ουσιαστική λειτουργία του κατά τη διάρκεια της εν λόγω περιόδου, δύναται να συμπεράνει ότι τα σχετικά κριτήρια πληρούνται χωρίς να απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές εργασίες.

Ο ΑΕΦ πρέπει να τεκμηριώνει δεόντως το συμπέρασμά του εν προκειμένω.

Τερματισμός του ορισμού φορέα

Βάσει του άρθρου 124 παράγραφος 6 ΚΚΔ σχετικά με τον τερματισμό του ορισμού διαχειριστικής αρχής ή αρχής πιστοποίησης, ο ΑΕΦ θα πρέπει να διενεργεί το ίδιο είδος αξιολόγησης της συμμόρφωσης του νέου φορέα που ορίζεται προς τα κριτήρια ορισμού.

Βασικές απαιτήσεις του συστήματος – η μη συμμόρφωση μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα αρνητική γνώμη

Η μη συμμόρφωση προς ένα ή περισσότερα κριτήρια ορισμού τα οποία σχετίζονται με βασικές απαιτήσεις του συστήματος πρέπει να συνεπάγεται γνώμη με επιφύλαξη ή αρνητική γνώμη.

Σε περίπτωση μερικής συμμόρφωσης προς ένα ή περισσότερα κριτήρια ορισμού τα οποία σχετίζονται με βασικές απαιτήσεις του συστήματος, ο ΑΕΦ πρέπει να αξιολογεί τη σοβαρότητα και την έκταση των εν λόγω αδυναμιών και να αποφασίζει κατά πόσον θα διατυπώσει γνώμη με επιφύλαξη ή αρνητική γνώμη.

Βασικές απαιτήσεις και κριτήρια αξιολόγησης που συνδέονται με τα κριτήρια ορισμού

Στο παράρτημα 4 παρατίθενται οι βασικές απαιτήσεις και τα κριτήρια αξιολόγησης που συνδέονται με τα κριτήρια ορισμού. Η αρίθμηση της αξιολόγησης που χρησιμοποιείται στο παράρτημα 5 χρησιμοποιείται επίσης στη στήλη 2 του παρόντος καταλόγου σημείων ελέγχων, κατά περίπτωση, κάτω από κάθε ερώτηση.

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

0. Γενική επισκόπηση – Έλεγχος της πληρότητας των εγγράφων που υποβάλλονται στον ΑΕΦ

0.1.	Υπέβαλε το κράτος μέλος στον ΑΕΦ την περιγραφή των καθηκόντων και των διαδικασιών που ισχύουν για τη διαχειριστική αρχή και, κατά περίπτωση, για την αρχή πιστοποίησης; Αναφέρονται όλα τα στοιχεία που προβλέπονται στο παράρτημα ΙΙΙ του εκτελεστικού κανονισμού της Επιτροπής; Ελέγξτε κατά πόσον η υποβληθείσα τεκμηρίωση είναι πλήρης.		
0.2.	Αναφέρονται ρητώς οι ακόλουθες πληροφορίες στα έγγραφα που υποβλήθηκαν; - Τίτλος του προγράμματος και αριθμός CCI - Κύριος υπεύθυνος επικοινωνίας (συμπεριλαμβανομένης διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου - αρμόδιος φορέας για την περιγραφή) - Ημερομηνία της περιγραφής των συστημάτων (ηη/μμ/εε) - Περιγραφή της δομής του συστήματος - Ονομασία, διεύθυνση και αρμόδιος επικοινωνίας της διαχειριστικής αρχής - Ονομασία, διεύθυνση και αρμόδιος επικοινωνίας της αρχής πιστοποίησης - Ονομασίες, διευθύνσεις και αρμόδιοι επικοινωνίας όλων των ενδιάμεσων φορέων - Το νομικό καθεστώς της διαχειριστικής αρχής και ο φορέας στον οποίο ανήκει - Το νομικό καθεστώς της αρχής πιστοποίησης και ο φορέας στον οποίο ανήκει - Έχει η διαχειριστική αρχή οριστεί και ως αρχή πιστοποίησης (άρθρο 123 παράγραφος 3 ΚΚΔ); Εάν ναι, επιβεβαιώστε ότι η διαχειριστική αρχή είναι δημόσια αρχή - Για προγράμματα ΕΕΣ, αναφέρονται η ονομασία, η διεύθυνση και οι αρμόδιοι επικοινωνίας της κοινής γραμματείας; - Για προγράμματα ΕΕΣ, αναφέρονται τα ονοματεπώνυμα, οι διευθύνσεις και οι αρμόδιοι επικοινωνίας των ελεγκτών (άρθρο 23 του κανονισμού 1299/2013) σε κάθε κράτος μέλος; - Για προγράμματα ΕΕΣ, αναφέρονται οι ονομασίες, οι διευθύνσεις και τα στοιχεία επικοινωνίας των εθνικών αρχών σε κάθε κράτος μέλος (εφόσον συντρέχει περίπτωση); - Αναφέρεται ο τρόπος με τον οποίο διασφαλίζεται η αρχή του διαχωρισμού των καθηκόντων μεταξύ της		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	αρχής ελέγχου και της διαχειριστικής αρχής/αρχής πιστοποίησης όταν εφαρμόζεται το άρθρο 123 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013;		
0.3.	Για προγράμματα ΕΕΣ, αναφέρεται στην περιγραφή κατά πόσον ένας φορέας σε ένα από τα συμμετέχοντα κράτη μέλη έχει τη συνολική ευθύνη συντονισμού για θέματα διαχείρισης και ελέγχου;		
	Συμπέρασμα	Επαρκές/ Ανεπαρκές	

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

1. Περιβάλλον εσωτερικού ελέγχου – παράρτημα XIII του ΚΚΔ, σημείο 1

Το παρόν τμήμα του καταλόγου σημείων ελέγχου εφαρμόζεται σε όλες τις διαχειριστικές αρχές [ΔΑ], τις αρχές πιστοποίησης [ΑΠ] και στα καθήκοντα που ανατίθενται σε ενδιάμεσους φορείς [ΕΦ].

1.0.	Υπάρχουν τμήματα των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου που συνδέονται με το περιβάλλον εσωτερικού ελέγχου τα οποία είναι κατ' ουσίαν ίδια με εκείνα της προηγούμενης προγραμματικής περιόδου; Εάν ναι, αναφέρατε αναλυτικά τα τμήματα και δικαιολογήστε τον τρόπο με τον οποίο καταλήξατε στο συμπέρασμα αυτό (δηλ. το συμπέρασμα ότι τμήμα του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου που αφορά τη διαχειριστική αρχή ή την αρχή πιστοποίησης είναι κατ' ουσίαν ίδιο με αυτό της προηγούμενης προγραμματικής περιόδου, και ότι τεκμηριώνεται, βάσει ελεγκτικών εργασιών που επιτελέστηκαν σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006, η ουσιαστική λειτουργία του κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου, το οποίο επιτρέπει στον ΑΕΦ να συμπεράνει ότι τα σχετικά κριτήρια πληρούνται χωρίς να απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές εργασίες)		
	<u>1. i) Ύπαρξη οργανωτικής δομής που καλύπτει τις λειτουργίες της διαχειριστικής αρχής και της αρχής πιστοποίησης, καθώς και την κατανομή αρμοδιοτήτων στο εσωτερικό τους, ώστε να εξασφαλιστεί ότι τηρείται η αρχή του διαχωρισμού καθηκόντων, κατά περίπτωση.</u>	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 1 και 9	
1.1.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Παρέχεται πλήρες οργανόγραμμα, το οποίο καλύπτει: - όλα τα καθήκοντα της διαχειριστικής αρχής και της αρχής πιστοποίησης και των ενδιάμεσων φορέων (για τα καθήκοντα που τους έχουν ανατεθεί) και - την κατανομή των καθηκόντων στο εσωτερικό κάθε αρχής/φορέα, διασφαλίζοντας ότι τηρείται η αρχή του διαχωρισμού των καθηκόντων, κατά περίπτωση; - την αρχή ελέγχου; Καλύπτονται όλα τα καθήκοντα της ΔΑ και της ΑΠ;		
1.2.	(1.1., 1.3., 1.4., 9.1., 9.3., 9.4.) Παρέχονται γενικές πληροφορίες και διάγραμμα ροής που απεικονίζουν τις οργανωτικές σχέσεις μεταξύ ΔΑ, ΑΠ, ΕΦ και ΑΕ, συμπεριλαμβανομένων των γραμμών αναφοράς στην Επιτροπή;		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	Περιγράφεται ο τρόπος με τον οποίο διασφαλίζεται ο διαχωρισμός των καθηκόντων στην περίπτωση που η ΔΑ ασκεί επίσης τις αρμοδιότητες της ΑΠ; Για προγράμματα ευρωπαϊκής εδαφικής συνεργασίας (ΕΕΣ), καλύπτουν επίσης οι πληροφορίες αυτές την κοινή γραμματεία, τους ελεγκτές που είναι αρμόδιοι για την επαλήθευση της νομιμότητας και της κανονικότητας των δαπανών, την ομάδα ελεγκτών και τις εθνικές αρχές, όπου συντρέχει περίπτωση;		
1.3.	(1.1., 9.1.) Στην περίπτωση προγραμμάτων ΕΕΣ, αναφέρεται ο τρόπος με τον οποίο οι ελεγκτές οι οποίοι ορίζονται βάσει των διατάξεων του άρθρου 23 του κανονισμού 1299/2013 θα υποβάλλουν εκθέσεις στη ΔΑ, ώστε αυτή να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις της σύμφωνα με το άρθρο 125 του κανονισμού 1303/2013;		
1.4.	(1.1., 9.1.) Στην περίπτωση προγραμμάτων ΕΕΣ, υπάρχει τυποποιημένο υπόδειγμα συμφωνίας εφαρμογής μεταξύ ΔΑ και κύριου δικαιούχου, και κύριου δικαιούχου και εταίρων σχεδίου;		
1.5.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Εάν η διαχειριστική αρχή είναι επίσης δικαιούχος στο πλαίσιο του επιχειρησιακού προγράμματος, εξασφαλίζουν οι ρυθμίσεις για τις διαχειριστικές επαληθεύσεις επαρκή διαχωρισμό καθηκόντων;		
1.6.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες διασφαλίζονται ο εντοπισμός υπαλλήλων που κατέχουν «ευαίσθητες θέσεις» (δηλ. οποιαδήποτε θέση ο κάτοχος της οποίας μπορεί να επηρεάσει δυσμενώς την ακεραιότητα και τη λειτουργία του φορέα λόγω της φύσης της αρμοδιότητάς του) και η εφαρμογή κατάλληλων ελέγχων (συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, πολιτικών εναλλαγής καθηκόντων και καταμερισμού αρμοδιοτήτων) στις θέσεις αυτές;		
1.7.	(1.1., 1.3., 9.1., 9.3.) Υπάρχουν διαδικασίες για τον εντοπισμό και την αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων μέσω κατάλληλης πολιτικής διαχωρισμού καθηκόντων;		
1.8.	(1.1., 9.1.) Πολιτικές δεοντολογίας και ακεραιότητας: Εξασφαλίστε αντίγραφο των σχετικών νόμων, κανόνων, κωδίκων και διαδικασιών που πρέπει να εφαρμόζει ο ελεγχόμενος όσον αφορά τις πολιτικές δεοντολογίας και ακεραιότητας και ελέγξτε κατά πόσον καλύπτουν πρότυπα συμπεριφοράς του		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	προσωπικού όσον αφορά, για παράδειγμα: - συγκρούσεις συμφερόντων (υποχρέωση δημοσιοποίησης)· - χρήση επίσημων στοιχείων και δημόσιων πόρων· - αποδοχή δώρων ή οφελών· - πίστη και εμπιστευτικότητα κ.λπ. Είναι οι κανόνες αυτοί δεσμευτικοί για το προσωπικό που εργάζεται στη ΔΑ, στην ΑΠ ή στους ΕΦ; Υπάρχει διαδικασία για τη διάδοση των κανόνων και τη συστηματική ενημέρωση του προσωπικού σχετικά με τροποποιήσεις των εν λόγω κανόνων / την ενημέρωση νέων υπαλλήλων για τους κανόνες;		
	<u>1. ii) Πλαίσιο για την εξασφάλιση, σε περίπτωση ανάθεσης καθηκόντων σε ενδιάμεσους φορείς⁹, του ορισμού των αντίστοιχων ευθυνών και υποχρεώσεών τους, την επαλήθευση της ικανότητάς τους να εκτελούν τα καθήκοντα που τους έχουν ανατεθεί και της ύπαρξης διαδικασιών υποβολής εκθέσεων.</u>	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 1, 3, 9 και 10	
1.9	(10.1.) Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας θα πρέπει να διασφαλίζει με εύλογη βεβαιότητα την επάρκεια του σχεδιασμού των συστημάτων που σχετίζονται με τα εν λόγω ανατεθέντα καθήκοντα σε επίπεδο ενδιάμεσου φορέα. Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να είναι σε θέση να το πράττει αυτό ελέγχοντας την αξιολόγηση του ενδιάμεσου φορέα που έχει διενεργήσει η διαχειριστική αρχή ή/και η αρχή πιστοποίησης σε συνδυασμό με ορισμένους πρόσθετους ελέγχους σε επίπεδο ενδιάμεσου φορέα, ενδεχομένως σε δειγματοληπτική βάση.	<u>ά.α.</u>	<u>ά.α.</u>
1.10	(3.1., 3.2., 3.3., 1.4., 9.4., 10.1. και 10.2) Υπάρχουν διαδικασίες για την παροχή πληροφοριών στους ΕΦ και στους δικαιούχους σχετικά με την εκτέλεση των καθηκόντων τους και την υλοποίηση πράξεων;		
1.11.	(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. και 10.2.) Υπάρχει τμήμα των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου που συνδέεται με ενδιάμεσους φορείς το οποίο είναι κατ' ουσίαν όμοιο με εκείνο της προηγούμενης προγραμματικής		

⁹ Συμπεριλαμβανομένων των «αστικών αρχών» που αναφέρονται στο άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1301/2013.

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	περιόδου; Εάν ναι, αναφέρατε το τμήμα και δικαιολογήστε τον τρόπο με τον οποίο καταλήξατε στο συμπέρασμα αυτό. (βλ. σημείο 1.0 ανωτέρω)		
1.12	(1.1., 1.4., 9.4. και 10.2.) Έχουν οριστεί επίσημα (ημερομηνία και μορφή ορισμού) όλοι οι ενδιαμέσοι φορείς ή είναι σε εξέλιξη η διαδικασία επίσημου ορισμού τους σύμφωνα με το άρθρο 123 παράγραφος 6 του κανονισμού 1303/2013; Για όλους τους ήδη γνωστούς ΕΦ, επιβεβαιώστε ότι υπάρχουν οι σχετικές ρυθμίσεις (καταγεγραμμένες σε επίσημο έγγραφο), οι οποίες περιγράφουν τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα της διαχειριστικής αρχής ή της αρχής πιστοποίησης που έχουν ανατεθεί σε ΕΦ. Καταγράφονται σαφώς οι αντίστοιχες ευθύνες και υποχρεώσεις των ΔΑ/ΑΠ και του ΕΦ; Περιλαμβάνεται στην περιγραφή παραπομπή στα σχετικά έγγραφα (νομικές πράξεις με εξουσιοδοτήσεις, συμφωνίες);		
1.13.	(1.1., 1.5., 9.5. και 10.2.) Οι διαδικασίες εντός της ΔΑ/ΑΠ υπάρχουν για την κατάλληλη εποπτεία της εκτέλεσης των καθηκόντων που ανατίθενται; Υπάρχουν κατάλληλες διαδικασίες υποβολής εκθέσεων και παρακολούθησης μεταξύ ΔΑ/ΑΠ και του φορέα στον οποίο ανατίθενται καθήκοντα με βάση κατάλληλους μηχανισμούς υποβολής εκθέσεων (επανεξέταση της μεθοδολογίας του ΕΦ, τακτική επανεξέταση των αποτελεσμάτων που υποβάλλει ο ΕΦ, εκ νέου εκτέλεση σε δειγματοληπτική βάση εργασιών του ΕΦ);		
1.14.	(1.1., 9.1. και 10.2.) Διαθέτει η ΔΑ/ΑΠ οργανόγραμμα στο οποίο περιγράφεται η κατανομή των καθηκόντων μεταξύ των ΕΦ και στο εσωτερικό αυτών, καθώς και ενδεικτικό αριθμό των θέσεων που κατανέμονται; Περιγράψτε λεπτομερώς τυχόν προβλήματα που προκύπτουν από την ανάλυση του οργανογράμματος.		
1.15.	(1.1., 1.5., 9.1., 9.5. και 10.2.) Επαλήθευσε η ΔΑ/ΑΠ την ικανότητα (σαφώς καθορισμένες αρμοδιότητες,		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	σαφές οργανόγραμμα κ.λπ.) του ΕΦ να εκτελέσει τα καθήκοντα που του ανατέθηκαν σχετικά με, παραδείγματος χάριν, την επιλογή πράξεων, τις διαχειριστικές επαληθεύσεις ή τυχόν άλλα καθήκοντα που ανατέθηκαν; Η επαλήθευση πρέπει να τεκμηριώνεται. Η ΔΑ/ΑΠ πρέπει να παράγει και να διατηρεί αποδεικτικά στοιχεία των επαληθεύσεων που διενεργεί.		
1.16.	(1.4., 1.5., 1.6, 9.4., 9.5., 9.6. και 10.2.) Εξέτασε η ΔΑ/ΑΠ αν έχει(-ουν) εκπονηθεί εγχειρίδιο(-α) διαδικασιών προς χρήση από το προσωπικό του ΕΦ; Υπάρχει επίσημη διαδικασία η οποία διέπει την τροποποίηση, τη θέσπιση ή την κατάργηση αυτών των διαδικασιών; Βασίζονται τα εγχειρίδια διαδικασιών σε οδηγίες της ΔΑ/ΑΠ; Αξιολόγησε η ΔΑ/ΑΠ την επάρκεια των εν λόγω εγχειριδίων; Αναφέρεται ο τρόπος με τον οποίο τα αποτελέσματα της αξιολόγησης αυτής θα γνωστοποιηθούν στο ΕΦ και πώς θα δοθεί η κατάλληλη συνέχεια; Η αξιολόγηση πρέπει να τεκμηριώνεται. Η ΔΑ/ΑΠ πρέπει να παράγει και να τηρεί αποδεικτικά στοιχεία της αξιολόγησης που διενεργήθηκε.		
1.17	(10.1.) Στις περιπτώσεις στις οποίες το κράτος μέλος ή η διαχειριστική αρχή ανέθεσαν τη διαχείριση μέρους ενός επιχειρησιακού προγράμματος σε ενδιάμεσο φορέα μέσω γραπτής συμφωνίας μεταξύ του ενδιάμεσου φορέα και του κράτους μέλους ή της διαχειριστικής αρχής («συνολική επιχορήγηση») βάσει του άρθρου 123 παράγραφος 7 ΚΚΔ, εξασφάλισε το κράτος μέλος ή η διαχειριστική αρχή από τον ενδιάμεσο φορέα τις εγγυήσεις της φερεγγυότητας και των ικανοτήτων του στον οικείο τομέα καθώς και της ικανότητάς του στη διοικητική και δημοσιονομική διαχείριση;		
	1. iii) Διαδικασίες υποβολής εκθέσεων και παρακολούθησης σχετικά με παρατυπίες και με την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 1, 4, 6, 7, 9 και 12	
1.18.	(1.4, 4.2., 6.2, 7.5., 9.4 και 12.2.) Υφίστανται λεπτομερείς γραπτές διαδικασίες για τον χειρισμό παρατυπιών, συμπεριλαμβανομένων περιπτώσεων		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	απάτης; Εάν ναι, περιλαμβάνουν οι εν λόγω διαδικασίες τα ακόλουθα: - τους ορισμούς της παρατυπίας, της υπόνοιας απάτης και της απάτης, - τον εντοπισμό και την καταγραφή παρατυπιών, συμπεριλαμβανομένων περιπτώσεων απάτης, - την αναφορά παρατυπιών (συμπεριλαμβανομένων τυποποιημένων υποδειγμάτων), υπονοιών απάτης και περιπτώσεων διαπιστωμένης απάτης στην Επιτροπή μέσω των συστημάτων αναφοράς της OLAF (ΣΔΠ - σύστημα διαχείρισης παρατυπιών), όπως προβλέπεται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 του κανονισμού 883/2013 του Συμβουλίου, - τη διόρθωση παρατυπιών, συμπεριλαμβανομένων περιπτώσεων υπόνοιας απάτης και διαπιστωμένης απάτης, - την παρακολούθηση της προόδου των διοικητικών και νομικών διαδικασιών που σχετίζονται με τις παρατυπίες; Υπάρχουν ειδικές διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ο συντονισμός με την εθνική υπηρεσία για τον συντονισμό της καταπολέμησης της απάτης (AFCOS), που προβλέπεται στο άρθρο 3 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 883/2013; Επιβεβαιώστε ότι η χώρα διαθέτει διαδικασίες (συμπεριλαμβανομένου διαγράμματος ροής που καθορίζει τις γραμμές αναφοράς) για τακτική αναφορά περιπτώσεων (υπονοιών) απάτης και παρατυπιών στην Επιτροπή, σύμφωνα με την απαίτηση που προβλέπεται στο άρθρο 122 παράγραφος 2 ΚΚΔ.		
1.19.	Σε περίπτωση συστημικών παρατυπιών, περιλαμβάνει η εφαρμοζόμενη διαδικασία τις απαραίτητες ενέργειες για τη διόρθωση και τον μετριασμό του κινδύνου τυχόν μελλοντικής επανεμφάνισης;		
1.20.	Αναφέρεται σαφώς στα εγχειρίδια διαδικασιών η υποχρέωση του προσωπικού να αναφέρει παρατυπίες, συμπεριλαμβανομένων περιπτώσεων απάτης;		
1.21.	Εφαρμόζεται διαδικασία καταγγελίας		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	δυσλειτουργιών (δηλ. όσον αφορά το δικαίωμα ενημέρωσης εξωτερικού ανεξάρτητου φορέα για παρατυπίες ή παραπτώματα); Επαρκούν οι κανόνες για την προστασία του προσωπικού από εσωτερικές κυρώσεις σε περίπτωση αναφοράς;		
1.22.	(12.1., 12.2.) Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι η ΑΠ τηρεί λογιστικές εγγραφές των προς ανάκτηση ποσών από πληρωμές κονδυλίων της Ένωσης (εκκρεμούσες ανακτήσεις) και ότι η απόφαση για τις ανακτήσεις λαμβάνεται χωρίς αδικαιολόγητες καθυστερήσεις/ανακτήσεις και καταχωρίζεται δεόντως;		
1.23.	Υπάρχει διαδικασία για την καταχώριση των τόκων που σχετίζονται με τις ανακτήσεις;		
	1.iv) Σχέδιο κατανομής των κατάλληλων ανθρώπινων πόρων με τις απαραίτητες τεχνικές ικανότητες, σε διάφορα επίπεδα και για διαφορετικά καθήκοντα εντός του οργανισμού.	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 1 και 9	
1.24.	(1.2. και 9.2.) Εφαρμόζονται διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται η επαρκής στελέχωση σε όλα τα επίπεδα από άποψη τόσο πλήθους υπαλλήλων όσο και εμπειρογνωμοσύνης;		
1.25.	(1.1., 1.2. 9.1.και 9.2.) Αναφέρονται λεπτομερώς στις περιγραφές θέσεων εργασίας οι στόχοι και το αντικείμενο της εργασίας, τα καθήκοντα και οι αρμοδιότητες κάθε υπαλλήλου και το πλαίσιο αναφοράς;		
1.26.	(1.2. και 9.2.) Διαθέτει ο οργανισμός κατάλληλη διαδικασία επιλογής προσωπικού; Καθορίζονται σαφώς τα κριτήρια επιλογής;		
1.27.	(1.2. και 9.2.) Υπάρχουν κατάλληλες διαδικασίες για - τη διαχείριση αλλαγών προσωπικού (π.χ. προετοιμασία ενημερώσεων στο πλαίσιο μεταβίβασης καθηκόντων), - την κάλυψη κενών θέσεων;		
1.28.	(1.2. και 9.2.) Υπάρχει πολιτική αντικατάστασης σε περίπτωση μακροχρόνιων απουσιών υπαλλήλων; Εάν ναι, διασφαλίζει κατάλληλο διαχωρισμό των καθηκόντων;		
1.29.	(1.2. και 9.2.) Υπάρχουν κατάλληλες διαδικασίες με		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	τις οποίες να διασφαλίζονται η καταλληλότητα των γραφείων και του εξοπλισμού για την εκτέλεση των καθηκόντων της αρχής καθώς και η διαθεσιμότητα του απαραίτητου τεχνικού εξοπλισμού;		
1.30.	(1.2. και 9.2.) Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι: - κάθε μέλος του προσωπικού λαμβάνει τακτικά την απαιτούμενη κατάρτιση για τα καθήκοντά του; - παρέχεται αμέσως βασική κατάρτιση σε κάθε νέο υπάλληλο;		
1.31.	(1.2. και 9.2.) Υπάρχουν διαδικασίες για την τακτική υποβολή εκθέσεων αξιολόγησης του προσωπικού (συμπεριλαμβανομένης αυτοαξιολόγησης, εφόσον συντρέχει περίπτωση);		
	Συμπέρασμα:	Επαρκές/ Ανεπαρκές	

2. Διαχείριση κινδύνων – παράρτημα XIII ΚΚΔ, σημείο 2

Το παρόν τμήμα του καταλόγου σημείων ελέγχου εφαρμόζεται σε όλες τις διαχειριστικές αρχές [ΔΑ], τις αρχές πιστοποίησης [ΑΠ] και στα καθήκοντα που ανατίθενται σε ενδιάμεσους φορείς [ΕΦ].

2.0.	(1.1., 1.6., 9.1., 9.6.) Υπάρχει τμήμα των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου που συνδέεται με τη διαχείριση κινδύνων το οποίο είναι κατ' ουσίαν όμοιο με εκείνο της προηγούμενης περιόδου προγραμματισμού; Εάν ναι, αναφέρατε το τμήμα και δικαιολογήστε τον τρόπο με τον οποίο καταλήξατε στο συμπέρασμα αυτό. (Βλ σημείο 1.0.)		
	2. Λαμβάνοντας υπόψη την αρχή της αναλογικότητας, πλαίσιο που εξασφαλίζει ότι όταν είναι απαραίτητο, και ιδίως σε περίπτωση σημαντικής τροποποίησης των δραστηριοτήτων (στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου), πραγματοποιείται η κατάλληλη διαχείριση κινδύνου.	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 1, 7 και 9	
2.1.	(1.6., 9.6.) Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι ο ελεγχόμενος φορέας εφαρμόζει διαδικασία αξιολόγησης κινδύνων; Εάν ναι, εξασφαλίστε αντίγραφο της διαδικασίας και αντίγραφο της πιο πρόσφατης αξιολόγησης κινδύνων (εφόσον υπάρχει) και ελέγξτε τα ακόλουθα:		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	- ποιος τη διενεργεί; - σε ποιο επίπεδο διενεργείται (οργανωτικό επίπεδο, επίπεδο συγκεκριμένων δραστηριοτήτων); - τι είδους κίνδυνοι εντοπίζονται (εσωτερικοί, εξωτερικοί κ.λπ.);		
2.2.	(1.6., 9.6.) Προβλέπει η διαδικασία τη διενέργεια της αξιολόγησης κινδύνων σε τακτική βάση και σε περίπτωση σημαντικής τροποποίησης του συστήματος;		
2.3.	Υπάρχει διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κινδύνων μετουσιώνονται σε κατάλληλα σχέδια δράσης; Εάν ναι, εξετάζεται επαρκώς στη διαδικασία η συνέχεια που πρέπει να δίνεται στα εν λόγω σχέδια δράσης; (επισημάνετε από ποιον και με ποιον τρόπο)		
2.4.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Κατά τη διεξαγωγή αξιολόγησης κινδύνων, διασφαλίζεται ότι εξετάζεται επίσης η αξιολόγηση του κινδύνου απάτης; (Βλ. επίσης τμήμα 3.Α.vi)).		
	Συμπέρασμα:	Επαρκές/ Ανεπαρκές	

3. Δραστηριότητες διαχείρισης και ελέγχου – παράρτημα XIII του ΚΚΔ, σημείο 3

Το παρόν τμήμα του καταλόγου σημείων ελέγχου εφαρμόζεται σε όλες τις διαχειριστικές αρχές [ΔΑ], τις αρχές πιστοποίησης [ΑΠ] και στα καθήκοντα που ανατίθενται σε ενδιάμεσους φορείς [ΕΦ].

	Α. Διαχειριστική αρχή		
3.0	(1.1., 1.5. και 10.2.) Υπάρχει τμήμα των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου που συνδέεται με δραστηριότητες διαχείρισης και ελέγχου της ΔΑ το οποίο είναι κατ' ουσίαν όμοιο με εκείνο της προηγούμενης περιόδου προγραμματισμού; Εάν ναι, αναφέρατε το τμήμα και δικαιολογήστε τον τρόπο με τον οποίο καταλήξατε στο συμπέρασμα αυτό. (βλ. σημείο 1.0 ανωτέρω)		
3.1.	(1.4., 1.6.) Καταρτίστηκαν οι διαδικασίες που αναφέρονται κατωτέρω γραπτώς για χρήση από το προσωπικό της ΔΑ και υπάρχει επίσημη διαδικασία η οποία ελέγχει την τροποποίηση, τη θέσπιση ή την κατάργηση διαδικασιών και τη γνωστοποίησή τους στο προσωπικό;		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	Θεωρούνται οι διαδικασίες αυτές επαρκείς; Περιλαμβάνεται αναφορά στην κατάρτιση που έχει παρασχεθεί ή προβλέπεται να διοργανωθεί σχετικά με τις εν λόγω διαδικασίες και σε τυχόν εκδοθείσα καθοδήγηση (ημερομηνία/στοιχεία αναφοράς) ;		
3.2.	(1.4., 1.6.) Αναφέρονται η ημερομηνία των διαδικασιών και τα στοιχεία αναφοράς τους;		
3.3.	(1.4, 1.6) Στην περίπτωση που ορισμένα καθήκοντα έχουν ανατεθεί σε ενδιάμεσους φορείς, χρησιμοποιείται το εγχειρίδιο επίσης από τους ενδιάμεσους φορείς; Αναφέρεται ο τρόπος με τον οποίο θα γνωστοποιηθεί αυτό στους ενδιάμεσους φορείς και πώς θα γίνει η παρακολούθηση; (βλ. επίσης σημείο 1.16)		
	<u>3.Α.ι) Διαδικασίες που αφορούν τις αιτήσεις για επιχορηγήσεις, την αξιολόγηση των αιτήσεων, την επιλογή για χρηματοδότηση, συμπεριλαμβανομένων οδηγιών και καθοδήγησης που εξασφαλίζει τη συμβολή των πράξεων στην επίτευξη των συγκεκριμένων στόχων και αποτελεσμάτων των αντίστοιχων αξόνων προτεραιοτήτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 125 παράγραφος 3 στοιχείο α) σημείο i).</u>	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 1, 2 και 4	
3.4.	(4.3., 1.4.) Υπάρχουν επαρκείς διαδικασίες στο στάδιο της επιλογής για την αξιολόγηση, την επιλογή και την έγκριση πράξεων (άρθρο 125 παράγραφος 3 ΚΚΔ), μεταξύ άλλων για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης των πράξεων προς τις γενικές αρχές και της συμμόρφωσης προς τις πολιτικές της Ένωσης, όπως: - οι πολιτικές που σχετίζονται με εταιρικές σχέσεις και πολυεπίπεδη διακυβέρνηση (διαφάνεια, ίση μεταχείριση κ.λπ.), - η προαγωγή της ισότητας μεταξύ ανδρών και γυναικών, - η απαγόρευση διακρίσεων, - η δυνατότητα πρόσβασης για άτομα με αναπηρία, - η βιώσιμη ανάπτυξη, - οι δημόσιες συμβάσεις, - οι κρατικές ενισχύσεις, - οι περιβαλλοντικοί κανόνες;		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

3.5.	(2.1.) Έχει αναπτύξει η διαχειριστική αρχή διαδικασία επιλογής με την οποία να διασφαλίζεται ότι τα κριτήρια επιλογής: α) δεν εισάγουν διακρίσεις και είναι διαφανή· β) διασφαλίζουν τη συμβολή των πράξεων στην επίτευξη των ειδικών στόχων και των αποτελεσμάτων της σχετικής προτεραιότητας· γ) λαμβάνουν υπόψη την προώθηση της ισότητας μεταξύ ανδρών και γυναικών και τηρούν τις αρχές της βιώσιμης ανάπτυξης όπως ορίζεται στα άρθρα 7 και 8 ΚΚΔ· δ) και ότι οι πράξεις δεν επιλέγονται εάν έχει ολοκληρωθεί το φυσικό αντικείμενο ή έχουν υλοποιηθεί πλήρως πριν από την υποβολή της αίτησης χρηματοδότησης από τον δικαιούχο.		
3.6.	(2.4.) Έχει αναπτύξει η αρχή διαχείρισης σαφείς και επαρκείς διαδικασίες σχετικά με την επιλογή των πράξεων ώστε α) να διασφαλίζει ότι μια επιλεγείσα πράξη θα εμπίπτει στο πεδίο του αρμόδιου Ταμείου ή Ταμείων και μπορεί να ενταχθεί σε μια κατηγορία παρέμβασης ή, στην περίπτωση του ΕΤΘΑ, σε ένα μέτρο που εντοπίζεται στο πλαίσιο της προτεραιότητας ή των προτεραιοτήτων του επιχειρησιακού προγράμματος· β) να διασφαλίζει ότι θα παρέχεται στον δικαιούχο έγγραφο που καθορίζει τους όρους για τη στήριξη της κάθε πράξης, συμπεριλαμβανομένων των ειδικών απαιτήσεων που αφορούν τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες που πρέπει να παραδοθούν στο πλαίσιο της πράξης, το σχέδιο χρηματοδότησης και την προθεσμία εκτέλεσης· γ) να εξασφαλίζει ότι ο δικαιούχος θα διαθέτει τη διοικητική, χρηματοοικονομική και επιχειρησιακή ικανότητα να τηρήσει τους όρους σχετικά με την παροχή της χρηματοδότησης· δ) να εξασφαλίζει ότι, σε περίπτωση που η υλοποίηση των πράξεων έχει αρχίσει πριν από την υποβολή αίτησης για χρηματοδότηση στη διαχειριστική αρχή, θα τηρείται το εφαρμοστέο δίκαιο σχετικά με την εν λόγω πράξη· ε) να διασφαλίζει ότι οι πράξεις που επιλέγονται για στήριξη από τα Ταμεία ή το ΕΤΘΑ δεν θα περιλαμβάνουν δραστηριότητες που αποτελούν τμήμα πράξης, η οποία έχει υποβληθεί ή θα έπρεπε να υποβληθεί σε διαδικασία ανάκτησης, μετά τη		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	μετεγκατάσταση μιας παραγωγικής δραστηριότητας εκτός της περιοχής του προγράμματος· στ) να καθορίζει τις κατηγορίες παρέμβασης ή, στην περίπτωση του ΕΤΘΑ, τα μέτρα στα οποία αποδίδονται οι δαπάνες μιας πράξης;		
3.7.	Στην περίπτωση προγραμμάτων ΕΕΣ, παραπέμπουν σαφώς και τηρούν οι εν λόγω διαδικασίες τα κριτήρια που προβλέπονται στο άρθρο 12 του κανονισμού 1299/2013 σχετικά με την επιλογή των πράξεων;		
3.8.	(2.2.) Προσκλήσεις υποβολής αιτήσεων: υπάρχει κατάλληλη διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι: - οι προσκλήσεις υποβολής αιτήσεων δημοσιεύονται· - σύμφωνα με τους όρους και τους στόχους του επιχειρησιακού προγράμματος, περιλαμβάνουν σαφή περιγραφή της εφαρμοζόμενης διαδικασίας επιλογής καθώς και των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων των δικαιούχων· - δημοσιοποιούνται κατάλληλα, ώστε να ενημερώνονται σχετικά όλοι οι δυνητικοί δικαιούχοι;		
3.9.	(2.3.) Εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται η καταχώριση όλων των αιτήσεων που λαμβάνονται; Οι αιτήσεις πρέπει να καταχωρίζονται κατά την παραλαβή, πρέπει να παρέχεται αποδεικτικό παραλαβής σε κάθε αιτούντα και να τηρούνται αρχεία της κατάστασης έγκρισης κάθε αίτησης. Ειδικότερα, υπάρχει διαδικασία σχετικά με τις δηλώσεις απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων τις οποίες πρέπει να συμπληρώνουν όλοι οι αξιολογητές;		
3.10.	(2.4.) Εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι όλες οι αιτήσεις/όλα τα σχέδια θα αξιολογηθούν σύμφωνα με τα εφαρμοστέα κριτήρια; Η αξιολόγηση πρέπει να εφαρμόζεται με συνέπεια, τα κριτήρια/η βαθμολόγηση που χρησιμοποιούνται πρέπει να συμφωνούν με αυτά που έχουν εγκριθεί από την επιτροπή παρακολούθησης και αναφέρονται στην πρόσκληση, τα αποτελέσματα πρέπει να τεκμηριώνονται, οι αιτήσεις πρέπει να αξιολογούνται ως προς την ουσία τους, ενώ πρέπει επίσης να αξιολογούνται επαρκώς οι οικονομικές, διοικητικές και επιχειρησιακές ικανότητες των δικαιούχων να ανταποκριθούν στις ευθύνες που σχετίζονται με την παροχή χρηματοδότησης.		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	Εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι όλοι οι αξιολογητές που εξετάζουν την αίτηση/τα σχέδια διαθέτουν την απαιτούμενη εμπειρογνωμοσύνη και ανεξαρτησία;		
3.11.	(2.5.) Εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι οι αποφάσεις που λαμβάνονται σχετικά με την αποδοχή ή την απόρριψη των αιτήσεων/σχεδίων θα γνωστοποιηθούν στους αιτούντες; Οι αποφάσεις πρέπει να λαμβάνονται από κατάλληλα εξουσιοδοτημένο πρόσωπο/φορέα, τα αποτελέσματα πρέπει να κοινοποιούνται εγγράφως και πρέπει να προσδιορίζονται με σαφήνεια οι λόγοι αποδοχής ή απόρριψης των αιτήσεων. Η διαδικασία προσφυγής και οι συναφείς αποφάσεις πρέπει να γνωστοποιούνται σε όλους τους αιτούντες.		
	<u>3.A.ii) Διαδικασίες για τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, συμπεριλαμβανομένων των διοικητικών επαληθεύσεων σε ό,τι αφορά κάθε αίτημα πληρωμής από τους δικαιούχους και τις επιτόπιες επαληθεύσεις των πράξεων.</u>	Θεμελιώδης απαίτηση 4	
3.12.	(4.1., 4.2.) Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες με τις οποίες, κατά τη διενέργεια των διαχειριστικών επαληθεύσεων, να επαληθεύεται: - η παράδοση των συγχρηματοδοτούμενων προϊόντων και υπηρεσιών και - η πληρωμή των δαπανών που δηλώνουν οι δικαιούχοι και - η συμμόρφωση προς το εφαρμοστέο δίκαιο (συμπεριλαμβανομένων των εθνικών κανόνων επιλεξιμότητας), το επιχειρησιακό πρόγραμμα και τους όρους στήριξης της πράξης - η συμμόρφωση προς τις πολιτικές της Ένωσης που αφορούν: - τις εταιρικές σχέσεις και την πολυεπίπεδη διακυβέρνηση (διαφάνεια, ίση μεταχείριση κ.λπ.), - την προαγωγή της ισότητας μεταξύ ανδρών και γυναικών, - την απαγόρευση διακρίσεων, - τη δυνατότητα πρόσβασης για άτομα με αναπηρία, - τη βιώσιμη ανάπτυξη, - τις δημόσιες συμβάσεις, - τις κρατικές ενισχύσεις,		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	- τους περιβαλλοντικούς κανόνες; Συνίστανται οι εν λόγω επαληθεύσεις σε: α) διοικητικές επαληθεύσεις για κάθε αίτημα πληρωμής που υποβάλλουν οι δικαιούχοι; β) επιτόπιες επαληθεύσεις πράξεων, οι οποίες μπορούν να διενεργούνται σε δειγματοληπτική βάση; Καλύπτουν οι επαληθεύσεις τις διοικητικές, δημοσιονομικές, τεχνικές και υλικές πτυχές των πράξεων, ανάλογα με την περίπτωση; Για προγράμματα ΕΕΣ, περιγράφεται σαφώς ο τρόπος με τον οποίο οργανώνονται οι διαχειριστικές επαληθεύσεις σύμφωνα με ειδικούς κανόνες που αφορούν τις επαληθεύσεις για τα προγράμματα ΕΕΣ; Περιγράφονται στη διαδικασία οι αρχές/φορείς που θα διενεργήσουν τις εν λόγω επαληθεύσεις;		
3.13.	<u>(4.1., 4.2.)</u> Διασφαλίζουν οι υπάρχουσες διαδικασίες ότι η συχνότητα και η κάλυψη των επιτόπιων επαληθεύσεων θα είναι αναλογική προς: - το ύψος της δημόσιας συμμετοχής σε μια πράξη και - το επίπεδο του κινδύνου που εντοπίζεται από τις εν λόγω επαληθεύσεις και τους ελέγχους της αρχής ελέγχου για το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου στο σύνολό του;		
3.14.	<u>(4.1., 4.2.)</u> Εάν οι επιτόπιες επαληθεύσεις διενεργούνται σε δειγματοληπτική βάση, προβλέπεται ότι η διαχειριστική αρχή θα τηρεί αρχείο στο οποίο περιγράφεται και αιτιολογείται η μέθοδος δειγματοληψίας;		
3.15.	<u>(4.1., 4.2.)</u> Στην περίπτωση προγραμμάτων ΕΕΣ, διευκρινίζεται αν οι επιτόπιες επαληθεύσεις θα πραγματοποιηθούν μόνον στις εγκαταστάσεις του κύριου δικαιούχου ή στις εγκαταστάσεις όλων των δικαιούχων του σχεδίου;		
3.16.	<u>(4.3.)</u> Υπάρχουν γραπτές διαδικασίες και ολοκληρωμένα ερωτηματολόγια ελέγχου για χρήση κατά τις διαχειριστικές επαληθεύσεις ώστε να εντοπίζονται τυχόν παρατυπίες; Τα ερωτηματολόγια ελέγχου πρέπει να περιλαμβάνουν ειδικότερα επαληθεύσεις των ακόλουθων στοιχείων: - της ορθότητας της αίτησης πληρωμής, - της επιλέξιμης περιόδου,		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	- της συμμόρφωσης προς το εγκεκριμένο έργο, - της συμμόρφωσης προς το εγκεκριμένο ποσοστό χρηματοδότησης (εφόσον συντρέχει περίπτωση), - της συμμόρφωσης προς τους συναφείς κανόνες επιλεξιμότητας και τους ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις, τις κρατικές ενισχύσεις, το περιβάλλον, τα μέσα χρηματοοικονομικής τεχνικής, τη βιώσιμη ανάπτυξη, τη δημοσιότητα, τις απαιτήσεις για ίσες ευκαιρίες και μη εισαγωγή διακρίσεων, - της πραγματικής υπόστασης του έργου, συμπεριλαμβανομένης της φυσικής προόδου του προϊόντος/της υπηρεσίας και της συμμόρφωσης προς τους όρους και τις προϋποθέσεις της συμφωνίας επιχορήγησης και προς τους δείκτες εκροών και αποτελεσμάτων, - των δηλωθεισών δαπανών και της ύπαρξης διαδρομής ελέγχου, - του χωριστού λογιστικού συστήματος ή κατάλληλης λογιστικής κωδικοποίησης για όλες τις πράξεις.		
3.17.	<u>(4.1., 4.2.)</u> Εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι οι διοικητικές επαληθεύσεις όσον αφορά τις δαπάνες σε συγκεκριμένη δήλωση ολοκληρώνονται πριν από την υποβολή αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής, συμπεριλαμβανομένης εξέτασης τόσο της ίδιας της αίτησης όσο και των σχετικών συνημμένων δικαιολογητικών εγγράφων; Το εύρος και το είδος των δικαιολογητικών εγγράφων που πρέπει να ζητούνται από τους δικαιούχους προς επαλήθευση πρέπει να βασίζονται σε αξιολόγηση του κινδύνου κάθε είδους φακέλου ή δικαιούχου.		
3.18.	<u>(4.1., 4.2.)</u> Εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι οι επιτόπιες επαληθεύσεις διενεργούνται όταν το έργο έχει προχωρήσει αρκετά από άποψη τόσο υλικής όσο και οικονομικής προόδου;		
3.19.	<u>(4.1, 4.2. και 4.4.)</u> Εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι η διαχειριστική αρχή τηρεί αρχεία: - κάθε επαλήθευσης, αναφέροντας τις εργασίες που εκτελέστηκαν, την ημερομηνία και τα αποτελέσματα της επαλήθευσης και - της παρακολούθησης που γίνεται στα ευρήματα,		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	συμπεριλαμβανομένων των μέτρων που λαμβάνονται όσον αφορά τις διαπιστωθείσες παρατυπίες;		
3.20.	(4.1., 4.2.) Διασφαλίζεται ότι, σε περιπτώσεις στις οποίες οι επιτόπιες επαληθεύσεις δεν είναι εξαντλητικές, η δειγματοληψία των πράξεων βασίζεται σε κατάλληλη αξιολόγηση του κινδύνου και ότι στα έγγραφα προσδιορίζονται οι επιλεγμένες πράξεις, περιγράφεται η χρησιμοποιούμενη μέθοδος δειγματοληψίας και παρέχεται επισκόπηση των συμπερασμάτων των επαληθεύσεων και των παρατυπιών που διαπιστώθηκαν;		
3.21.	(4.5.) Προβλέπεται στην περιγραφή ο τρόπος με τον οποίο διαβιβάζονται στην αρχή πιστοποίησης και στην αρχή ελέγχου οι πληροφορίες σχετικά με τις επαληθεύσεις που διενεργούνται, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με τις ελλείψεις ή/και παρατυπίες που διαπιστώνονται (συμπεριλαμβανομένων υπονοιών απάτης και διαπιστωμένης απάτης) και σχετικά με την παρακολούθηση που γίνεται στο πλαίσιο διαχειριστικών επαληθεύσεων, λογιστικών και άλλων ελέγχων από ενωσιακούς ή εθνικούς φορείς;		
	3.Α.iii) Διαδικασίες για την επεξεργασία των αιτήσεων πληρωμής από τους δικαιούχους και την εξουσιοδότηση των πληρωμών.	Θεμελιώδης απαίτηση 4	
3.22.	(4.3.) Περιγράφονται σύμφωνα με το άρθρο 122 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 οι διαδικασίες διεκπεραίωσης των αιτήσεων πληρωμής από και προς τους δικαιούχους; Ειδικότερα: α) Περιγράφεται κάθε στάδιο της διαδικασίας βάσει της οποίας οι αιτήσεις πληρωμής παραλαμβάνονται, επαληθεύονται και επικυρώνονται; β) Περιγράφεται κάθε στάδιο της διαδικασίας βάσει της οποίας οι πληρωμές προς δικαιούχους εγκρίνονται, εκτελούνται και καταχωρίζονται λογιστικά; γ) Αναφέρεται ο φορέας που εκτελεί κάθε στάδιο της διαδικασίας (εφόσον δεν είναι η ΔΑ); δ) Διασφαλίζεται κατάλληλος διαχωρισμός των καθηκόντων κατά τη διαδικασία; ε) Παρέχεται διάγραμμα ροής το οποίο περιγράφει τις διαδικασίες και αναφέρει όλους τους εμπλεκόμενους φορείς; στ) Επισυνάπτονται όλα τα απαραίτητα και σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα;		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	ζ) Περιγράφεται η διαδικασία διαβίβασης πληροφοριών σχετικά με τα αποτελέσματα των ως άνω επαληθεύσεων της ΔΑ στην αρχή πιστοποίησης; η) Έχει αναπτυχθεί η διαδικασία με σκοπό την τήρηση της προθεσμίας των 90 ημερών για τις πληρωμές προς τους δικαιούχους η οποία προβλέπεται στο άρθρο 132 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013; θ) Περιγράφεται η τρέχουσα κατάσταση σε ό,τι αφορά την εφαρμογή του άρθρου 122 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013;		
	<u>3.Α.ιγ) Διαδικασίες με τις οποίες ένα σύστημα συλλέγει, καταγράφει και αποθηκεύει σε ηλεκτρονική μορφή δεδομένα για κάθε πράξη, συμπεριλαμβανομένων, κατά περίπτωση, δεδομένων για μεμονωμένους συμμετέχοντες και κατανομή των δεδομένων σχετικά με τους δείκτες ανά φύλο όταν απαιτείται, και εξασφαλίζει ότι η ασφάλεια του συστήματος συμμορφώνεται με τα διεθνώς αποδεκτά πρότυπα¹⁰.</u>		Θεμελιώδεις απαιτήσεις 5, 6 και 11
3.23.	Σημειώνεται ότι το άρθρο 24 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού αριθ. 480/2014 της Επιτροπής που αφορά τα δεδομένα που πρέπει να καταχωρίζονται και να αποθηκεύονται στο σύστημα παρακολούθησης σε ηλεκτρονική μορφή εφαρμόζεται είτε από την 1η Δεκεμβρίου 2014 είτε από την 1η Ιουλίου 2015 όσον αφορά τα καταχωριζόμενα και αποθηκευόμενα δεδομένα που αναφέρονται στο παράρτημα ΙΙΙ του CDR. Η αξιολόγηση του παρόντος κριτηρίου ορισμού πρέπει να πραγματοποιείται λαμβάνοντας υπόψη το συγκεκριμένο νομικό πλαίσιο.		ά.α.
3.24.	(5.1., 5.2., 6.1.) Έχει θεσπιστεί κατάλληλο σύστημα με το οποίο να διασφαλίζεται η συλλογή, η εγγραφή και η αποθήκευση δεδομένων σε ηλεκτρονική μορφή για κάθε πράξη, συμπεριλαμβανομένων, ανάλογα με την περίπτωση, δεδομένων για μεμονωμένους συμμετέχοντες σε πράξεις και ανάλυση των δεδομένων για τους δείκτες ανά φύλο, όπου απαιτείται, τα οποία είναι αναγκαία για την παρακολούθηση, την αξιολόγηση, τη δημοσιονομική διαχείριση, την επαλήθευση και τον λογιστικό έλεγχο, όπως προβλέπεται στο άρθρο 125 παράγραφος 2 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 και στο άρθρο 24 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού 480/2014 της		

¹⁰ Πρότυπο ISO/IEC 27001:2013 και πρότυπο ISO/IEC 2007:2013.

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	---------	---

	Επιτροπής; Διαθέτει ο ελεγχόμενος φορέας ηλεκτρονικό σύστημα ικανό να παρέχει αξιόπιστες και σχετικές πληροφορίες, όπως προβλέπεται στο παράρτημα ΙΙΙ του CPR, συμπεριλαμβανομένων δεδομένων που αφορούν δείκτες και ορόσημα καθώς και την πρόοδο του επιχειρησιακού προγράμματος ως προς την επίτευξη των στόχων του τα οποία παρέχονται από τη διαχειριστική αρχή βάσει του άρθρου 125 παράγραφος 2 στοιχείο α) CPR;		
3.25	(5.1., 5.2., 6.1.) Διασφαλίζει το σύστημα ότι τα δεδομένα για τους δείκτες αναλύονται ανά φύλο, όπου απαιτείται βάσει των παραρτημάτων Ι και ΙΙ του κανονισμού ΕΚΤ, όπως προβλέπεται στο άρθρο 125 παράγραφος 2 στοιχείο ε) CPR;		
3.26.	(6.3.) Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζονται - η ασφάλεια ¹¹ και η συντήρηση του ηλεκτρονικού συστήματος, η ακεραιότητα των δεδομένων, ο εμπιστευτικός χαρακτήρας των δεδομένων, η επαλήθευση της ταυτότητας του αποστολέα και η αποθήκευση των εγγράφων και των δεδομένων ειδικότερα σύμφωνα με το άρθρο 122 παράγραφος 3, το άρθρο 125 παράγραφος 4 στοιχείο δ), το άρθρο 125 παράγραφος 8 και το άρθρο 140 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013· - η προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα;		
3.27.	(5.1., 5.2., 6.3.) Παρέχεται περιγραφή του (των) συστήματος(-μάτων) πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένου διαγράμματος ροής, που να απεικονίζει τα στοιχεία τους και τις συνδέσεις μεταξύ τους και κατά πόσον είναι δικτυωμένα ή αποκεντρωμένα;		
3.28.	(5.1., 5.2., 6.3.) Χρησιμοποιήθηκε το σύστημα κατά την προηγούμενη προγραμματική περίοδο; Εάν ναι, θεωρήθηκε αξιόπιστο (για παράδειγμα, υποβλήθηκε σε έλεγχο);		
3.29.	(5.1., 5.2., 6.3.) Αντιμετωπίζει κατάλληλα η περιγραφή του συστήματος IT το ζήτημα του διαχωρισμού των καθηκόντων;		

¹¹ Λαμβάνοντας υπόψη τα διεθνώς αποδεκτά πρότυπα: Πρότυπο ISO/IEC 27001:2013 και πρότυπο ISO/IEC 2007:2013.

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	---------	---

3.30.	(5.1., 5.2., 6.3.) Αναφέρατε κατά πόσον τα συστήματα είναι ήδη λειτουργικά για τη συλλογή αξιόπιστων δεδομένων όσον αφορά τα θέματα που εγείρονται στις ερωτήσεις 3.24 – 3.25. Εάν όχι, α) αξιολογήστε, βάσει του προγραμματισμού που εξασφαλίσατε από τους αρμόδιους φορείς, κατά πόσον το σύστημα θα είναι λειτουργικό σύμφωνα με το άρθρο 32 CDR. Αναφέρατε την ημερομηνία κατά την οποία θα είναι λειτουργικό, ώστε να διασφαλίζεται η συμμόρφωση προς τις προαναφερόμενες διατάξεις και προς το άρθρο 125 παράγραφος 2 στοιχείο δ) CPR. β) παρασχέθηκε στον ΑΕΦ το αποτέλεσμα της δοκιμής που είχε ήδη διενεργηθεί για την τρέχουσα έκδοση του συστήματος IT; Μπορεί να διατυπωθεί οποιοδήποτε συμπέρασμα ή οποιαδήποτε σύσταση στο παρόν στάδιο ανάπτυξης του συστήματος IT (π.χ. όσον αφορά τον διαχωρισμό καθηκόντων, τη ροή εργασιών, τα προφίλ των χρηστών, την ασφάλεια¹², κ.λπ.);		
	3.Α.ν) Διαδικασίες που θεσπίζει η διαχειριστική αρχή για να εξασφαλίσει ότι οι δικαιούχοι τηρούν είτε χωριστό λογιστικό σύστημα είτε επαρκή λογιστική κωδικοποίηση για όλες τις συναλλαγές που αφορούν μια πράξη.	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 3 και 4	
3.31.	(3.1., 4.3.η) Διαθέτει ο ελεγχόμενος φορέας διαδικασία για την επαλήθευση του κατά πόσον οι δικαιούχοι τηρούν είτε χωριστικό λογιστικό σύστημα είτε κατάλληλη λογιστική κωδικοποίηση για όλες τις πράξεις που σχετίζονται με τη συνδρομή, το οποίο/η οποία καθιστά εφικτή την επαλήθευση: - της ορθής κατανομής δαπανών που συνδέονται μόνον εν μέρει με τη συγχρηματοδοτούμενη πράξη και - ορισμένων τύπων δαπανών οι οποίες θεωρούνται επιλέξιμες μόνον εντός ορισμένων ορίων ή αναλογικά προς άλλα έξοδα.		
	<u>3.Α.νι) Διαδικασίες για να τεθούν σε εφαρμογή αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα καταπολέμησης της απάτης (άρθρο 125 παράγραφος 4 στοιχείο γ).</u>	Θεμελιώδης απαίτηση 7	
3.32.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται η θέσπιση αποτελεσματικών και αναλογικών μέτρων καταπολέμησης της απάτης λαμβάνοντας υπόψη τους		

¹² Βλ. υποσημείωση στην ερώτηση 3.87.

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	εντοπισθέντες κινδύνους; Είναι τα μέτρα καταπολέμησης της απάτης δομημένα γύρω από τα 4 βασικά στοιχεία του κύκλου καταπολέμησης της απάτης (πρόληψη, εντοπισμός, διόρθωση και δίωξη); Υπάρχει διαδικασία για την παρακολούθηση και την επικαιροποίηση των μέτρων καταπολέμησης της απάτης;		
3.33.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Διασφαλίζεται από τη διαδικασία ότι, εάν η αξιολόγηση του κινδύνου απάτης καταδείξει ότι υφίσταται (τελικός) εναπομένον κίνδυνος απάτης, ο οποίος είναι σημαντικός ή κρίσιμος και οφείλεται στο γεγονός ότι οι υφιστάμενοι έλεγχοι είναι ανεπαρκείς για τον μετριασμό των εντοπισθέντων κινδύνων απάτης, η διαχειριστική αρχή πρέπει να αποδείξει ότι έχει θεσπίσει πρόσθετα μέτρα καταπολέμησης της απάτης (αναφέροντας τα μέτρα που πρέπει να ληφθούν και χρονοδιάγραμμα για την εφαρμογή τους); Προβλέπονται κατάλληλα και αναλογικά προληπτικά μέτρα, προσαρμοσμένα σε ειδικές καταστάσεις, με σκοπό τον μετριασμό του εναπομένοντος κινδύνου απάτης σε αποδεκτά επίπεδα (όπως δήλωση αποστολής, κώδικας δεοντολογίας, καθοδήγηση από ανώτερα στελέχη, κατανομή αρμοδιοτήτων, κατάρτιση και δράσεις ευαισθητοποίησης, αναλύσεις δεδομένων και επικαιροποιημένη ενημέρωση σχετικά με τις προειδοποιητικές ενδείξεις απάτης και τους δείκτες απάτης);		
3.34	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι η αξιολόγηση του κινδύνου απάτης - διενεργείται για πρώτη φορά εντός ικανοποιητικών προθεσμιών και - επαναλαμβάνεται κατά την περίοδο προγραμματισμού, η δε συχνότητά της εξαρτάται από τα επίπεδα κινδύνου και τις πραγματικές περιπτώσεις απάτης; Παρότι αυτό δεν αποτελεί απαίτηση, συνιστάται να διενεργείται η αξιολόγηση κινδύνου πριν από τον ορισμό της διαχειριστικής αρχής ή το αργότερο 6 μήνες μετά τον ορισμό της. Υπάρχει τέτοια πρόβλεψη;		
3.35.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Διασφαλίζει η		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	διαδικασία ότι η αξιολόγηση του κινδύνου απάτης καλύπτει τους ειδικούς κινδύνους απάτης που σχετίζονται με: - την επιλογή των υποψηφίων, - την υλοποίηση και την επαλήθευση των πράξεων, - την πιστοποίηση των δαπανών και των πληρωμών; Έχουν εντοπιστεί άλλοι ειδικοί κίνδυνοι απάτης οι οποίοι δεν καλύπτονται από το εργαλείο της Επιτροπής; Εάν ναι, ποιοι είναι οι κίνδυνοι αυτοί;		
3.36.	Εφαρμόζεται διαδικασία καταγγελίας δυσλειτουργιών (δηλ. όσον αφορά το δικαίωμα ενημέρωσης εξωτερικού ανεξάρτητου φορέα για παρατυπίες ή παραπτώματα); Επαρκούν οι κανόνες για την προστασία του προσωπικού από εσωτερικές κυρώσεις σε περίπτωση αναφοράς;		
3.37.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Διασφαλίζει η διαδικασία που σχετίζεται με την αξιολόγηση του κινδύνου απάτης ότι: - η σύνθεση της ομάδας αξιολόγησης είναι κατάλληλη, με τη συμμετοχή μελών από αντιπροσωπευτικά τμήματα; - υπάρχουν στοιχεία που αποδεικνύουν ότι πηγές πληροφόρησης, όπως εκθέσεις λογιστικών ελέγχων, αναφορές περιπτώσεων απάτης και αυτοαξιολογήσεις ελέγχου, λαμβάνονται υπόψη κατά τη διαδικασία αξιολόγησης του κινδύνου; - υπάρχει σαφής τεκμηρίωση της διαδικασίας αυτοαξιολόγησης που καθιστά δυνατή τη σαφή επανεξέταση του συμπεράσματος που εξήχθη; - υπάρχουν στοιχεία που αποδεικνύουν ότι τα υψηλόβαθμα διοικητικά στελέχη διαθέτουν επαρκή εποπτεία ή/και συμμετοχή στη διαδικασία και ότι εγκρίνουν το τελικό επίπεδο έκθεσης σε κίνδυνο;		
3.38.	(7.1., 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6., 7.7.) Προτίθεται ο ελεγχόμενος φορέας να χρησιμοποιήσει ειδικό εργαλείο εξόρυξης δεδομένων, όπως το ARACHNE ή άλλο παρόμοιο εργαλείο, για τον εντοπισμό πράξεων οι οποίες ενδέχεται να είναι επιρρεπείς στον κίνδυνο απάτης, σύγκρουσης συμφερόντων ή παρατυπιών; Η χρήση διαδικτυακού εργαλείου εξόρυξης δεδομένων από τη διαχειριστική αρχή, την οποία η Επιτροπή θεωρεί ορθή πρακτική για τα μέτρα καταπολέμησης της απάτης, πρέπει να λαμβάνεται υπόψη όταν		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	αξιολογείται η επάρκεια των υφιστάμενων ελέγχων.		
3.39.	(7.5.) Σε περίπτωση υπόνοιας απάτης, διασφαλίζεται μέσω της διαδικασίας η λήψη κατάλληλων μέτρων αναφοράς, ιδίως όσον αφορά τον συντονισμό με την αρχή ελέγχου, τις ερευνητικές αρχές του κράτους μέλους, την Επιτροπή και την OLAF;		
3.40	(7.6. και 7.7.) Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες για την παρακολούθηση περιπτώσεων στις οποίες υπάρχουν υπόνοιες για απάτη και για τις σχετικές ανακτήσεις κονδυλίων της ΕΕ που δαπανήθηκαν παρανόμως; Υπάρχουν διαδικασίες παρακολούθησης για την επανεξέταση διαδικασιών ή ελέγχων που συνδέονται με το ενδεχόμενο απάτης ή με διαπραχθείσα απάτη, οι οποίες τροφοδοτούν την επακόλουθη επανεξέταση της αξιολόγησης του κινδύνου απάτης;		
	<u>3.Α.vii) Διαδικασίες για τη διασφάλιση επαρκούς διαδρομής του ελέγχου και συστήματος αρχειοθέτησης.</u>	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 4 και 5	
3.41.	(4.1, 4.2. και 4.4.) Εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι η διαχειριστική αρχή τηρεί αρχεία: - κάθε επαλήθευσης, αναφέροντας τις εργασίες που εκτελέστηκαν, την ημερομηνία και τα αποτελέσματα της επαλήθευσης και - της συνέχειας που δίνεται στις διαπιστώσεις, συμπεριλαμβανομένων των μέτρων που λαμβάνονται όσον αφορά τις διαπιστωθείσες παρατυπίες;		
3.42.	(5.2.) Εφαρμόζεται διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι η ΔΑ τηρεί μητρώο των στοιχείων ταυτότητας και του τόπου εγκατάστασης των φορέων που τηρούν τα δικαιολογητικά έγγραφα σχετικά με τις δαπάνες και τους λογιστικούς ελέγχους;		
3.43	(5.3.) Εφαρμόζονται επαρκείς διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι όλα τα έγγραφα που απαιτούνται για την εξασφάλιση επαρκούς διαδρομής ελέγχου τηρούνται σύμφωνα με τις απαιτήσεις που προβλέπονται στο άρθρο 72 στοιχείο ζ), στο άρθρο 122 παράγραφος 3, στο άρθρο 125 παράγραφος 4 στοιχείο δ) και στο άρθρο 140 του κανονισμού 1303/2013 και σύμφωνα με τους εθνικούς κανόνες		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	περί συμμόρφωσης των εγγράφων (άρθρο 125 παράγραφος 4 στοιχείο δ) του κανονισμού 1303/2013 και άρθρο 25 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού 480/2014 της Επιτροπής); Εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία που να αφορά - τον τύπο των εγγράφων που πρέπει να αρχειοθετούνται; - το χρονικό διάστημα για το οποίο τα εν λόγω έγγραφα πρέπει να φυλάσσονται στο αρχείο; - τον μορφότυπο στον οποίο πρέπει να τηρούνται τα έγγραφα; Παρέχονται οδηγίες σχετικά με την τήρηση δικαιολογητικών εγγράφων από τους δικαιούχους/τους ενδιαμέσους φορείς/τη διαχειριστική αρχή; Εάν ναι, αναφέρατε ημερομηνία και στοιχεία αναφοράς.		
3.44.	(4.4., 5.1., 5.2.) Είναι η περιγραφή της διαδρομής ελέγχου επαρκής ώστε να αποδεικνύεται ότι: α) επιτρέπει τη συμφωνία μεταξύ των συγκεντρωτικών ποσών που πιστοποιούνται στην Επιτροπή και των αναλυτικών λογιστικών εγγράφων και δικαιολογητικών εγγράφων που τηρούνται από την αρχή πιστοποίησης, τη διαχειριστική αρχή, τους ενδιαμέσους φορείς και τους δικαιούχους όσον αφορά πράξεις που συγχρηματοδοτούνται στο πλαίσιο του επιχειρησιακού προγράμματος; β) επιτρέπει την επαλήθευση της καταβολής της δημόσιας συνεισφοράς στον δικαιούχο; γ) επιτρέπει την επαλήθευση της εφαρμογής των κριτηρίων επιλογής που έχει θεσπίσει η επιτροπή παρακολούθησης; δ) περιέχει, για κάθε πράξη, κατά περίπτωση, τις τεχνικές προδιαγραφές, το σχέδιο χρηματοδότησης, έγγραφα σχετικά με την έγκριση επιχορήγησης, έγγραφα για τις διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων, εκθέσεις προόδου και εκθέσεις σχετικά με τις επαληθεύσεις και τους ελέγχους που διενεργήθηκαν;		
3.45.	(5.1.) Εφαρμόζεται διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι οι τεχνικές προδιαγραφές και το χρηματοδοτικό σχέδιο της πράξης, οι εκθέσεις προόδου και παρακολούθησης, τα έγγραφα που αφορούν τις διαδικασίες υποβολής αίτησης, αξιολόγησης, επιλογής, έγκρισης της επιχορήγησης και υποβολής προσφορών και σύναψης των συμβάσεων καθώς και οι εκθέσεις σχετικά με τους ελέγχους των προϊόντων και των υπηρεσιών που		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	συγχρηματοδοτούνται τηρούνται στο κατάλληλο επίπεδο διαχείρισης;		
3.46.	(5.1.) Εφαρμόζεται διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι οι <u>λογιστικές εγγραφές</u> για τις πράξεις τηρούνται στο κατάλληλο επίπεδο διαχείρισης και παρέχουν αναλυτικές πληροφορίες για τις δαπάνες που έχουν όντως πραγματοποιηθεί σε κάθε συγχρηματοδοτούμενη πράξη ανά δικαιούχο; Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα τόσο στους δικαιούχους όσο και στους άλλους φορείς που συμμετέχουν να αναγνωρίζονται ταυτόχρονα με την αιτιολόγηση της πληρωμής.		
	<u>3.Α.viii) Διαδικασίες για την κατάρτιση της διαχειριστικής δήλωσης αξιοπιστίας, της έκθεσης με θέμα τους διενεργηθέντες ελέγχους και τις αδυναμίες που εντοπίστηκαν, καθώς και της ετήσιας σύνοψης σχετικά με τους τελικούς λογιστικούς και άλλους ελέγχους.</u>	Θεμελιώδης απαίτηση 8	
3.47.	(8.1., 8.2., 8.3., 8.4.) Εφαρμόζει η ΔΑ κατάλληλες διαδικασίες για την κατάρτιση - της διαχειριστικής δήλωσης αξιοπιστίας (άρθρο 125 παράγραφος 4 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013); - της ετήσιας σύνοψης των τελικών εκθέσεων λογιστικού ελέγχου και των ελέγχων που αναφέρονται στο άρθρο 59 παράγραφος 5 στοιχείο β) του δημοσιονομικού κανονισμού, συμπεριλαμβανομένων της ανάλυσης της φύσης και της έκτασης των σφαλμάτων και αδυναμιών που εντοπίστηκαν στα συστήματα, καθώς και των ληφθέντων ή προγραμματιζόμενων διορθωτικών μέτρων (άρθρο 125 παράγραφος 4 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013);		
3.48	(8.2.) Διασφαλίζεται ότι η δήλωση διαχείρισης βασίζεται στην ετήσια σύνοψη και καταρτίζεται σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στον εκτελεστικό κανονισμό της Επιτροπής;		
3.49.	(8.4.) Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι η ετήσια σύνοψη και η δήλωση διαχείρισης καθώς και όλα τα συναφή δικαιολογητικά έγγραφα και οι πληροφορίες διατίθενται εγκαίρως (κατάλληλες εσωτερικές προθεσμίες) στην αρχή ελέγχου για τον σκοπό της αξιολόγησης που διενεργεί η ίδια;		
3.50	(8.3.) Προβλέπεται επαρκής τεκμηρίωση των εργασιών που εκτελούνται κατά την εκπόνηση της ετήσιας σύνοψης και της δήλωσης διαχείρισης ώστε να		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	διασφαλίζεται ότι: α) πριν από την υποβολή στην αρχή πιστοποίησης, οι αιτήσεις πληρωμής ελέγχονται ώστε να διασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες [οι οποίες πρόκειται να περιληφθούν στους λογαριασμούς] παρουσιάζονται κατάλληλα και είναι πλήρεις και ακριβείς; β) πριν από την υποβολή στην αρχή πιστοποίησης, οι αιτήσεις πληρωμής ελέγχονται ώστε να επιβεβαιώνεται ότι περιλαμβάνουν μόνον δαπάνες οι οποίες χρησιμοποιούνται για τον προβλεπόμενο σκοπό; γ) τα εφαρμοζόμενα συστήματα ελέγχου παρέχουν τις απαραίτητες εγγυήσεις όσον αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων; [βλ. ερωτήσεις 3.51 έως 3.61 σχετικά με ορισμένα βασικά σημεία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου]		
3.51.	Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι το πρόγραμμα θα στελεχωθεί κατάλληλα, παρέχοντας βεβαιότητα σχετικά με την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος;		
3.52.	Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται η διαχείριση των κινδύνων πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις των εσωτερικών κανόνων (π.χ. εγχειρίδιο διαχείρισης κινδύνων);		
3.53.	Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι οι παρατυπίες προλαμβάνονται, εντοπίζονται, αναφέρονται και αντιμετωπίζονται εγκαίρως;		
3.54.	Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι οι μεταβολές του συστήματος, οι εξαιρέσεις από διαδικασίες, οι αδυναμίες του εσωτερικού ελέγχου εφαρμόζονται ή αντιμετωπίζονται κατάλληλα σύμφωνα με τους εσωτερικούς κανόνες;		
3.55.	Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι η υλοποίηση του προγράμματος παρακολουθείται σε τακτική βάση κυρίως όσον αφορά: α) την επιλογή (μη μεγάλων) έργων, β) την κατάρτιση και την υποβολή μεγάλων έργων, γ) την υποβολή προσφορών και την ανάθεση συμβάσεων, δ) την υλοποίηση των έργων;		
3.56.	Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να επιβεβαιώνεται η αξιοπιστία δεδομένων που σχετίζονται με δείκτες, ορόσημα και την πρόοδο του προγράμματος;		
3.57.	Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι έχουν τεθεί σε εφαρμογή αποτελεσματικά και		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	αναλογικά μέτρα καταπολέμησης της απάτης και ότι τα αποτελέσματα των μέτρων αυτών λαμβάνονται υπόψη για τον σκοπό της δήλωσης διαχείρισης;		
3.58.	Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι τα αποτελέσματα των διαχειριστικών επαληθεύσεων αναφέρονται στην ετήσια σύνοψη;		
3.59	Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι τα αποτελέσματα των διαχειριστικών επαληθεύσεων λαμβάνονται δεόντως υπόψη για την εξαγωγή συμπεράσματος σχετικά με την αποτελεσματική λειτουργία του υφιστάμενου συστήματος ελέγχου καθώς και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των υποκείμενων πράξεων;		
3.60.	(8.1.) Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι οι συστάσεις που περιέχονται στις τελικές εκθέσεις ελέγχου τις οποίες εκδίδουν τα αρμόδια όργανα ελέγχου (σε εθνικό και ενωσιακό επίπεδο) παρακολουθούνται και εφαρμόζονται;		
3.61.	(8.1.) Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι λαμβάνονται μέτρα όσον αφορά τους τομείς στους οποίους εντοπίστηκαν αδυναμίες/προβλήματα από τους ελέγχους που διενεργήθηκαν;		
	3.A.ix) Διαδικασίες για την εξασφάλιση ότι παρέχεται στον δικαιούχο έγγραφο όπου καθορίζονται οι προϋποθέσεις ενίσχυσης για κάθε πράξη.	Θεμελιώδης απαίτηση 3	
3.62.	(3.1.) Υπάρχουν κατάλληλες διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται η αποτελεσματική γνωστοποίηση στους δικαιούχους των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεών τους; Ειδικότερα, εξετάζουν επαρκώς οι εν λόγω διαδικασίες: - τους εθνικούς κανόνες επιλεξιμότητας που προβλέπονται από το κράτος μέλος για το πρόγραμμα, - τους εφαρμοστέους κανόνες της Ένωσης περί επιλεξιμότητας, - τους ειδικούς όρους που αφορούν τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες που πρέπει να παραδοθούν στο πλαίσιο της πράξης, - το σχέδιο χρηματοδότησης, την καταληκτική ημερομηνία εκτέλεσης, - τις απαιτήσεις σχετικά με χωριστό λογιστικό σύστημα ή επαρκή λογιστική κωδικοποίηση, - τις πληροφορίες που πρέπει να τηρούνται και να		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	γνωστοποιούνται, - τις υποχρεώσεις πληροφόρησης και δημοσιότητας;		
3.63.	(3.2.) Υπάρχουν σαφείς και αδιαμφισβήτητοι εθνικοί κανόνες επιλεξιμότητας που έχουν καθοριστεί για το πρόγραμμα;		
3.64.	(3.3.) Υπάρχει σαφής στρατηγική με την οποία να διασφαλίζεται η πρόσβαση των δικαιούχων στις απαραίτητες πληροφορίες καθώς και η παροχή σε αυτούς κατάλληλου επιπέδου καθοδήγησης (φυλλάδια, βιβλιαράκια, σεμινάρια, σύνοδοι εργασίας, δικτυακοί τόποι κ.λπ.);		
	B. Αρχή πιστοποίησης		
3.65.	(9.1., 9.6. και 10.2.) Υπάρχει τμήμα των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου που συνδέεται με δραστηριότητες διαχείρισης και ελέγχου της ΑΠ το οποίο είναι κατ' ουσίαν όμοιο με εκείνο της προηγούμενης περιόδου προγραμματισμού; Εάν ναι, αναφέρατε το τμήμα και δικαιολογήστε τον τρόπο με τον οποίο καταλήξατε στο συμπέρασμα αυτό. (βλ. σημείο 1.0 ανωτέρω)		
3.66.	(9.4., 9.6.) Καταρτίστηκαν οι διαδικασίες που αναφέρονται κατωτέρω γραπτώς για χρήση από το προσωπικό της ΑΠ και υπάρχει επίσημη διαδικασία η οποία ελέγχει την τροποποίηση, τη θέσπιση ή την κατάργηση διαδικασιών και τη γνωστοποίησή τους στο προσωπικό; Θεωρούνται οι διαδικασίες αυτές επαρκείς; Περιλαμβάνεται αναφορά στην κατάρτιση που έχει παρασχεθεί ή προβλέπεται να διοργανωθεί σχετικά με τις εν λόγω διαδικασίες και σε τυχόν εκδοθείσα καθοδήγηση (ημερομηνία/στοιχεία αναφοράς);		
3.67.	(9.4., 9.6.) Αναφέρονται η ημερομηνία των διαδικασιών και τα στοιχεία αναφοράς τους;		
3.68.	(9.4., 9.6.) Στην περίπτωση που ορισμένα καθήκοντα έχουν ανατεθεί σε ενδιάμεσους φορείς, χρησιμοποιείται το εγχειρίδιο επίσης από τους ενδιάμεσους φορείς; Αναφέρεται ο τρόπος με τον οποίο θα γνωστοποιηθεί αυτό στους ενδιάμεσους φορείς και πώς θα δοθεί η κατάλληλη συνέχεια; (βλ. επίσης σημείο 1.16)		
	<u>3.B.i) Διαδικασίες για την πιστοποίηση των αιτήσεων ενδιάμεσης πληρωμής στην Επιτροπή</u>	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 9, 10 και 13	

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

3.69.	<u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Υπάρχουν διάγραμμα ροής και επαρκής διαδικασία κατάρτισης, επαλήθευσης και υποβολής στην Επιτροπή δηλώσεων δαπανών, συμπεριλαμβανομένης διαδικασίας που διασφαλίζει την αποστολή της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής έως τις 31 Ιουλίου μετά τη λήξη της προηγούμενης λογιστικής χρήσης; Παρουσιάζονται σε αυτά η ροή των δηλώσεων δαπανών από τους δικαιούχους προς την ΑΠ και η υποβολή στην Επιτροπή;		
3.70.	Υπάρχει περιγραφή των μηχανισμών που εφαρμόζονται από την αρχή πιστοποίησης για την πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που αφορούν πράξεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για τον σκοπό της κατάρτισης και υποβολής των αιτήσεων πληρωμής, συμπεριλαμβανομένων των αποτελεσμάτων της διαχειριστικής επαλήθευσης και όλων των σχετικών λογιστικών ελέγχων;		
3.71.	<u>(9.4., 13.1., 13.2., 13.3., 13.4., 13.5. και 10.2.)</u> Υπάρχει περιγραφή του λογιστικού συστήματος σε ηλεκτρονική μορφή το οποίο θα δημιουργηθεί και θα αποτελέσει τη βάση για την πιστοποίηση των δαπανών στην Επιτροπή; α) Πρόκειται για κεντρικό ή για αποκεντρωμένο σύστημα; β) Εάν το σύστημα είναι αποκεντρωμένο, περιγράφεται ο τρόπος διαβίβασης συγκεντρωτικών δεδομένων στην ΑΠ; γ) Αποτελούν το λογιστικό σύστημα και το σύστημα πληροφοριών ενιαίο σύστημα ή χωριστά συστήματα; - Εάν είναι χωριστά συστήματα, περιγράφεται ο σύνδεσμος μεταξύ των δύο συστημάτων και ο τρόπος με τον οποίο διασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες στα δύο συστήματα είναι πανομοιότυπες; (ηλεκτρονικός σύνδεσμος, συμφωνία) δ) Είναι το σύστημα ήδη λειτουργικό; Εάν όχι, πότε θα είναι λειτουργικό; ε) Χρησιμοποιήθηκε ήδη το σύστημα κατά την προηγούμενη περίοδο ή όχι; Εάν ναι, ελέγχθηκε στο παρελθόν και θεωρήθηκε αξιόπιστο;		
3.72.	<u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Αναφέρεται το επίπεδο λεπτομέρειας του λογιστικού συστήματος, συμπεριλαμβανομένων:		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	α) του κατά πόσον απεικονίζει τις συνολικές δαπάνες ανά Ταμείο και ανά προτεραιότητα; β) του κατά πόσον καθιστά δυνατή την ανιχνευσιμότητα της κατανομής των διαθέσιμων δημόσιων κεφαλαίων; γ) του κατά πόσον καθιστά δυνατή την χορήγηση των πληρωμών που πραγματοποίησαν οι δικαιούχοι στο αντίστοιχο έτος;		
3.73.	<u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Πρόκειται για χωριστό λογιστικό σύστημα για τις πράξεις ΕΔΕΤ ή χρησιμοποιείται επίσης για πράξεις άλλων Ταμείων; - Εάν δεν πρόκειται για χωριστό σύστημα, προσδιορίζει τις πράξεις ΕΔΕΤ; (π.χ. ειδική λογιστική κωδικοποίηση)		
3.74.	<u>(13.2., 13.3., 10.2.)</u> Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι η αρχή πιστοποίησης ελέγχει την ακρίβεια των αιτήσεων πληρωμής;		
	<u>3.B.ii) Διαδικασίες για την κατάρτιση των λογαριασμών και την πιστοποίηση της αυθεντικότητας, της ακεραιότητας και της ακρίβειάς τους, καθώς και της συμμόρφωσης των δαπανών με [τους εφαρμοστέους κανόνες της Ένωσης και τους εθνικούς κανόνες] λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα όλων των ελέγχων.</u>	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 9, 11 και 13	
3.75.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες οι οποίες περιγράφουν το λογιστικό σύστημα που πρόκειται να δημιουργηθεί και να χρησιμοποιηθεί ως βάση για την κατάρτιση των αιτήσεων πληρωμής προς την Επιτροπή (άρθρο 126 στοιχείο δ) ΚΚΔ); Εφαρμόζεται διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή κατάλληλες λογιστικές εγγραφές των δαπανών που δηλώνονται στην Επιτροπή και της αντίστοιχης δημόσιας συνεισφοράς που καταβάλλεται στους δικαιούχους;		
3.76.	<u>(9.4., 11.1, 13.1., 13.4., 13.5.)</u> Υπάρχουν κατάλληλες ρυθμίσεις για τη διαβίβαση συγκεντρωτικών δεδομένων στην αρχή πιστοποίησης σε περίπτωση αποκεντρωμένου συστήματος;		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

3.77.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Υπάρχει σαφής σύνδεσμος μεταξύ του λογιστικού συστήματος και του συστήματος πληροφοριών;		
3.78.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Σε περίπτωση κοινού συστήματος με άλλα Ταμεία, επιτρέπει το σύστημα τον προσδιορισμό των πράξεων ΕΔΕΤ;		
3.79.	<u>(13.1., 13.4. 13.5.)</u> Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες για την έγκαιρη κατάρτιση των λογαριασμών και την υποβολή τους στην Επιτροπή όπως προβλέπεται στο άρθρο 59 παράγραφος 5 του δημοσιονομικού κανονισμού (άρθρο 126 στοιχείο β) και άρθρο 137 στοιχείο β) ΚΚΔ); Πρέπει να υπάρχουν σαφείς ρυθμίσεις για την πιστοποίηση της πληρότητας, της ακρίβειας και της ειλικρίνειας των λογαριασμών και ότι οι δαπάνες που εγγράφονται στους λογαριασμούς είναι σύμφωνες με τους εφαρμοστέους ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες (άρθρο 126 στοιχείο γ) ΚΚΔ) λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα όλων των επαληθεύσεων και ελέγχων.		
3.80.	<u>(13.1., 13.4., 13.5.)</u> Πώς διασφαλίζεται ότι η κατάρτιση των λογαριασμών λαμβάνει υπόψη τα αποτελέσματα όλων των ελέγχων;		
	<u>3. Β. iii) Διαδικασίες για την εξασφάλιση επαρκούς διαδρομής του ελέγχου με την τήρηση λογιστικών εγγραφών, συμπεριλαμβανομένων των προς ανάκτηση ποσών, των ανακτηθέντων ποσών και των ποσών που αποσύρθηκαν για κάθε πράξη σε ηλεκτρονική μορφή.</u>	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 11 και 12	
3.81.	<u>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</u> Υπάρχει σύστημα με το οποίο να διασφαλίζεται η ανάκτηση της συνδρομής της Ένωσης; Περιγράφεται; Υπάρχει διαδικασία η οποία περιγράφει το σύστημα που διασφαλίζει την άμεση ανάκτηση δημόσιας συνδρομής, συμπεριλαμβανομένης της ενωσιακής συνδρομής;		
3.82.	<u>(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.)</u> Υπάρχουν επαρκείς διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται επαρκής διαδρομή ελέγχου με την τήρηση λογιστικών εγγραφών σε ηλεκτρονική μορφή, συμπεριλαμβανομένων των ποσών που ανακτήθηκαν, των προς ανάκτηση ποσών, των ποσών που		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	αποσύρθηκαν από αίτηση πληρωμής, των μη ανακτήσιμων ποσών και των ποσών που συνδέονται με πράξεις οι οποίες ανεστάλησαν λόγω δικαστικής διαδικασίας ή διοικητικής προσφυγής με ανασταλτικό αποτέλεσμα, για κάθε πράξη, συμπεριλαμβανομένων των ανακτήσεων που προκύπτουν από την εφαρμογή του άρθρου 71 ΚΚΔ σχετικά με τη διάρκεια των πράξεων; Είναι το σύστημα ήδη λειτουργικό και μπορούν να καταχωριστούν σε αυτό με αξιόπιστο τρόπο τα δεδομένα που αναφέρονται ανωτέρω;		
3.83.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Προβλέπονται κατάλληλες ρυθμίσεις για την αφαίρεση των ποσών που ανακτήθηκαν ή των ποσών που πρόκειται να αποσυρθούν από τις δαπάνες που πρόκειται να δηλωθούν;		
3.84.	(12.1., 12.2.) Εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία με την οποία να διασφαλίζεται ότι η αρχή πιστοποίησης τηρεί λογαριασμούς: - των προς ανάκτηση ποσών και - των ποσών που αποσύρονται κατόπιν ακύρωσης του συνόλου ή μέρους της συνεισφοράς σε πράξη, όπως προβλέπεται στο άρθρο 126 στοιχείο η) ΚΚΔ. Αναφέρεται σαφώς στη διαδικασία ότι τα ανακτηθέντα ποσά επιστρέφονται πριν από το κλείσιμο του επιχειρησιακού προγράμματος, με αφαίρεσή τους από την επόμενη δήλωση δαπανών;		
3.85.	(11.1., 11.2., 11.3.) Καθιστά δυνατή η διαδρομή ελέγχου στο εσωτερικό της αρχής πιστοποίησης τη συμφιλίωση των δαπανών που δηλώνονται στην Επιτροπή με τις δηλώσεις δαπανών που λαμβάνονται από τη διαχειριστική αρχή (ΔΑ)/τους ενδιαμέσους φορείς (ΕΦ);		
3.86.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Διαθέτει η ΑΠ: - ηλεκτρονικά συστήματα ικανά να παρέχουν αξιόπιστες και συναφείς πληροφορίες; - διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζονται η συντήρηση του συστήματος καθώς και η προστασία		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	και η ακεραιότητα των δεδομένων;		
3.87	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Εγγυάται η διαδικασία την ασφάλεια των συστημάτων ΤΠ, λαμβάνοντας υπόψη διεθνώς αποδεκτά πρότυπα ¹³ ;		
3.88.	(11.1., 11.2., 11.3., 12.1., 12.2.) Περιγράφονται οι απαραίτητες ρυθμίσεις για: α) την τήρηση βιβλίου οφειλετών; β) την αφαίρεση των ποσών που ανακτήθηκαν ή των ποσών που πρόκειται να αποσυρθούν από τις δαπάνες που πρόκειται να δηλωθούν;		
	3.Β.iv) Διαδικασίες, όπου κρίνεται σκόπιμο, για την εξασφάλιση ότι λαμβάνει επαρκείς πληροφορίες από τη διαχειριστική αρχή σχετικά με τις επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν, καθώς και τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενεργήθηκαν από την ελεγκτική αρχή ή υπό την ευθύνη της	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 4, 9 και 10	
3.89.	(4.5., 9.4., 10.1. α) και β)) Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες στις οποίες προσδιορίζονται οι πληροφορίες που χρειάζεται η ΑΠ σχετικά με τις διαδικασίες που εφαρμόζουν η διαχειριστική αρχή και οι ενδιαμέσσοι φορείς για την επαλήθευση των δαπανών; Έχει θεσπίσει η ΑΠ διαδικασίες τις οποίες συμφώνησε με τη διαχειριστική αρχή ώστε να διασφαλίζεται ότι λαμβάνει τις ως άνω πληροφορίες τακτικά και έγκαιρα;		
3.90.	(4.5., 9.4., 10.1. γ)) Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες για την επανεξέταση των εκθέσεων που εκπονούν η διαχειριστική αρχή ή οι ενδιαμέσσοι φορείς σχετικά με την πρόοδο της υλοποίησης, συμπεριλαμβανομένης επανεξέτασης των επαληθεύσεων που διενεργούνται βάσει του άρθρου 125 παράγραφος 5 ΚΚΔ (όλες οι επανεξετάσεις πρέπει να είναι τεκμηριωμένες);		
3.91.	(4.5., 9.4., 10.1. δ)) Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες, όπου κρίνεται σκόπιμο, με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι η αρχή πιστοποίησης λαμβάνει επαρκείς πληροφορίες από τη διαχειριστική αρχή σχετικά με τις επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν, καθώς και τα αποτελέσματα των ελέγχων που		

¹³ Επιπλέον του πλαισίου COBIT (στόχοι ελέγχου των πληροφοριών και της σχετικής τεχνολογίας), στα διεθνώς αποδεκτά πρότυπα για την ασφάλεια των πληροφοριών περιλαμβάνονται, ενδεικτικά, το πρότυπο ISO/IEC 27001 (Τεχνολογία πληροφοριών - Τεχνικές ασφάλειας - Συστήματα διαχείρισης ασφάλειας πληροφοριών – Απαιτήσεις) και το πρότυπο ISO/IEC 27002 (Τεχνολογία πληροφοριών - Τεχνικές ασφάλειας - Κώδικας πρακτικής για ελέγχους ασφάλειας πληροφοριών), το οποίο επανεκδόθηκε τελευταία φορά το 2013. Ο ΑΕΦ μπορεί επίσης να λαμβάνει υπόψη τυχόν σχετικά εθνικά πρότυπα.

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	πραγματοποιήθηκαν από την ελεγκτική αρχή ή υπό την ευθύνη της;		
3.92.	(4.5., 9.4., 10.1. ε)) Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι τα αποτελέσματα των εν λόγω εξετάσεων λαμβάνονται δεόντως υπόψη κατά τη διαμόρφωση συμπεράσματος σχετικά με το κατά πόσον είναι βάσιμο να πιστοποιηθεί ότι οι δαπάνες πραγματοποιούνται κατά τρόπο νόμιμο και κανονικό;		
	Συμπέρασμα:	Επαρκές/ Ανεπαρκές	

4. Παρακολούθηση – παράρτημα XIII ΚΚΔ, σημείο 4

	4.A. Διαχειριστική αρχή		
4.0.	(1.1., 1.5. και 10.2.) Υπάρχει τμήμα των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου που συνδέεται με δραστηριότητες παρακολούθησης της ΔΑ το οποίο είναι κατ' ουσίαν όμοιο με εκείνο της προηγούμενης περιόδου προγραμματισμού; Εάν ναι, αναφέρατε το τμήμα και δικαιολογήστε τον τρόπο με τον οποίο καταλήξατε στο συμπέρασμα αυτό. (βλ. σημείο 1.0.)		
4.1.	Περιγράφεται, εφόσον συντρέχει περίπτωση, διαδικασία της ΔΑ σχετικά με το πεδίο εφαρμογής, τους κανόνες και τις διαδικασίες που αφορούν τους αποτελεσματικούς μηχανισμούς που έχει καθορίσει το κράτος μέλος για την εξέταση των καταγγελιών σχετικά με τα ΕΔΕΤ, στο πλαίσιο του άρθρου 74 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013;		
	4.A.i) Διαδικασίες για τη στήριξη του έργου της επιτροπής παρακολούθησης	Θεμελιώδης απαίτηση 6	
4.2.	(6.1., 6.2.) Διαθέτει η ΔΑ κατάλληλες διαδικασίες για τη στήριξη του έργου της επιτροπής παρακολούθησης; Έχουν γνωστοποιηθεί επαρκώς οι εν λόγω διαδικασίες σε όλους τους ενδιαφερόμενους υπαλλήλους;		
4.3.	(6.1., 6.2.) Υπάρχουν διαδικασίες με τις οποίες να διασφαλίζεται ότι λαμβάνονται μέτρα όσον αφορά τους τομείς στους οποίους εντοπίζονται αδυναμίες/προβλήματα από την επιτροπή		

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

	παρακολούθησης;		
4.4.	(6.1., 6.2.) Διαθέτει η ΔΑ κατάλληλη διαδικασία για την τακτική υποβολή εκθέσεων σχετικά με την υλοποίηση του έργου σε αντιπαραβολή με το σχέδιο υλοποίησης και σχετικά με τις αξιολογήσεις σύμφωνα με τα άρθρα 56 και 57 του κανονισμού 1303/2013;		
	4.A.ii) Διαδικασίες για την κατάρτιση και την υποβολή στην Επιτροπή ετήσιων και τελικών εκθέσεων εφαρμογής.	Θεμελιώδης απαίτηση 6	
4.5.	(6.1., 6.2.) Εφαρμόζει η ΔΑ κατάλληλες διαδικασίες για την κατάρτιση και την υποβολή στην Επιτροπή ετήσιων και τελικών εκθέσεων υλοποίησης; Έχουν γνωστοποιηθεί επαρκώς οι εν λόγω διαδικασίες σε όλους τους ενδιαφερόμενους υπαλλήλους;		
4.6.	(6.1., 6.2.) Συμπεριλαμβάνονται διαδικασίες για τη συλλογή και την αναφορά αξιόπιστων δεδομένων σχετικά με τους δείκτες επιδόσεων (άρθρο 125 παράγραφος 2 στοιχείο α) ΚΚΔ);		
	4.B. Αρχή πιστοποίησης		
4.7.	(9.1., 9.5. και 10.2.) Υπάρχει τμήμα των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου που συνδέεται με δραστηριότητες παρακολούθησης της ΑΠ το οποίο είναι κατ' ουσίαν όμοιο με εκείνο της προηγούμενης περιόδου προγραμματισμού; Εάν ναι, αναφέρατε το τμήμα και δικαιολογήστε τον τρόπο με τον οποίο καταλήξατε στο συμπέρασμα αυτό. (βλ. σημείο 1.0.)		
4.8.	Περιγράφεται διαδικασία η οποία καλύπτει το πεδίο εφαρμογής, τους κανόνες και τις διαδικασίες που αφορούν τους αποτελεσματικούς μηχανισμούς που έχει καθορίσει το κράτος μέλος για την εξέταση των καταγγελιών σχετικά με τα ΕΔΕΤ, στο πλαίσιο του άρθρου 74 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013;		
	4.B. Διαδικασίες σχετικά με την εκπλήρωση των καθηκόντων της όσον αφορά την παρακολούθηση των αποτελεσμάτων των διαχειριστικών επαληθεύσεων και των αποτελεσμάτων των ελέγχων που πραγματοποιούνται από την αρχή ελέγχου ή υπό την ευθύνη της, πριν από την υποβολή αιτήσεων πληρωμής στην Επιτροπή.	Θεμελιώδεις απαιτήσεις 4 και 10	

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

4.9.	(10.1., 4.5.) Διαθέτει η ΑΠ κατάλληλες διαδικασίες για την παρακολούθηση, πριν από την υποβολή αιτήσεων πληρωμής στην Επιτροπή: α) των αποτελεσμάτων των διαχειριστικών επαληθεύσεων και β) των αποτελεσμάτων των ελέγχων που διενεργούνται από την αρχή ελέγχου ή υπό την ευθύνη της;		
4.10.	(10.1., 4.5.) Έχουν γνωστοποιηθεί επαρκώς οι εν λόγω διαδικασίες σε όλους τους ενδιαφερόμενους υπαλλήλους;		
	Συμπέρασμα:	Επαρκές/ Ανεπαρκές	

5. Αποτέλεσμα της αξιολόγησης του ΑΕΦ

Καθοδήγηση

Η διαχειριστική αρχή και η αρχή πιστοποίησης πρέπει να επιδιώκουν την επίλυση όλων των εκκρεμών ζητημάτων ώστε να καθίσταται δυνατή η έκδοση από τον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα γνώμης χωρίς επιφύλαξη. Ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας θα πρέπει να χρησιμοποιεί την επαγγελματική του κρίση για την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων και της σοβαρότητας τυχόν ελλείψεων που έχουν εντοπιστεί προκειμένου να παρέχει κατάλληλη ελεγκτική γνώμη. Οι κάτωθι κατευθύνσεις μπορούν να λαμβάνονται υπόψη:

- ο Η μη συμμόρφωση προς ένα ή περισσότερα κριτήρια ορισμού τα οποία σχετίζονται με βασικές απαιτήσεις του συστήματος πρέπει να συνεπάγεται γνώμη με επιφύλαξη ή αρνητική γνώμη.
- ο Σε περίπτωση μερικής συμμόρφωσης προς ένα ή περισσότερα κριτήρια ορισμού τα οποία σχετίζονται με βασικές απαιτήσεις του συστήματος, ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας πρέπει να αξιολογεί τη σοβαρότητα και την έκταση των εν λόγω αδυναμιών και να αποφασίζει κατά πόσον θα διατυπώσει γνώμη με επιφύλαξη ή αρνητική γνώμη.

Αρνητική γνώμη πρέπει να εκδίδεται όταν ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας θεωρεί ότι το πλήθος και η σοβαρότητα των αδυναμιών όσον αφορά βασικές απαιτήσεις των σχεδίων διαχείρισης και ελέγχου και μη βασικές απαιτήσεις συνεπάγονται ευρεία μη συμμόρφωση προς τις απαιτήσεις του ΚΚΔ και ειδικότερα των άρθρων 72, 125 και 126.

Σύμφωνα με διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα, ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας μπορεί να συμπεριλάβει στην ελεγκτική γνώμη που εκδίδει παράγραφο έμφασης επί ειδικού θέματος, χωρίς να διατυπώσει γνώμη με επιφύλαξη ως προς το συγκεκριμένο θέμα.

Εάν η γνώμη του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα σχετικά με τη διαχειριστική αρχή ή την αρχή πιστοποίησης:

- είναι αρνητική ή περιλαμβάνει επιφύλαξη, το κράτος μέλος δεν πρέπει να ορίσει τον συγκεκριμένο φορέα·
- διατυπώνεται χωρίς επιφύλαξη, το κράτος μέλος πρέπει να ορίσει τον (τους) φορέα (φορείς).

Ηλεκτρονικό σύστημα λογιστικής και πληροφοριών

Το άρθρο 24 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού αριθ. 480/2014 της Επιτροπής που αφορά τα δεδομένα που πρέπει να καταχωρίζονται και να αποθηκεύονται στο σύστημα παρακολούθησης σε ηλεκτρονική μορφή εφαρμόζεται είτε από την 1η Δεκεμβρίου 2014 είτε από την 1η Ιουλίου 2015 όσον αφορά τα καταχωριζόμενα και αποθηκευόμενα δεδομένα που αναφέρονται στο παράρτημα ΙΙΙ του ΚΚΔ, όπως ορίζεται στο Άρθρο 32 του εν λόγω Κανονισμού. Επομένως, η γνώμη του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα, εάν εκδοθεί πριν από την 1η Δεκεμβρίου 2014, μπορεί να είναι χωρίς επιφύλαξη ακόμη και εάν τα ηλεκτρονικά συστήματα λογιστικής και πληροφοριών δεν έχουν διαμορφωθεί πλήρως κατά τον χρόνο έκδοσης της ελεγκτικής γνώμης σχετικά με τον ορισμό. Ωστόσο, στην περίπτωση αυτή, στη γνώμη του ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα πρέπει να περιλαμβάνεται παράγραφος έμφασης επί ειδικού θέματος. Τη δημιουργία του συστήματος ΤΠ πρέπει να παρακολουθεί ο φορέας που είναι αρμόδιος για την παρακολούθηση του ορισμού.

Συνοπτικός πίνακας του ΑΕΦ

Αριθ.	Ερώτηση	N/O/ά.α .	Παραπομπή σε αρχείο, παρατήρηση, σχόλια, πραγματικά περιστατικά
-------	---------	--------------	---

Τα πορίσματα του παρόντος καταλόγου σημείων ελέγχου πρέπει να συνοψίζονται στον ακόλουθο πίνακα και να χρησιμοποιούνται ως πρωταρχική πηγή πληροφοριών από τον ΑΕΦ για την έκδοση της γνώμης του σχετικά με κάθε φορέα. Ο παρών πίνακας αποτελεί μέρος της έκθεσης του ΑΕΦ.

<u>Κωδικός CCI ή σύστημα (ομάδα κωδικών CCI)</u>	<u>Εμπλεκόμενη αργή (διαχειριστική αργή ή αργή πιστοποίησης)</u>	<u>Πληρότητα και ακρίβεια περιγραφής (N/O)</u>	<u>Συμπέρασμα (χωρίς επιφυλάξεις με επιφυλάξεις αρνητικό)</u>	<u>Σχετικά κριτήρια ορισμού</u>	<u>Ενότητα περιγραφής των καθηκόντων και των διαδικασιών που επηρεάζονται από τη διαδικασία</u>	<u>Ελλείψεις</u>	<u>Σχετικές προτεραιότητες</u>	<u>Συστάσεις/ Διορθωτικά μέτρα</u>	<u>Χρονοδιάγραμμα για την εφαρμογή διορθωτικών μέτρων σε συμφωνία με την οικεία αργή</u>
<u>CCI x</u>	<u>Διαχειριστική αργή</u>								
	<u>Αργή πιστοποίησης</u>								
<u>Σύστημα ψ</u>	<u>Διαχειριστική αργή</u>								
	<u>Αργή πιστοποίησης</u>								

Προσάρτημα 1 του παραρτήματος 3 – Απόσπασμα του άρθρου 125 ΚΚΔ – Καθήκοντα της διαχειριστικής αρχής

Το ακόλουθο απόσπασμα του άρθρου 125 του ΚΚΔ αφορά το σημείο 3. του παρόντος καταλόγου σημείων ελέγχου, «Δραστηριότητες διαχείρισης και ελέγχου» – παράρτημα XIII ΚΚΔ, σημείο 3.

- «1. Η διαχειριστική αρχή είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση του επιχειρησιακού προγράμματος σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
2. Όσον αφορά τη διαχείριση του επιχειρησιακού προγράμματος, η διαχειριστική αρχή:
 - α) υποστηρίζει το έργο της επιτροπής παρακολούθησης που αναφέρεται στο άρθρο 47 και της παρέχει τα απαιτούμενα στοιχεία για την εκτέλεση των καθηκόντων της, και ιδίως δεδομένα που αφορούν την πρόοδο του επιχειρησιακού προγράμματος ως προς την επίτευξη των στόχων του, δημοσιονομικά δεδομένα και δεδομένα που αφορούν τους δείκτες και τα ορόσημα·
 - β) συντάσσει και, μετά την έγκριση της επιτροπής παρακολούθησης, υποβάλλει στην Επιτροπή τις ετήσιες και τελικές εκθέσεις υλοποίησης που αναφέρονται στο άρθρο 50·
 - γ) θέτει στη διάθεση των ενδιαμέσων φορέων και των δικαιούχων πληροφορίες σχετικά με την εκτέλεση των καθηκόντων τους και την υλοποίηση πράξεων αντίστοιχα·
 - δ) εγκαθιστά σύστημα εγγραφής και αποθήκευσης δεδομένων σε ηλεκτρονική μορφή για κάθε πράξη, τα οποία είναι αναγκαία για την παρακολούθηση, την αξιολόγηση, τη δημοσιονομική διαχείριση, την επαλήθευση και το λογιστικό έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων για μεμονωμένους συμμετέχοντες σε πράξεις, όπου απαιτείται·
 - ε) εξασφαλίζει ότι τα αναφερόμενα στο στοιχείο δ) δεδομένα συλλέγονται, καταχωρίζονται και αποθηκεύονται στο αναφερόμενο στο στοιχείο δ) σύστημα και ότι τα δεδομένα σχετικά με τους δείκτες αναλύονται ανά φύλο, όταν αυτό απαιτείται από το παράρτημα I του Κανονισμού ΕΚΤ.
3. Όσον αφορά την επιλογή των πράξεων, η διαχειριστική αρχή:
 - α) συντάσσει και, μετά την έγκρισή τους, εφαρμόζει τις κατάλληλες διαδικασίες και κριτήρια επιλογής που:
 - i) διασφαλίζουν τη συμβολή των πράξεων στην επίτευξη των ειδικών στόχων και των αποτελεσμάτων της σχετικής προτεραιότητας·
 - ii) δεν συνιστούν διακριτική μεταχείριση και είναι διαφανή·
 - iii) τηρούν τις γενικές αρχές που ορίζονται στα άρθρα 7 και 8·
 - β) διασφαλίζει ότι μια επιλεγείσα πράξη εμπίπτει στο πεδίο του αρμόδιου Ταμείου ή Ταμείων και μπορεί να ενταχθεί σε μια κατηγορία παρέμβασης ή, στην περίπτωση του ΕΤΘΑ, σε ένα μέτρο που εντοπίζεται στο πλαίσιο της προτεραιότητας ή των προτεραιοτήτων του επιχειρησιακού προγράμματος·
 - γ) διασφαλίζει ότι παρέχεται στον δικαιούχο έγγραφο που καθορίζει τους όρους για την στήριξη της κάθε πράξης, συμπεριλαμβανομένων των ειδικών απαιτήσεων που αφορούν τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες που πρέπει να παραδοθούν στο πλαίσιο της πράξης, το σχέδιο χρηματοδότησης και την προθεσμία εκτέλεσης·
 - δ) εξασφαλίζει ότι ο δικαιούχος διαθέτει τη διοικητική, χρηματοοικονομική και επιχειρησιακή ικανότητα να τηρήσει τους όρους που αναφέρονται στο στοιχείο γ) πριν από την έγκριση της πράξης·

- ε) εξασφαλίζει ότι, σε περίπτωση που η υλοποίηση της πράξης έχει αρχίσει πριν από την υποβολή αίτησης για χρηματοδότηση στη διαχειριστική αρχή, τηρείται το εφαρμοστέο δίκαιο σχετικά με την εν λόγω πράξη·
 - στ) διασφαλίζει ότι οι πράξεις που επιλέγονται για στήριξη από τα Ταμεία ή το ΕΤΘΑ δεν περιλαμβάνουν δραστηριότητες που αποτελούν τμήμα πράξης, η οποία έχει υποβληθεί ή θα έπρεπε να υποβληθεί σε διαδικασία ανάκτησης, σύμφωνα με το άρθρο 71, μετά τη μετεγκατάσταση μιας παραγωγικής δραστηριότητας εκτός της περιοχής του προγράμματος·
 - ζ) καθορίζει τις κατηγορίες παρέμβασης ή, στην περίπτωση του ΕΤΘΑ, τα μέτρα στα οποία αποδίδονται οι δαπάνες μιας πράξης.
4. Όσον αφορά τη δημοσιονομική διαχείριση και τον έλεγχο του επιχειρησιακού προγράμματος, η διαχειριστική αρχή:
- α) επαληθεύει ότι τα συγχρηματοδοτούμενα προϊόντα και υπηρεσίες έχουν παραδοθεί και οι δαπάνες που δηλώνουν οι δικαιούχοι έχουν καταβληθεί και ότι οι δαπάνες αυτές είναι σύμφωνες με το εφαρμοστέο δίκαιο, το επιχειρησιακό πρόγραμμα και τους όρους για την στήριξη της πράξης·
 - β) διασφαλίζει ότι οι δικαιούχοι, που εμπλέκονται στην υλοποίηση πράξεων χρηματοδοτούμενων βάσει επιλέξιμων δαπανών που όντως έχουν γίνει, τηρούν είτε χωριστό λογιστικό σύστημα είτε επαρκή λογιστική κωδικοποίηση για όλες τις συναλλαγές που αφορούν μια πράξη·
 - γ) θέτει σε εφαρμογή αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα καταπολέμησης της απάτης, λαμβάνοντας υπόψη τους εντοπισθέντες κινδύνους·
 - δ) θεσπίζει διαδικασίες που διασφαλίζουν την τήρηση όλων των εγγράφων σχετικά με τις δαπάνες και τους λογιστικούς ελέγχους που απαιτούνται για τη διασφάλιση επαρκούς διαδρομής ελέγχου, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 72 στοιχείο ζ)·
 - ε) καταρτίζει τη δήλωση διαχείρισης και την ετήσια σύνοψη που αναφέρεται στο άρθρο 59 παράγραφος 5 στοιχεία α) και β) του δημοσιονομικού κανονισμού.
- Κατά παρέκκλιση από το στοιχείο α), του πρώτου εδαφίου, ο κανονισμός ΕΕΣ μπορεί να θεσπίσει ειδικούς κανόνες για την επαλήθευση των προγραμμάτων συνεργασίας.
5. Οι επαληθεύσεις βάσει του στοιχείου α), του πρώτου εδαφίου, της παραγράφου 4 περιλαμβάνουν τις ακόλουθες διαδικασίες:
- α) διοικητικές επαληθεύσεις για κάθε αίτηση επιστροφής δαπανών που υποβάλλουν οι δικαιούχοι·
 - β) επιτόπιες επαληθεύσεις πράξεων.
- Η συχνότητα και το πεδίο κάλυψης των επιτόπιων επαληθεύσεων είναι ανάλογα προς το ποσό της δημόσιας στήριξης σε μια πράξη και προς το επίπεδο κινδύνου που εντοπίζεται κατά τις εν λόγω επαληθεύσεις και τους λογιστικούς ελέγχους που διενεργεί η αρχή ελέγχου για το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου συνολικά.
6. Οι επιτόπιες επαληθεύσεις μεμονωμένων πράξεων δυνάμει του σημείου β) του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 στοιχείο β) μπορούν να διενεργούνται σε δειγματοληπτική βάση.
7. Εάν η διαχειριστική αρχή είναι και δικαιούχος στο πλαίσιο του επιχειρησιακού προγράμματος, οι ρυθμίσεις για τις επαληθεύσεις που αναφέρονται στο σημείο α) του πρώτου εδαφίου, στην παράγραφο 4 στοιχείο α) εξασφαλίζουν τον επαρκή διαχωρισμό καθηκόντων.

(...))»

Προσάρτημα 2 του παραρτήματος 3 – Απόσπασμα του άρθρου 126 ΚΚΔ – Καθήκοντα της αρχής πιστοποίησης

Το ακόλουθο απόσπασμα του άρθρου 126 ΚΚΔ αφορά το σημείο 3. του παρόντος καταλόγου σημείων ελέγχου, «Δραστηριότητες διαχείρισης και ελέγχου» – παράρτημα XIII ΚΚΔ, σημείο 3.

«Η αρχή πιστοποίησης ενός επιχειρησιακού προγράμματος είναι υπεύθυνη ιδίως για:

- α) την κατάρτιση και υποβολή στην Επιτροπή αιτήσεων πληρωμής και την πιστοποίηση ότι αυτές είναι προϊόν αξιόπιστων λογιστικών συστημάτων, βασίζονται σε επαληθεύσιμα παραστατικά και έχουν αποτελέσει αντικείμενο επαληθεύσεων από τη διαχειριστική αρχή·
- β) την κατάρτιση των λογαριασμών που αναφέρονται στο άρθρο 59 παράγραφος 5 στοιχείο α) του δημοσιονομικού κανονισμού·
- γ) την πιστοποίηση ότι οι λογαριασμοί είναι πλήρεις, ακριβείς και αληθείς και ότι οι δαπάνες που εγγράφονται στους λογαριασμούς είναι σύμφωνες με τους εφαρμοστέους ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες και έχουν πραγματοποιηθεί για πράξεις που επελέγησαν για χρηματοδότηση, σύμφωνα με τα κριτήρια που εφαρμόζονται στο επιχειρησιακό πρόγραμμα και πληρούν τους ισχύοντες ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες·
- δ) τη διασφάλιση της ύπαρξης ενός συστήματος εγγραφής και αποθήκευσης, σε ηλεκτρονική μορφή, λογιστικών εγγραφών για κάθε πράξη, το οποίο υποστηρίζει όλα τα απαιτούμενα δεδομένα για την κατάρτιση των αιτήσεων πληρωμής και τους λογαριασμούς, περιλαμβανομένων των εγγραφών των προς ανάκτηση ποσών, των ανακτηθέντων ποσών και των ποσών που αποσύρθηκαν μετά από ακύρωση του συνόλου ή μέρους της συνεισφοράς για μια πράξη ή επιχειρησιακό πρόγραμμα·
- ε) να διασφαλίζει, για τους σκοπούς της σύνταξης και υποβολής των αιτήσεων πληρωμών, ότι έχει λάβει επαρκείς πληροφορίες από τη διαχειριστική αρχή σχετικά με τις διαδικασίες και τις διενεργηθείσες επαληθεύσεις σε σχέση με τις δαπάνες·
- στ) να λαμβάνει υπόψη κατά τη σύνταξη και υποβολή αιτήσεων πληρωμής, τα αποτελέσματα όλων των λογιστικών ελέγχων που διενεργούνται από την αρχή ελέγχου ή υπό την ευθύνη της·
- ζ) την τήρηση λογιστικών εγγραφών σε ηλεκτρονική μορφή των δαπανών που δηλώνονται στην Επιτροπή και του αντίστοιχου ποσού της δημόσιας συμμετοχής που καταβάλλεται στους δικαιούχους·
- η) την τήρηση λογαριασμών για τα προς ανάκτηση ποσά και τα ποσά που αποσύρονται μετά από ακύρωση του συνόλου ή μέρους της συνεισφοράς σε μια πράξη. Τα ανακτηθέντα ποσά επιστρέφονται στο προϋπολογισμό της Ένωσης πριν από το κλείσιμο του επιχειρησιακού προγράμματος και αφαιρούνται από την επόμενη δήλωση δαπανών.»

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4: ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΤΩΝ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΒΑΣΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

<i>Φορέας</i>	<i>BA/KA</i>	<i>Συναφή κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΔ)</i>
ΔΑ	BA1	
ΔΑ	1.1	1. i) / 1. ii)
ΔΑ	1.2	1. iv)
ΔΑ	1.3	1. i)
ΔΑ	1.4	1. ii) / 3. A.
ΔΑ	1.5	1. ii)
ΔΑ	1.6	
ΔΑ	BA 2	
ΔΑ	2.1	3 . A i)
ΔΑ	2.2	3 . A i)
ΔΑ	2.3	3 . A i)
ΔΑ	2.4	3 . A i)
ΔΑ	2.5	3 . A i)
ΔΑ	BA 3	
ΔΑ	3.1	3.A.v) / 3.A.ix)
ΔΑ	3.2	3.A.ix)
ΔΑ	3.3	3.A.ix)
ΔΑ	BA 4	
ΔΑ	4.1	3. A. ii) και iii)
ΔΑ	4.2	3. A. ii)
ΔΑ	4.3	3. A. i) / 3.A.ii) / 3. A. iii) / 3.A.v)
ΔΑ	4.4	3.A.ii) / 3. A. vii)
ΔΑ	4.5	3.A.ii) / 3. B. iv) / 4.B.
ΔΑ	BA 5	
ΔΑ	5.1	3.A.iv) / 3.A.vii)
ΔΑ	5.2	3.A.iv) / 3.A.vii)
ΔΑ	5.3	3.A vii)
ΔΑ	BA 6	
ΔΑ	6.1	3.A iv) και 4 . A i) / και ii)
ΔΑ	6.2	3.A iv) και vii) και 4 . A i) / και ii)
ΔΑ	6.3	3.A iv)
ΔΑ	BA 7	
ΔΑ	7.1	3. A. vi)
ΔΑ	7.2	3. A. vi)
ΔΑ	7.3	3. A. vi)
ΔΑ	7.4	3. A. vi)
ΔΑ	7.5	3. A. vi)
ΔΑ	7.6	3. A. vi)
ΔΑ	7.7	3. A. vi)

<i>Φορέας</i>	<i>BA/KA</i>	<i>Συναφή κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΔ)</i>
ΔΑ	BA 8	
ΔΑ	8.1	3. A viii)
ΔΑ	8.2	3. A viii)
ΔΑ	8.3	3. A viii)
ΔΑ	8.4	3. A viii)
ΑΠ	BA 9	
ΑΠ	9.1	1. i) / 1. ii)
ΑΠ	9.2	1. iv)
ΑΠ	9.3	1. i)
ΑΠ	9.4	1. ii) / 3. B.
ΑΠ	9.5	1.ii)
ΑΠ	9.6	
ΑΠ	BA 10	
ΑΠ	10.1	3.B.iv) / 4.B.
ΑΠ	10.2	1. ii) / 3 / B. i)
ΑΠ	BA 11	
ΑΠ	11.1	3.B. iii)
ΑΠ	11.2	3.B. iii)
ΑΠ	11.3	3.B. iii)
ΑΠ	BA 12	
	12.1.	3.B. iii)
	12.2	3.B. iii)
ΑΠ	BA 13	
ΑΠ	13.1	3.B. ii)
ΑΠ	13.2	3.B. i) / 3.B.ii)
ΑΠ	13.3	3.B. ii)
ΑΠ	13.4	3.B. ii)
ΑΠ	13.5	3.B. ii)
ΑΕ	BA 14	ά.α.
ΑΕ	BA 15	ά.α.
ΑΕ	BA 16	ά.α.
ΑΕ	BA 17	ά.α.
ΑΕ	BA 18	ά.α.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5: ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΤΟΥ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗΣ (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ ΕΚΕ¹⁴) ΜΕ ΤΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΙΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΑΤΑΛΟΓΟ ΣΗΜΕΙΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3)

Περιγραφή υποδείγματος (Παράρτημα ΙΙΙ ΕΚΕ)	Κριτήρια ορισμού (Παράρτημα ΧΙΙΙ ΚΚΔ)	Συναφέστερες ερωτήσεις στον κατάλογο σημείων ελέγχου στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης
1. ΓΕΝΙΚΑ	-	
1.1. Πληροφορίες υποβαλλόμενες από:	-	0.1
Όνομα κράτους μέλους		0.2
Τίτλος του προγράμματος και κωδικός CCI (όλα τα επιχειρησιακά προγράμματα που καλύπτονται από τη διαχειριστική αρχή/αρχή πιστοποίησης), σε περίπτωση κοινού συστήματος διαχείρισης και ελέγχου		0.2.
Ονοματεπώνυμο του κύριου υπεύθυνου επικοινωνίας και διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (αρμόδιος φορέας για την περιγραφή)		0.2
1.2. Τα παρεχόμενα στοιχεία περιγράφουν την κατάσταση στις: (ηη/μμ/εε)	-	0.2
1.3. Δομή του συστήματος (γενικές πληροφορίες και διάγραμμα ροής που απεικονίζουν την οργανωτική σχέση μεταξύ των αρχών/φορέων που συμμετέχουν στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου)	1. i), 1 ii)	1.2
1.3.1. Διαχειριστική αρχή (ονομασία, διεύθυνση και αρμόδιος επικοινωνίας στη διαχειριστική αρχή): Να αναφερθεί εάν η διαχειριστική αρχή έχει οριστεί και ως αρχή πιστοποίησης σύμφωνα με το άρθρο 123 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.	1. i)	0.2
1.3.2. Αρχή πιστοποίησης (ονομασία, διεύθυνση και αρμόδιος επικοινωνίας στην αρχή πιστοποίησης)	1. i)	0.2
1.3.3. Ενδιάμεσοι φορείς (ονομασία, διεύθυνση και αρμόδιοι επικοινωνίας στους ενδιάμεσους φορείς).	1. i), 1. ii)	0.2

¹⁴ Εφαρμοστικός Κανονισμός της Επιτροπής (ΕΕ) Νο 1011/2014

Περιγραφή υποδείγματος (Παράρτημα III ΕΚΕ)	Κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΔ)	Συναφέστερες ερωτήσεις στον κατάλογο σημείων ελέγχου στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης
1.3.4. Σε περίπτωση που εφαρμόζεται το άρθρο 123 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013, να αναφερθεί πώς διασφαλίζεται η αρχή του διαχωρισμού των καθηκόντων μεταξύ της ελεγκτικής αρχής και της διαχειριστικής αρχής/αρχής πιστοποίησης.	1. i)	0.2
2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ		
2.1. Διαχειριστική αρχή και κύρια καθήκοντά της		
2.1.1. Το καθεστώς της διαχειριστικής αρχής (εθνικός, περιφερειακός ή τοπικός δημόσιος φορέας ή ιδιωτικός φορέας) και ο φορέας στον οποίο ανήκει ¹⁵ .		0.2
2.1.2. Καθορισμός των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων που εκτελούνται απευθείας από τη διαχειριστική αρχή. Σε περίπτωση που η διαχειριστική αρχή εκτελεί επιπλέον και τα καθήκοντα της αρχής πιστοποίησης, να περιγραφεί με ποιον τρόπο διασφαλίζεται ο διαχωρισμός των καθηκόντων.	1. i),	1.1, 1.5, 1.7, 3.29, 3.22
2.1.3. Καθορισμός των καθηκόντων που ανατίθενται επίσημα από τη διαχειριστική αρχή, προσδιορισμός των ενδιάμεσων φορέων και της μορφής της ανάθεσης (υπογραμμίζεται ότι οι διαχειριστικές αρχές διατηρούν στο ακέραιο την ευθύνη για τα καθήκοντα που ανατίθενται) βάσει του άρθρου 123 παράγραφοι 6 και 7 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013. Παραπομπή σε σχετικά έγγραφα (νομικές πράξεις με εξουσιοδοτήσεις, συμφωνίες). Ανάλογα με την περίπτωση, καθορισμός των καθηκόντων των ελεγκτών που προβλέπονται στο άρθρο 23 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1299/2013, όσον αφορά τα προγράμματα της ευρωπαϊκής εδαφικής συνεργασίας.	1.i), 1.ii)	1.1, 1.9, 1.12, 1.13, 1.15, 3.3, 3.68
2.1.4. Περιγραφή των διαδικασιών που διασφαλίζουν την εφαρμογή αποτελεσματικών και αναλογικών μέτρων καταπολέμησης της απάτης λαμβανομένων υπόψη των εντοπισθέντων κινδύνων, συμπεριλαμβανομένης παραπομπής στη διεξαχθείσα αξιολόγηση κινδύνων (άρθρο 125 παράγραφος 4 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013).	3.A.vi)	1.18, 1.20, 2.4, 3.32, 3.33, 3.34-3.40, 3.56

¹⁵

Βλέπε άρθρο 123 παράγραφοι 1 και 3 του ΚΚΔ.

Περιγραφή υποδείγματος (Παράρτημα III ΕΚΕ)	Κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΔ)	Συναφέστερες ερωτήσεις στον κατάλογο σημείων ελέγχου στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης
2.2. Οργάνωση και διαδικασίες της διαχειριστικής αρχής		
2.2.1. Οργανόγραμμα και καθορισμός των καθηκόντων των μονάδων (περιλαμβανομένου του σχεδίου κατανομής των κατάλληλων ανθρώπινων πόρων με τις απαραίτητες δεξιότητες). Η πληροφορία αυτή καλύπτει επίσης τους ενδιάμεσους φορείς στους οποίους έχουν ανατεθεί ορισμένα καθήκοντα.	1.i), 1.ii), 1.iv)	1.1, 1.3, 1.4, 1.2, 1.5, 1.6, 1.7, 1.9, 1.12, 1.13, 1.14, 1.15,
2.2.2. Πλαίσιο που διασφαλίζει ότι εφαρμόζεται κατάλληλη διαδικασία διαχείρισης κινδύνων όποτε απαιτείται, και κυρίως σε περίπτωση σημαντικών τροποποιήσεων στις δραστηριότητες (=σύστημα διαχείρισης και ελέγχου).	2	2.0-2.4
2.2.3. 2.4.1. Περιγραφή των ακόλουθων διαδικασιών (οι οποίες πρέπει να παρέχονται εγγράφως στους υπαλλήλους της διαχειριστικής αρχής και των ενδιάμεσων φορέων· ημερομηνία και στοιχεία αναφοράς):	3.A	3.1
2.2.3.1. Διαδικασίες για τη στήριξη του έργου της επιτροπής παρακολούθησης.	4.A, 4.B	3.10, 3.24, 4.0, 4.2, 4.3, 4.4
2.2.3.2. Διαδικασίες για ένα σύστημα συλλογής, καταγραφής και αποθήκευσης δεδομένων σε ηλεκτρονική μορφή για κάθε πράξη, τα οποία δεδομένα είναι απαραίτητα για την παρακολούθηση, την αξιολόγηση, τη δημοσιονομική διαχείριση, την επαλήθευση και τον έλεγχο, περιλαμβανομένων κατά περίπτωση, των δεδομένων που αφορούν μεμονωμένους συμμετέχοντες και ανάλυση ανά φύλο των δεδομένων για τους δείκτες, όπου απαιτείται.	3.A.iv)	3.23-3.30
2.2.3.3 Διαδικασίες για την εποπτεία των καθηκόντων που ανατίθενται επίσημα από τη διαχειριστική αρχή βάσει του άρθρου 123 παράγραφοι 6 και 7 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.	1.ii)	1.13
2.2.3.4. Διαδικασίες αξιολόγησης, επιλογής και έγκρισης πράξεων, καθώς επίσης και διασφάλισης της συμμόρφωσής τους, για το σύνολο της περιόδου υλοποίησης, με τους ισχύοντες κανόνες (άρθρο 125 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013), περιλαμβανομένων οδηγιών και καθοδήγησης που διασφαλίζουν τη συμβολή των πράξεων στην επίτευξη των ειδικών στόχων και αποτελεσμάτων των σχετικών προτεραιοτήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 125 παράγραφος 3 στοιχείο α) σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ.	3.A.i)	3.4-3.21

Περιγραφή υποδείγματος (Παράρτημα III ΕΚΕ)	Κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΔ)	Συναφέστερες ερωτήσεις στον κατάλογο σημείων ελέγχου στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης
1303/2013, και διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι οι πράξεις δεν επιλέγονται όταν έχουν ολοκληρωθεί ως προς το φυσικό αντικείμενο ή όταν έχουν υλοποιηθεί πλήρως πριν από την αίτηση χρηματοδότησης από τον δικαιούχο (περιλαμβανομένων και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τους ενδιαμέσους φορείς σε περίπτωση ανάθεσης καθηκόντων αξιολόγησης, επιλογής και έγκρισης πράξεων).		
2.2.3.5. Διαδικασίες που διασφαλίζουν τη χορήγηση εγγράφου στον δικαιούχο στο οποίο καθορίζονται οι προϋποθέσεις στήριξης κάθε πράξης, περιλαμβανομένων των διαδικασιών που διασφαλίζουν ότι οι δικαιούχοι τηρούν είτε χωριστό λογιστικό σύστημα είτε επαρκή λογιστικό κωδικό για όλες τις συναλλαγές που συνδέονται με μια πράξη.	3.A.i), 3.A.ix)	3.6, 3.62-3.64
2.2.3.6. Διαδικασίες για τις επαληθεύσεις των πράξεων (σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 125 παράγραφοι 4 έως 7 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013), στις οποίες συγκαταλέγονται και οι διαδικασίες που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση των πράξεων με τις πολιτικές της Ένωσης (όπως οι πολιτικές που αφορούν την εταιρική σχέση και την πολυεπίπεδη διακυβέρνηση, την προώθηση της ισότητας μεταξύ ανδρών και γυναικών, την απαγόρευση των διακρίσεων, την προσβασιμότητα για τα άτομα με αναπηρία, τη βιώσιμη ανάπτυξη, τις δημόσιες συμβάσεις, τις κρατικές ενισχύσεις και τους περιβαλλοντικούς κανόνες) και προσδιορισμός των αρχών ή φορέων που διενεργούν τις εν λόγω επαληθεύσεις. Η περιγραφή καλύπτει διοικητικές επαληθεύσεις σε επίπεδο διαχείρισης για όλες τις αιτήσεις πληρωμής δαπανών των δικαιούχων και επιτόπιες επαληθεύσεις της διαχείρισης για μεμονωμένες πράξεις, που μπορούν να διενεργούνται σε δειγματοληπτική βάση. Αν οι επαληθεύσεις διαχείρισης έχουν ανατεθεί σε ενδιαμέσους φορείς, η περιγραφή θα πρέπει να περιλαμβάνει τις διαδικασίες που εφαρμόζονται από τους ενδιαμέσους φορείς για τις εν λόγω επαληθεύσεις και τις διαδικασίες που εφαρμόζονται από τη διαχειριστική αρχή για να παρακολουθείται η αποτελεσματικότητα των καθηκόντων που έχουν ανατεθεί στους ενδιαμέσους φορείς. Η συχνότητα και η εμβέλεια κάλυψης είναι ανάλογες προς το ποσό της δημόσιας στήριξης της πράξης και προς το επίπεδο κινδύνου που εντοπίζεται κατά τις επαληθεύσεις και τους λογιστικούς ελέγχους που διενεργεί η αρχή ελέγχου για το όλο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου.	1.ii), 3.A.i), 3.A.ii)	3.4, 3.12-3.21
2.2.3.7. Περιγραφή των διαδικασιών παραλαβής, επαλήθευσης και επικύρωσης των αιτήσεων πληρωμής από τους δικαιούχους	3.A.iii),	3.12, 3.22

Περιγραφή υποδείγματος (Παράρτημα III ΕΚΕ)	Κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΔ)	Συναφέστερες ερωτήσεις στον κατάλογο σημείων ελέγχου στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης
και των διαδικασιών έγκρισης, εκτέλεσης και αιτιολόγησης των πληρωμών στους δικαιούχους, σύμφωνα με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 122 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 από το 2016 και εξής (περιλαμβάνονται και οι διαδικασίες που χρησιμοποιούνται από τους ενδιάμεσους φορείς εφόσον τους έχει ανατεθεί η επεξεργασία των αιτήσεων πληρωμής δαπανών), με βάση την τήρηση της προθεσμίας των 90 ημερών για την καταβολή των πληρωμών στους δικαιούχους που προβλέπεται στο άρθρο 132 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.		
2.2.3.8. Προσδιορισμός των αρχών ή φορέων που διεκπεραιώνουν τα επιμέρους στάδια της επεξεργασίας της αίτησης πληρωμής, περιλαμβανομένου και ενός διαγράμματος ροής με όλους τους εμπλεκόμενους φορείς.	1.i), 3.A.vii)	3.22
2.2.3.9. Περιγραφή του τρόπου διαβίβασης των πληροφοριών από τη διαχειριστική αρχή στην αρχή πιστοποίησης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και πληροφορίες για ανεπάρκειες ή/και παρατυπίες που έχουν εντοπιστεί (συγκαταλέγονται και περιπτώσεις υπόνοιας απάτης και διαπιστωμένης απάτης) και τα συνακόλουθα μέτρα που λαμβάνονται στο πλαίσιο των επαληθεύσεων και των λογιστικών και άλλων ελέγχων διαχείρισης που διενεργούνται από ενωσιακούς ή εθνικούς φορείς.	1.iii), 3.A.viii)	3.22
2.2.3.10. Περιγραφή του τρόπου διαβίβασης των πληροφοριών από την αρχή ελέγχου στην αρχή πιστοποίησης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και πληροφορίες για ανεπάρκειες ή/και παρατυπίες που έχουν εντοπιστεί (συγκαταλέγονται και περιπτώσεις υπόνοιας απάτης και διαπιστωμένης απάτης) και τα συνακόλουθα μέτρα που λαμβάνονται στο πλαίσιο των επαληθεύσεων και των λογιστικών και άλλων ελέγχων διαχείρισης που διενεργούνται από ενωσιακούς ή εθνικούς φορείς.	3.A.ii),	3.21, 3.39, 3.49
2.2.3.11. Παραπομπή σε εθνικούς κανόνες επιλεξιμότητας που προβλέπονται από τα κράτη μέλη και εφαρμόζονται στο επιχειρησιακό πρόγραμμα.	3.A.ii), 3.A.ix)	3.62, 3.63
2.2.3.12. Διαδικασίες κατάρτισης και υποβολής ετήσιων και τελικών εκθέσεων υλοποίησης στην Επιτροπή (άρθρο 125 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013), στις οποίες περιλαμβάνονται και οι διαδικασίες συλλογής και αναφοράς αξιόπιστων δεδομένων για τους δείκτες	4.A.ii)	4.4, 4.5

Περιγραφή υποδείγματος (Παράρτημα III ΕΚΕ)	Κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΔ)	Συναφέστερες ερωτήσεις στον κατάλογο σημείων ελέγχου στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης
απόδοσης (άρθρο 125 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013).		
2.2.3.13. Διαδικασίες κατάρτισης της δήλωσης διαχείρισης (άρθρο 125 παράγραφος 4 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013).	3.A.viii)	3.47-3.50
2.2.3.14. Διαδικασίες κατάρτισης της ετήσιας σύνοψης των τελικών εκθέσεων λογιστικού ελέγχου και των ελέγχων που έχουν διενεργηθεί, συμπεριλαμβανομένων της ανάλυσης της φύσης και έκτασης των σφαλμάτων και αδυναμιών που εντοπίστηκαν στα συστήματα, καθώς και των ληφθέντων ή προγραμματιζόμενων διορθωτικών μέτρων (άρθρο 125 παράγραφος 4 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013).	3.A.viii)	3.47-3.50
2.2.3.15. Διαδικασίες σχετικά με την κοινοποίηση των ανωτέρω διαδικασιών στους υπαλλήλους, καθώς και αναφορά του εκπαιδευτικού σεμιναρίου που έχει οργανωθεί/προβλεφθεί και τυχόν καθοδήγησης που έχει εκδοθεί (ημερομηνία και στοιχεία αναφοράς).	3.A, 3.B	3.1, 3.66
2.2.3.16. Περιγραφή, κατά περίπτωση, των διαδικασιών της διαχειριστικής αρχής σχετικά με το πεδίο εφαρμογής, τους κανόνες και τις διαδικασίες που αφορούν τους αποτελεσματικούς μηχανισμούς που έχουν καθοριστεί από το κράτος μέλος ¹⁶ για την εξέταση των καταγγελιών σχετικά με τα ΕΔΕΤ, στο πλαίσιο του άρθρου 74 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.	4.A.	4.1
2.3. Διαδρομή ελέγχου		
2.3.1. Διαδικασίες που διασφαλίζουν επαρκή διαδρομή ελέγχου και επαρκές σύστημα αρχειοθέτησης, μεταξύ άλλων σε σχέση με την ασφάλεια των δεδομένων, λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 122 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013, σύμφωνα με τους εθνικούς κανόνες για την πιστοποίηση της συμμόρφωσης των εγγράφων (άρθρο 125 παράγραφος 4 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 και άρθρο 25 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 480/2014 της Επιτροπής).	3.A.vi), 3.A.vii)	3.26, 3.41-3.46

¹⁶ Παραπομπή στο έγγραφο ή στην εθνική νομοθεσία εάν οι εν λόγω αποτελεσματικοί μηχανισμοί έχουν καθοριστεί από το κράτος μέλος.

Περιγραφή υποδείγματος (Παράρτημα III ΕΚΕ)	Κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΔ)	Συναφέστερες ερωτήσεις στον κατάλογο σημείων ελέγχου στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης
2.3.2. Οδηγίες για τη διάθεση των εγγράφων τεκμηρίωσης από τους δικαιούχους/τους ενδιάμεσους φορείς/τη διαχειριστική αρχή (ημερομηνία και στοιχεία αναφοράς):	3.A.vii)	3.43
2.3.2.1. Αναφορά της χρονικής περιόδου κατά τη διάρκεια της οποίας πρέπει να τηρούνται τα έγγραφα.	3.A.vii)	3.43
2.3.2.2. Μορφότυπο στο οποίο πρέπει να τηρούνται τα έγγραφα.	3.A.vii)	3.43
2.4. Παρατυπίες και ανάκτηση	1.iii)	
2.4.1. Περιγραφή της διαδικασίας (η οποία πρέπει να παρέχεται εγγράφως στους υπαλλήλους της διαχειριστικής αρχής και των ενδιάμεσων φορέων: ημερομηνία και στοιχεία αναφοράς) σχετικά με την αναφορά και τη διόρθωση των παρατυπιών (περιλαμβανομένης της απάτης) και τη λήψη συνακόλουθων μέτρων και καταχώριση των ποσών που ανακλήθηκαν και ανακτήθηκαν, των προς ανάκτηση ποσών, των μη ανακτήσιμων ποσών και των ποσών που συνδέονται με πράξεις οι οποίες ανεστάλησαν λόγω δικαστικής διαδικασίας ή διοικητικής προσφυγής με ανασταλτικό αποτέλεσμα.	1.iii)	1.18-1.21
2.4.2. Περιγραφή της διαδικασίας (περιλαμβανομένου διαγράμματος ροής που απεικονίζει τους διαύλους αναφοράς) για την τήρηση της υποχρέωσης κοινοποίησης των παρατυπιών στην Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 122 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.	1.iii)	1.18
3. ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ		
3.1. Αρχή πιστοποίησης και κύρια καθήκοντά της		
3.1.1. Το καθεστώς της αρχής πιστοποίησης (εθνικός, περιφερειακός ή τοπικός δημόσιος φορέας) και ο φορέας στον οποίο ανήκει.	-	0.2
3.1.2. Καθορισμός των καθηκόντων που εκτελούνται από την αρχή πιστοποίησης. Σε περίπτωση που η διαχειριστική αρχή εκτελεί επιπλέον και τα καθήκοντα της αρχής πιστοποίησης, να περιγραφεί με ποιον τρόπο διασφαλίζεται ο διαχωρισμός των καθηκόντων (βλέπε 2.1.2).	1.i)	1.1, 1.2
3.1.3. Καθήκοντα που ανατίθενται επίσημα από την αρχή πιστοποίησης, προσδιορισμός των ενδιάμεσων φορέων και της μορφής της ανάθεσης βάσει του άρθρου 123 παράγραφος 6 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013. Παραπομπή σε σχετικά	1.ii)	1.2, 1.9-1.17

Περιγραφή υποδείγματος (Παράρτημα III ΕΚΕ)	Κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΔ)	Συναφέστερες ερωτήσεις στον κατάλογο σημείων ελέγχου στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης
έγγραφα (νομικές πράξεις με εξουσιοδοτήσεις, συμφωνίες). Περιγραφή των διαδικασιών που χρησιμοποιούνται από τους ενδιάμεσους φορείς για την εκτέλεση των καθηκόντων που τους έχουν ανατεθεί και των διαδικασιών της αρχής πιστοποίησης για την εποπτεία της αποτελεσματικότητας των καθηκόντων που έχουν ανατεθεί στους ενδιάμεσους φορείς.		
3.2. Οργάνωση της αρχής πιστοποίησης		
3.2.1. Οργανόγραμμα και καθορισμός των καθηκόντων των μονάδων (περιλαμβανομένου του σχεδίου κατανομής των κατάλληλων ανθρώπινων πόρων με τις απαραίτητες δεξιότητες). Η πληροφορία αυτή καλύπτει επίσης τους ενδιάμεσους φορείς στους οποίους έχουν ανατεθεί ορισμένα καθήκοντα.	1.i), 1.ii), 1.iv)	1.1, 1.2, 1.24-1.31
3.2.2. Περιγραφή των διαδικασιών που πρέπει να παρέχεται εγγράφως στους υπαλλήλους της αρχής πιστοποίησης και των ενδιάμεσων φορέων (ημερομηνία και στοιχείο αναφοράς):	3.B	3.66-3.68
3.2.2.1. Διαδικασίες για την κατάρτιση και την υποβολή των αιτήσεων πληρωμής: Ο Περιγραφή των μηχανισμών που εφαρμόζονται από την αρχή πιστοποίησης για την πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες που αφορούν πράξεις, οι οποίες είναι απαραίτητες για τον σκοπό της κατάρτισης και υποβολής των αιτήσεων πληρωμής, περιλαμβανομένων των αποτελεσμάτων των επαληθεύσεων διαχείρισης (σύμφωνα με το άρθρο 125 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013) και όλων των σχετικών λογιστικών ελέγχων. – Περιγραφή της διαδικασίας κατάρτισης και υποβολής των αιτήσεων πληρωμής στην Επιτροπή, περιλαμβανομένης της διαδικασίας που διασφαλίζει την αποστολή της τελικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής έως τις 31 Ιουλίου μετά τη λήξη της προηγούμενης λογιστικής χρήσης.	3.B.iv)	3.21, 3.69, 3.70
3.2.2.2. Περιγραφή του λογιστικού συστήματος που χρησιμοποιείται ως βάση για την πιστοποίηση των λογαριασμών των δαπανών προς την Επιτροπή (άρθρο 126 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013):	3.B.iii)	3.71, 3.72, 3.73, 3.76, 3.77

Περιγραφή υποδείγματος (Παράρτημα III ΕΚΕ)	Κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΔ)	Συναφέστερες ερωτήσεις στον κατάλογο σημείων ελέγχου στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης
– ρυθμίσεις για τη διαβίβαση συγκεντρωτικών στοιχείων στην αρχή πιστοποίησης αν πρόκειται για αποκεντρωμένο σύστημα, – σύνδεσμος μεταξύ του λογιστικού συστήματος και του πληροφοριακού συστήματος που περιγράφεται στην παράγραφο 4.1, – προσδιορισμός των συναλλαγών των ευρωπαϊκών διαρθρωτικών και επενδυτικών ταμείων σε περίπτωση που υπάρχει κοινό σύστημα με άλλα ταμεία.		
3.2.2.3. Περιγραφή των διαδικασιών που εφαρμόζονται για την κατάρτιση των λογαριασμών που αναφέρονται στο άρθρο 59 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 [άρθρο 126 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013]. Ρυθμίσεις για την πιστοποίηση της πληρότητας, της ακρίβειας και της ειλικρίνειας των λογαριασμών και ότι οι δαπάνες που εγγράφονται στους λογαριασμούς είναι σύμφωνες με το εφαρμοστέο δίκαιο [άρθρο 126 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013] λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα όλων των επαληθεύσεων και ελέγχων.	3.B.ii)	3.75-3.80
3.2.2.4 Περιγραφή, κατά περίπτωση, των διαδικασιών της αρχής πιστοποίησης σχετικά με το πεδίο εφαρμογής, τους κανόνες και τις διαδικασίες που αφορούν τους αποτελεσματικούς μηχανισμούς που έχουν καθοριστεί από το κράτος μέλος ¹⁷ για την εξέταση των καταγγελιών σχετικά με τα ΕΔΕΤ, στο πλαίσιο του άρθρου 74 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.	4.B.	4.8
3.3. Ανακτήσεις		
3.3.1. Περιγραφή του συστήματος που διασφαλίζει την άμεση ανάκτηση δημόσιων ενισχύσεων, περιλαμβανομένων των ενωσιακών ενισχύσεων.	3.B.iii)	3.81
3.3.2 Διαδικασίες που διασφαλίζουν επαρκή διαδρομή του ελέγχου με την τήρηση λογιστικών εγγραφών σε ηλεκτρονική	3.B.iii)	3.82

¹⁷ Παραπομπή στο έγγραφο ή στην εθνική νομοθεσία εάν οι εν λόγω αποτελεσματικοί μηχανισμοί έχουν καθοριστεί από το κράτος μέλος.

Περιγραφή υποδείγματος (Παράρτημα III ΕΚΕ)	Κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΑ)	Συναφέστερες ερωτήσεις στον κατάλογο σημείων ελέγχου στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης
μορφή, συμπεριλαμβανομένων των ποσών που ανακτήθηκαν, των προς ανάκτηση ποσών, των ποσών που ανακλήθηκαν από αίτηση πληρωμής, των μη ανακτήσιμων ποσών και των ποσών που συνδέονται με πράξεις οι οποίες ανεστάλησαν λόγω δικαστικής διαδικασίας ή διοικητικής προσφυγής με ανασταλτικό αποτέλεσμα, για κάθε πράξη, συμπεριλαμβανομένων των ανακτήσεων που προκύπτουν από την εφαρμογή του άρθρου 71 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 σχετικά με τη διάρκεια των πράξεων.		
3.3.3. Μηχανισμοί αφαίρεσης των ποσών που ανακτήθηκαν ή των ποσών που πρόκειται να ανακληθούν από τις δαπάνες που πρόκειται να δηλωθούν.	3.B.iii)	3.84, 3.88
4. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ	-	
4.1. Περιγραφή των πληροφοριακών συστημάτων η οποία περιλαμβάνει και διάγραμμα ροής (κεντρικό ή κοινό σύστημα δικτύου ή αποκεντρωμένο σύστημα με συνδέσεις μεταξύ των συστημάτων) για τους εξής σκοπούς:		
4.1.1. Συλλογή, εγγραφή και αποθήκευση δεδομένων σε ηλεκτρονική μορφή για κάθε πράξη, περιλαμβανομένων, ανάλογα με την περίπτωση, δεδομένων για μεμονωμένους συμμετέχοντες και ανάλυση των δεδομένων για τους δείκτες ανά φύλο όπου απαιτείται, τα οποία δεδομένα είναι απαραίτητα για την παρακολούθηση, την αξιολόγηση, τη δημοσιονομική διαχείριση, την επαλήθευση και τον λογιστικό έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 125 παράγραφος 2 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 και το άρθρο 24 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού 480/2014 της Επιτροπής.	3.A.iv),	3.24, 3.25
4.1.2. Διασφάλιση του ότι τα αναφερόμενα στο προηγούμενο σημείο δεδομένα συλλέγονται, εγγράφονται και αποθηκεύονται στο σύστημα και ότι τα δεδομένα σχετικά με τους δείκτες αναλύονται ανά φύλο, όπου απαιτείται βάσει των παραρτημάτων I και II του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1304/2013, όπως προβλέπεται στο άρθρο 125 παράγραφος 2 στοιχείο ε) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.	3.A.iv),	3.24, 3.25
4.1.3. Διασφάλιση της ύπαρξης ενός συστήματος εγγραφής και αποθήκευσης λογιστικών εγγραφών, σε ηλεκτρονική μορφή, για κάθε πράξη, το οποίο υποστηρίζει όλα τα απαιτούμενα δεδομένα για την κατάρτιση των αιτήσεων πληρωμής και των λογαριασμών, περιλαμβανομένων των εγγραφών των προς ανάκτηση ποσών, των ανακτηθέντων ποσών, των μη ανακτήσιμων ποσών και των ποσών που ανακλήθηκαν μετά από ακύρωση του συνόλου ή μέρους της συνεισφοράς για μια πράξη	3.B.ii), 3.B.iii)	1.22, 3.46, 3.75-3.79, 3.81-3.85

Περιγραφή υποδείγματος (Παράρτημα III ΕΚΕ)	Κριτήρια ορισμού (Παράρτημα XIII ΚΚΔ)	Συναφέστερες ερωτήσεις στον κατάλογο σημείων ελέγχου στο παράρτημα 3 του παρόντος εγγράφου καθοδήγησης
ή επιχειρησιακό πρόγραμμα, όπως προβλέπεται στο άρθρο 126 στοιχείο δ) και άρθρο 137 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.		
4.1.4. Τήρηση λογιστικών εγγραφών σε ηλεκτρονική μορφή για τις δαπάνες που δηλώνονται στην Επιτροπή και την αντίστοιχη δημόσια συνεισφορά που καταβάλλεται στους δικαιούχους, όπως προβλέπεται στο άρθρο 126 στοιχείο ζ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.	3.B.ii), 3.B.iii)	3.75, 3.82
4.1.5. Τήρηση λογαριασμών για τα ανακτήσιμα ποσά και τα ποσά που ανακαλούνται μετά από ακύρωση του συνόλου ή μέρους της συνεισφοράς για μια πράξη, όπως προβλέπεται στο άρθρο 126 στοιχείο η) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.	3.B.iii)	3.83, 3.84
4.1.6. Τήρηση εγγραφών για τα ποσά που συνδέονται με πράξεις οι οποίες ανεστάλησαν λόγω δικαστικής διαδικασίας ή διοικητικής ένστασης με ανασταλτικό αποτέλεσμα.	3.B.iii)	3.82
4.1.7. Επισημαίνεται εάν τα συστήματα είναι λειτουργικά και αν μπορούν να καταχωρίσουν με αξιόπιστο τρόπο τα δεδομένα που αναφέρονται στην παράγραφο 4.1 ανωτέρω.	3.A.iv)	3.30
4.2. Περιγραφή των διαδικασιών με τις οποίες επαληθεύεται η κατοχύρωση της ασφάλειας των πληροφοριακών συστημάτων.	3.A.iv)	3.26
4.3 Περιγραφή της τρέχουσας κατάστασης σε ό,τι αφορά την εφαρμογή των απαιτήσεων του άρθρου 122 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.	3.A.iii), 3.Aiv), 3.B.iii)	3.22