

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΟΥ ΧΜ ΕΟΧ 2014-2021

1. Αρμοδιότητες Αρχής Πιστοποίησης

Με βάση το Μνημόνιο Κατανόησης που υπογράφηκε στις 31 Οκτωβρίου 2017 μεταξύ Δοτριών Χωρών και Ελλάδας και την ΚΥΑ υπ. αριθ. 13249/4-2-2020 (ΥΠΑΣΥΔ) για την υλοποίηση των Προγραμμάτων του Χρηματοδοτικού Μηχανισμού Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΧΜ ΕΟΧ) της Προγραμματικής Περιόδου 2014-2021, η Ειδική Υπηρεσία Αρχή Πιστοποίησης έχει ορισθεί ως Αρχή Πιστοποίησης ΧΜ ΕΟΧ 2014-2021, έτσι όπως προβλέπεται στο άρθρο 5.4 του Κανονισμού για την υλοποίηση του Χρηματοδοτικού Μηχανισμού ΕΟΧ περιόδου 2014-2021 (Regulation on the implementation of the European Economic Area Financial Mechanism 2014-2021), εφεξής «Κανονισμός» και οι βασικές της αρμοδιότητες είναι:

- η υποβολή στην Επιτροπή του ΧΜ ΕΟΧ των Ενδιάμεσων Οικονομικών Εκθέσεων και των Τελικών Εκθέσεων των Προγραμμάτων, που αναφέρονται στα άρθρα 9.3 και 6.12 του Κανονισμού
- η υποβολή στην Επιτροπή του ΧΜ ΕΟΧ των Προβλέψεων για τις πιθανές εκταμιεύσεις του Προγράμματος, που αναφέρονται στο άρθρο 9.5 του Κανονισμού
- η δήλωση στην Επιτροπή του ΧΜ ΕΟΧ των Τόκων των Λογαριασμών, που αναφέρονται στο άρθρο 9.7 του Κανονισμού και παράγονται στον Λογαριασμό που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος για τις εκταμιεύσεις του ΧΜ ΕΟΧ και, όταν απαιτείται, στους Λογαριασμούς των Διαχειριστών των Προγραμμάτων
- η διασφάλιση ότι οι εκταμιεύσεις του ΧΜ ΕΟΧ μεταφέρονται στους Διαχειριστές των Προγραμμάτων, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 9.1 του Κανονισμού.
- η διασφάλιση ότι τα ποσά που ανακτώνται και τα ποσά που αποσύρονται μετά από την ακύρωση του συνόλου ή μέρους της χρηματοδοτικής συνδρομής για ένα Πρόγραμμα ή μία πράξη επιστρέφονται στην Επιτροπή του ΧΜ ΕΟΧ πριν από την ολοκλήρωση του Προγράμματος.



**ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**

Certifying & Verifying Authority

Ναυάρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mnec.gr,
Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



Βασική προϋπόθεση για την άσκηση των αρμοδιοτήτων της Αρχής Πιστοποίησης είναι να έχει στη διάθεσή της όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες που θα οδηγήσουν στην απόκτηση της εύλογης βεβαιότητας για τη λειτουργία των Συστημάτων Διαχείρισης και Ελέγχου των Διαχειριστών Προγραμμάτων και στην αξιοπιστία των Οικονομικών Εκθέσεων που πιστοποιούνται στον ΧΜ ΕΟΧ.

2. Έναρξη εκταμιεύσεων από τον ΧΜ ΕΟΧ – Ορόσημα

Με αφετηρία την ημερομηνία υπογραφής του Μνημονίου, για να εκταμιευτούν πόροι του ΧΜ ΕΟΧ σε όλα τα Προγράμματα (ως Προγράμματα λογίζονται στο πλαίσιο της παρούσας και η Τεχνική Βοήθεια του Δικαιούχου Κράτους, καθώς και το Ταμείο Διμερών Σχέσεων), παρασχέθηκε σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής του ΧΜ ΕΟΧ για το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου (ΣΔΕ) των πόρων του ΧΜ ΕΟΧ σε εθνικό επίπεδο, η οποία παραλήφθηκε με την από 17/12/2019 επιστολή του Γραφείου ΧΜ ΕΟΧ.

Για εκταμιεύσεις που αφορούν τα επιμέρους Προγράμματα, πρέπει μετά την υπογραφή της Προγραμματικής Συμφωνίας (Programme Agreement), να κοινοποιηθεί στην Επιτροπή του ΧΜ ΕΟΧ το Σύμφωνο Υλοποίησης Προγράμματος / Απόφαση Χρηματοδότησης (Programme Implementation Agreement).

Σημειώνεται επίσης ότι, εντός έξι μηνών από την υπογραφή της Προγραμματικής Συμφωνίας κάθε Προγράμματος, ο Διαχειριστής Προγράμματος πρέπει να υποβάλλει προς έγκριση στο Εθνικό Σημείο Επαφής (ΕΣΕ) λεπτομερή περιγραφή του επιμέρους Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου του Διαχειριστή Προγράμματος.

Κατά παρέκκλιση των παραπάνω μπορούν να πραγματοποιούνται πληρωμές σύμφωνα με τις παραγράφους 4 και 5 του άρθρου 4.6 του Κανονισμού ή έκτακτες προκαταβολές που αφορούν δαπάνες, οι οποίες συνδέονται με την προετοιμασία Προγραμμάτων, που έχει εγκρίνει η Επιτροπή ΧΜ ΕΟΧ, σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 8.10 του Κανονισμού.

3. Περίοδος επιλεξιμότητας δαπανών

- Η ημερομηνία έναρξης επιλεξιμότητας του κόστους – δαπανών Διαχείρισης Προγράμματος είναι η 31/10/2017. Η ημερομηνία λήξης επιλεξιμότητας είναι η 31/12/2024.
- Η ημερομηνία έναρξης επιλεξιμότητας για δαπάνες που χρηματοδοτούνται από το Ταμείο Διμερών Σχέσεων είναι η 31/10/2017. Η ημερομηνία λήξης επιλεξιμότητας είναι η 30/4/2025.



ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Certifying & Verifying Authority

Ναυάρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mnec.gr.

Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



- Η αρχική και τελική ημερομηνία επιλεξιμότητας κάθε έργου/πράξης ορίζεται στην Απόφαση Ένταξης. Η ημερομηνία έναρξης επιλεξιμότητας δεν μπορεί να είναι προγενέστερη της ημερομηνίας της Απόφασης Ένταξης. Η ημερομηνία λήξης επιλεξιμότητας δεν μπορεί να είναι μεταγενέστερη της 30/4/2024 ή να απέχει πλέον του ενός έτους από την προγραμματισμένη ολοκλήρωση του έργου/πράξης.
- Ειδικότερα, η αρχική ημερομηνία επιλεξιμότητας για οποιοδήποτε προκαθορισμένο έργο/πράξη δεν μπορεί να είναι προγενέστερη από την ημερομηνία κατά την οποία το Εθνικό Σημείο Επαφής (ΕΣΕ) ενημερώνει την Επιτροπή ΧΜ ΕΟΧ σχετικά με τη θετική εκτίμηση του προκαθορισμένου έργου/πράξης από το Διαχειριστή του Προγράμματος.

4. Περιεχόμενο των Ενδιάμεσων και Τελικών Οικονομικών Εκθέσεων

Σε εφαρμογή του άρθρου 5.4 του Κανονισμού, οι Οικονομικές Εκθέσεις που υποβάλλονται από την Αρχή Πιστοποίησης στον ΧΜ ΕΟΧ αφορούν στις πραγματοποιηθείσες και στις προτεινόμενες δαπάνες, που υποβάλλονται από το Διαχειριστή Προγράμματος σύμφωνα με το άρθρο 9.3 του Κανονισμού.

Οι επιλέξιμες κατηγορίες των δαπανών αυτών είναι:

(α) το κόστος Διαχείρισης του Διαχειριστή Προγράμματος, σύμφωνα με το άρθρο 8.10 του Κανονισμού,

(β) οι πληρωμές του Διαχειριστή Προγράμματος προς τους Φορείς Υλοποίησης για τις πράξεις που υλοποιούνται στο πλαίσιο του Προγράμματος, σύμφωνα με τον Κανονισμό, την Προγραμματική Συμφωνία και το Σύμφωνο Πράξης (Απόφαση Ένταξης Πράξης και Σύμφωνο Αποδοχής Όρων),

(γ) οι δαπάνες για Τεχνική Βοήθεια, σύμφωνα με το άρθρο 8.11 του Κανονισμού

(δ) οι δαπάνες που χρηματοδοτούνται από το Ταμείο Διμερών Σχέσεων, σύμφωνα με το άρθρο 8.8 του Κανονισμού

Επιπλέον, σε εφαρμογή του άρθρου 9.7 του Κανονισμού, στις Οικονομικές Εκθέσεις των Προγραμμάτων προβλέπεται να δηλώνονται οι τόκοι, που τυχόν δημιουργούνται στους τραπεζικούς λογαριασμούς των Διαχειριστών Προγραμμάτων (υπενθυμίζεται ότι δεν δημιουργούν τόκους ποσά που καταβάλλονται – π.χ. συνδρομή του ΧΜ ΕΟΧ - στον κεντρικό λογαριασμό του ΠΔΕ για συγχρηματοδοτούμενα έργα) ενώ στις Οικονομικές Εκθέσεις της Τεχνικής Βοήθειας δηλώνονται οι αντίστοιχοι τόκοι, που τυχόν δημιουργούνται στον εθνικό (έντοκο) λογαριασμό, όπου κατατίθενται οι εκταμιεύσεις του ΧΜ ΕΟΧ.



ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Certifying & Verifying Authority

Ναυάρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mnec.gr.

Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



Σε ότι αφορά στις δαπάνες της κατηγορίας (α) βασική προϋπόθεση για τη μείωση του κινδύνου, όπως προβλέπεται και στην παρ 1 (ιβ) του άρθρου 5.6 του Κανονισμού, συνιστά η διασφάλιση της απαιτούμενης οργανωτικής δομής του Διαχειριστή Προγράμματος, η οποία να εξασφαλίζει την ανεξαρτησία και λειτουργική αυτονομία της διοικητικής μονάδας, που είναι αρμόδια για την επαλήθευση των δαπανών και την έγκριση των πληρωμών στους Φορείς Υλοποίησης από άλλες μονάδες αρμόδιες για την υλοποίηση του Προγράμματος.

Κατά το κλείσιμο του Προγράμματος, στην Τελική Οικονομική Έκθεση, για να είναι επιλέξιμες οι δαπάνες της κατηγορίας (β) που αφορούν στις πληρωμές του Διαχειριστή Προγράμματος προς τους Φορείς Υλοποίησης, θα πρέπει να αντιστοιχούν σε επιλέξιμο έργο, το οποίο έχει εκτελέσει ο Φορέας Υλοποίησης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Κεφάλαιο 8 του Κανονισμού και τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει.

Στις περιπτώσεις που Φορείς Υλοποίησης είναι δημόσιες υπηρεσίες και στην ουσία υπάρχει ταύτιση των πληρωμών του Διαχειριστή Προγράμματος με τις δαπάνες που πραγματοποιούν οι Φορείς Υλοποίησης (πληρωμές απευθείας στους αναδόχους των έργων κ.λπ.), στις Οικονομικές Εκθέσεις αποτυπώνονται οι πληρωμές του Φορέα Υλοποίησης.

Οι υποχρεώσεις του Διαχειριστή Προγράμματος και των Φορέων Υλοποίησης για τη διασφάλιση της επιλεξιμότητας των δαπανών, τόσο αυτών που αποτελούν αντικείμενο των Οικονομικών Εκθέσεων όσο και αυτών που πραγματοποιούν οι Φορείς Υλοποίησης, αναφέρονται ρητά και στην ΥΠΑΣΥΔ.

Οι εκταμιεύσεις - ενδιάμεσες πληρωμές από την Επιτροπή ΧΜ ΕΟΧ προς τα Προγράμματα, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 9.3 του Κανονισμού, αντιστοιχούν κατά κανόνα στις προτεινόμενες δαπάνες για την αντίστοιχη περίοδο υποβολής της Ενδιάμεσης Οικονομικής Έκθεσης, μειωμένες κατά το αναμενόμενο υπόλοιπο στην αρχή της περιόδου προτεινόμενων δαπανών.

Αυτό καταδεικνύει τη σοβαρότητα με την οποία πρέπει να καταρτίζονται οι προτεινόμενες δαπάνες των Ενδιάμεσων Οικονομικών Εκθέσεων, για να μην θεωρηθούν ανεπαρκώς αιτιολογημένες από την Επιτροπή ΧΜ ΕΟΧ και απαιτηθεί τροποποίησή τους.

Για τον χρόνο δήλωσης των πραγματοποιηθεισών δαπανών, υπενθυμίζουμε την αυστηρότητα του Κανονισμού σε ότι αφορά στην τήρηση των χρόνων δήλωσης και πιστοποίησης σε συνάρτηση με το χρόνο πραγματοποίησης των δαπανών.

Τα περιθώρια που δίνονται από τον Κανονισμό για τη δήλωση μίας δαπάνης σε μεταγενέστερη από την προβλεπόμενη στον Κανονισμό περίοδο είναι πολύ περιορισμένα και για το λόγο αυτό απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή.

Σε περίπτωση που μία Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση (IFR) δεν παραληφθεί εντός δώδεκα μηνών από το τέλος της περιόδου αναφοράς στην οποία πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες,



ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Certifying & Verifying Authority

Ναυάρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mnec.gr.

Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



αυτές κρίνονται μη επιλέξιμες για την οικεία περίοδο και δεν υπάρχει δυνατότητα να συμπεριληφθούν σε καμία Οικονομική Έκθεση σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 9.3 του Κανονισμού.

Για παράδειγμα, η Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση που υποβάλλεται στις 15 Σεπτεμβρίου 2018 αφορά δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στο διάστημα από 1^η Ιανουαρίου έως 30 Ιουνίου 2018. Η Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση αυτή θα μπορούσε να υποβληθεί και αργότερα (π.χ. στην επόμενη περίοδο υποβολής, δηλαδή στις 15 Μαρτίου 2019) αλλά όχι μετά το τέλος Ιουνίου 2019 αφού θα έχει παρέλθει περίοδος 12 μηνών από το τέλος της περιόδου αναφοράς (30/6/2018) στην οποία πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες (Financial Guidance, κεφ 3.1.3, σελ. 35). Στην τελευταία περίπτωση οι δαπάνες αυτές θεωρούνται μη επιλέξιμες και απορρίπτονται.

Σε δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις, οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν σε προηγούμενες περιόδους μπορούν να συμπεριληφθούν σε μεταγενέστερη Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση, υπό την προϋπόθεση ότι έχει υποβληθεί Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση για την προηγούμενη περίοδο. Η αιτιολόγηση θα πρέπει να καταγράφεται στην Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση στην οποία περιλαμβάνονται οι υπόψη δαπάνες. Για παράδειγμα αν στην 3^η Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση (IFR#3) μέρος των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν εξαιρέθηκε λόγω υποψίας παρατυπίας και η υποψία αυτή διευκρινίστηκε και το ποσό θεωρήθηκε επιλέξιμο, μπορεί οι δαπάνες αυτές να συμπεριληφθούν ως πραγματοποιηθείσες δαπάνες στην 6^η Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση (IFR#6, Financial Guidance, κεφ 3.1.3, σελ. 35).

5. Διαδικασία Πιστοποίησης Ενδιάμεσων Οικονομικών Εκθέσεων από την Αρχή Πιστοποίησης

Ο στόχος της διαδικασίας αυτής είναι η Αρχή Πιστοποίησης να υποβάλει στην Επιτροπή του ΧΜ ΕΟΧ Οικονομικές Εκθέσεις, οι οποίες να πληρούν τα προβλεπόμενα στον Κανονισμό, στα Εγκεκριμένα Δεσμευτικά Κείμενα καθώς και στο εφαρμοζόμενο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου.

Τα ποσά των Οικονομικών Εκθέσεων προκύπτουν με βάση τις αναλυτικές καταχωρήσεις του Διαχειριστή Προγράμματος στο Λογιστικό Σύστημα της Αρχής Πιστοποίησης (Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα - ΟΠΣ).



**ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**

Certifying & Verifying Authority

Ναυάρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mnec.gr.

Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



5.1 Προγραμματισμός υποβολής Ενδιάμεσων Οικονομικών Εκθέσεων

Οι Οικονομικές Εκθέσεις, με βάση το άρθρο 9.3 του Κανονισμού, υποβάλλονται στον ΧΜ ΕΟΧ από την Αρχή Πιστοποίησης ανά Πρόγραμμα μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος GrACE (Grants Administration and Collaboration Environment) δύο φορές ετησίως στις παρακάτω καταληκτικές ημερομηνίες:

- **15^η Μαρτίου**
- **15^η Σεπτεμβρίου**

(α) η Οικονομική Έκθεση με καταληκτική ημερομηνία στις 15 Μαρτίου περιλαμβάνει τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν το 2^ο εξάμηνο του προηγούμενου έτους (1/7 ως 31/12) και τις προβλέψεις δαπανών που αφορούν το τρέχον έτος από 1/5 ως 31/10.

Οι εκταμιεύσεις από τον ΧΜ ΕΟΧ γίνονται ως τις 15 Απριλίου.

(β) η Οικονομική Έκθεση με καταληκτική ημερομηνία στις 15 Σεπτεμβρίου περιλαμβάνει τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν το 1^ο εξάμηνο του έτους (1/1 ως 30/6) και τις προβλέψεις δαπανών που αφορούν το διάστημα 1/11 του τρέχοντος έτους ως 30/4 του επόμενου.

Οι εκταμιεύσεις από τον ΧΜ ΕΟΧ γίνονται ως τις 15 Οκτωβρίου.

Προκειμένου να υποβάλλονται έγκαιρα οι Οικονομικές Εκθέσεις, σύμφωνα με την παρ. 11 του άρθρου 9.3 της ΥΠΑΣΥΔ, θα ακολουθείται το παρακάτω χρονοδιάγραμμα από τους εμπλεκόμενους φορείς:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ*	ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΤΟΝ ΧΜ ΕΟΧ
1 ^Η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΜΕΧΡΙ 30 ΙΟΥΝΙΟΥ	15 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	15 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ
1 ^Η ΙΟΥΛΙΟΥ ΜΕΧΡΙ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	15 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	15 ΜΑΡΤΙΟΥ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ

*η περίοδος αφορά τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες

Με βάση το χρονοδιάγραμμα αυτό ο Διαχειριστής του Προγράμματος έχει ενάμιση μήνα να συγκεντρώσει όλες τις πληροφορίες και να καταρτίσει την Οικονομική Έκθεση της περιόδου αναφοράς. Η Αρχή Πιστοποίησης έχει ένα μήνα να πραγματοποιήσει τις εργασίες που απαιτούνται προκειμένου η Οικονομική Έκθεση να πιστοποιηθεί στην Επιτροπή ΧΜ ΕΟΧ.



**ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**

Certifying & Verifying Authority

Ναυάρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mnec.gr.

Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



5.2 Καταχώρηση της Ενδιάμεσης Οικονομικής Έκθεσης στο GrACE από τον Διαχειριστή του Προγράμματος

Ένα μήνα πριν την καταληκτική προθεσμία για την Αρχή Πιστοποίησης, ο Διαχειριστής Προγράμματος καταχωρεί στο GrACE την Οικονομική Έκθεση, η οποία τεκμηριώνεται από αναλυτικά στοιχεία, που καταχωρούνται στο ΟΠΣ.

Ειδικότερα, από το Διαχειριστή του Προγράμματος θα πρέπει να συμπληρωθούν στο GrACE οι παρακάτω ενότητες:

1. Πραγματοποιηθείσες δαπάνες
2. Προτεινόμενες δαπάνες
3. Δείκτες προόδου (διαθέσιμη μόνο στην Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση του Σεπτεμβρίου)
4. Πιστοποίηση και υποβολή.

5.2.1 Πραγματοποιηθείσες δαπάνες

Στην ενότητα «πραγματοποιηθείσες δαπάνες» δηλώνονται οι δαπάνες που έγιναν (incurred expenditures) ανά γραμμή προϋπολογισμού (budget heading), με ανάλυση των δαπανών ανά μήνα.

Υπάρχει πεδίο ελεύθερου κειμένου όπου επιβάλλεται να γίνει εισαγωγή μιας σύντομης επισκόπησης των κύριων δραστηριοτήτων και των συνακόλουθων δαπανών.

Οι δαπάνες που αφορούν στην προετοιμασία του Προγράμματος δηλώνονται στην πρώτη Οικονομική Έκθεση.

Στο τμήμα Προσαρμογών «Adjustments» επιτρέπεται στον Διαχειριστή του Προγράμματος να καταχωρήσει διορθώσεις σε πραγματοποιηθείσες δαπάνες που είχαν υποβληθεί σε προγενέστερες Οικονομικές Εκθέσεις ή διορθώσεις λόγω περιπτώσεων παρατυπίας, παρέχοντας και πληροφορίες σχετικά με τη φύση των προσαρμογών.

Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια των γραμμών προϋπολογισμού Αποτελεσμάτων / Outcomes (δηλαδή εκτός των δαπανών Διαχείρισης του Προγράμματος / Programme management) αναφέρονται ανά έργο και μήνα. Οι δαπάνες θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν σε επίπεδο Προγράμματος όταν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές από τους Διαχειριστές Προγραμμάτων στους Φορείς Υλοποίησης έργων. Το ποσό που πρέπει να δηλώνεται είναι οι πληρωμές / μεταφορές που γίνονται σε κάθε έργο.

Στις περιπτώσεις που Φορείς Υλοποίησης είναι δημόσιες υπηρεσίες και στην ουσία υπάρχει ταύτιση των πληρωμών του Διαχειριστή Προγράμματος με τις δαπάνες που πραγματοποιούν οι Φορείς Υλοποίησης (πληρωμές απευθείας σε τρίτους / αναδόχους των έργων), στις Οικονομικές Εκθέσεις αποτυπώνονται οι πληρωμές του Φορέα Υλοποίησης (άμεσες πληρωμές



ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Certifying & Verifying Authority

Ναυάρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mnec.gr.

Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



του ΠΔΕ). Στις περιπτώσεις που Φορείς Υλοποίησης είναι Νομικά Πρόσωπα οποιασδήποτε μορφής, τα οποία δεν εκτελούν άμεσες πληρωμές από το ΠΔΕ, αλλά οι πληρωμές από το ΠΔΕ αφορούν μεταβιβάσεις σε λογαριασμό του Νομικού Προσώπου (επιχορηγήσεις με τη μορφή προκαταβολών, ενδιάμεσων πληρωμών και αποπληρωμής του τελικού υπολοίπου), στις Οικονομικές Εκθέσεις αποτυπώνονται οι πληρωμές/μεταβιβάσεις της επιχορήγησης στον Φορέα Υλοποίησης. Στις περιπτώσεις αυτές απαιτείται ειδικός χειρισμός των δαπανών που πραγματοποιεί ο Φορέας Υλοποίησης (έμμεσες πληρωμές από το ΠΔΕ) για την υλοποίηση του έργου, ώστε κατά την ολοκλήρωσή του να επιβεβαιώνεται ότι αντιστοιχούν σε επιλέξιμο έργο.

Στην ενότητα αυτή, στην πρώτη Οικονομική Έκθεση κάθε έτους (IFR Μαρτίου) της Τεχνικής Βοήθειας, δηλώνονται οι αντίστοιχοι τόκοι που τυχόν δημιουργούνται στον εθνικό λογαριασμό όπου κατατίθενται οι εκταμιεύσεις του ΧΜ ΕΟΧ.

5.2.2 Προτεινόμενες δαπάνες

Στην ενότητα «προτεινόμενες δαπάνες» (proposed expenditures) δηλώνονται οι δαπάνες που εκτιμάται ότι θα πραγματοποιηθούν κατά την περίοδο αναφοράς που ακολουθεί αμέσως μετά την αντίστοιχη ημερομηνία πληρωμής της Έκθεσης, ανά γραμμή εγκεκριμένου προϋπολογισμού (budget heading) και δίνεται σε κείμενο αιτιολόγηση της εκτίμησης και περιγραφή των δραστηριοτήτων που θα χρηματοδοτηθούν.

Επίσης, προκειμένου να υπολογισθεί το ποσό που θα εκταμιευθεί από την Επιτροπή του ΧΜ ΕΟΧ, πρέπει να δηλωθεί το ποσό των δαπανών που εκτιμάται ότι θα πραγματοποιηθούν κατά την περίοδο μεταξύ της τρέχουσας περιόδου των πραγματοποιηθεισών δαπανών και της περιόδου προτεινόμενων δαπανών που ακολουθεί.

Αφού εισαχθούν τα παραπάνω στοιχεία από τον Διαχειριστή του Προγράμματος, από τις ρυθμίσεις του GrACE προκύπτει το τελικό ποσό των προτεινόμενων δαπανών προς εκταμίευση από τον ΧΜ ΕΟΧ.

5.2.3 Δείκτες προόδου

Η ενότητα «Δείκτες προόδου» (Achievements) είναι διαθέσιμη μόνο στην έκθεση του Σεπτεμβρίου. Σε αυτή παρέχονται πληροφορίες σχετικά με την πρόοδο των δεικτών επίτευξης αποτελεσμάτων και δεν πιστοποιείται από την Αρχή Πιστοποίησης.

Η τιμή ενός δείκτη θα πρέπει πάντα να αντιπροσωπεύει την τελευταία (σωρευτική) κατάσταση από την έναρξη της υλοποίησης του Προγράμματος μέχρι τις 30 Ιουνίου του έτους υποβολής της έκθεσης του Σεπτεμβρίου.



ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Certifying & Verifying Authority

Ναυάρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mnec.gr.

Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



5.2.4 Πιστοποίηση και υποβολή

Στην ενότητα «πιστοποίηση και υποβολή» (Certification and Submission) ο Διαχειριστής Προγράμματος αρχικά πρέπει να απαντήσει σε μια σειρά από ερωτήματα, που καλύπτουν υποχρεώσεις απορρέουσες από τον Κανονισμό και στην συνέχεια επιβεβαιώνει την Οικονομική Έκθεση, συμπληρώνοντας το αντίστοιχο σημείο επιλογής (check box) και την υποβάλλει στην Αρχή Πιστοποίησης.

Στην ενότητα αυτή θα πρέπει να αναρτηθεί στο GrACE από τον Διαχειριστή του Προγράμματος το υπογεγραμμένο αντίγραφο της Οικονομικής Έκθεσης.

Με την ολοκλήρωση από το Διαχειριστή του Προγράμματος των παραπάνω ενοτήτων υποβολής της Ενδιάμεσης Οικονομικής Έκθεσης στο GrACE, η έκθεση είναι στη διάθεση της Αρχής Πιστοποίησης.

5.3 Έλεγχοι της Αρχής Πιστοποίησης επί του σχεδίου της Οικονομικής Έκθεσης

Προκειμένου η Αρχή Πιστοποίησης να οριστικοποιήσει το ποσό της Έκθεσης και με δεδομένο ότι το περιεχόμενο των Οικονομικών Εκθέσεων είναι τόσο οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί όσο και οι προτεινόμενες δαπάνες της περιόδου αναφοράς που έπεται της περιόδου δήλωσης, για να αποκτήσει την απαιτούμενη βεβαιότητα προβαίνει ανά περίπτωση στη διενέργεια διοικητικής εξέτασης των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί / επισυναφθεί στο ΟΠΣ για τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες και σε αξιολόγηση για τις προτεινόμενες δαπάνες.

(α) Σε ότι αφορά στις πραγματοποιηθείσες δαπάνες, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά:

- εξετάζει την επιλεξιμότητα των δαπανών σε σχέση με τα προβλεπόμενα στον Κανονισμό
- εξετάζει την ποιότητα των δεδομένων και την πληρότητα των πληροφοριών που παρέχει ο Διαχειριστής του Προγράμματος μέσω του ΟΠΣ, συμπεριλαμβανομένων των αναλυτικών στοιχείων που υποστηρίζουν την Οικονομική Έκθεση
- διασφαλίζει τη συμφωνία μεταξύ των συνολικών ποσών και των αναλυτικών εγγραφών δαπανών, με δεδομένο ότι τα συνολικά ποσά που πιστοποιούνται στον ΧΜ ΕΟΧ δημιουργούνται από την επεξεργασία των αναλυτικών εγγραφών
- επαληθεύει την πραγματοποίηση των μεταβιβάσεων επιχορήγησης στους Φορείς Υλοποίησης έργων και ενεργειών διμερών σχέσεων με τα αντίστοιχα παραστατικά



**ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**

Certifying & Verifying Authority

Ναυάρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mnec.gr.

Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



(πληρωμές, αποφάσεις ένταξης), τα οποία επισυνάπτονται από τους Διαχειριστές Προγραμμάτων στο ΟΠΣ

- επαληθεύει τις δαπάνες που πραγματοποιούνται άμεσα τον Διαχειριστή Προγράμματος (δαπάνες Διαχείρισης του Προγράμματος / Programme management), εξετάζοντας τα απαιτούμενα δικαιολογητικά (τιμολόγια, πληρωμές, αποδεικτικά παραλαβής κ.λπ.) που επισυνάπτονται από τους Διαχειριστές Προγραμμάτων στο ΟΠΣ. Η εξέταση μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε στο συνολικό ποσό των δαπανών είτε σε δειγματοληπτική βάση, ανάλογα με τον όγκο των συναλλαγών / δαπανών που πρέπει να πιστοποιηθούν
- επισκέπτεται τους Διαχειριστές Προγραμμάτων για την επιβεβαίωση της ύπαρξης των πρωτότυπων εγγράφων των δαπανών
- ελέγχει την επιλεξιμότητα της δαπάνης, όσον αφορά στον χρόνο δήλωσής της στην Επιτροπή του ΧΜ ΕΟΧ σε σχέση με την περίοδο αναφοράς της Οικονομικής Έκθεσης
- ελέγχει την τήρηση των όρων και των περιορισμών για τους οποίους έχει δεσμευθεί ο Διαχειριστής Προγράμματος
- ελέγχει τις εργασίες των Διαχειριστών Προγραμμάτων όσον αφορά τις δημόσιες συμβάσεις αρμοδιότητάς τους, που εμπίπτουν στις διαδικασίες του τακτικού διαγωνισμού, πριν την πιστοποίηση της πρώτης δαπάνης κάθε σύμβασης. Για το σκοπό αυτό οι Διαχειριστές Προγραμμάτων θα πρέπει να υποβάλλουν όλο το φάκελο του διαγωνισμού στην Αρχή Πιστοποίησης άμεσα μετά την υπογραφή των υπόψη συμβάσεων
- λαμβάνει υπόψη οποιαδήποτε τεκμηριωμένη πληροφορία που αφορά την εγκυρότητα των δαπανών
- επαληθεύει ότι έχουν ληφθεί δεόντως υπόψη τα αποτελέσματα όλων των σχετικών επαληθεύσεων και ελέγχων (συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων της Αρχής Ελέγχου).
- επαληθεύει ότι όλα τα περιστατικά παρατυπιών και οι διορθώσεις παρουσιάζονται ορθά στην Οικονομική Έκθεση
- μετά τη διοικητική εξέταση των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν, καθώς και των δημοσίων συμβάσεων, η Αρχή Πιστοποίησης μπορεί να επιστρέψει την Οικονομική Έκθεση στο Διαχειριστή Προγράμματος για να εφαρμόσει τις απαιτούμενες προσαρμογές

Προκειμένου να είναι δυνατή η εκτέλεση των εργασιών αυτών θα πρέπει να τίθενται στη διάθεση της Αρχής Πιστοποίησης όλα τα απαιτούμενα στοιχεία.



**ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**

Certifying & Verifying Authority

Νικαύρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mneec.gr,
Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



(β) Σε ότι αφορά στις προβλέψεις:

- Εξετάζει το εύλογο των ποσών των προτεινόμενων δαπανών (καθώς και των δαπανών που εκτιμάται ότι θα πραγματοποιηθούν κατά την περίοδο μεταξύ της περιόδου των πραγματοποιηθεισών δαπανών και της περιόδου προτεινόμενων δαπανών που ακολουθεί) σε σχέση με την πραγματική πρόοδο του Προγράμματος και την προβλεπόμενη διαδικασία χρηματοδότησης των Αποφάσεων Ένταξης.
- Διασφαλίζει τη μη υπέρβαση των προτεινόμενων δαπανών σε σχέση με τα προγραμματικά στοιχεία τα οποία δεσμεύουν τους Διαχειριστές Προγράμματος.

Προκειμένου να γίνει η αξιολόγηση αυτή θα πρέπει να τίθενται στη διάθεση της Αρχής Πιστοποίησης όλα τα απαιτούμενα στοιχεία τα οποία τεκμηριώνουν το εύλογο των προβλέψεων.

5.4 Αναλυτικά Στοιχεία που υποβάλλονται από τους Διαχειριστές Προγραμμάτων στην Αρχή Πιστοποίησης στο πλαίσιο της πιστοποίησης των Οικονομικών Εκθέσεων

Τα ποσά της ενότητας «πραγματοποιηθείσες δαπάνες» (incurred expenditures) της Οικονομικής Έκθεσης προκύπτουν με βάση τις αναλυτικές καταχωρήσεις του Διαχειριστή Προγράμματος στο Λογιστικό Σύστημα της Αρχής Πιστοποίησης (Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα - ΟΠΣ).

Στο ΟΠΣ αποτυπώνεται το σύνολο των οικονομικών στοιχείων των έργων/πράξεων (δαπάνες - διορθώσεις) με διακριτές εγγραφές χωρίς να επιτρέπονται συμψηφισμοί.

Επίσης, στο ΟΠΣ καταγράφονται τα απαραίτητα στοιχεία επαληθεύσεων του Διαχειριστή Προγράμματος, επιθεωρήσεων και ελέγχων όλων των ελεγκτικών οργάνων και τα αποτελέσματα αυτών και γίνεται αποτύπωση και κατηγοριοποίηση των σχετικών διορθώσεων. Επισημαίνεται ότι, διορθώσεις σε δαπάνες που έχουν πιστοποιηθεί σε Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση μπορούν να καταχωρηθούν μόνο με Δελτίο Καταχώρησης Διόρθωσης, ώστε να μπορούν να απολογίζονται διακριτά στις Ενδιάμεσες Οικονομικές Εκθέσεις στο GrACE.

Την ευθύνη για την ορθότητα και την καταχώριση των στοιχείων δαπανών και διορθώσεων στο ΟΠΣ την έχουν οι αρμόδιοι Διαχειριστές Προγραμμάτων.

Τα στοιχεία που καταχωρούνται στο ΟΠΣ, προβλέπονται στα έντυπα του Εγχειριδίου Διαδικασιών του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου ΧΜ ΕΟΧ 2014-2021.

Τα κύρια έντυπα που χρησιμοποιούνται για τις καταχωρήσεις στο Λογιστικό Σύστημα της Αρχής Πιστοποίησης είναι το Δελτίο Δήλωσης Δαπανών (Ε.ΙΙ.5_1) και το Δελτίο Καταχώρισης Διορθώσεων (Ε.ΙΙ.7_5).



**ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗΣ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**

Certifying & Verifying Authority

Ναυαρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mncg.gr,
Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



5.4.1 Το Δελτίο Δήλωσης Δαπανών

Οι οδηγίες συμπλήρωσης του Δελτίου Δήλωσης Δαπανών (ΔΔΔ) βρίσκονται αναρτημένες στο ΟΠΣ (<https://logon.ops.gr/espaNews/pages/news.html?category=568105>). Στη ίδια θέση βρίσκονται και τυχόν αναθεωρήσεις τους καθώς και το Εγχειρίδιο Χρήσης της εφαρμογής.

Τα παραστατικά που απαιτούνται για την τεκμηρίωση των λογιστικών εγγραφών ανά συγκεκριμένη κατηγορία δαπάνης (δημόσιες συμβάσεις, κόστος προσωπικού, δαπάνες μετακίνησης κ.λπ.) περιγράφονται στον Οδηγό Χρήσης Παραστατικών Τεκμηρίωσης Λογιστικών Εγγραφών που επισυνάπτεται.

Προκειμένου να οργανώνονται διακριτά οι δαπάνες που περιλαμβάνονται σε κάθε Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση δεν θα πρέπει να δηλώνονται στο ίδιο ΔΔΔ δαπάνες που αφορούν δύο περιόδους Οικονομικών Εκθέσεων. Επίσης στο ΔΔΔ η «περίοδος δαπανών έως» δεν θα πρέπει να ξεπερνά την περίοδο στην οποία αφορά η Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση (30/6 ή 31/12 κατά περίπτωση).

Σε περιπτώσεις απολογισμού δαπανών με Λογιστική / Εξωλογιστική Κατάσταση, προκειμένου να είναι δυνατή η ανάλυση των δαπανών στην κάθε Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση ανά έργο και μήνα, κάθε Λογιστική / Εξωλογιστική Κατάσταση θα πρέπει να περιλαμβάνει δαπάνες μόνο ενός μήνα και η ημερομηνία της Λογιστικής / Εξωλογιστικής Κατάσταση να είναι εντός του υπόψη μήνα (δεν αφορά τις δαπάνες Διαχείρισης του Προγράμματος / Programme management).

Επειδή, στις περιπτώσεις που Φορείς Υλοποίησης είναι Νομικά Πρόσωπα οποιασδήποτε μορφής και οι πληρωμές από το ΠΔΕ δεν αφορούν τρίτους αλλά μεταβιβάσεις σε λογαριασμό του Νομικού Προσώπου (επιχορηγήσεις με τη μορφή προκαταβολών, ενδιάμεσων πληρωμών και αποπληρωμής του τελικού υπολοίπου), πρέπει στα ΔΔΔ να αποτυπώνονται τόσο οι μεταβιβάσεις της επιχορήγησης όσο και οι πληρωμές του Φορέα Υλοποίησης. Στις περιπτώσεις αυτές, για λογιστικούς λόγους, κατά τη δήλωση της επιχορήγησης στο ΔΔΔ συμπληρώνεται με 0 το πεδίο «Ποσό που αναλογεί στη Δημόσια Δαπάνη του Υποέργου» αλλά συμπληρώνεται το πεδίο «Επιλέξιμο ποσό κατά δήλωση Δικαιούχου», ενώ κατά τη δήλωση των δαπανών του Φορέα Υλοποίησης (έμμεσες πληρωμές από το ΠΔΕ) συμπληρώνεται το πεδίο «Ποσό που αναλογεί στη Δημόσια Δαπάνη του Υποέργου» αλλά συμπληρώνεται με 0 το πεδίο «Επιλέξιμο ποσό κατά δήλωση Δικαιούχου», ώστε αφενός να μην περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Εκθέσεις δύο φορές τα σχετικά επιλέξιμα ποσά και αφετέρου κατά την ολοκλήρωσή του έργου να καθίσταται δυνατή η επιβεβαίωση της χρήσης της επιχορήγησης. Για διευκόλυνση των Φορέων Υλοποίησης και των Διαχειριστών Προγραμμάτων επισυνάπτεται υπόδειγμα συμπλήρωσης του ΔΔΔ για τις περιπτώσεις αυτές.

5.4.2 Το Δελτίο Καταχώρησης Διορθώσεων



**ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**

Certifying & Verifying Authority

Ναυαρίνου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mneec.gr,
Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



Οι οδηγίες για τις κατηγορίες των Δελτίων Καταχώρησης Διορθώσεων (ΔΚΔ) και το χειρισμό των διορθώσεων, έχουν εκδοθεί με το Αρ. Πρωτ. 100629/ΕΥΘΥ 768/26-9-2018 έγγραφο και μαζί με το Εγχειρίδιο Χρηστών της εφαρμογής βρίσκονται αναρτημένες στο ΟΠΣ (<https://logon.ops.gr/espaNews/pages/news.html?category=568171>).

Με δεδομένο ότι οι Ενδιάμεσες Οικονομικές Εκθέσεις περιλαμβάνουν μόνο τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες της περιόδου αναφοράς, τα ΔΚΔ που θα λαμβάνονται υπόψη στο πεδίο «incurred expenditures» στο GrACE θα μπορεί να είναι μόνο όσα αφορούν τις δαπάνες της περιόδου αναφοράς. Τυχόν ΔΚΔ που αφορούν δαπάνες προηγούμενων περιόδων αναφοράς (από επιτόπιες επαληθεύσεις, ελέγχους ΕΔΕΛ κ.λπ.) θα καταγράφονται στο πεδίο «Adjustments» και θα παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τη φύση των προσαρμογών/διορθώσεων, την περίοδο αναφοράς των δαπανών που αφορούν και τα στοιχεία τυχόν Δελτίου Παρατυπίας που συνδέονται.

Σε περίπτωση επιστροφής μη αναλωθείσας επιχορήγησης θα καταχωρείται στο ΟΠΣ ΔΚΔ κατηγορίας 2B και θα σημαίνεται ιδιαίτερα στο πεδίο «Return of unspent funds» του GrACE.

6. Τελική Οικονομική Έκθεση

Για την υποβολή της Τελικής Οικονομικής Έκθεσης, η οποία αφορά στο αίτημα για την αποπληρωμή του υπολοίπου της συνδρομής ΧΜ ΕΟΧ που δικαιούται κάθε Πρόγραμμα, θα ακολουθείται η ίδια διαδικασία με τις Ενδιάμεσες Οικονομικές Εκθέσεις. Τυχόν δαπάνες που δεν θα περιληφθούν στην Τελική Έκθεση δεν θα μπορούν υποβληθούν μεταγενέστερα για χρηματοδότηση από τον ΧΜ ΕΟΧ.

Προκειμένου για την υποβολή των Τελικών Εκθέσεων των Προγραμμάτων, θα γίνει χρήση των στοιχείων πληρωμών και υλοποίησης των επιμέρους πράξεων, τυχόν επιστροφών, το σύνολο των προκαταβολών και ενδιάμεσων πληρωμών για το Πρόγραμμα από τον ΧΜ ΕΟΧ και τυχόν τόκων.

Για τη σύνταξη και υποβολή της Τελικής Οικονομικής Έκθεσης, καθώς και τα πρόσθετα στοιχεία που απαιτούνται, θα σταλούν συγκεκριμένες οδηγίες.

7. Διμερείς σχέσεις

Για την ενίσχυση των διμερών σχέσεων έχει συσταθεί Ταμείο Διμερών Σχέσεων (Fund for bilateral relations) και η λειτουργία του καθορίζεται από τα προβλεπόμενα στον Κανονισμό (Κεφάλαιο 4, ιδίως άρθρο 4.6) και εξειδικεύεται στον Financial Guidance (εφεξής «Οδηγός», ιδίως Κεφάλαιο 2.5).



ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Certifying & Verifying Authority

Ναυάρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mneec.gr,
Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



Στοιχεία για τις επιλέξιμες δαπάνες του Ταμείου Διμερών Σχέσεων αναφέρονται στο άρθρο 8.8 του Κανονισμού, ενώ διευκρινήσεις των απαιτήσεων που αφορούν την ενίσχυση των διμερών σχέσεων και κατευθύνσεις για τον καλύτερο τρόπο εφαρμογής αυτών των απαιτήσεων παρέχονται στο Bilateral Guideline.

Όπως αναφέρεται στον Οδηγό (σελ. 16, κεφ. 2.5), οι δαπάνες για την ενδυνάμωση των διμερών σχέσεων μπορούν να πληρωθούν από δύο πηγές είτε από τη γραμμή προϋπολογισμού Διαχείρισης Προγράμματος (Programme management) ενός Προγράμματος είτε από το Ταμείο Διμερών Σχέσεων και η επιλογή της πηγής χρηματοδότησης εξετάζεται κατά περίπτωση και με τρόπο ώστε να μην χάνεται ευκαιρία έγκαιρης χρηματοδότησης.

Η περίοδος επιλεξιμότητας των δαπανών εκτείνεται από 31/10/2017 έως 30/4/2025.

Οι Οικονομικές Εκθέσεις του Ταμείου Διμερών Σχέσεων συντάσσονται ενιαία είτε αφορούν κονδύλια που διαχειρίζεται το Εθνικό Σημείο Επαφής (ΕΣΕ) είτε κονδύλια που έχουν κατανομηθεί/εκχωρηθεί (allocated) σε Προγράμματα (Οδηγός σελ. 18).

Η Αρχή Πιστοποίησης πιστοποιεί όλες τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες διμερών σχέσεων και επαληθεύει τις δαπάνες που πραγματοποιεί απευθείας το ΕΣΕ. Το ΕΣΕ επαληθεύει την επιλεξιμότητα όλων των άλλων δαπανών. Στις περιπτώσεις κονδυλίων που έχουν κατανομηθεί/εκχωρηθεί σε Προγράμματα, η επιλεξιμότητα των δαπανών επαληθεύεται από το ΕΣΕ / Διαχειριστή Προγράμματος σύμφωνα με την περιγραφή του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου (Detailed Description of Management and Control System at the National Level).

Σε ότι αφορά τις εκταμιεύσεις του ΧΜ ΕΟΧ, ακολουθούνται οι συνήθεις διαδικασίες μετά την υπογραφή της Προγραμματικής Συμφωνίας (Programme agreement). Μέχρι την υπογραφή της, η Επιτροπή ΧΜ ΕΟΧ δύναται να προκαταβάλει απευθείας στους Διαχειριστές Προγραμμάτων ποσά που δεν υπερβαίνουν τις 50.000 Ευρώ, προκειμένου να καλυφθούν οι δαπάνες διμερών σχέσεων κατά την έναρξη των Προγραμμάτων (Κανονισμός άρθρο 4.6.4). Επίσης σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η Επιτροπή ΧΜ ΕΟΧ δύναται σε συμφωνία με το ΕΣΕ να πραγματοποιήσει απευθείας πληρωμές από το Ταμείο Διμερών Σχέσεων σε τελικό αποδέκτη (Κανονισμός άρθρο 4.6.5). Οι παραπάνω πληρωμές περιλαμβάνονται στην Οικονομική Έκθεση της αντίστοιχης περιόδου που πραγματοποιήθηκαν.

Επίσης, οι προβλέψεις υποβάλλονται ξεχωριστά για το Ταμείο Διμερών Σχέσεων και ακολουθούν τους ίδιους κανόνες με τα Προγράμματα (Οδηγός σ. 16).

Επισημαίνεται ότι μετά από συμφωνία του ΕΣΕ και της Επιτροπής του ΧΜ ΕΟΧ, η Αρχή Πιστοποίησης θα μεταφέρει τα ποσά που δικαιούνται οι εταίροι / δικαιούχοι διμερών πράξεων που η έδρα τους βρίσκεται στο εξωτερικό, στους Τραπεζικούς τους Λογαριασμούς μετά από έγγραφο του Διαχειριστή του Ταμείου Διμερών Σχέσεων (ΕΣΕ).



**ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**

Certifying & Verifying Authority

Ναυάρχου Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mncg.gr,
Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453



Προκειμένου η Αρχή Πιστοποίησης να είναι σε θέση να πραγματοποιήσει έγκαιρα τις μεταφορές των υπόψη ποσών, κατά την υποβολή κάθε Οικονομικής Έκθεσης που περιλαμβάνει προτεινόμενες δαπάνες σε εταιρούς / δικαιούχους διμερών πράξεων που η έδρα τους βρίσκεται στο εξωτερικό, το ΕΣΕ / Διαχειριστής Προγράμματος πρέπει να ενημερώνει την Αρχή Πιστοποίησης για τα ποσά που προτείνεται να μεταφερθούν.

Μέχρι να πραγματοποιηθεί η εκταμίευση από την Επιτροπή του ΕΟΧ (ένα μήνα αργότερα), θα πρέπει να έχει αποσταλεί στην Αρχή Πιστοποίησης συμπληρωμένο το συνημμένο έντυπο «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΕΤΑΙΡΟΥ ΔΙΜΕΡΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ / TRANSFER INFORMATION BR PARTNER».

8. Λοιπές Υποχρεώσεις

Η Αρχή Πιστοποίησης τέσσερις φορές ετησίως (20 Φεβρουαρίου, 20 Απριλίου, 20 Σεπτεμβρίου και 20 Νοεμβρίου) υποβάλλει στην Επιτροπή ΧΜ ΕΟΧ προβλέψεις εκταμιεύσεων της συνδρομής του ΧΜ ΕΟΧ. Οι προβλέψεις αυτές επικαιροποιούν τις χρηματοδοτικές ροές του τρέχοντος έτους και των επομένων ετών μέχρι την λήξη των Προγραμμάτων.

Οι προβλέψεις είναι σε επίπεδο Προγράμματος και θα πρέπει να υποβάλλονται από τους Διαχειριστές των Προγραμμάτων στην Αρχή Πιστοποίησης δέκα ημέρες πριν την καταληκτική ημερομηνία που αναφέρεται παραπάνω.

9. Λειτουργία εφαρμογής υποστήριξης (Helpdesk)

Για τη συνεχή υποστήριξη των Διαχειριστών Προγραμμάτων λειτουργεί στο ΟΠΣ η εφαρμογή Helpdesk.

Στόχος της λειτουργίας της εφαρμογής Helpdesk είναι η άμεση και αποτελεσματική αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων που μπορεί να προκύψουν στο πλαίσιο της υλοποίησης των Προγραμμάτων.

Η Αρχή Πιστοποίησης είναι στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση απαιτηθεί.

Συνημμένα:

1. Οδηγός Χρήσης Παραστατικών Τεκμηρίωσης Λογιστικών Εγγραφών
2. Υπόδειγμα συμπλήρωσης ΔΔΔ επιχορήγησης - έμμεσων πληρωμών ΠΔΕ
3. Στοιχεία Πληρωμής Εταίρου Διμερών Σχέσεων
4. Υπόδειγμα Λογιστικής Εξωλογιστικής Κατάστασης



**ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΚΑΙ ΕΞΑΚΡΙΒΩΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**

Certifying & Verifying Authority

Ναυαρχού Νικοδήμου 11 & Βουλής, 105 58 ΑΘΗΝΑ, e mail:spa@mneec.gr,
Τηλεφωνικό Κέντρο: 213-1500400, Fax: 213- 1500403-413-453

