ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΥΡΩΠΑΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ,
ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Σύστημα Πρωτοβάθμιου Ελέγχου

Πρόγραμμα Διασυνοριακής Συνεργασίας "Ελλάδα – Κύπρος 2014– 2020"

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

Η επιλογή της δομής του Συστήματος Επαλήθευσης Δαπανών εναπόκειται στο κάθε κράτος μέλος. Η Κύπρος για το **Πρόγραμμα Διασυνοριακής Συνεργασίας "Ελλάδα –Κύπρος 2014-2020" αλλά και γενικότερα για όλα τα Προγράμματα Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας** έχει επιλέξει να εφαρμόσει ένα αποκεντρωμένο σύστημα, σύμφωνα με την Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου με αρ. 81.035, ημερομηνίας 27/07/2016. Στο συγκεκριμένο σύστημα οι δικαιούχοι/εταίροι των έργων του Προγράμματος προτείνουν στην Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών, που στη περίπτωση της Κύπρου έχει οριστεί η Γενική Διεύθυνση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης (ΓΔ ΕΠΣΑ), έναν ανεξάρτητο εξακριβωτή (controller), εξωτερικό ή εσωτερικό που θα διενεργεί τον πρωτοβάθμιο έλεγχο, ο οποίος εγκρίνεται από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών πριν

την δήλωση των πρώτων δαπανών στην Κοινή Γραμματεία του Προγράμματος. Σημειώνεται ότι οι εξακριβωτές θα πρέπει να είναι εγγεγραμμένα μέλη σε εθνικούς ή διεθνείς αναγνωρισμένους επαγγελματικούς συνδέσμους λογιστών/ελεγκτών.

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

Ο εξακριβωτής με κάθε επαλήθευση συμπληρώνει και υπογράφει το «Πιστοποιητικό Επαληθευμένων Δαπανών» και τον «Πίνακα Ελέγχου Επαληθεύσεων», την « Έκθεση Επαληθεύσεων», τον «Πίνακα των Πιστοποιημένων Δαπανών» τα οποία περιλαμβάνονται στο Εγχειρίδιο Οδηγιών Επαληθεύσεων του Προγράμματος. Διευκρινίζεται ότι οι προαναφερόμενοι πίνακες και έκθεση, θα πρέπει να υπογράφονται από τον εξουσιοδοτημένο εξακριβωτή (ο υπογράφον της σύμβασης με το Δικαιούχο).

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΕΞΑΚΡΙΒΩΤΩΝ

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

Ο Δικαιούχος/Εταίρος επιλέγει έναν ανεξάρτητο εξακριβωτή (εσωτερικό ή εξωτερικό), ο οποίος μαζί με τον Δικαιούχο/Εταίρο συμπληρώνει και συνυπογράφει το Τυποποιημένο Έγγραφο Εξουσιοδότησης Εξακριβωτή. Στο εν λόγω έγγραφο περιλαμβάνονται τα ελάχιστα απαιτούμενα κριτήρια που πρέπει να πληροί ο εξακριβωτής και αφορούν στις

επαγγελματικές δεξιότητες και ικανότητες του εξακριβωτή, την ανεξαρτησία του, και άλλα προσόντα όπως την ικανότητα του να διεκπεραιώνει την πιστοποίηση δαπανών εντός των σχετικών πλαισίων.

Το Τυποποιημένο Έγγραφο Εξουσιοδότησης Εξακριβωτή υποβάλλεται στην Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών μετά την έγκριση του έργου και πριν την λήξη της πρώτης περιόδου αναφοράς. Είναι σημαντικό στο Τυποποιημένο Έγγραφο Εξουσιοδότησης Εξακριβωτή να δηλώνεται η ομάδα έργου του Εξακριβωτή, για σκοπούς ενημέρωσης της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτή. (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι)

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

Σε περίπτωση θετικής αξιολόγησης, η Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών εκδίδει Πιστοποιητικό Εξουσιοδότησης και το αποστέλλει στον Δικαιούχο/Εταίρο. (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ)

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

Στην περίπτωση που ο Δικαιούχος/Εταίρος του έργου εμπίπτει στις πρόνοιες των περί Δημοσίων Συμβάσεων Νόμων και Κανονισμών και επιλέξει να προσλάβει εξωτερικό εξακριβωτή, θα πρέπει να ακολουθηθεί η διαδικασία που προβλέπεται στους κανόνες της εθνικής νομοθεσίας περί ανάθεσης Δημοσίων Συμβάσεων και να εξασφαλίζει είτε τα

ανάλογα Πιστοποιητικά Συμβατότητας, όπου απαιτούνται, είτε να συμπληρώνει τους ανάλογους καταλόγους αυτοελέγχου.

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

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

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

α) με την ενυπόγραφη διαβεβαίωση του εταίρου και του εξακριβωτή σχετικά με την ανεξαρτησία του δεύτερου στο Τυποποιημένο Έγγραφο Εξουσιοδότησης Εξακριβωτή,

β) με τον έλεγχο της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών κατά την παραλαβή του Τυποποιημένου Εγγράφου Εξουσιοδότησης Εξακριβωτή, αν δηλαδή ο εξακριβωτής είναι μέλος σε αναγνωρισμένο Επαγγελματικό Σύνδεσμο Λογιστών/Ελεγκτών, ο οποίος υποχρεώνει τα μέλη του να ακολουθούν κώδικα ηθικής δεοντολογίας,

γ) μέσω εξέτασης του οργανογράμματος του Δικαιούχου/Εταίρου, στο οποίο διαφαίνεται η ανεξαρτησία του εξακριβωτή από τις δραστηριότητες και διαδικασίες πληρωμών του έργου, (στις περιπτώσεις εσωτερικών εξακριβωτών)

δ) μέσω των επιτόπιων επισκοπήσεων της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης.

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

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

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

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

- Οι δαπάνες είναι επιλέξιμες συμφώνα με τους Εθνικούς και Κοινοτικούς Κανόνες.
- Οι δηλωμένες δαπάνες έχουν πληρωθεί, έχουν εγγραφεί στο λογιστικό σύστημα του δικαιούχου και αφορούν την επιλέξιμη περίοδο και το εγκεκριμένο έργο,
- Οι διαδικασίες του Προγράμματος και οι όροι της εγκεκριμένης Αίτησης Έργου και της Σύμβασης Χρηματοδότησης έχουν τηρηθεί.

- Τα τιμολόγια και οι σχετικές πληρωμές έχουν καταχωρηθεί ορθά και είναι επαρκώς αιτιολογημένες με τα απαραίτητα έγγραφα.
- Οι εργασίες (προϊόντα ή υπηρεσίες) του έργου που αποτελούν το αντικείμενο συγχρηματοδότησης εκτελούνται ή έχουν διεκπεραιωθεί και τα αντίστοιχα παραδοτέα έχουν παραληφθεί σύμφωνα με τη Σύμβαση Χρηματοδότησης και την εγκεκριμένη πρόταση.
- Έχουν τηρηθεί οι κοινοτικοί και εθνικοί κανόνες αναφορικά με τις δημόσιες συμβάσεις, το περιβάλλον, τις κρατικές ενισχύσεις, την ισότητα ανδρών και γυναικών, τη μη διάκριση και τη δημοσιότητα και πληροφόρηση και έχουν εξασφαλιστεί τα σχετικά πιστοποιητικά συμβατότητας, όπου απαιτείται.

ΕΠΙΤΟΠΙΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

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

Σημεία Ελέγχου:

- η παράδοση των συγχρηματοδοτούμενων προϊόντων και υπηρεσιών και η εκτέλεση των έργων βάσει της εγκεκριμένης Αίτησης Έργου και των συμβάσεων που έχουν υπογραφεί,
- η τήρηση των οποιωνδήποτε όρων έχουν τεθεί με την απόφαση ένταξης του έργου,
- η συμμόρφωση με τους κανόνες περί εκτέλεσης δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερα σε σχέση με τροποποιήσεις των όρων της σύμβασης και τη λήψη των απαραίτητων εγκρίσεων,

- η τήρηση των οποιωνδήποτε όρων έχουν τεθεί για συμμόρφωση με τους κοινοτικούς και εθνικούς κανόνες αναφορικά με το περιβάλλον, τις κρατικές ενισχύσεις, την ισότητα ανδρών και γυναικών και τη μη διάκριση από τους αρμόδιους φορείς,
- η ακρίβεια και η ορθότητα των στοιχείων που υποβάλλει ο Δικαιούχος/Εταίρος όσον αφορά την επίτευξη της τιμής των δεικτών,
- η τήρηση των κανόνων πληροφόρησης και δημοσιότητας,
- η τήρηση επαρκούς διαδρομής ελέγχου,
- η ακρίβεια και ορθότητα του υπολογισμού των καθαρών εσόδων που ενδεχόμενα έχουν δημιουργηθεί κατά την υλοποίηση του έργου, σύμφωνα με το αρ. 65 παρ. 8 του Καν. 1303/2013,
- η ύπαρξη και ακρίβεια των πρωτότυπων παραστατικών που δηλώθηκαν στα αιτήματα πληρωμής, βάσει μεθοδολογίας δειγματοληψίας,
- η τήρηση επαρκούς λογιστικής κωδικοποίησης/ξεχωριστής λογιστικής μερίδας ή (μόνο για Δικαιούχους/Εταίρους που είναι οργανισμοί ιδιωτικού δικαίου) η τήρηση ξεχωριστού τραπεζικού λογαριασμού ή/και λογιστικού αρχείου για το έργο και η συμφιλίωση των δαπανών, όπου απαιτείται, για να υποστηρίζει τη διαδρομή ελέγχου,
- η ύπαρξη διαδικασιών για την τήρηση των απαραίτητων εγγράφων για διάστημα δύο ετών από την 31η Δεκεμβρίου μετά την υποβολή των λογαριασμών στους οποίους περιλαμβάνεται η τελική δαπάνη του ολοκληρωμένου έργου (αρ.140 του Καν. 1303/2013).

Ο εξακριβωτής θα πρέπει να διενεργεί **τουλάχιστον 1 (μία) επαλήθευση** σε κάθε έργο κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης του ή/και με την ολοκλήρωση του. Οι επιτόπιες επαληθεύσεις μπορεί να καλύπτουν δειγματοληπτικά τις επιμέρους εργασίες / δραστηριότητες του έργου ή/και δείγμα πρωτότυπων παραστατικών που ελέγχθηκαν διοικητικά και πρέπει να διενεργούνται με σκοπό να λαμβάνονται λογικές διαβεβαιώσεις σχετικά με την υλοποίηση / παράδοση των συγχρηματοδοτούμενων αγαθών και υπηρεσιών. Ο εξακριβωτής μπορεί να ακολουθήσει δική του μεθοδολογία και μέθοδο δειγματοληψίας. Όπου χρησιμοποιείται δείγμα, ο εξακριβωτής θα πρέπει να τηρεί

αρχεία που να περιγράφουν και να τεκμηριώνουν τη δειγματοληπτική μέθοδο, καθώς και να καθορίζουν τις πράξεις ή συναλλαγές που επιλέγονται προς επαλήθευση. Οι εξακριβωτές θα πρέπει να καθορίσουν το μέγεθος του δείγματος προκειμένου να αποκτήσουν εύλογη βεβαιότητα ως προς τη νομιμότητα και την κανονικότητα των σχετικών συναλλαγών, λαμβάνοντας υπόψη μεταξύ άλλων:

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

Σύμφωνα με το έγγραφο καθοδήγησης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής σχετικά με τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, (EGESIF _14_0012_12), ο εξακριβωτής του κύριου εταίρου, θα πρέπει να επαληθεύει αν ο κύριος εταίρος συμμορφώνεται με τις πιο κάτω επιπρόσθετες υποχρεώσεις:

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

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

ΠΟΙΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗΣ ΕΞΑΚΡΙΒΩΤΩΝ

Η ΓΔ ΕΠΣΑ, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της ως Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών διενεργεί δειγματοληπτικές επισκοπήσεις σε επίπεδο εξακριβωτών για τη διασφάλιση της αποτελεσματικότητας του όλου συστήματος ελέγχου, επαληθεύοντας την ικανότητα των εξακριβωτών να εκτελούν τα καθήκοντα που τους έχουν ανατεθεί, ως προς την εγκυρότητα των δαπανών και της συμμόρφωσης τους προς τους κοινοτικούς και εθνικούς κανόνες.

Κατά τη διενέργεια των ποιοτικών επισκοπήσεων εξετάζονται οι διαδικασίες που ακολουθήθηκαν από τους εξακριβωτές όσον αφορά την επαλήθευση και πιστοποίηση δαπανών της κάθε αίτησης πληρωμής και τη μεθοδολογία δειγματοληψίας καθώς και την ορθή συμπλήρωση και τεκμηρίωση των σημείων ελέγχου όσον αφορά στη διενέργεια επιτόπιων επαληθεύσεων.

Πέραν αυτών των επισκοπήσεων, η ΓΔ ΕΠΣΑ διατηρεί το δικαίωμα να διενεργεί και επιτόπιες δειγματοληπτικές επισκοπήσεις, σε επίπεδο Δικαιούχων/Εταίρων, στο χώρο υλοποίησης των έργων, όπου αυτό θεωρηθεί αναγκαίο, στην βάση συγκεκριμένης μεθοδολογίας.

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

Σε περιπτώσεις όπου τεκμηριώνονται αδυναμίες στη συμμόρφωση του εξακριβωτή με τις οδηγίες και διαδικασίες της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών και του

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

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

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗΣ ΕΞΑΚΡΙΒΩΤΩΝ

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

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

- Έκδοση Εθνικών Οδηγιών, εάν κριθεί απαραίτητο.

Η συμμετοχή των εξακριβωτών ή/και των ομάδων τους (όπου εφαρμόζεται) στις εκπαιδεύσεις / εργαστήρια που οργανώνονται από την Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Εξακριβωτών είναι υποχρεωτική και θα εκδίδεται σχετικό πιστοποιητικό παρακολούθησης.