

Ανάλυση των κυριότερων κατηγοριών
ευρημάτων που εντοπίστηκαν από
επισκόπηση εργασιών των
πρωτοβάθμιων επαληθευτών

Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Επαληθευτών
Διεύθυνση Επαληθεύσεων και Πιστοποίησης
Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας

16 Σεπτεμβρίου 2020



ΚΥΠΡΙΑΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



EUROPEAN UNION



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Περιεχόμενα]

- Ορισμός παρατυπίας
- Συστημική παρατυπία
- Κατηγοριοποίηση παρατυπιών
- Κατηγορίες ευρημάτων
- Ανάλυση κύριων τύπων παρατυπιών
- Οικονομικές διορθώσεις

Ποιος είναι ο ορισμός της παρατυπίας;

CPR 1303/2013 Άρθρο 2 (παρ.36)

«*παρατυπία*: κάθε παράβαση του ενωσιακού δικαίου ή του σχετικού με την εφαρμογή του εθνικού δικαίου, η οποία προκύπτει από πράξη ή παράλειψη οικονομικού φορέα που εμπλέκεται στην θέσπιση των ΕΔΕΤ, και η οποία ζημιώνει ή ενδέχεται να ζημιώσει τον προϋπολογισμό της Ένωσης με καταλογισμό αδικαιολόγητης δαπάνης στον προϋπολογισμό της Ένωσης»

Τι είναι η παρατυπία;

Μπορεί να εμφανιστεί ανά πάσα στιγμή στον κύκλο ενός έργου, από τον προγραμματισμό μέχρι τον έλεγχο, την εκ των υστέρων παρακολούθηση ή την αξιολόγηση

Δεν είναι απαραίτητο να έχει οδηγήσει σε δήλωση μη επιλέξιμων δαπανών προς στην Επιτροπή

- Ακόμη και αν εντοπιστεί πριν οι σχετικές δαπάνες δηλωθούν στην Επιτροπή ως επιλέξιμες, πρόκειται για παρατυπία εφόσον «θα επηρέαζε» τον προϋπολογισμό της ΕΕ αν δεν είχε εντοπιστεί.

Δεν περιορίζεται στις πράξεις που οδηγούν σε διοικητικές κυρώσεις (οι οποίες προϋποθέτουν την ύπαρξη αδικήματος εκ προ μελέτης ή από αμέλεια)

- περιλαμβάνει επίσης πράξεις που δικαιολογούν την εφαρμογή άλλων μέτρων και ελέγχων της ΕΕ

Συστημική Παρατυπία

*«παρατυπία που έχει ενδεχομένως επαναλαμβανόμενο χαρακτήρα, **με μεγάλη πιθανότητα εμφάνισης** σε παρεμφερή είδη πράξεων, η οποία προκύπτει από σοβαρή ανεπάρκεια στην αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της παράλειψης καθορισμού κατάλληλων διαδικασιών»*

Κατηγοριοποίηση Παρατυπιών

Από που προκύπτουν;	Πρόθεση	Συχνότητα	Αντίκτυπο	Ποσοτικοποίηση
Δράση	Με πρόθεση	Μεμονωμένη	Επιπτώσεις σε άλλα κράτη μέλη ή σε χώρες εκτός ΕΕ	Ναι
Παράλειψη	Χωρίς πρόθεση	Συστημική	Χωρίς επιπτώσεις σε άλλες χώρες	Όχι

Κατηγορίες παρατυπιών - Δημόσιες συμβάσεις



Προκήρυξη διαγωνισμού και έγγραφα διαγωνισμού

π.χ. Δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού, τεχνητή κατάτμηση των συμβάσεων, προθεσμίες



Επιλογή των προσφερόντων και αξιολόγηση των προσφορών

Π.χ. Σύγκρουση συμφερόντων που επηρεάζει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού, τροποποίηση κριτηρίων ανάθεσης, ανεπαρκής διαδρομή ελέγχου για την ανάθεση της σύμβασης, εμπλοκή των προσφερόντων με την Αναθέτουσα Αρχή



Εκτέλεση της σύμβασης

π.χ. Τροποποίηση συμβάσεων κατά τη διάρκεια εκτέλεσης τους

Κατηγορίες παρατυπιών 1

- Έλλειψη πληροφοριών ή τεκμηρίωσης
- Μη επιλέξιμο έργο
- Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου
- Άλλες μη επιλέξιμες δαπάνες (π.χ διπλή χρηματοδότηση δαπάνης)
- Περιβαλλοντικοί κανόνες
- Ίσες Ευκαιρίες / Μη Διακρίσεις
- Μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας

Κατηγορίες παρατυπιών 2

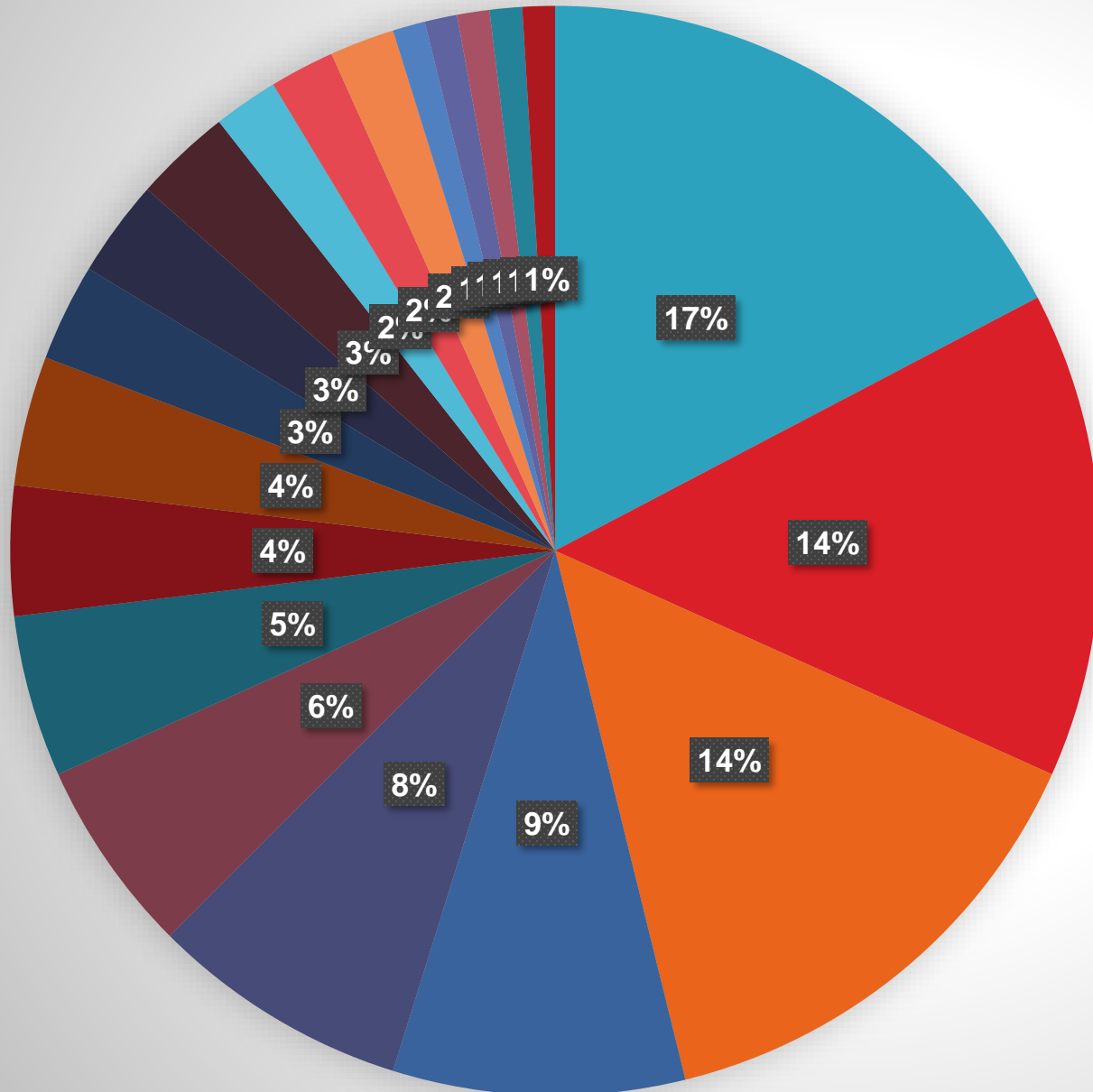
- Κρατικές ενισχύσεις
- Έργα που παράγουν έσοδα
- Χρηματοπιστωτικά εργαλεία
- Απλοποιημένες επιλογές κόστους
- Χρηστή δημοσιονομική διαχείριση
- Προστασία δεδομένων
- Δείκτες απόδοσης

Στατιστικά των ευρημάτων που εντοπίστηκαν από επισκοπήσεις της Αρμόδιας Αρχής Εξουσιοδότησης Επαληθευτών στο πρόγραμμα Balkan-Mediterranean για τη λογιστική χρήση που έληξε 30 Ιουνίου 2019



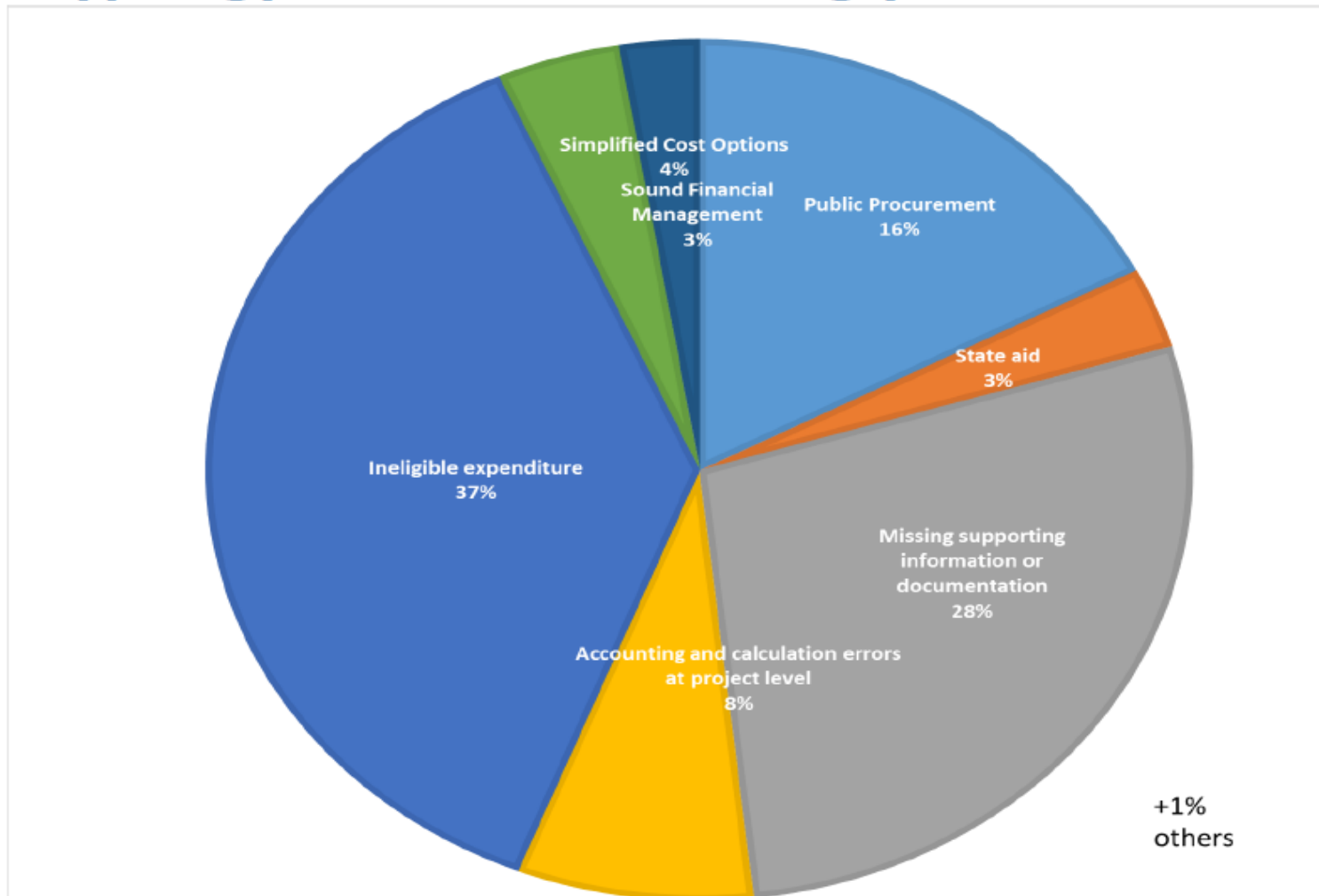
Κατηγορία ευρημάτων	Συχνότητα εντοπισμού του ευρήματος	% σε σχέση με συνολικό αριθμό ευρημάτων ελέγχων
8.9 Άλλο εύρημα που επηρεάζει την επιλεξιμότητα της δαπάνης	18	17,31%
5.1 Ελλιπή ή λανθασμένα υποστηρικτικά έγγραφα ή τεκμήρια	15	14,42%
5.2 Ελλιπής διαδρομή ελέγχου	15	14,42%
12.2 Λανθασμένη εφαρμογή μεθοδολογίας απλουστευμένων επιλογών κόστους	9	8,65%
13.1 Μη συμμόρφωση με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης	8	7,69%
8.8 Διπλή Χρηματοδότηση της Δαπάνης	6	5,77%
8.3 Δαπάνη που δε σχετίζεται με το έργο	5	4,81%
Αλλαγή παραδοτέου (Reclassification)	4	3,85%
Άλλες συστάσεις	4	3,85%
1.23 Τροποποίηση συμβάσεων κατά τη διάρκεια εκτέλεσης τους	3	2,88%
8.2 Δαπάνη που δεν καταβλήθηκε από το Δικαιούχο	3	2,88%
8.7 Μη επιλέξιμος δικαιούχος	3	2,88%
1.16 Ανεπαρκής διαδρομή ελέγχου για την ανάθεση της σύμβασης	2	1,92%
1.24 Άλλο εύρημα τυπικής φύσης σε σχέση με διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων	2	1,92%
Αλλαγή κατηγορίας δαπάνης (Reclassification)	2	1,92%
1.2 Μη ανάρτηση προσωρινής πινακίδας έργου / Έλλειψη κατάλληλης σήμανσης σε ενημερωτικό/εκπαιδευτικό υλικό, ιστοσελίδες, δημοσιεύσεις κλπ, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του επικοινωνιακού οδηγού.	1	0,96%
1.14 Τα κριτήρια επιλογής (ή οι τεχνικές προδιαγραφές) τροποποιήθηκαν μετά το άνοιγμα των προσφορών ή εφαρμόστηκαν με εσφαλμένο τρόπο	1	0,96%
1.21 Σύγκρουση συμφερόντων που επηρεάζει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού	1	0,96%
1.4 Μη συμμόρφωση με προθεσμίες για την παραλαβή των προσφορών	1	0,96%
Λανθασμένος χειρισμός διαδικασιών σύναψης δημόσιων συμβάσεων	1	0,96%
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ / ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΩΝ	104	100%
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ / ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΩΝ ΧΩΡΙΣ ΕΥΡΗΜΑΤΑ	6	
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ / ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΩΝ	29	

ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΕΝΤΟΠΙΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗΣ



- 8.9 Άλλο εύρημα που επηρεάζει την επιλεξιμότητα της δαπάνης
- 5.1 Ελλιπή ή λανθασμένα υποστηρικτικά έγγραφα ή τεκμήρια
- 5.2 Ελλιπής διαδρομή ελέγχου
- 12.2 Λανθασμένη εφαρμογή μεθοδολογίας απλουστευμένων επιλογών κόστους
- 13.1 Μη συμμόρφωση με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης
- 8.8 Διπλή Χρηματοδότηση της Δαπάνης
- 8.3 Δαπάνη που δε σχετίζεται με το έργο
- Αλλαγή παραδοτέου (Reclassification)
- Άλλες συστάσεις
- 1.23 Τροποποίηση συμβάσεων κατά τη διάρκεια εκτέλεσης τους
- 8.2 Δαπάνη που δεν καταβλήθηκε από το Δικαιούχο
- 8.7 Μη επιλέξιμος δικαιούχος
- 1.16 Ανεπαρκής διαδρομή ελέγχου για την ανάθεση της σύμβασης
- 1.24 Άλλο εύρημα τυπικής φύσης σε σχέση με διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων
- Αλλαγή κατηγορίας δαπάνης (Reclassification)
- 1.2 Μη ανάρτηση προσωρινής πινακίδας έργου / Έλλειψη κατάλληλης σήμανσης σε ενημερωτικό/εκπαιδευτικό υλικό, ιστοσελίδες, δημοσιεύσεις κλπ, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του επικοινωνιακού οδηγού.
- 1.14 Τα κριτήρια επιλογής (ή οι τεχνικές προδιαγραφές) τροποποιήθηκαν μετά το άνοιγμα των προσφορών ή εφαρμόστηκαν με εσφαλμένο τρόπο
- 1.21 Σύγκρουση συμφερόντων που επηρεάζει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού
- 1.4 Μη συμμόρφωση με προθεσμίες για την παραλαβή των προσφορών
- Λανθασμένος χειρισμός διαδικασιών σύναψης δημόσιων συμβάσεων

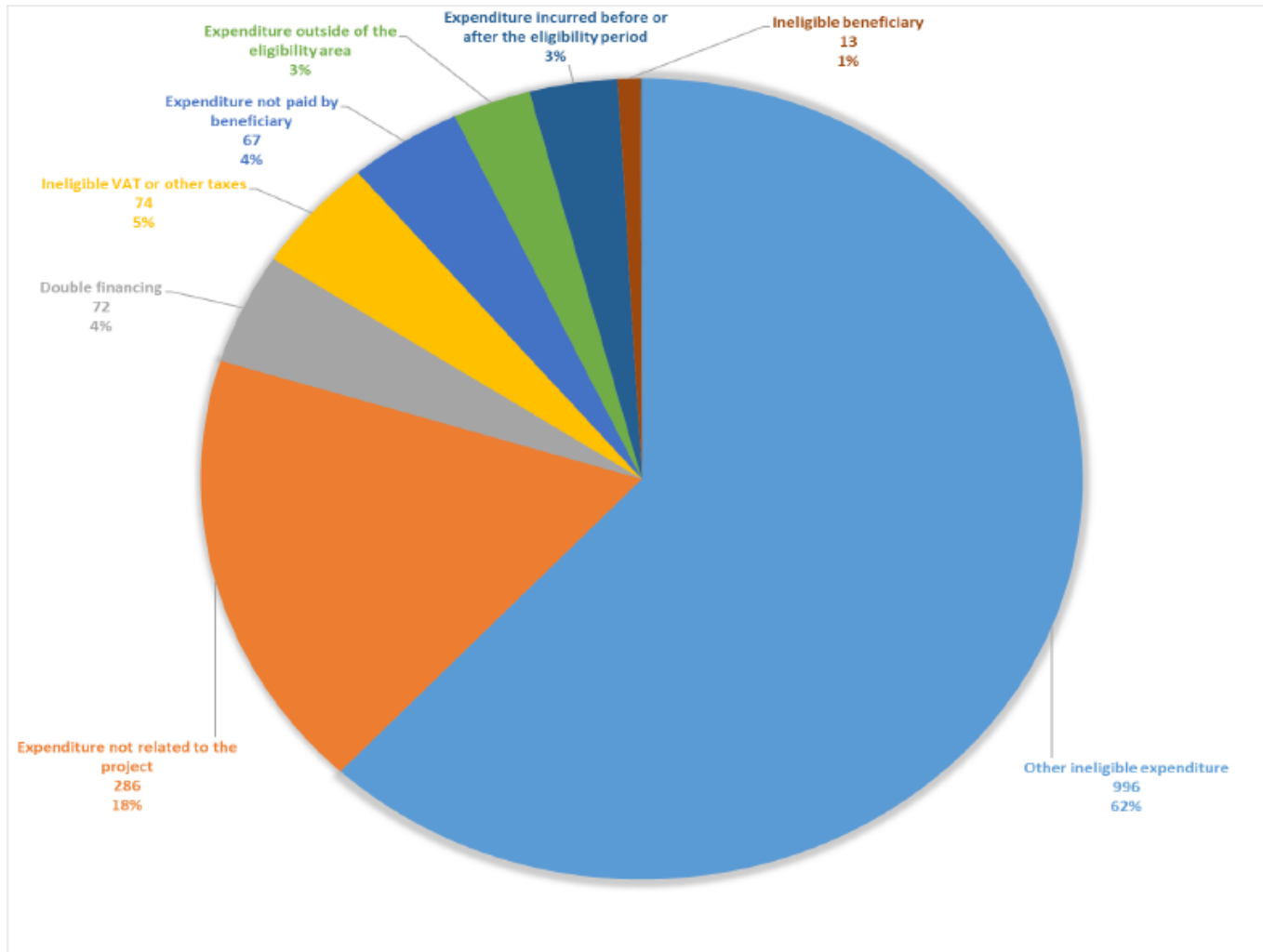
Typology of errors accounting year 2017 – 2018





Commission
européenne

Ineligible expenditure



ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΡΙΩΝ ΤΥΠΩΝ ΠΑΡΑΤΥΠΙΩΝ



Ελλιπής και μη τεκμηριωμένη συμπλήρωση του καταλόγου επαλήθευσης επαληθευτή



Στην πλειοψηφία των Καταλόγων επαλήθευσης που συμπληρώνουν οι επαληθευτές διαπιστώθηκε ότι:

- δεν γίνεται αναφορά και επεξήγηση των ευρημάτων που εντοπίστηκαν

και

- σε πολλές περιπτώσεις τα σημεία του καταλόγου απαντήθηκαν μηχανικά και λανθασμένα.



Ο κατάλογος επαλήθευσης αντικατοπτρίζει τα αποτελέσματα του ελέγχου του κάθε επαληθευτή.

- Ορθή και ακριβής συμπλήρωση καταλόγου.
- Επεξηγήσεις σε περιπτώσεις όπου τα σημεία επαλήθευσης δεν εφαρμόζονται ή εκεί όπου παρατηρούνται παρατυπίες.

Σημείο ελέγχου

- Από την εξέταση των πιστοποιητικών της Διεύθυνσης Δημοσίων Συμβάσεων ή του Καταλόγου Αυτοελέγχου και της έκθεσης αξιολόγησης του αρμοδίου οργάνου, προκύπτει εύρημα που αφορά την αξιολόγηση των προσφορών;

Σύγκριση συμφερόντων που επηρεάζει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού



Ο Δικαιούχος προέβη σε ταυτόχρονους διαγωνισμούς με συνοπτικές διαδικασίες με κριτήριο ανάθεσης την χαμηλότερη τιμή. Στη συνέχεια απευθύνθηκε και έλαβε προσφορές από 3 εταιρίες.

Διαπιστώθηκε ότι οι τρεις προσφοροδότες **δεν ήταν ανεξάρτητοι ούτε μεταξύ τους αλλά ούτε με το Δικαιούχο.** (πχ. κοινά μέλη ΔΣ).



Εξέταση των δαπανών που δηλώνονται με βάση τις κατευθυντήριες γραμμές του προγράμματος.

Διασφάλιση κατ' ελάχιστο ότι **τηρούνται οι βασικές αρχές.**

Εξέταση της διαδικασίας με την οποία πραγματοποιήθηκε ο διαγωνισμός και η ανάθεση.

Τροποποίηση συμβάσεων κατά τη διάρκεια εκτέλεσης τους

Σημείο ελέγχου

- Συμμόρφωση με τους κανόνες περί εκτέλεσης Δημοσίων Συμβάσεων: Επιβεβαιώνεται ότι η αξία των αλλαγών είναι εντός των επιτρεπόμενων ορίων απόκλισης;

Τροποποίηση συμβάσεων κατά τη διάρκεια εκτέλεσης τους



Γίνεται αλλαγή της σύμβαση, στον τρόπο καταβολής της αμοιβής του ανάδοχου από μηνιαία, σε καταβολή δόσεων.

Αυτό θεωρείται αλλαγή στους όρους της σύμβασης **η οποία επηρεάζει το 100% της αξίας της σύμβασης**. Η αναθέτουσα αρχή οφείλει να προωθή αλλαγές σε συμβάσεις στα αρμόδια όργανα για έγκριση **πριν** από την εφαρμογή τους, με βάση την ΚΔΠ138/2016.



Ο επαληθευτής θα πρέπει να ελέγξει ότι λήφθηκε η έγκριση από το αρμόδιο όργανο.

Σε αντίθετη περίπτωση θα πρέπει να επιβληθεί οριζόντια κατ' αποκοπή διόρθωση επί του συνόλου των δαπανών της σύμβασης που πιστοποιήθηκαν η οποία να συνεχίσει να επιβάλλεται μέχρι την ολοκλήρωση της, για μη τήρηση των κατευθυντήριων γραμμών προς διασφάλιση της νομιμότητας της αλλαγής της σύμβασης

Εκ των υστέρων έγκριση αλλαγών



Θα πρέπει να λαμβάνεται **ΕΚ ΤΩΝ ΠΡΟΤΕΡΩΝ** έγκριση (Εκτέλεση Συμβάσεων, Κανονισμός 115, 2004)



Οποιαδήποτε **ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ** έγκριση να λαμβάνεται **μόνο** από την **Κεντρική Επιτροπή Αλλαγών και Απαιτήσεων (ΚΕΑΑ)**



Σε όλες τις περιπτώσεις η έγκριση πρέπει **να προηγείται** οποιασδήποτε πληρωμής που αφορά αλλαγές.

Τροποποίηση συμβάσεων κατά τη διάρκεια εκτέλεσης τους



Εντοπίστηκαν διαφορές μεταξύ της τιμολόγησης και του ποσού της σύμβασης. Παρόλο που εντοπίζεται τροποποίηση στη συμφωνία, δεν αξιολογείται ότι η τροποποίηση είναι ουσιώδης και δεν γίνεται εισήγηση για επιβολή οποιασδήποτε οικονομικής διόρθωσης.

Συγκεκριμένα, με βάση τις προϋποθέσεις του Άρθρου 72(2), η αξία της τροποποίησης είναι μικρότερη των ορίων που καθορίζονται στο Άρθρο 4 της Οδηγίας 2014/24/EU και του 10% της αξίας της αρχικής σύμβασης και συνεπώς η τροποποίηση αξιολογείται ως επουσιώδης. Περαιτέρω, η τροποποίηση αυτή δεν μεταβάλλει τη συνολική φύση της σύμβασης.

Ως εκ τούτου δεν επιβάλλεται οποιαδήποτε οικονομική διόρθωση.



Συστήνεται όπως γίνεται σύγκριση των προνοιών που αναφέρονται στην υπογεγραμμένη συμφωνία με το αντίστοιχο τιμολόγιο για επιβεβαίωση της νομιμότητας των δαπανών.

Αξιολόγηση με βάση τις προϋποθέσεις του Άρθρου 72(2).

Ελλιπή ή λανθασμένα υποστηρικτικά έγγραφα ή τεκμήρια

Σημείο ελέγχου

- Επαληθεύεται η ορθότητα και πληρότητα υποστηρικτικών εγγράφων ή τεκμηρίων;

Ελλιπή ή λανθασμένα υποστηρικτικά έγγραφα ή τεκμήρια



Τα μηνιαία δελτία καταγραφής χρόνου του Υπεύθυνου Έργου, είναι υπογεγραμμένα μόνο από τον ίδιο.



Τα δελτία καταγραφής χρόνου του Υπεύθυνου έργου θα πρέπει να εγκρίνονται και να υπογράφονται από τον πρόεδρο / προϊστάμενο / εκπρόσωπο ΔΣ.

Ελλιπή ή λανθασμένα υποστηρικτικά έγγραφα ή τεκμήρια



Συγκεκριμένα τιμολόγια που υποβλήθηκαν και αφορούν δαπάνες εμπειρογνωμοσύνης και παροχής υπηρεσιών είναι ελλιπή και δεν φέρουν όλα τα απαιτούμενα στοιχεία, όπως τον αριθμό μητρώου ΦΠΑ ή τον αριθμό φορολογικής / πολιτικής ταυτότητας (σε περίπτωση που δεν υπάρχει ΑΦΤ ή αριθμός ΦΠΑ).



Να επιβεβαιώνεται σε κάθε πιστοποίηση ότι τα αποδεικτικά στοιχεία για τις υπό έλεγχο δαπάνες συνάδουν με το νομοθετικό πλαίσιο.

Για σκοπούς βέλτιστης πρακτικής, γίνεται σύσταση όπως εφαρμόζεται η Εγκύκλιος **Αρ. 1699 του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας**, στην οποία προβλέπεται το εξής: «Ανεξάρτητα εάν ένα νομικό/ φυσικό πρόσωπο είναι εγγεγραμμένο ή όχι στο Μητρώο Φ.Π.Α., οφείλει όπως παραδίδει φορολογικό τιμολόγιο το οποίο να συνάδει με τη Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος και Κανονισμούς». Στην εν λόγω εγκύκλιο και συγκεκριμένα στην παράγραφο 5, γίνεται ξεκάθαρη αναφορά στα στοιχεία που πρέπει να συμπεριλαμβάνονται σε ένα φορολογικό τιμολόγιο με βάση το νομοθετικό πλαίσιο.

Σημεία ελέγχου

Επαληθεύεται η τήρηση επαρκούς διαδρομής ελέγχου (έντυπος ή/και ηλεκτρονικός φάκελος έργου, τήρηση αποδεικτικών στοιχείων).

Επαληθεύεται η τήρηση ξεχωριστής λογιστικής μερίδας ή κατάλληλης λογιστικής κωδικοποίησης ή ξεχωριστού τραπεζικού λογαριασμού ή λογιστικού αρχείου και η συμφιλίωση των δαπανών, όπου απαιτείται.

Επαληθεύεται η ύπαρξη και ακρίβεια των πρωτότυπων παραστατικών που δηλώθηκαν στα δελτία δαπανών.

Επαληθεύεται η ύπαρξη διαδικασιών για την τήρηση των απαραίτητων εγγράφων για διάστημα τριών ετών από την 31η Δεκεμβρίου μετά την υποβολή των λογαριασμών στους οποίους περιλαμβάνεται η τελική δαπάνη του ολοκληρωμένου έργου (άρθρο 140 του Καν. 1303/2013).

Ελλιπής διαδρομή ελέγχου



Στο φάκελο του έργου δεν εντοπίστηκαν όλα τα απαραίτητα υποστηρικτικά τεκμήρια όπως προβλέπονται στο Εγχειρίδιο υλοποίησης του Προγράμματος, για τις υπό έλεγχο δαπάνες. Π.χ δελτία πληρωμής, συμβόλαια εργοδότησης, περιγραφή εργασίας και καθηκόντων για τα μέλη της ομάδας έργου)



Σε κάθε επαλήθευση να επιβεβαιώνεται η τήρηση επαρκούς διαδρομής ελέγχου και σε περίπτωση αδυναμιών να αναφέρεται σχετική παρατήρηση στα σχόλια του Πίνακα Ελέγχου Επαληθεύσεων.

Λανθασμένη κατηγοριοποίηση δαπανών



Η αποζημίωση εξωτερικού συνεργάτη έγινε βάσει της πολιτικής Αποζημίωσης Εξόδων Ταξιδιών του Προσωπικού παρά το γεγονός ότι τα άτομο αυτό δεν αποτελεί προσωπικό του εταίρου. (Εγκύκλιος Υπουργείου Οικονομικών αρ..1699)



Οι δαπάνες ταξιδιών αφορούν μόνο το προσωπικό του εταίρου που βρίσκεται στην ομάδα έργου.
Να επιβεβαιώνεται η ορθότητα της κατηγορίας των δαπανών του έργου.

Λανθασμένη εφαρμογή μεθοδολογίας απλουστευμένων επιλογών κόστους



Κατά τον υπολογισμό του ωριαίου κόστους ο οποίος στηρίζεται σε ιστορικά δεδομένα (ετήσιο μισθολογικό κόστος προηγούμενου έτους) χρησιμοποιήθηκε λανθασμένο ποσοστό εισφορών εργοδότη ενώ παράλληλα, λανθασμένα δελήφθηκε υπόψη ο 13ος μισθός ο οποίος καταβάλλεται ετησίως στον υπάλληλο.



Ο επαληθευτής θα πρέπει να **ελέγχει** την βάση υπολογισμού του ωριαίου μισθολογικού κόστους και να επιβεβαιώνει την ορθότητα των υπολογισμών σύμφωνα με τα κριτήρια επιλεξιμότητας.

Λανθασμένη εφαρμογή μεθοδολογίας απλουστευμένων επιλογών κόστους



Η ωριαία τιμή που αναφέρεται στα φύλλα χρόνου βασίζεται στον ετήσιο ακαθάριστο μισθό κάθε ατόμου διαιρούμενο με 1720 ώρες. Η βάση με την οποία ο εταίρος επέλεξε να υπολογίσει την ωριαία τιμή δεν θεωρείται η κατάλληλη, με βάση τις συμβάσεις εργοδότησης. Η διάρκεια των περισσότερων συμβολαίων ήταν 3 μήνες ή 6 μήνες και ανανεώθηκαν κατά τη λήξη. Ο αριθμός των ωρών που κάθε εργαζόμενος έπρεπε να εργαστεί ανά εβδομάδα καθοριζόταν στις συμβάσεις εργοδότησης.



Ο επαληθευτής θα πρέπει να ελέγχει την βάση υπολογισμού του ωριαίου μισθολογικού κόστους και να επιβεβαιώνει την ορθότητα των υπολογισμών σύμφωνα με τα κριτήρια επιλεξιμότητας.

Σημεία ελέγχου

- Μη τήρηση διαδικασιών που ορίζονται στις κατευθυντήριες γραμμές της Εθνικής Αρχής και του Προγράμματος.

Μη συμμόρφωση με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης πιστοποιητικά συμβατότητας



Ο εταίρος δεν έχει εξασφαλίσει τα αναφερόμενα πιστοποιητικά συμβατότητας για την προστασία του περιβάλλοντος, ισότητα των φύλλων και τη μη διάκριση. Επιπλέον στον Πίνακα Ελέγχου Επαληθεύσεων του έπαληθευτή, διαπιστώθηκε ότι λανθασμένα απαντήθηκαν οι ερωτήσεις για τη συμμόρφωση με τους πιο πάνω κανόνες και δεν αναφέρθηκε η μη λήψη αυτών των πιστοποιητικών.



Θα πρέπει άμεσα να επιβεβαιωθεί ότι ο εταίρος έχει λάβει και αρχειοθετήσει τα αναφερθέντα πιστοποιητικά και ότι το έργο συμμορφώνεται με αυτές με τις εθνικές και ενωσιακές πολιτικές.

Μη συμμόρφωση με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης **ΦΠΑ**



Με βάση τις εθνικές και ενωσιακές πολιτικές θα πρέπει να επιβεβαιώνεται η επιλεξιμότητα των δαπανών ΦΠΑ για το κάθε έργο. Η επιλεξιμότητα επιβεβαιώνεται με γραπτή γνωμάτευση από το Τμήμα Φορολογίας, την οποία πρέπει να εξασφαλίζει ο εταίρος με την ένταξη του έργου. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο εταίρος δεν έχει λάβει τη γνωμάτευση αυτή για το έργο. Επιπλέον στον Πίνακα Ελέγχου Επαληθεύσεων, δεν αναφέρθηκε η μη εξασφάλιση αυτής της γνωμάτευσης.



Θα πρέπει άμεσα να επιβεβαιωθεί ότι ο εταίρος έχει λάβει την γνωμάτευση και ότι οι δαπάνες ΦΠΑ είναι επιλέξιμες για σκοπούς του έργου.

Επίσης να επιβεβαιωθεί η αρχειοθέτηση της γνωμάτευσης στο φάκελο του έργου.

Διπλή χρηματοδότηση δαπάνης Σφράγιση παραστατικών



Κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης, διαπιστώθηκε ότι σε κανένα από τα τιμολόγια και άλλα αποδεικτικά έγγραφα δεν υπήρχε η σφραγίδα του έργου για τη διπλή χρηματοδότηση.

Επιπλέον στον Πίνακα Ελέγχου Επαληθεύσεων επαληθευτή, διαπιστώθηκε ότι λανθασμένα απαντήθηκε το σημείο, ότι ο εταίρος ακολουθεί τους κανόνες για αποφυγή της διπλής χρηματοδότησης.



Με βάση το εγχειρίδιο του προγράμματος, είναι υποχρεωτικό να σφραγίζονται τα τιμολόγια και τα άλλα αποδεικτικά έγγραφα. Η πρόθεση είναι να γίνεται ρητή αναφορά στα έγγραφα ότι οι δαπάνες αυτές συγχρηματοδοτούνται από το έργο και το πρόγραμμα για να αποφευχθεί η διπλή χρηματοδότηση τους.

Ο επαληθευτής θα πρέπει να ελέγχει ότι όλα τα τιμολόγια και άλλα αποδεικτικά έγγραφα έχουν σφραγιστεί κατάλληλα για αποφυγή της διπλής χρηματοδότησης

Διπλή χρηματοδότηση δαπάνης **Τραπεζικά έξοδα**

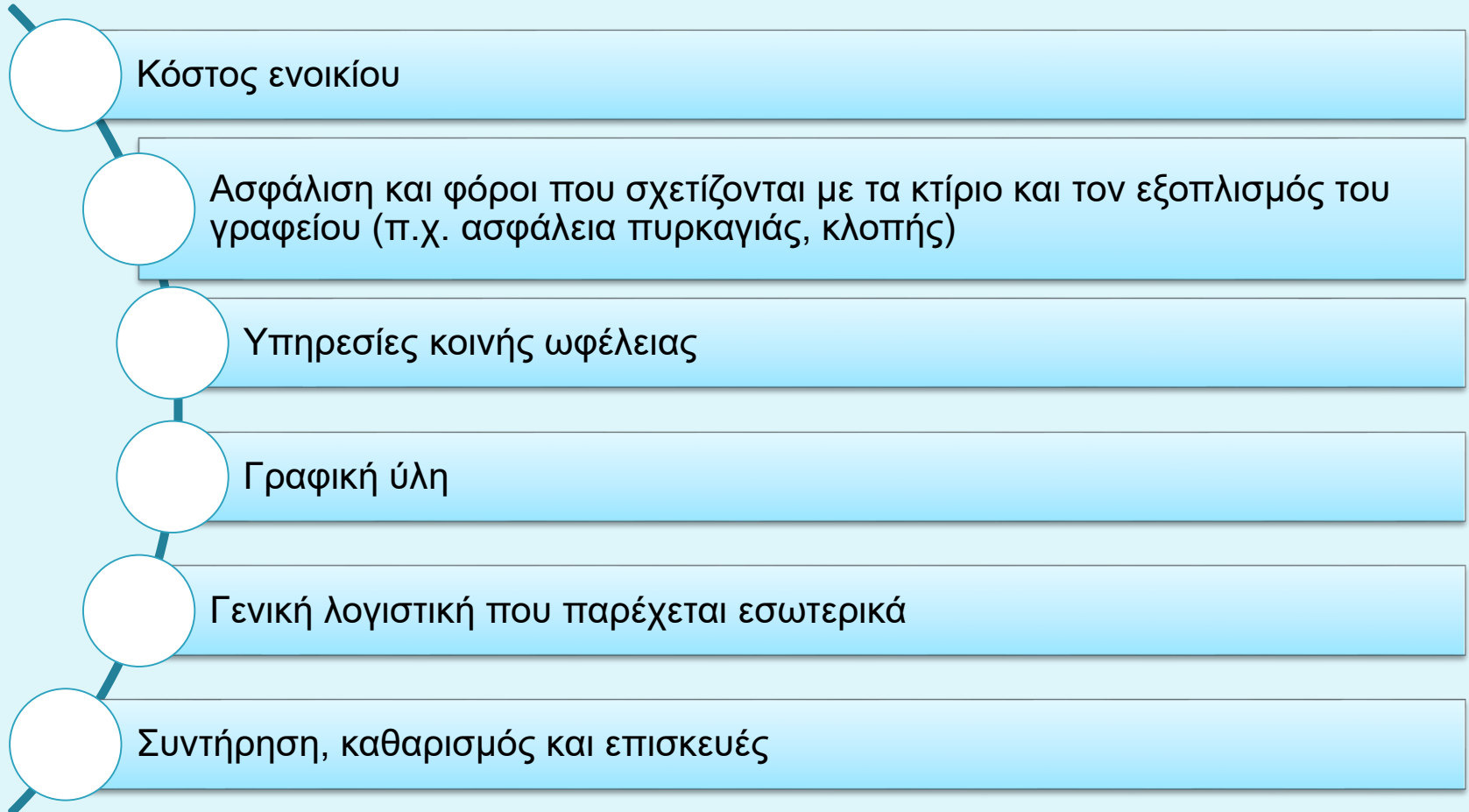


Τα τραπεζικά έξοδα που αφορούν το έμβασμα πληρωμής τιμολογίου για υπηρεσίες εμπειρογνωμοσύνης δηλώθηκαν λανθασμένα με πραγματικό κόστος μαζί με το ποσό του τιμολογίου. Τα γενικά έξοδα με βάση το τεχνικό δελτίο έργου, υπολογίζονται με κατ' αποκοπή ποσό (15% επί τις δαπάνες προσωπικού) και όχι με πραγματικό κόστος.

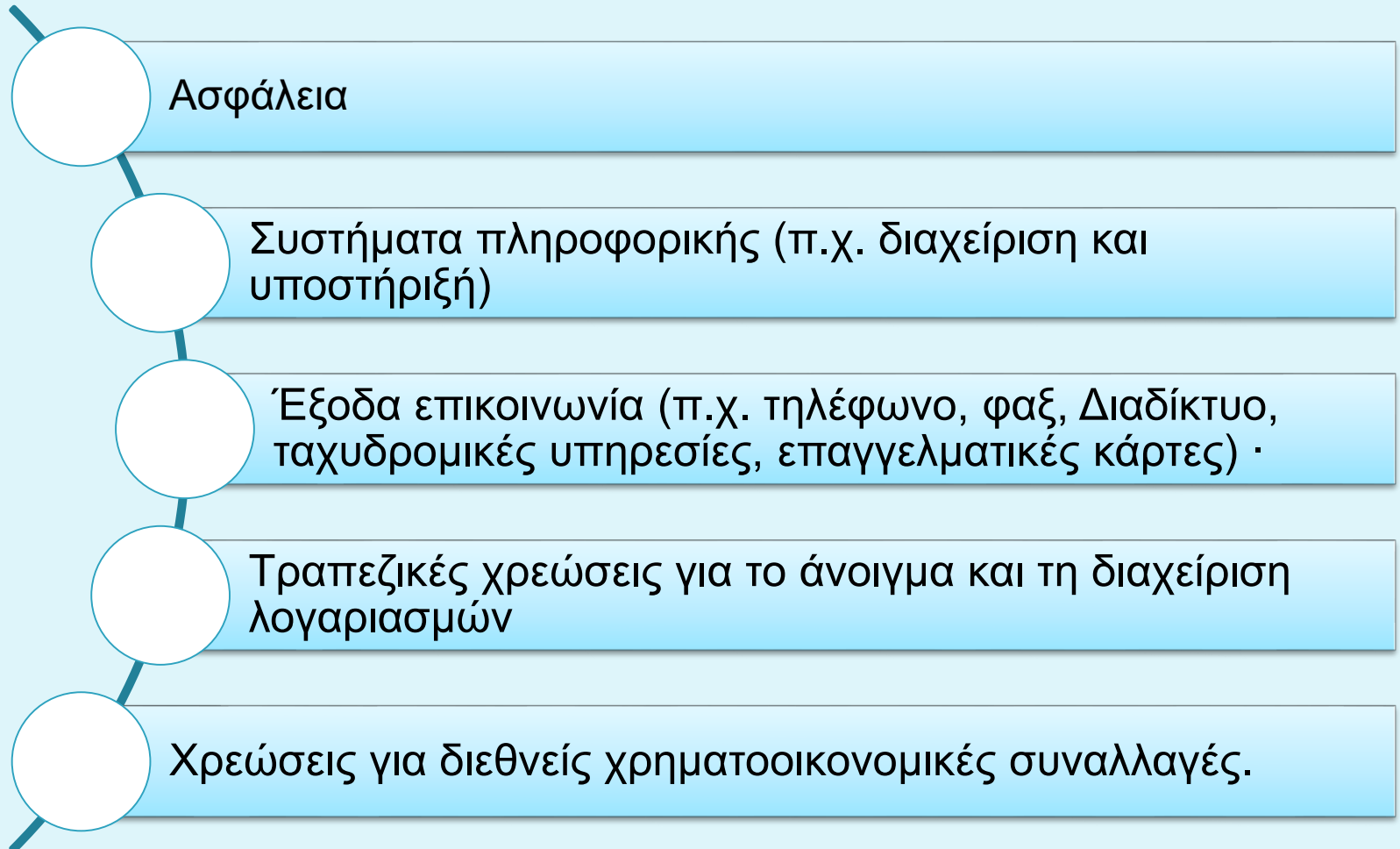


Τα τραπεζικά έξοδα θεωρούνται μη επιλέξιμα στην κατηγορία υπηρεσίες εμπειρογνωμοσύνης, εφόσον έχουν συμπεριληφθεί στην κατηγορία γενικά έξοδα με κατ' αποκοπή ποσό.
(Εγχειρίδιο υλοποίησης έργου Επιλεξιμότητα διοικητικών δαπανών σελ 96-98)

Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 481/2014, άρθρο 4, τα έξοδα γραφείου και διοικητικές δαπάνες περιορίζονται στις ακόλουθες κατηγορίες:



Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 481/2014, άρθρο 4, τα έξοδα γραφείου και διοικητικές δαπάνες περιορίζονται στις ακόλουθες κατηγορίες:



Υπέρβαση προϋπολογισμού ανά παραδοτέο




Το συνολικό ποσό δαπανών που δηλώθηκε σε συγκεκριμένο παραδοτέο, υπερβαίνει το αντίστοιχο ποσό του προϋπολογισμού.



Να ελέγχεται ότι οι δαπάνες που δηλώνονται σε κάθε κατηγορία δαπανών ΚΑΙ ανά παραδοτέο, δεν ξεπερνούν τον προϋπολογισμό του έργου. Ο έλεγχος θα πρέπει να γίνεται σε κάθε δελτίο δαπανών.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ



Error

Γιατί εφαρμόζουμε οικονομικές διορθώσεις;



Σκοπός της εφαρμογής οικονομικών διορθώσεων είναι η αποκατάσταση μιας κατάστασης όπου το 100% των δαπανών που δηλώνονται για χρηματοδότηση είναι σύμφωνες με τους ισχύοντες εθνικούς και κοινοτικούς κανονισμούς

Οικονομικές διορθώσεις από τα Κράτη Μέλη CPR, Άρθρο 143

Τα κράτη μέλη φέρουν την πρωταρχική ευθύνη για τη **διερεύνηση των παρατυπιών** την επιβολή των αναγκαίων **δημοσιονομικών διορθώσεων** και την επιδίωξη της **ανάκτησης** των σχετικών ποσών.

Σε περίπτωση **συστημικής παρατυπίας**, το κράτος μέλος **επεκτείνει την έρευνά του** για να καλυφθούν όλες οι πράξεις που έχουν ενδεχομένως επηρεαστεί.

Το κράτος μέλος λαμβάνει υπόψη τη **φύση και τη σοβαρότητα** των παρατυπιών και την οικονομική απώλεια και εφαρμόζει **αναλογική διόρθωση**.

Οι δημοσιονομικές διορθώσεις εγγράφονται στους λογαριασμούς από τη διαχειριστική αρχή για τη λογιστική χρήση κατά τη διάρκεια της οποίας αποφασίζεται η ακύρωση.

- Εάν η παρατυπία εντοπιστεί και διορθωθεί πριν την δήλωση δαπανών που υποβάλλει το κράτος μέλος στην Επιτροπή, τότε δεν χρειάζεται να γίνει αναφορά στους ετήσιους λογαριασμούς

Οι οικονομικές διορθώσεις συνίστανται στην **ακύρωση ολόκληρης ή μέρους της δημόσιας συνεισφοράς** σε μια πράξη ή επιχειρησιακό πρόγραμμα.

Το ποσό της συνεισφοράς που ακυρώνεται **μπορεί να επαναχρησιμοποιηθεί** από το κράτος μέλος στο ίδιο επιχειρησιακό πρόγραμμα, ΑΛΛΑ:

- Η συνεισφορά που ακυρώνεται **δεν** επιτρέπεται να επαναχρησιμοποιηθεί **για καμία πράξη που αποτέλεσε αντικείμενο διόρθωσης** ούτε, στην περίπτωση που η δημοσιονομική διόρθωση πραγματοποιείται λόγω συστημικής παρατυπίας, **για πράξη που επηρεάστηκε από τη συστημική παρατυπία**

Τύποι Δημοσιονομικών Διορθώσεων]

Ποσοτικοποιημένες διορθώσεις (Specifically quantified corrections)

- Το ποσό της δημοσιονομικής διόρθωσης εκτιμάται με βάση τους κατά περίπτωση φακέλους και θα ισούται με το ποσόν της εσφαλμένα χρεωθείσας στο Ταμείο παράτυπης δαπάνης

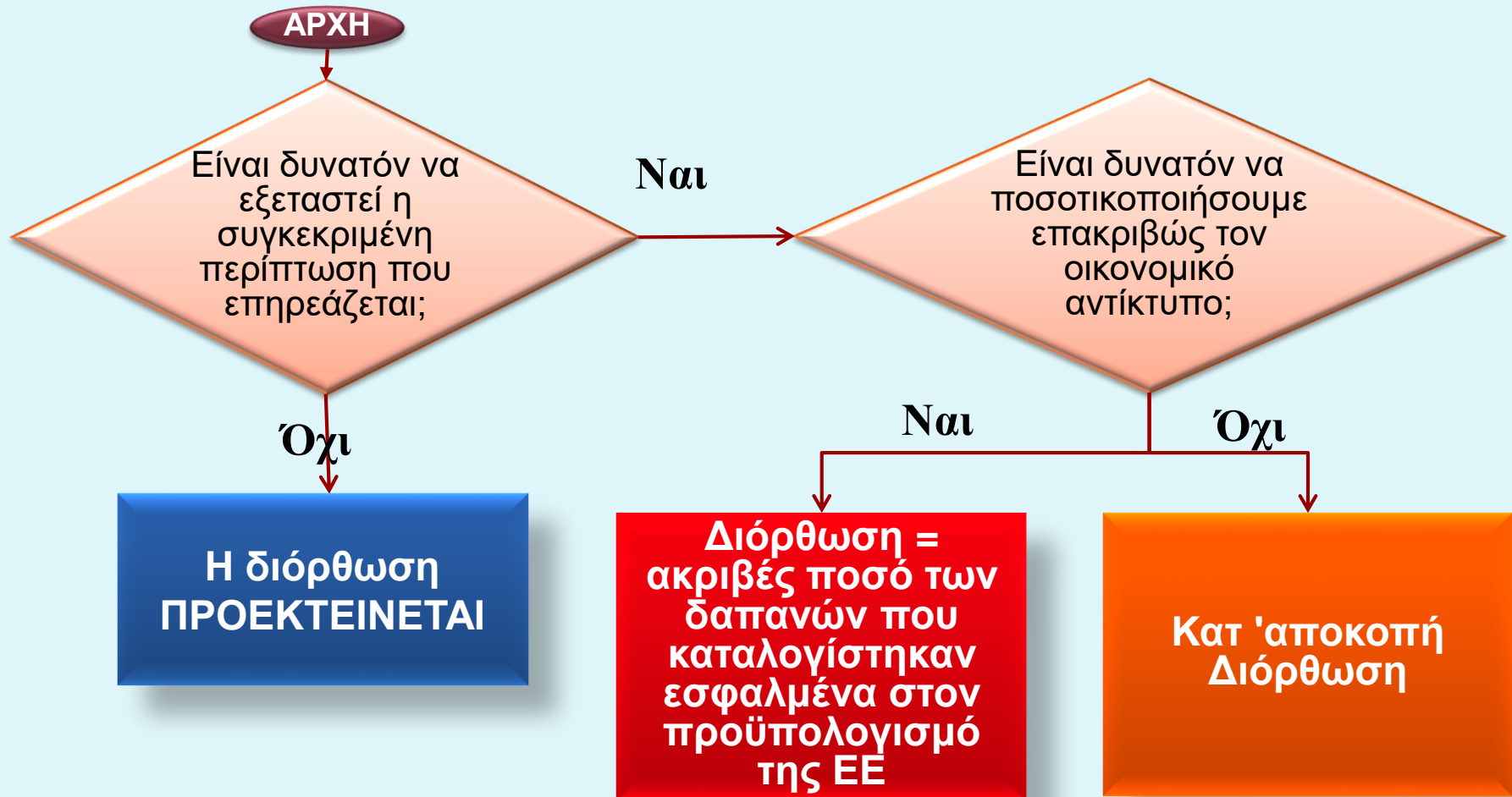
Κατ'αποκοπή διορθώσεις

- Εφαρμόζεται για συγκεκριμένες παραβιάσεις ή για συστηματικές παρατυπίες που δεν μπορούν να ποσοτικοποιηθούν

Κατά παρέκταση (extrapolated) δημοσιονομική διόρθωση

- Επαναλαμβάνεται σε άλλες πράξεις εντός του ίδιου οργανισμού ή του ίδιου τύπου

Προσδιορισμός τύπου Οικονομικών διορθώσεων]



Κατ' αποκοπή διορθώσεις (I)

Κατά τον καθορισμό του επιπέδου της κατ' αποκοπή διόρθωσης λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) η **σχετική σημασία** της σοβαρής έλλειψης ή των σοβαρών ελλείψεων στο πλαίσιο του συνολικού συστήματος διαχείρισης και ελέγχου
- β) η **συχνότητα και η έκταση** της σοβαρής έλλειψης ή των σοβαρών ελλείψεων
- γ) ο **βαθμός του κινδύνου ζημίας** για τον προϋπολογισμό της Ένωσης.

Κατ' αποκοπή διορθώσεις(II)

Συντελεστής διόρθωσης	Επίπεδο ανεπάρκειας ΣΔΕ	Πώς λειτουργεί το σύστημα	Νομιμότητα και κανονικότητα των σχετικών δαπανών
100%	σοβαρή - θεμελιώδης, συχνή ή ευρέως διαδεδομένη	πλήρης αποτυχία του συστήματος	όλες
25%	σοβαρή - συχνή και διαδεδομένη	πολύ σοβαρή αποτυχία του συστήματος	πολύ υψηλό ποσοστό
10%	σοβαρή	το σύστημα δεν λειτουργεί πλήρως ή λειτουργεί ανεπαρκώς	υψηλό ποσοστό
5%	σοβαρή	το σύστημα δεν λειτουργεί με	σημαντικό ποσοστό



Τυπολογία Παρατυπιών:

(I) Δημόσιες Συμβάσεις:

Προκήρυξη διαγωνισμού και συγγραφή τεχνικών προδιαγραφών (1)

100%

Μη δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού ή αδικαιολόγητη απευθείας ανάθεση

100%

Τεχνητή κατάτμηση των συμβάσεων έργων/υπηρεσιών/προμηθειών.

5%

Η Αναθέτουσα Αρχή δεν αναφέρει τους βασικούς λόγους της απόφασής της για μη υποδιαίρεση σε Τμήματα

100%

Μη συμμόρφωση με προθεσμίες για την παραλαβή των προσφορών ή προθεσμίες για την παραλαβή αιτήσεων συμμετοχής.

25%

Ανεπαρκής χρόνος για να λάβουν τα έγγραφα του διαγωνισμού δυνητικοί προσφέροντες/υποψήφιοι.

10%

Μη δημοσίευση της παράτασης των προσφορών για την παραλαβή των προσφορών ή μη παραχώρηση παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών

25%

Μη δημοσίευση της παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών ή μη παραχώρηση παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών

25%

Μη συμμόρφωση με τη διαδικασία που θεσπίζεται στην Οδηγία για ηλεκτρονικές και συγκεντρωτικές διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων

25%

Μη δημοσίευση των κριτηρίων επιλογής ή/ και ανάθεσης (και την στάθμισή τους), ή των όρων εκτέλεσης της σύμβασης ή των τεχνικών προδιαγραφών κατά την προκήρυξη του διαγωνισμού

25%

Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που εισάγουν διακρίσεις οι οποίες ανατιολόγητα στηρίζονται σε εθνικές, περιφερειακές ή τοπικές προτιμήσεις.

10%

Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής / ανάθεσης, ή όρων εκτέλεσης συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που δεν εισάγουν διακρίσεις, αλλά περιορίζουν τη συμμετοχή των οικονομικών φορέων.

10%

Ανεπαρκής ή ανακριβής ορισμός του αντικείμενου της σύμβασης.

5%

Περιορισμός υπεργολαβιών χωρίς αιτιολόγηση



Τυπολογία Παρατυπιών:

(I) Δημόσιες Συμβάσεις:

επιλογή προσφερόντων και αξιολόγηση προσφορών (2)

25%

Τα κριτήρια ανάθεσης (ή τεχνικές προδιαγραφές) έχουν τροποποιηθεί μετά το άνοιγμα των προσφορών ή έχουν εφαρμοστεί λανθασμένα.

25%

Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης διαφορετικά από αυτά που δημοσιεύτηκαν ή αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης που δεν έχουν δημοσιευθεί.

100%

Ανεπαρκής διαδρομή ελέγχου για την ανάθεση της σύμβασης.

25%

Διαπραγμάτευση κατά τη διαδικασία ανάθεσης, περιλαμβανομένης και τροποποίησης, κατά την αξιολόγηση της επιλεγείσας προσφοράς.

25%

Παράτυπη προηγούμενη εμπλοκή των υποψηφίων / προσφερόντων με την Αναθέτουσα Αρχή

25%

Διαδικασία με διαπραγμάτευση με δημοσίευση προκήρυξης με ουσιαστική τροποποίηση των όρων που δημοσιεύτηκαν

25%

Αναιτιολόγητη απόρριψη ασυνήθιστα χαμηλών προσφορών

100%

Σύγκρουση συμφερόντων που επηρεάζει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού

100%

Αθέμητος ανταγωνισμός (ο οποίος εντοπίζεται από Αρμόδια Αρχή Προστασίας Ανταγωνισμού)



Τυπολογία Παρατυπιών: (I) Δημόσιες Συμβάσεις: - Εκτέλεση της σύμβασης (3δ)

Η τροποποίηση σύμβασης ή συμφωνίας-πλαίσιο κατά τη διάρκειά της θεωρείται ουσιώδης, όταν καθιστά τη σύμβαση ή την συμφωνία-πλαίσιο **ουσιωδώς διαφορετική, ως προς το χαρακτήρα**, από εκείνη η οποία συνήφθη αρχικώς

- (β) η τροποποίηση αλλάζει την οικονομική ισορροπία της σύμβασης ή της συμφωνίας-πλαίσιο υπέρ του αναδόχου, κατά τρόπο που δεν προβλεπόταν στην αρχική σύμβαση ή συμφωνία-πλαίσιο,
- (γ) η τροποποίηση **επεκτείνει σημαντικά το αντικείμενο της σύμβασης** ή της συμφωνίας-πλαίσιο,
- (δ) όταν νέος ανάδοχος αντικαθιστά τον ανάδοχο στον οποίο είχε ανατεθεί αρχικώς η σύμβαση σε περιπτώσεις διαφορετικές από τις προβλεπόμενες

100%

Ευχαριστώ για την προσοχή σας

[http://www.treasury.gov.cy/
vcd@treasury.gov.cy](http://www.treasury.gov.cy/vcd@treasury.gov.cy)

Αρμόδια Αρχή Εξουσιοδότησης Επαληθευτών
Διεύθυνση Επαληθεύσεων και Πιστοποίησης
Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας