



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Σύστημα Διακυβέρνησης για την εφαρμογή του ΣΑΑ Vs Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου Ταμείων Πολιτικής Συνοχής

Σταύρη Ττόφα
Διεύθυνση Επαληθεύσεων και Πιστοποίησης
Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας

27 Μαρτίου 2023



Με τη συγχρηματοδότηση
της Ευρωπαϊκής Ένωσης



Κυπριακή Δημοκρατία



Περιεχόμενα

Που στηρίζεται το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των ταμείων

Ανάλυση ευρημάτων ΕΔΕΤ 2014-2020 και πως επηρέασαν το ΣΔΕ 21-27

Δομή ΣΑΑ Vs Δομή Πολιτικής Συνοχής

Κοινοί φορείς

Κενά στο ΣΑΑ

Αρμοδιότητες για προστασία οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης

Σχέσεις μεταξύ φορέων



Stock take 2014-2020

**ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΥΝΟΧΗΣ ΚΑΙ ΑΛΙΕΙΑ
ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΗ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗ
ΠΡΟΝΟΙΕΣ ΣΕ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ**



Καθήκοντα Κρατών-Μελών 21-27



Διαθέτουν συστήματα διαχείρισης και ελέγχου για τα προγράμματά τους και διασφαλίζουν τη λειτουργία τους σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και τις βασικές απαιτήσεις.



Διασφαλίζουν τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών οι οποίες περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς που υποβάλλονται στην Επιτροπή



Λαμβάνουν όλα τα αναγκαία μέτρα για την πρόληψη, τον εντοπισμό, τη διόρθωση και την αναφορά των παρατυπιών, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων απάτης.

- Τα εν λόγω μέτρα περιλαμβάνουν τη **συλλογή πληροφοριών για τους πραγματικούς δικαιούχους** μεταξύ των αποδεκτών ενωσιακής χρηματοδότησης. Η Επιτροπή, η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης και το Ελεγκτικό Συνέδριο έχουν την αναγκαία πρόσβαση στις εν λόγω πληροφορίες.



Μεριμνούν για τη δημοσίευση πληροφοριών σύμφωνα με τις απαιτήσεις του κανονισμού και στους ειδικούς για κάθε Ταμείο κανονισμούς

- εκτός από τις περιπτώσεις στις οποίες το δίκαιο της Ένωσης ή το εθνικό δίκαιο αποκλείει τη δημοσίευση για λόγους ασφάλειας, δημόσιας τάξης, ποινικής έρευνας ή προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679.



Καθήκοντα Κρατών-Μελών 21-27



Προβαίνουν σε ρυθμίσεις ώστε να διασφαλίζουν την ουσιαστική εξέταση των καταγγελιών σχετικά με τα Ταμεία.

- Την ευθύνη για το πεδίο εφαρμογής, τους κανόνες και τις διαδικασίες που σχετίζονται με τις εν λόγω ρυθμίσεις αναλαμβάνουν τα κράτη μέλη σύμφωνα με το θεσμικό και νομικό τους πλαίσιο. Αυτό δεν θίγει τη γενική δυνατότητα να υποβάλλονται καταγγελίες στην Επιτροπή από πολίτες και ενδιαφερόμενα μέρη.
- **οι καταγγελίες καλύπτουν κάθε διαφορά μεταξύ δυνητικών και επιλεγμένων δικαιούχων όσον αφορά την προτεινόμενη ή επιλεγείσα πράξη καθώς και τυχόν διαφορές με τρίτους σχετικά με την υλοποίηση του προγράμματος ή των σχετικών πράξεων, ανεξάρτητα από τον νομικό χαρακτηρισμό των μέσων έννομης προστασίας που καθορίζονται βάσει του εθνικού δικαίου.**



Τα κράτη μέλη υποβάλλουν έκθεση σχετικά με τις παρατυπίες σύμφωνα με τα κριτήρια για τον καθορισμό των περιπτώσεων παρατυπίας που πρέπει να περιλαμβάνονται στην έκθεση, τα στοιχεία που πρέπει να παρέχονται και τον μορφότυπο για την υποβολή εκθέσεων.



Αρχές που προσδιορίζουν τα Κράτη Μέλη στην 21-27

Διαχειριστική αρχή για κάθε πρόγραμμα

- Η διαχειριστική αρχή μπορεί να ορίσει έναν ή περισσότερους **ενδιάμεσους φορείς** για να εκτελούν ορισμένα καθήκοντα υπό την ευθύνη της. Οι ρυθμίσεις μεταξύ της διαχειριστικής αρχής και των ενδιάμεσων φορέων καταγράφονται εγγράφως.

Ελεγκτική αρχή για κάθε πρόγραμμα.

- Η **ελεγκτική αρχή είναι δημόσια αρχή**. Οι ελεγκτικές εργασίες μπορούν να διενεργούνται από δημόσιο ή ιδιωτικό φορέα διαφορετικό από την ελεγκτική αρχή υπό την ευθύνη της. Η ελεγκτική αρχή και κάθε τέτοιος φορέας που εκτελεί ελεγκτικές εργασίες υπό την ευθύνη της ελεγκτικής αρχής είναι λειτουργικά ανεξάρτητοι από τους ελεγχόμενους.

Όταν αναθέτει τη **λογιστική λειτουργία** σε φορέα άλλον από τη διαχειριστική αρχή,

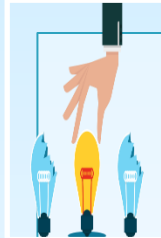
- ο εν λόγω φορέας προσδιορίζεται και αυτός ως **αρχή του προγράμματος**.



Βασικές απαιτήσεις για τη Διαχειριστική Αρχή



1 Κατάλληλος διαχωρισμός των καθηκόντων και γραπτές ρυθμίσεις για την υποβολή εκθέσεων, την εποπτεία και την παρακολούθηση των κατ' εξουσιοδότηση καθηκόντων σε ενδιάμεσο φορέα



2 Κατάλληλα κριτήρια και διαδικασίες για την επιλογή των πράξεων



3 Επαρκής πληροφόρηση των δικαιούχων σχετικά με τους εφαρμοστέους όρους στήριξης για τις επιλεγείσες πράξεις



4 Κατάλληλες διαχειριστικές επαληθεύσεις, συμπεριλαμβανομένων κατάλληλων διαδικασιών για τον έλεγχο της εκπλήρωσης των προϋποθέσεων για χρηματοδότηση που δεν συνδέεται με δαπάνες και για απλουστευμένες επιλογές κόστους



5 Αποτελεσματικό σύστημα ώστε να διασφαλίζεται ότι τηρούνται όλα τα απαραίτητα έγγραφα για τη διαδρομή ελέγχου



6 Αξιόπιστο ηλεκτρονικό σύστημα (συμπεριλαμβανομένων συνδέσμων προς συστήματα ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων με δικαιούχους) για την καταγραφή και αποθήκευση των δεδομένων για την παρακολούθηση, την αξιολόγηση, τη δημοσιονομική διαχείριση, τις επαληθεύσεις και τους λογιστικούς ελέγχους,



7 Αποτελεσματική εφαρμογή αναλογικών μέτρων καταπολέμησης της απάτης



8 Κατάλληλες διαδικασίες για τη σύνταξη της διαχειριστικής δήλωσης



9 Κατάλληλες διαδικασίες για να επιβεβαιώνεται ότι οι δαπάνες που εγγράφονται στους λογαριασμούς είναι νόμιμες και κανονικές



Βασικές απαιτήσεις για την Αρχή Ελέγχου

Περιλαμβάνει κάθε φορέα που διενεργεί ελεγκτικές εργασίες υπό την ευθύνη της ελεγκτικής αρχής στην οποία στηρίζεται και την οποία εποπτεύει η ελεγκτική αρχή, κατά περίπτωση

Κατάλληλος διαχωρισμός των καθηκόντων και λειτουργική ανεξαρτησία μεταξύ της ελεγκτικής αρχής και των άλλων αρχών του προγράμματος,

διενέργεια των λογιστικών εργασιών σύμφωνα με διεθνώς αποδεκτά πρότυπα λογιστικού ελέγχου

Κατάλληλοι έλεγχοι συστημάτων

Κατάλληλοι έλεγχοι πράξεων

Κατάλληλοι έλεγχοι λογαριασμών

Κατάλληλες διαδικασίες για την παροχή αξιόπιστης ελεγκτικής γνώμης και για την κατάρτιση της ετήσιας έκθεσης ελέγχου



Ποιο επίπεδο ελέγχου δε λαμβάνουν υπόψη οι κανονισμοί Πολιτικής Συνοχής?

Εθνικές διαδικασίες και
συστήματα μέχρι το στάδιο
πληρωμής





Επίπεδα Ελέγχου

ex-post

- Ευρωπαϊκή Επιτροπή / Ελεγκτικό Συνέδριο - **έλεγχοι**

ex-post

- Αρχή Ελέγχου – **έλεγχοι**

Designated
Programme
Auditors

ex-post

- Αρχή Πιστοποίησης – **επισκοπήσεις**

ex-post

- Διαχειριστική Αρχή – **Ποιοτικός έλεγχος Εργασιών ΕΦ**

ex-ante

- **ΔΕΠ - Επαλήθευση απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων**

ex-ante

- Ενδιάμεσοι Φορείς – **επαληθεύσεις (διοικητικές & επιτόπιες)**

First
Level
Control

ex-ante /
ex-post

- Αρμόδιες Αρχές – συμβατότητα με Κοινοτικές Πολιτικές (**επαληθεύσεις**)

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΑΡΧΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ
ΑΡΧΗ
ΓΔ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΣΥΜΒΑΤΟΤΗΤΑ ΜΕ
ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ
ΤΜΗΜΑ
ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ

ΕΦ –
ΣΧΕΔΙΑ ΧΟΡΗΓΙΩΝ

ΕΦ – ΕΡΓΑ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

ΚΕΝΤΡΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ
ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ –
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΗΣ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΣΥΜΒΑΤΟΤΗΤΑ ΜΕ
ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ –
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ

ΆΛΛΕΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ - ΆΛΛΕΣ
ΑΡΜΟΔΙΕΣ ΑΡΧΕΣ

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ
ΔΙΚΑΙΟΥ π.χ. ΜΜΕ

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ –
ΔΗΜΟΣΙΑ ΑΡΧΗ

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ –
ΔΗΜΟΣΙΑ ΑΡΧΗ

ΣΥΜΒΑΤΟΤΗΤΑ ΜΕ
ΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ –
ΕΦΟΡΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ

ΕΦ – ΕΠΙΛΟΓΗ
ΕΡΓΩΝ – ΤΟΠΙΚΗ
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

ΕΥΡΥ ΚΟΙΝΟ
ΤΕΛΙΚΟΣ ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ



Κατηγορίες Ενδιάμεσων Φορέων

ΕΦ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

Επιλογή έργων,
παρακολούθηση, επιτόπιες
επαληθεύσεις

Έργα που υλοποιούνται από
Κυβερνητικά Τμήματα,
Ημικρατικοί Οργανισμοί,
Οργανισμοί Δημοσίου Δικαίου,
Αρχές Τοπικής Αυτοδιοίκησης,
Μη-Κυβερνητικοί Οργανισμοί

ΕΦ ΣΧΕΔΙΩΝ ΧΟΡΗΓΙΩΝ

Επιλογή έργων,
παρακολούθηση, διοικητικές
και επιτόπιες επαληθεύσεις

Έργα που υλοποιούνται από
Επιχειρήσεις ιδιωτικού δικαίου,
Οργανισμοί Δημοσίου Δικαίου,
Δημόσια Τμήματα, Φυσικά
πρόσωπα

ΦΟΡΕΑΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Διοικητικές επαληθεύσεις
δαπανών

Έργα που υλοποιούνται μέσω
δημοσίων συμβάσεων



Εντοπισμός παρατυπιών σε διάφορα στάδια / κατηγορίες επαληθεύσεων

- Κατά την αξιολόγηση του έργου / σχεδίου χορηγιών
- Συμβατότητα με κοινοτικές πολιτικές

Προκαταρκτικές



- Συμβατότητα με Δημόσιες Συμβάσεις (διαδικασία μέχρι την ανάθεση της σύμβασης)

Νομικών
Δεσμεύσεων



- Επιλεξιμότητα, ορθότητα, νομιμότητα και κανονικότητα δαπανών

Διοικητικές
δαπανών



- Επαλήθευση φυσικού αντικειμένου
- Συμβατότητα κατά την εκτέλεση των συμβάσεων

Επιτόπιες



- Συμμόρφωση ΕΦ με τις διαδικασίες της ΔΑ
- Επιλογή, έγκριση και επαλήθευση έργων

Διοικητικής
Ικανότητας ΕΦ



- Επαλήθευση τήρησης προηγούμενων σταδίων

Ολοκλήρωσης



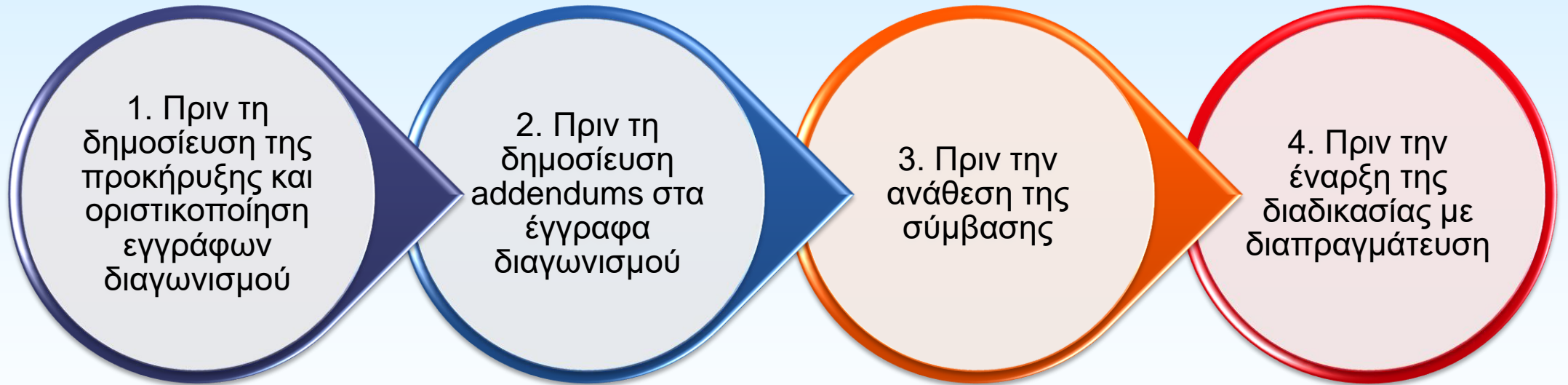
- Διατήρηση της επένδυσης για 5 χρόνια από την τελική πληρωμή στο Δικαιούχο
- Έργα που παράγουν έσοδα – ακρίβεια υπολογισμού

Επαληθεύσεις μετά
την ολοκλήρωση





Στάδια επαλήθευσης συμβατότητας Δημοσίων Συμβάσεων





Τι εντόπισαν αυτές οι κατηγορίες και επίπεδα ελέγχου κατά την Περίοδο 2014-2022?

Ταμείο	Αριθμός Ευρημάτων που εντοπίστηκαν	Αριθμός Ευρημάτων με οικονομικές διορθώσεις	% ποσοστό ευρημάτων με οικονομικές διορθώσεις	% της αξίας των οικονομικών διορθώσεων (Δημόσιο Επιλέξιμο Ποσό)
Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ)	578	24	4%	0,2%
Ταμείο Συνοχής (ΤΣ)	307	56	18%	0,5%
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (ΕΚΤ)	495	48	10%	0,2%
Σύνολα	1.380	128	9%	0,3%



Ποιοι εντόπισαν τα ευρήματα κατά την περίοδο 2014-2022?

Τύπος επαλήθευσης / ελέγχου	Αριθμός Ευρημάτων	Αριθμός ευρημάτων με οικονομικές διορθώσεις	% ευρημάτων με οικονομικές διορθώσεις	% επί της αξίας των οικονομικών διορθώσεων (Δημόσιο Επιλέξιμο Ποσό)
Διοικητικές επαληθεύσεις	749	81	11%	0,1%
Επιτόπιες Επαληθεύσεις	584	31	5%	0,1%
Έλεγχοι πράξεων	16	16	100%	0,1%
Έλεγχοι Συστήματος	29	-	-	-
Έλεγχοι λογαριασμών	2	-	-	-
Σύνολα	1.380	128	9%	0,3%

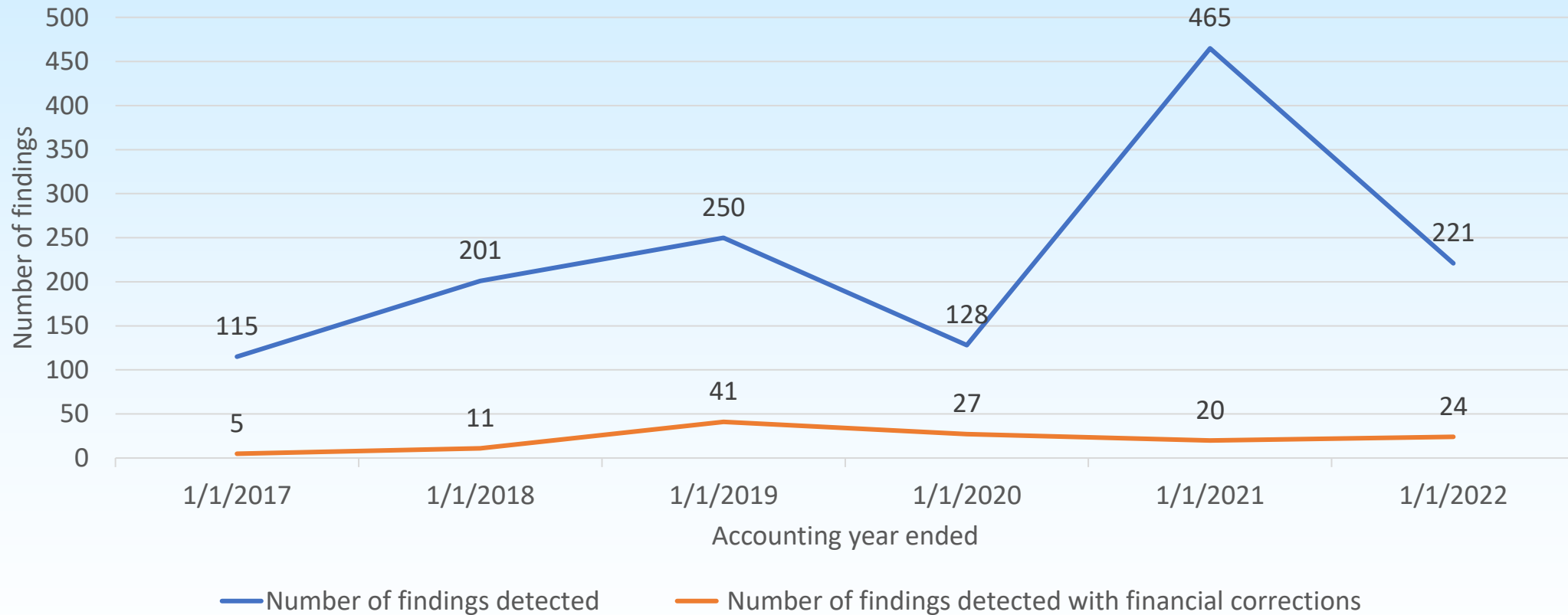


Ποιοι εντόπισαν τα ευρήματα με οικονομικές διορθώσεις κατά την περίοδο 2014-2022?

Τύπος επαλήθευσης / ελέγχου	Οικονομικές διορθώσεις σε αιτήσεις πληρωμής (Δημόσιο Επιλέξιμο)	Οικονομικές διορθώσεις στους Λογαριασμούς (Δημόσιο Επιλέξιμο)	Σύνολα Οικονομικών Διορθώσεων	Συνολικά ποσά που πιστοποιήθηκαν στους Λογαριασμούς (Δημόσιο Επιλέξιμο)	% οικονομικών διορθώσεων στις αιτήσεις πληρωμής	% οικονομικών διορθώσεων στους Λογαριασμούς
Διοικητικές Επαληθεύσεις	661.561	213.027	874.588	728.626.376	0,1%	0,2%
Επιτόπιες Επαληθεύσεις	234.843	368.064	602.908			
Έλεγχοι Πράξεων	22.353	633.223	655.576			
Σύνολα	917.758	1.214.314	2.133.072	728.626.376	0,3%	

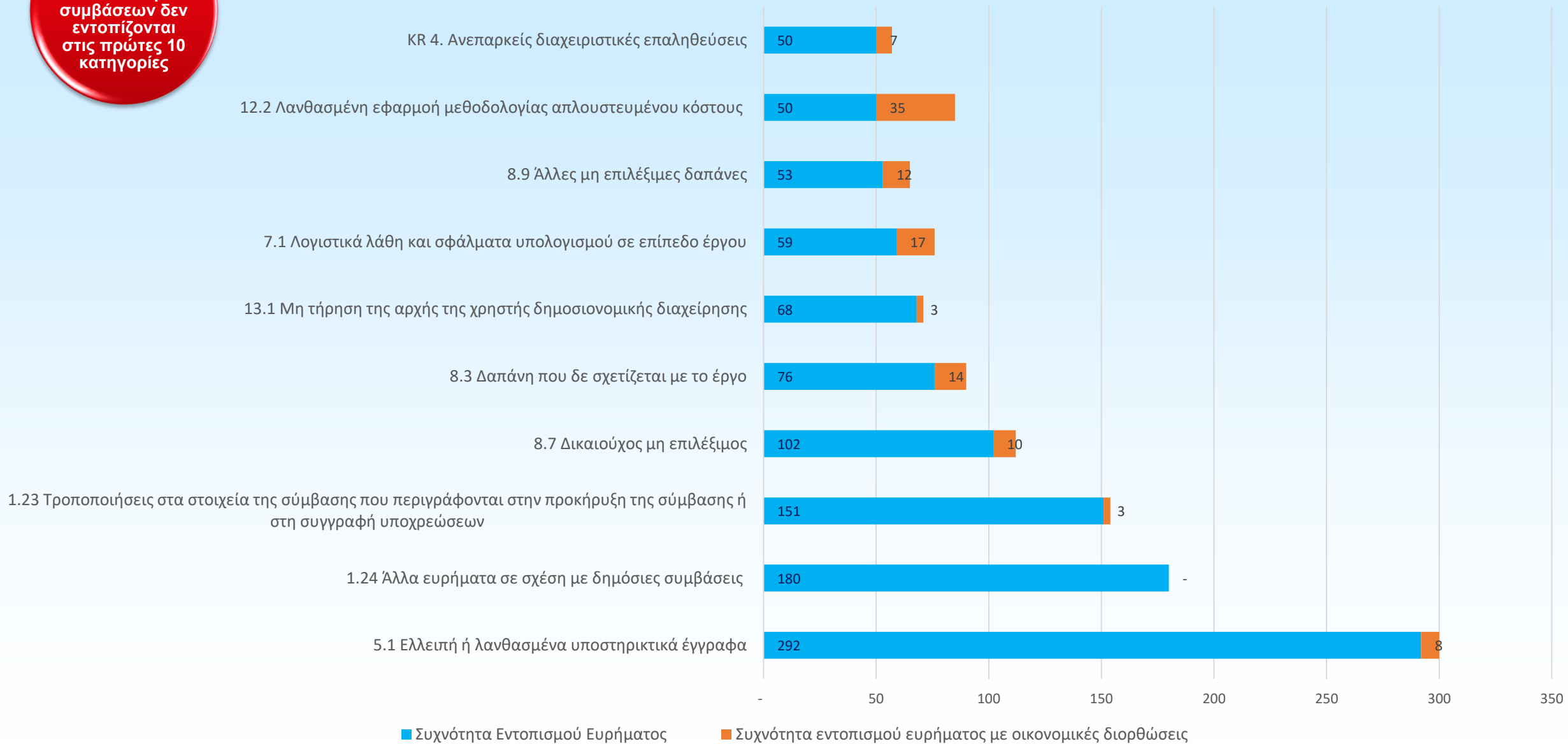


Σύνοψη ευρημάτων ανά λογιστική χρήση





Κατηγοριοποίηση ευρημάτων (TOP 10) – ΕΤΠΑ, ΤΣ, ΕΚΤ





Τι αλλάζει στις κατηγορίες επαληθεύσεων κατά την περίοδο 2021-2027

Μεθοδολογίες απλουστευμένων επιλογών κόστους

- Αύξηση στη χρήση με δεδομένο ότι η έλλειψη υποστηρικτικών εγγράφων είναι η συχνότερη κατηγορία ευρημάτων

Πιστοποιητικά δημοσίων συμβάσεων

- Αύξηση στα όρια για έκδοση με δεδομένο ότι τα ευρήματα επικεντρώνονται στην εκτέλεση συμβάσεων (μη λήψη εγκρίσεων από αρμόδια όργανα αλλαγών).

Δειγματοληψία βάσει αξιολόγησης κινδύνων

- Όλες οι κατηγορίες επαληθεύσεων (περιλαμβανομένων των δαπανών) θα την εφαρμόζουν (περιλαμβανομένων κινδύνων που εντοπίζονται μέσω εφαρμογής του εργαλείου ARACHNE).

Χρήση εργαλείων όπως το ARACHNE

- Εισαγωγή νέων κατηγοριών επαληθεύσεων με τη για εντοπισμό συγκρούσεων συμφερόντων, σύρευση ενίσχυσης ή διπλή χρηματοδότηση.



Μηχανισμός Διακυβέρνησης Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας



Βασική Διαφορά σε σχέση με άλλα Ταμεία Ευρωπαϊκής Ένωσης

Ο Μηχανισμός Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας αφορά σε άμεση χρηματοδότηση και όχι επιμερισμένη διαχείριση (σε αντίθεση με ΘΑΛΕΙΑ, Αγροτική Ανάπτυξη, Ταμεία Εσωτερικών Υποθέσεων, Προγράμματα Εδαφικής Συνεργασίας)

- Το Κράτος Μέλος είναι ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ και όχι διαχειριστής του προγράμματος!
- Η ΕΕ αξιολόγησε και αποδέχτηκε το Σύστημα Παρακολούθησης και Ελέγχου του ΣΑΑ όπου περιεγράφηκαν εθνικά όργανα και διαδικασίες.

Άρθρο 22 – Κανονισμός ΜΑΑ

Προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης

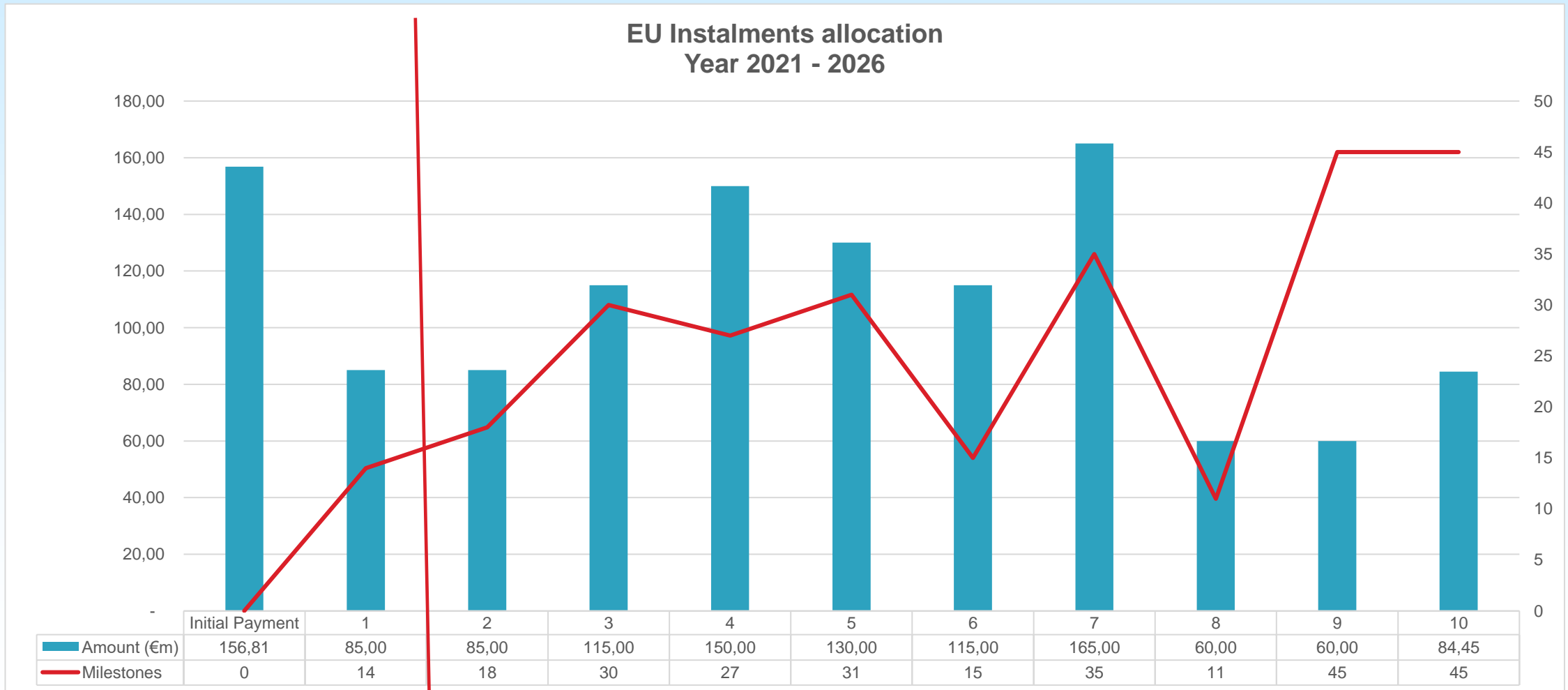
Κατά την εφαρμογή του μηχανισμού, τα κράτη μέλη, ως δικαιούχοι ή δανειολήπτες κονδυλίων στο πλαίσιο του μηχανισμού, λαμβάνουν όλα τα κατάλληλα μέτρα για την **προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης** και για να διασφαλίσουν ότι η **χρήση των κεφαλαίων σε σχέση με μέτρα που υποστηρίζονται από τον μηχανισμό συνάδει με το εφαρμοστέο ενωσιακό και εθνικό δίκαιο**, ιδίως όσον αφορά την πρόληψη, τον εντοπισμό και τη διόρθωση περιπτώσεων απάτης, διαφθοράς και σύγκρουσης συμφερόντων.

- Τα κράτη μέλη προβλέπουν **αποτελεσματικό και αποδοτικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου** και την **ανάκτηση των αδικαιολογήτως καταβληθέντων ή μη ορθώς χρησιμοποιηθέντων ποσών.**
- **Τα κράτη μέλη μπορούν να βασίζονται στα συνήθη εθνικά συστήματα δημοσιονομικής διαχείρισής τους.**

Στατιστικά Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας



Οι Ενδιαμεσες Δοσεις απο την ΕΕ VS Αριθμός στόχων και οροσήμων προς επίτευξη

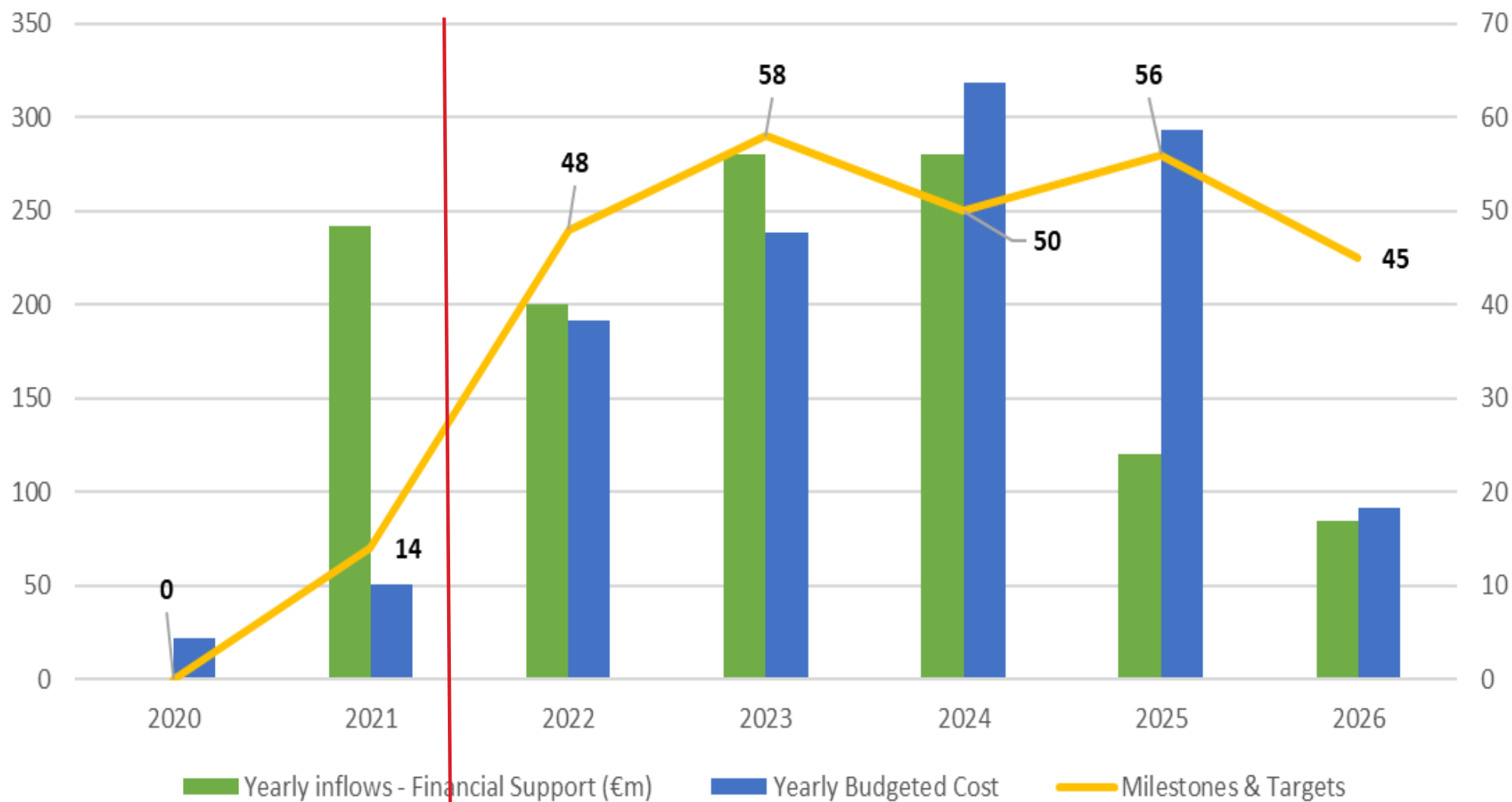


Συστηματική Παρακολούθηση και Έλεγχος από ΕΕ

Έχουν τεθεί 271 συγκεκριμένα ορόσημα και στόχοι σε σχέση με την υλοποίηση των μεταρρυθμίσεων και των επενδύσεων, η έγκαιρη και αποτελεσματική επίτευξη των οποίων αποτελεί προϋπόθεση για εκταμίευση των κονδυλίων

Επίτευξη τους θα παρουσιάζεται σε αιτήσεις πληρωμής βάσει των οποίων θα γίνονται πληρωμές από ΕΕ

Financial Support vs Budgeted Costs



Παρακολούθηση επίτευξης στόχων και οροσήμων

Δεν παρακολουθείται
το πραγματικό κόστος
των επενδύσεων

Οι στόχοι, τα ορόσημα
και οι μηχανισμοί
επαλήθευσης τους
αποτελούν μέρος της
σύμβαση του ΚΜ με
την ΕΕ

Στόχοι



- Ποσοτικοποιούνται
- **Συνδέονται με αιτήσεις πληρωμής του ΣΑΑ**
- Συμφωνήθηκαν μηχανισμοί επαλήθευσης τους

Ορόσημα



- Αφορούν σε στάδια
- **Συνδέονται με αιτήσεις πληρωμής του ΣΑΑ**
- Συμφωνήθηκαν μηχανισμοί επαλήθευσης τους

Ενδιάμεσα Στάδια



Image courtesy of David Castillo Dominici at FreeDigitalPhotos.

Χρησιμοποιούνται
για
παρακολούθηση
της προόδου των
επενδύσεων και
μεταρρυθμίσεων



Τι είναι οι μηχανισμοί επαλήθευσης – Αποδεικτικά εκπλήρωσης στην αίτηση πληρωμής

Στόχοι σχεδίων χορηγιών

- αριθμός έργων/προτάσεων που ολοκληρώθηκαν/επιδοτήθηκαν
- Αριθμός φορέων που ολοκλήρωσαν τις προτάσεις τους

Στόχοι επενδύσεων

- Αριθμός εκπαιδεύσεων που θα ολοκληρωθούν
- Αριθμός ατόμων που θα εκπαιδευτούν

Ορόσημα επενδύσεων (υλοποίηση μέσω συμβάσεων)

- πιστοποιητικό παραλαβής συμβολαίου έργου
- πιστοποιητικό παραλαβής συστήματος
- σύνδεσμος λειτουργίας συστήματος

Ορόσημα Μεταρρυθμίσεων

- ψήφιση νομοθεσίας
- Απόφαση Υπουργικού Συμβουλίου
- Δημιουργία Φορέα



Ευρωπαϊκή Επιτροπή

Σύστημα Διακυβέρνησης για την εφαρμογή του ΣΑΑ Κύπρου

Επιτροπή Παρακολούθησης
Γενικοί Διευθυντές Υπουργείων και
Υφυπουργείων

Συντονιστική Αρχή
Διεύθυνση Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, ΓΔ Ανάπτυξης

Τεχνική Επιτροπή για Σχέδια Χρηγίων
Υπουργείο Οικονομικών

Εθνικός Συντονιστικός Φορέας Επαληθεύσεων και Ελέγχων
Διεύθυνση Επαληθεύσεων και Πιστοποίησης ΓΛΔ

Ανεξάρτητοι ελεγκτές και αρχές οριζόντιων πολιτικών

- Αρχές Οριζόντιων Πολιτικών
- Ελεγκτική Υπηρεσία
- Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου

Φορείς προστασίας κατά της διαφθοράς, της απάτης και της σύγκρουσης συμφερόντων

- Εθνικός Συντονιστικός Φορέας για την καταπολέμηση της απάτης κατά των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ (AFROS)
- Ανεξάρτητη Αρχή κατά της Διαφθοράς
- Γενικός Εισαγγελέας
- Αρχηγός Αστυνομίας

Φορείς Παρακολούθησης

- Υφυπουργείο Έρευνας, Καινοτομίας και Ψηφιακής Πολιτικής
- Διεύθυνση Ελέγχου Υπουργείου ΜΣΕ

(ψηφιακές παρεμβάσεις)

(κατασκευαστικά έργα ΟΚΥΠΥ)

Φορείς Υλοποίησης

- ΦΥ Κεντρικής Κυβέρνησης
- ΦΥ εκτός Κεντρικής Κυβέρνησης

Εσωτερικός Μηχανισμός Ελέγχου Φορέων Υλοποίησης



Βασικά στοιχεία Σχήματος Διακυβέρνησης του ΣΑΑ



Στηρίζεται στις υφιστάμενες αρμοδιότητες εμπλεκόμενων φορέων που διαθέτουν την ικανότητα και την εμπειρία



Οποιοσδήποτε νέες αρμοδιότητες δόθηκαν (**delegated**) θα πρέπει να παρακολουθούνται



Ενιαίοι κανόνες προς εφαρμογή από εμπλεκόμενους φορείς



Ενιαίο Πληροφοριακό Σύστημα



Επαληθεύσεις και Έλεγχοι

ex ante controls

- Επαληθεύσεις συμβατότητας με τις πολιτικές και τη νομοθεσία περί Κρατικών Ενισχύσεων και περί Δημοσίων Συμβάσεων
- Επαληθεύσεις **φυσικού και οικονομικού αντικειμένου παρεμβάσεων**
- Επαληθεύσεις **προόδου επίτευξης στόχων και οροσήμων**

ex post internal audits

- ανεξάρτητος εσωτερικός έλεγχος (internal audit) των παρεμβάσεων του ΣΑΑ που διενεργείται από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου (ΥΕΕ)

ex post external audits

- ανεξάρτητος εξωτερικός έλεγχος (external audit) των παρεμβάσεων του ΣΑΑ, που διενεργείται από την ανεξάρτητη Ελεγκτική Αρχή της Κυπριακής Δημοκρατίας (Γενικός Ελεγκτής της Δημοκρατίας)



Ελεγκτικός Μηχανισμός ΦΥ Κεντρικής Κυβέρνησης



Επαληθεύσεις φυσικού και οικονομικού αντικειμένου επενδύσεων και μεταρρυθμίσεων

διενεργούνται σύμφωνα με τις εθνικές διαδικασίες που ακολουθούνται κατ' αναλογία των περιπτώσεων υλοποίησης έργων που χρηματοδοτούνται αποκλειστικά από εθνικούς πόρους, και ειδικότερα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Νόμο 20(Ι)/2014 και στον Νόμο 38(Ι)/2014 και τις σχετικές εγκυκλίους, όπως ισχύουν



Ο περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου της Δημοκρατίας Νόμος (Ν.38(Ι)/2014)

Διασαφηνίζεται η ευθύνη των Ελεγχόντων Λειτουργών

Ενεργούν σύμφωνα με
τον περί
Προϋπολογισμού Νόμο

Αναπτύσσουν
κατάλληλες δομές και
εφαρμόζουν διαδικασίες
ελέγχου για να
διασφαλίζουν την ορθή
πληρωμή δαπανών

Υλοποιούν τον Προϋπολογισμό τους στη βάση των Αρχών της Χρηστής
Χρηματοοικονομικής Διαχείρισης:

Αρχή της Οικονομίας

Αρχή της
Αποδοτικότητας

Αρχή της
Αποτελεσματικότητας



(Ν.38(Ι)/2014) Άρθρο 8 – Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου

Είναι ευθύνη του Ελέγχοντα Λειτουργού η υλοποίηση του Προϋπολογισμού με εφαρμογή ενός αποτελεσματικού και αποδοτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, το οποίο στοχεύει μεταξύ άλλων στην:

<p>Αποτελεσματικότητα, αποδοτικότητα και οικονομία της υλοποίησης</p>	<p>Αξιοπιστία και εχεμύθεια στην παρεχόμενη πληροφόρηση</p>	<p>Διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων</p>	<p>Πρόληψη, εντοπισμό και επίλυση φαινομένων απάτης και παρατυπιών</p>	<p>Επάρκεια στη διαχείριση κινδύνων σχετικά με τη νομιμότητα των συναλλαγών</p>	<p>Διασφάλιση ότι τα προτεινόμενα ποσά στον Προϋπολογισμό χρησιμοποιούνται για το σκοπό για τον οποίο έχουν προβλεφθεί</p>
---	---	---	---	---	--



(Ν.38(Ι)/2014) Άρθρο 8 – Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου - σε τι αφορά;

- Την ακεραιότητα και ήθος της Διεύθυνσης
- Τις δομές, τις γραμμές αναφοράς, την κατανομή ευθυνών και αρμοδιοτήτων
- Την ανάληψη ευθύνης (accountability)
- Τον καθορισμό των στόχων του οργανισμού
- Την αξιολόγηση και διαχείριση των κινδύνων για επίτευξη των στόχων
- Τον περιορισμό των ευκαιριών απάτης
- Τον καθορισμό διαδικασιών ελέγχου



(Ν.38(Ι)/2014) – Ρυθμίσεις σε σχέση με χορηγίες]

Απαγόρευση πολλαπλών χορηγιών

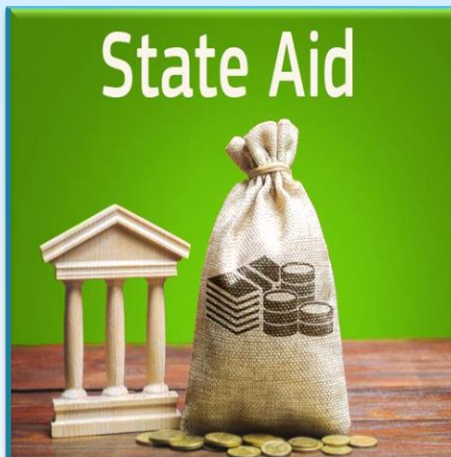
- 27. (1) Τα νομικά ή/και φυσικά πρόσωπα δύναται να λαμβάνουν χορηγία από οικονομικούς φορείς, ειδικά ταμεία ή άλλο φορέα **περιλαμβανομένης της Ευρωπαϊκής Ένωσης** και των οργάνων αυτής μέχρι του ποσού κάλυψης των εξόδων της συγκεκριμένης δραστηριότητας.
- (2) Σε περίπτωση που διαπιστωθεί πολλαπλή χρηματοδότηση για συγκεκριμένη δραστηριότητα, το ποσό καθίσταται ανακτήσιμο από οικονομικούς φορείς και ειδικά ταμεία.

Αναστολή ή/ και διακοπή χορηγίας

- 28. (1) Ο ελέγχων λειτουργός στις περιπτώσεις όπου εντοπίζονται προβλήματα που επηρεάζουν την αξιοπιστία του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του λήπτη της χορηγίας ή τη **νομιμότητα των συναλλαγών που διενεργούνται με τα χρηματικά διαθέσιμα της κρατικής χορηγίας**, οφείλει να μην εξουσιοδοτεί την περαιτέρω καταβολή της χορηγίας στα νομικά ή/και φυσικά πρόσωπα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 24 και -
 - (α) να προχωρεί σε διερεύνηση των προβλημάτων που εντοπίστηκαν· και
 - (β) να θέτει όρους προς εξάλειψη των προβλημάτων στα συστήματα εσωτερικού ελέγχου.
- (2) Ο Υπουργός ή/και ο Γενικός Λογιστής δύναται να ζητούν από τον ελέγχοντα λειτουργό την **αναστολή ή τη διακοπή ή την επιστροφή πληρωμών στις περιπτώσεις όπου εντοπίζονται προβλήματα** σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο εδάφιο (1).



Στήριξη σε εθνικούς αρμόδιους φορείς για επαλήθευση συμβατότητας και ελέγχους



Έφορος
Ελέγχου
Κρατικών
Ενισχύσεων



Τμήμα
Περιβάλλοντος
– Do No
Significant
Harm



Αρμόδια Αρχή
Δημοσίων
Συμβάσεων



Έφορος
Εσωτερικού
Ελέγχου και
Γενικός
Ελεγκτής

Κατηγορίες Φορέων Υλοποίησης]



Υπόκεινται σε εσωτερικό έλεγχο

- 41 Φορείς Εντός Κεντρικής Κυβέρνησης

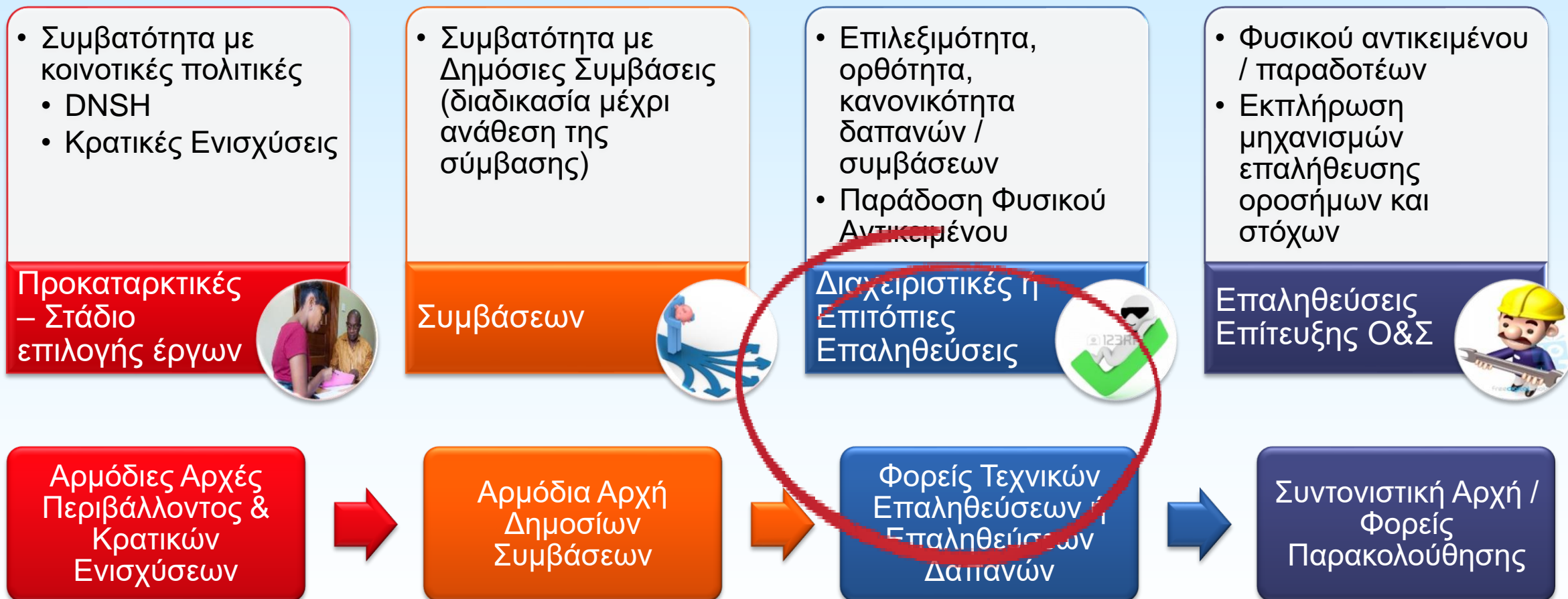


Δεν υπόκεινται σε εσωτερικό έλεγχο

- 29 Φορείς Εκτός Κεντρικής Κυβέρνησης

Προστατεύουμε τα οικονομικά συμφέροντα της Ένωσης;

Στάδια / Είδη Επαληθεύσεων (Ποιος και Πότε;)



Προστατεύουμε τα οικονομικά συμφέροντα της Ένωσης κατά την εφαρμογή Σχεδίων Χορηγιών;

Τα έργα ελέγχονται στη βάση των προνοιών της επιστολής χρηματοδότησης και των διαδικασιών που προβλέπονται στον οδηγό εφαρμογής του Σχεδίου

- Όροι Αρμόδιων Αρχών για έκδοση πιστοποιητικών συμβατότητας με πολιτικές τηρούνται (π.χ. περιβαλλοντικοί όροι)

Συμμόρφωση με Κοινοτικές Πολιτικές



- Κριτήρια οδηγού εφαρμογής σχεδίου

Επιλογή προτάσεων / έργων



- Επιλεξιμότητα
- Νομιμότητα
- Κανονικότητα

Δαπάνες



- Παράδοση προϊόντων και υπηρεσιών όπως προβλέπονται στην Επιστολή Χρηματοδότησης του Έργου

Παράδοση προϊόντων



- Πρόσδος φυσικού αντικειμένου στη βάση των όσων προβλέπονταν στην πρόταση

Φυσική Πρόσδος



- Έργο υπόκειται σε σημαντικές αλλαγές που επηρεάζουν τη φύση του και τα κριτήρια ένταξης / λειτουργίας του

Όρια Αλλαγών



- Όροι Συμφωνίας Χρηματοδότησης τηρούνται

Απόφαση Χρηματοδότησης



- Επαρκείς μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας εφαρμόζονται από το Δικαιούχο (βάσει της φύσης του έργου)

Δημοσιότητα





Επαληθεύσεις απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων

Νέα Κατηγορία Επαλήθευσης μετά από αξιολόγηση κινδύνων απάτης

Υποβολή στοιχείων πριν την
ανάθεση συμβάσεων



Υποβολή στοιχείων πριν την
επιλογή προτάσεων
Σχεδίων



Εκ των υστέρων
δειγματοληπτική επαλήθευση
στοιχείων στο σύστημα



Έκδοση
Αναφοράς

Κατευθυντήριες Γραμμές ΕΕ

Βασικές Απαιτήσεις Συστήματος Παρακολούθησης και Ελέγχου ΜΑΑ

Αποτελεσματικό και αποδοτικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου, συμπεριλαμβανομένου του επαρκούς διαχωρισμού των λειτουργιών και των ρυθμίσεων αναφοράς και παρακολούθησης

1.1 τον ορισμό μιας αρχής ως «**συντονιστή**» που έχει τη συνολική ευθύνη για την παρακολούθηση της εφαρμογής του ΣΑΑ για λογαριασμό του κράτους μέλους και είναι το μοναδικό σημείο επαφής για την Επιτροπή

1.2 ότι ο συντονιστής έχει τη διοικητική ικανότητα (i) όσον αφορά τους **ανθρώπινους πόρους** (αριθμός προσωπικού και προφίλ), τη θεσμική εμπειρία και **εμπειρογνωμοσύνη**, και (ii) την εντολή και την **εξουσία** να ασκεί όλα τα σχετικά καθήκοντα, συμπεριλαμβανομένων των ευθυνών αναφοράς και παρακολούθησης

1.3 τον προσδιορισμό των αρχών στις οποίες έχει ανατεθεί η εφαρμογή των μέτρων ΣΑΑ

1.4 τον προσδιορισμό της αρχής που είναι υπεύθυνη για την υπογραφή της **δήλωσης διαχείρισης** που συνοδεύει τις αιτήσεις πληρωμής με διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι αυτή η αρχή θα λάβει διαβεβαίωση για την ικανοποιητική εκπλήρωση των ορόσημων και των στόχων που ορίζονται στο ΣΑΑ, **ότι η διαχείριση των κεφαλαίων έγινε σύμφωνα με όλους τους ισχύοντες κανόνες, ιδίως κανόνες για την αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων, την πρόληψη της απάτης, τη διαφθορά και τη διπλή χρηματοδότηση**

1.5 κατάλληλος διαχωρισμός μεταξύ των λειτουργιών υλοποίησης και ελέγχου



Βασικές Απαιτήσεις Συστήματος Παρακολούθησης και Ελέγχου ΜΑΑ

2.1 κατάλληλα μέτρα σχετικά με την πρόληψη, τον εντοπισμό και τη διόρθωση της απάτης, της διαφθοράς και της σύγκρουσης συμφερόντων, καθώς και την αποφυγή της διπλής χρηματοδότησης και τη **λήψη νομικών μέτρων για την ανάκτηση πόρων**

2.2 αξιολόγηση κινδύνου απάτης και καθορισμός κατάλληλων μέτρων για τον μετριασμό του κινδύνου απάτης

3.1 Μια αποτελεσματική διαδικασία για τη σύνταξη της δήλωσης διαχείρισης, την τεκμηρίωση της περίληψης των ελέγχων και τη διατήρηση των υποκείμενων πληροφοριών για τη **διαδρομή ελέγχου**

3.2 Αποτελεσματικές διαδικασίες για να διασφαλιστεί ότι **όλες οι περιπτώσεις απάτης, διαφθοράς και σύγκρουσης συμφερόντων αναφέρονται σωστά και διορθώνονται μέσω ανακτήσεων**

Βασικές Απαιτήσεις Συστήματος Παρακολούθησης και Ελέγχου ΜΑΑ

Κατάλληλα μέτρα,
συμπεριλαμβανομένων
διαδικασιών για τον έλεγχο
της εκπλήρωσης των
ορόσημων και των στόχων
και τη συμμόρφωση με τις
οριζόντιες αρχές της
χρηστής δημοσιονομικής
διαχείρισης

4.1 κατάλληλα μέτρα μέσω των οποίων οι αρχές στις οποίες έχει ανατεθεί η εφαρμογή των μέτρων ΣΑΑ θα **ελέγχουν την εκπλήρωση των ορόσημων και των στόχων** (π.χ. διοικητικές επαληθεύσεις, επιτόπιοι έλεγχοι)

4.2 κατάλληλα μέτρα μέσω των οποίων οι αρχές στις οποίες έχει ανατεθεί η εφαρμογή των μέτρων ΣΑΑ θα **ελέγχουν την απουσία σοβαρών παρατυπιών (απάτη, διαφθορά και σύγκρουση συμφερόντων) και τη διπλή χρηματοδότηση** (π.χ. διοικητικές επαληθεύσεις, επιτόπιοι έλεγχοι)



Βασικές Απαιτήσεις Συστήματος Παρακολούθησης και Ελέγχου ΜΑΑ

Έλεγχοι και τήρηση πληροφοριών και εγγράφων

5.1 Ο προσδιορισμός του/των φορέα/ών που θα διενεργούν τους **ελέγχους συστημάτων και πράξεων στήριξης επενδύσεων και μεταρρυθμίσεων** και πώς διασφαλίζεται η **λειτουργική του ανεξαρτησία**

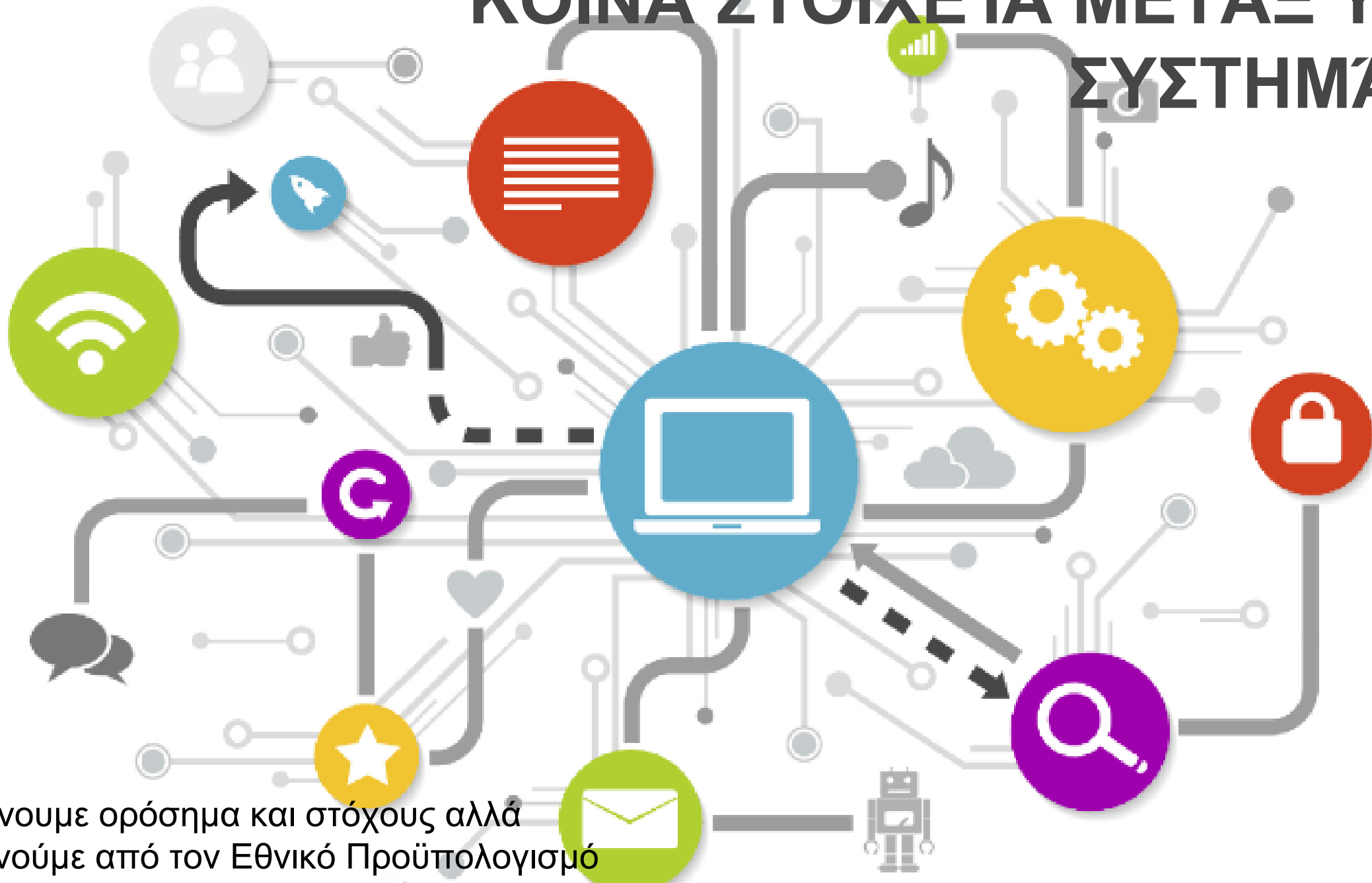
5.2 Η διάθεση των επαρκών πόρων σε αυτούς τους φορείς

5.3 Η αποτελεσματική αντιμετώπιση από τους ελεγκτικούς φορείς των **κινδύνων απάτης, διαφθοράς, σύγκρουσης συμφερόντων και διπλής χρηματοδότησης** τόσο μέσω ελέγχων συστημάτων όσο και μέσω ελέγχων στήριξης επενδύσεων και μεταρρυθμίσεων

6.1 Αποτελεσματική συλλογή και αποθήκευση δεδομένων για τους τελικούς αποδέκτες των κεφαλαίων

6.2 Πρόσβαση της Επιτροπής, της OLAF, του Ελεγκτικού Συνεδρίου και της Ευρωπαϊκής Εισαγγελίας (κατά περίπτωση) στα **δεδομένα για τους τελικούς αποδέκτες, τους εργολάβους, τους υπεργολάβους και τους πραγματικούς δικαιούχους** για σκοπούς ελέγχου

ΚΟΙΝΑ ΣΤΟΙΧΕΪΑ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ



Δηλώνουμε ορόσημα και στόχους αλλά
δαπανούμε από τον Εθνικό Προϋπολογισμό



Εντοπίζουμε, αναφέρουμε και διορθώνουμε μέσω ανακτήσεων (σοβαρές) παρατυπίες;

Κοινές Διατάξεις
Ταμείων Πολιτικής
Συνοχής - Άρθρο
2 (31)

«παρατυπία»: κάθε παράβαση του εφαρμοστέου δικαίου, η οποία προκύπτει από πράξη ή παράλειψη οικονομικού φορέα και η οποία ζημιώνει ή ενδέχεται να ζημιώσει τον προϋπολογισμό της Ένωσης με καταλογισμό αδικαιολόγητων δαπανών στον εν λόγω προϋπολογισμό·

Εντοπίζουμε σοβαρές παρατυπίες στα πλαίσια εφαρμογής των διαδικασιών ευθύνης μας;

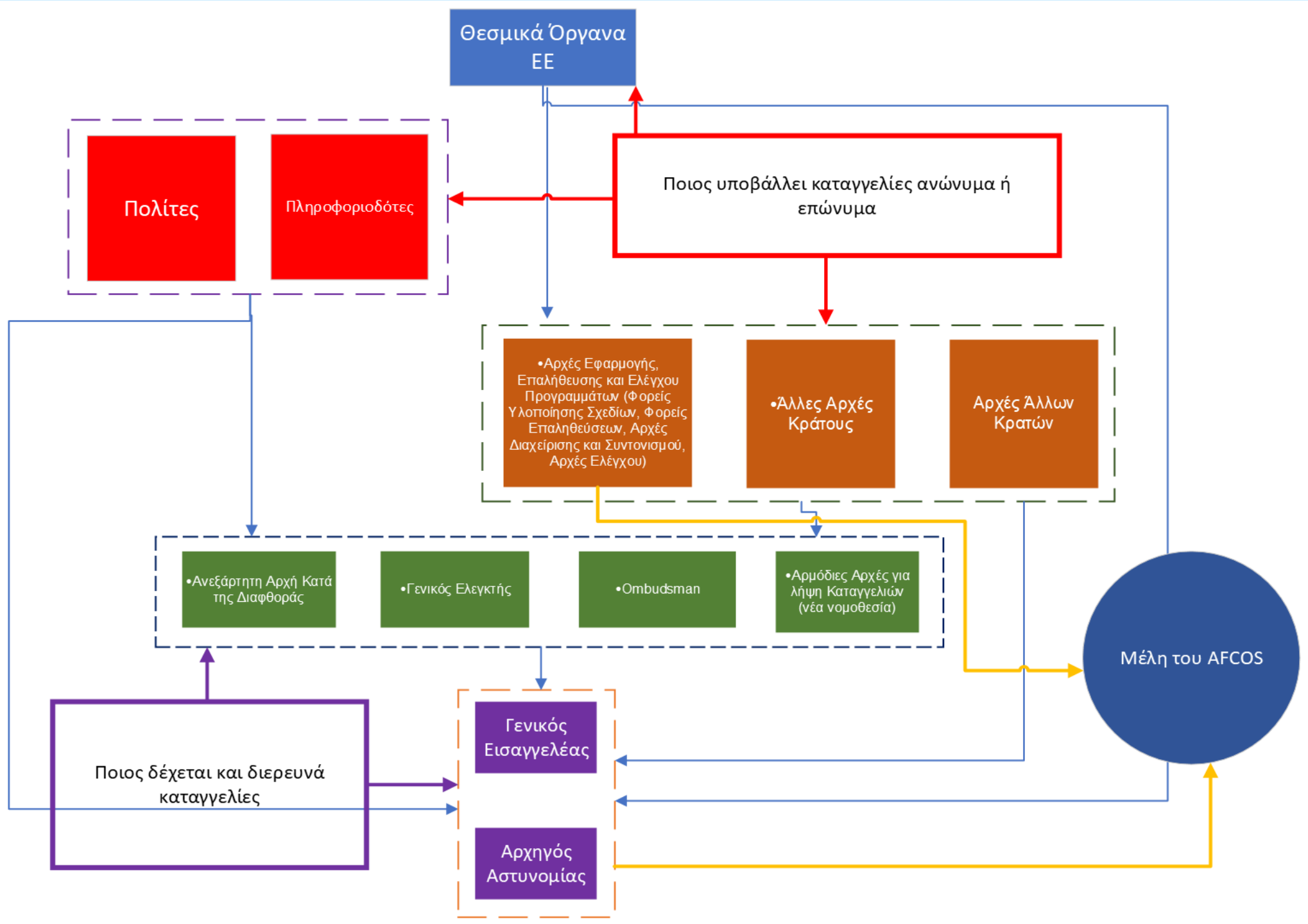
Απάτη

Διαφθορά

Σύγκρουση συμφερόντων

Διπλή χρηματοδότηση

Υπάρχει Διαδικασία καταγγελιών;
— ΠΟΙΟΙ υποβάλλουν
ΠΟΙΟΙ δέχονται,
ΠΟΙΟΙ διερευνούν,
ΠΟΙΟΙ χειρίζονται;





Αναφέρουμε τις παρατυπίες που εντοπίζουμε;

Το Γενικό Λογιστήριο

- modules επαληθεύσεων και ελέγχων – καταχωρούνται ευρήματα, κατηγοριοποιούνται και γίνεται εισήγηση διορθωτικών μέτρων – παρακολουθείται η διόρθωση τους και κλείνουν είτε με είτε χωρίς οικονομικές διορθώσεις

Στο πληροφοριακό σύστημα

- ετοιμάζει σύνοψη ελέγχων η οποία συνοδεύει κάθε αίτηση πληρωμής προς την ΕΕ και συνοψίζει τα αποτελέσματα των επαληθεύσεων και ελέγχων

- Κάποιες κατηγορίες παρατυπιών

Κοινοποίηση παρατυπιών στην ΕΕ



Αναφορά Παρατυπιών με Κάθε Αίτηση Πληρωμής

Ποιες παρατυπίες / ευρήματα περιλαμβάνονται στην σύνοψη ελέγχων;

- Επαληθεύσεις Συμβατότητας Δημοσίων Συμβάσεων από Αρμόδια Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων
- Έλεγχοι Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου (εσωτερικοί, συστημάτων, οροσήμων)
- Οικονομικοί Έλεγχοι Ελεγκτικής Υπηρεσίας
- Έλεγχοι Δημοσίων Συμβάσεων Ελεγκτικής Υπηρεσίας
- Επαληθεύσεις Σύγκρουσης Συμφερόντων Γενικού Λογιστηρίου (ΔΕΠ)
- Επαληθεύσεις Διπλής Χρηματοδότησης Γενικού Λογιστηρίου (ΔΕΠ)
- Οποιαδήποτε άλλη επαλήθευση από την οποία εντοπίστηκε σοβαρή παρατυπία



Ποιες παρατυπίες θα κοινοποιούνται στην ΕΕ;

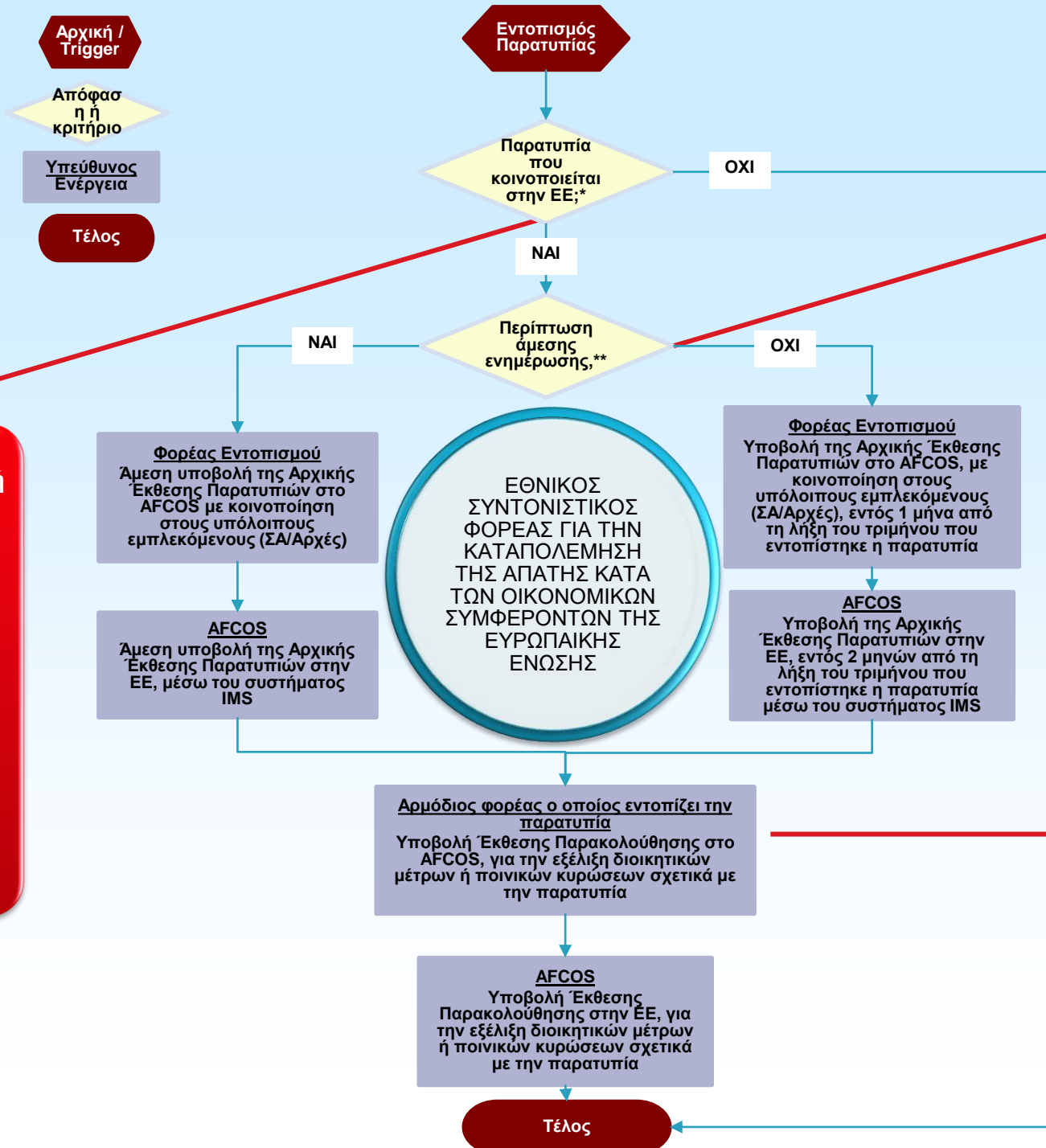
Μια παρατυπία κοινοποιείται στην ΕΕ όταν συμβαίνουν αθροιστικά τα ακόλουθα:

- Αποτελεί αντικείμενο μιας πρώτης διοικητικής ή δικαστικής πράξης διαπίστωσης και αφορά σε **σοβαρή παρατυπία**,
- Δεν αφορά σε μη εκτέλεση παρέμβασης ή μέρους της λόγω πτώχευσης του Δικαιούχου ΣΧ / Φορέα Υλοποίησης
- Δεν γνωστοποιήθηκε από τον Δικαιούχο ΣΧ / ΦΥ οικειοθελώς πριν τον εντοπισμό της από τον αρμόδιο φορέα / αρχή **και**
- Δεν διορθώθηκε από τη ΣΑ ή τον φορέα εντοπισμού πριν τα σχετικά ορόσημα / στόχοι περιληφθούν σε Αίτηση Πληρωμής προς την ΕΕ.

Περιπτώσεις άμεσης ενημέρωσης:

- Περιπτώσεις διαπιστωμένων ή πιθανών παρατυπιών για τις οποίες υπάρχουν φόβοι ότι μπορεί να έχουν αντίκτυπο εκτός της επικράτειας του Κράτους Μέλους

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΠΑΡΑΤΥΠΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΕ



Άμεση ενημέρωση της Επιτροπής περιπτώσεων που έχουν επιπτώσεις πέρα από την επικράτεια του κράτους, αναφέροντας οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος επηρεάζεται.

Τα κράτη μέλη δεν ενημερώνουν την Επιτροπή για παρατυπίες σχετικά με τα ακόλουθα:

- μη σοβαρές παρατυπίες
- μη εκτέλεση παρέμβασης λόγω πτώχευσης του δικαιούχου
- περιπτώσεις που γνωστοποιούνται στη ΣΑ/ΔΑ από το δικαιούχο
- περιπτώσεις που εντοπίζονται και διορθώνονται πριν περιληφθούν τα σχετικά ορόσημα και στόχοι σε αίτηση πληρωμής που υποβάλλεται στην Επιτροπή

Όλες οι παρατυπίες καταγράφονται ακόμη και αν δεν αναφερθούν



Ποιοι και πότε ανακτούν πόρους;

Η ΕΕ θα ανακτήσει πόρους από το Κράτος Μέλος στην περίπτωση:

- σοβαρών παρατυπιών που δεν εντοπίζονται και διορθώνονται από τις αρχές του Κράτους
- Μη ολοκλήρωσης οροσήμων και στόχων στη βάση της Απόφασης του Συμβουλίου και των Επιχειρησιακών Ρυθμίσεων (Operational Arrangements) – μεθοδολογία που αναπτύχθηκε από ΕΕ

Η Αρχή Πιστοποίησης στα Ταμεία Πολιτικής Συνοχής και Αλιείας επιστρέφει όλες τις παράτυπες δαπάνες μόλις εντοπιστούν



Ποιοι και πότε ανακτούν πόρους;

Η ΣΑ θα ανακτήσει πόρους από Φορείς Υλοποίησης εκτός Κεντρικής Κυβέρνησης σε όλες τις περιπτώσεις διαπιστευμένων παρατυπιών

Οι Φορείς Υλοποίησης Σχεδίων Χορηγιών ανακτούν πόρους από τους τελικούς αποδέκτες της ενίσχυσης σε περίπτωση μη τήρησης όρων της Συμφωνίας Χρηματοδότησης (/ του Σχεδίου) – όλες οι παρατυπίες αφαιρούνται



Πως γίνεται η ανάκτηση πόρων;

Ανακτήσεις στα πλαίσια Σχεδίων Χορηγιών:

- Η ανάκτηση των εθνικών πόρων σε σχέση με πληρωμές που αφορούν παράτυπες δαπάνες παραμένει ευθύνη του φορέα που έχει προβεί στην εν λόγω πληρωμή. **Οι διαδικασίες που ακολουθούνται είναι ίδιες με αυτές για την ανάκτηση πόρων για έργα που υλοποιούνται στα πλαίσια του εθνικού προϋπολογισμού.**

Ανακτήσεις ΣΑ από φορείς εκτός Κεντρικής Κυβέρνησης:

- Αρχές Τοπικής Αυτοδιοίκησης / άλλοι οργανισμοί που λαμβάνουν χορηγία γενικού σκοπού – μείωση χορηγίας
- Άλλοι φορείς – διευθετήσεις κατά περίπτωση



**Διεύθυνση Επαληθεύσεων
και Πιστοποίησης**
www.treasury.gov.cy



Κυπριακή Δημοκρατία



Με τη συγχρηματοδότηση
της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ