

## Διαδικασία ΔΙΙ\_9: Παρακολούθηση συμμόρφωσης δικαιούχων με συστάσεις (πράξεις πλην ΚΕ)

### 1. Σκοπός

Σκοπός της διαδικασίας είναι η παρακολούθηση από τη ΔΑ/ΕΦ της συμμόρφωσης των δικαιούχων με συστάσεις χωρίς δημοσιονομική επίπτωση<sup>1</sup>, οι οποίες τους έχουν απευθυνθεί στο πλαίσιο διαχειριστικών επαληθεύσεων<sup>2</sup> ή ελέγχων, ώστε να διασφαλίζεται η νομιμότητα, η κανονικότητα και η επιλεξιμότητα των πράξεων που υλοποιούν.

### 2. Πεδίο εφαρμογής

Η διαδικασία εφαρμόζεται για πράξεις πλην κρατικών ενισχύσεων και αφορά συστάσεις χωρίς δημοσιονομική επίπτωση, με αποδέκτη:

- το δικαιούχο της πράξης (κύριο δικαιούχο) ή
- δικαιούχο υποέργου της πράξης ή άλλο φορέα που εμπλέκεται στην υλοποίηση της πράξης/υποέργων της, όπως φορέας που έχει επιλεγεί ώστε να παρέχει προδιαγεγραμμένες υπηρεσίες σε ωφελούμενους.

Ο όρος «δικαιούχος» ακολούθως, δύναται να αφορά σε οποιονδήποτε από τους ως άνω φορείς.

Η ΔΑ/ΕΦ έχει συνολική εικόνα για τις συστάσεις σε δικαιούχους πράξεων αρμοδιότητάς της/του, είτε αυτές προκύπτουν από επαληθεύσεις της/του ΔΑ/ΕΦ είτε από ελέγχους της Αρχής Ελέγχου (ΕΔΕΛ). Στο πλαίσιο αυτό:

- ✓ για τις συστάσεις που προκύπτουν από τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, η ΔΑ/ΕΦ έχει την ευθύνη εξέτασης της συμμόρφωσης και χειρισμού των μη συμμορφώσεων
- ✓ για τις συστάσεις που έχουν απευθυνθεί στο πλαίσιο ελέγχων της Αρχής Ελέγχου (ΕΔΕΛ), εάν προκύψουν στοιχεία (βλ. ενότητα 4.2), η ΔΑ/ΕΦ ενημερώνει την ΕΔΕΛ, ώστε η ΕΔΕΛ να προβεί στην εξέταση συμμόρφωσης με βάση τις διαδικασίες που εφαρμόζει.

Επισήμανση: Για πράξεις ΚΕ, η συμμόρφωση των δικαιούχων με τυχόν συστάσεις *διαπιστώνεται* σε κάθε διοικητική και επιτόπια επαλήθευση ώστε να καταβληθεί η αντίστοιχη ενίσχυση, κατά τα προβλεπόμενα στη Διαδ. ΔΙΙ\_8\_ΚΕ: Διοικητική και επιτόπια επαλήθευση/πιστοποίηση - καταβολή ενίσχυσης (πράξεις ΚΕ).

### 3. Θεσμικό Πλαίσιο

- Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1060: άρθρα 72, 74, 103
- Νόμος 4914/2022: άρθρα 7, 8, 34, 39 και 42
- ΚΥΑ 5483/30.01.2023, ΦΕΚ (Β) 390 (Σύστημα δημοσιονομικών διορθώσεων)

### 4. Περιγραφή

#### 4.1 Αποτύπωση συστάσεων

Η ΔΑ/ΕΦ έχει συνολική εικόνα για την εξέλιξη όλων των συστάσεων που έχουν απευθυνθεί σε δικαιούχους των πράξεων που διαχειρίζεται, είτε στο πλαίσιο διαχειριστικών επαληθεύσεων είτε στο πλαίσιο ελέγχων, μέσω του εντύπου *Ε.ΙΙ.9\_1 Πίνακας Παρακολούθησης Συστάσεων*.

1 Παρακολουθούνται οι συστάσεις οι οποίες δεν έχουν «αρχικά» δημοσιονομική επίπτωση. Στη συνέχεια, και στο πλαίσιο της παρούσας διαδικασίας, μπορεί να προκύψουν δημοσιονομικές επιπτώσεις.

2 Διαχειριστικές επαληθεύσεις: διοικητικές επαληθεύσεις δαπανών και επιτόπιες επαληθεύσεις. Στην παρούσα διαδικασία, περιλαμβάνεται και η διοικητική εξέταση που δύναται να πραγματοποιήσει η ΔΑ/ΕΦ στο πλαίσιο διαδικασίας του ΣΔΕ (π.χ. παρακολούθηση πράξεων).

Τα πεδία του *E.II.9\_1* ενημερώνονται αυτόματα με βάση τα στοιχεία των αντίστοιχων πεδίων που έχουν προβλεφθεί στην οθόνη του ΟΠΣ για τις εκθέσεις διαχειριστικών επαληθεύσεων ή ελέγχων (κάθε σύσταση συνδέεται με την οριστική έκθεση που την απευθύνει στο δικαιούχο).

#### 4.2 Εξέταση συμμόρφωσης με τις συστάσεις

Η ΔΑ/ΕΦ εξετάζει τη συμμόρφωση των δικαιούχων με συστάσεις που τους έχει απευθύνει στο πλαίσιο *διαχειριστικών επαληθεύσεων*. Παρακολουθεί την προθεσμία που έχει καθοριστεί για την υλοποίηση της σύστασης και αξιολογεί τα τεκμήρια συμμόρφωσης που της υποβάλλει ο δικαιούχος. Η εξέταση γίνεται κατά κανόνα *διοικητικά* (από το γραφείο) εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών από την προθεσμία συμμόρφωσης που έχει τεθεί.

Σε περίπτωση που έχει διενεργηθεί *προγραμματισμένη επιτόπια επαλήθευση* στην πράξη/υποέργα, η ΔΑ/ΕΦ λαμβάνει υπόψη τα στοιχεία που έχουν καταγραφεί στο έντυπο *E.II.8\_3 Έκθεση Επιτόπιας Επαλήθευσης (πλην ΚΕ)* σε σχέση με τη συμμόρφωση του δικαιούχου με «ανοικτές» συστάσεις προηγούμενων επαληθεύσεων/ ελέγχων. Σημειώνεται ότι εάν τα στοιχεία αφορούν σε σύσταση της ΕΔΕΛ, η ΔΑ/ΕΦ ενημερώνει σχετικά την ΕΔΕΛ (βλ. 2. Πεδίο εφαρμογής).

Εάν η ΔΑ/ΕΦ κρίνει (κυρίως λόγω της φύσης της σύστασης) ότι αυτή δεν μπορεί να εξεταστεί *μόνο* διοικητικά, προβαίνει σε *έκτακτη επιτόπια επαλήθευση* για το σκοπό αυτό. Συντάσσει έκθεση έκτακτης επαλήθευσης, την οποία επισυνάπτει στην αρχική έκθεση που απηύθυνε τη σύσταση και καταγράφει συνοπτικά τα αποτελέσματά της στο πεδίο «αξιολόγησης/τεκμηρίωσης συμμόρφωσης». Τα αποτελέσματα αυτά λαμβάνονται υπόψη κατά την εξέταση που γίνεται διοικητικά, ώστε στη συνέχεια η ΔΑ/ΕΦ να προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες και στη λήψη αποφάσεων, ανά περίπτωση (βλ. 4.2.A και 4.2.B).

Κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης και μέχρι η ΔΑ/ΕΦ να αποφανθεί για τη συμμόρφωση ή μη του δικαιούχου, η σύσταση είναι σε κατάσταση «ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ/ΑΝΟΙΧΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ».

Σε όλη τη διαδικασία, η ΔΑ/ΕΦ βρίσκεται σε επικοινωνία με το δικαιούχο, καθώς είναι σημαντικό να εξασφαλίζεται η πλήρης συμμόρφωσή του, χωρίς να γίνεται υπέρβαση της προθεσμίας που έχει τεθεί. Επιπλέον, η ΔΑ/ΕΦ επικοινωνεί με την Αρχή Ελέγχου, όποτε αυτό απαιτείται.

##### 4.2.A Συμμόρφωση του δικαιούχου

Όταν, με βάση τα παραπάνω, η ΔΑ/ΕΦ επιβεβαιώσει τη συμμόρφωση του δικαιούχου με σύσταση που του είχε απευθύνει στο πλαίσιο διαχειριστικής επαλήθευσης:

- ✓ ενημερώνει στο ΟΠΣ τα σχετικά πεδία της οριστικής έκθεσης επαλήθευσης που εντόπισε το εύρημα και απηύθυνε τη σύσταση, και «κλείνει» τη σύσταση θέτοντας αυτήν σε κατάσταση «ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ/ ΚΛΕΙΣΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ» (ο πίνακας *E.II.9\_1* ενημερώνεται αυτόματα),
- ✓ ενημερώνει το δικαιούχο για την αποδοχή της σχετικής συμμόρφωσης,
- ✓ τηρεί αρχείο με τα τεκμήρια συμμόρφωσης.

##### 4.2.B Μη συμμόρφωση του δικαιούχου

Όταν ο δικαιούχος δεν ανταποκριθεί στην απαίτηση για παροχή τεκμηρίων συμμόρφωσης εντός της προθεσμίας που έχει τεθεί ή από την αξιολόγηση των τεκμηρίων/ στοιχείων διαπιστώνεται μη συμμόρφωσή του με σύσταση που προέρχεται από επαλήθευση της ΔΑ/ΕΦ, η ΔΑ/ΕΦ πρέπει να προβεί στην ανάληψη ενεργειών για το χειρισμό της μη συμμόρφωσης.

Η απόφαση λαμβάνεται με βάση το είδος και τη σοβαρότητα του εκάστοτε ευρήματος, την ίδια τη σύσταση όπως έχει απευθυνθεί στην αρχική έκθεση στο πλαίσιο της οποίας εντοπίστηκε το εύρημα, το χρόνο υπέρβασης της προθεσμίας μη συμμόρφωσης, το αν έχει επιτευχθεί μερική συμμόρφωση ή όχι, κλπ. Στη βάση αυτή, η ΔΑ/ΕΦ δύναται:

- ⇒ να συμφωνήσει με το δικαιούχο ως προς μία εύλογη παράταση της προθεσμίας συμμόρφωσης. Σε μία τέτοια περίπτωση, συνεχίζει να παρακολουθεί την πρόοδο των ενεργειών συμμόρφωσης του δικαιούχου για το νέο χρονικό διάστημα που έχει καθοριστεί (κατάσταση: «ΠΑΡΑΤΑΣΗ/ΑΝΟΙΧΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ»)
- ⇒ να αποφασίσει τη διενέργεια έκτακτης επιτόπιας επαλήθευσης, σε περίπτωση που δεν έχει διενεργηθεί ήδη (στην κατάσταση της σύστασης παραμένει η επιλογή: «ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ/ΑΝΟΙΧΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ» έως ότου ολοκληρωθεί η εκ νέου αξιολόγηση της συμμόρφωσης)
- ⇒ να αποφασίσει ότι θα προβεί σε εισήγηση για την επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης ή ακόμη και σε εισήγηση για την ανάκληση της Απόφασης Ένταξης της Πράξης. Στην αρχική Έκθεση Επαλήθευσης, στην κατάσταση της σύστασης επιλέγει “ΠΡΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΞΕΤΑΣΗ/ ΚΛΕΙΣΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ” και στη συνέχεια εφαρμόζει τα βήματα της ενότητας 4.2.B.1. Αποδίδεται νέος αριθμός ελέγχου στο ΟΠΣ (για τη διοικητική εξέταση) και εφεξής η σύσταση παρακολουθείται στο πλαίσιο αυτό.

Σημειώνεται ότι για όποιο μέτρο λαμβάνεται σε σχέση με τη μη συμμόρφωση του δικαιούχου σε σύσταση που προέρχεται από διαχειριστική επαλήθευση της ΔΑ/ΕΦ, η ΔΑ/ΕΦ:

- ✓ ενημερώνει στο ΟΠΣ, τα σχετικά πεδία της έκθεσης επαλήθευσης στο πλαίσιο της οποίας καταχωρήθηκε το εύρημα και απευθύνθηκε η σύσταση (ο πίνακας *E.II.9\_1* ενημερώνεται αυτόματα),
- ✓ τηρεί αρχείο με τα στοιχεία που τεκμηριώνουν τη μη συμμόρφωση και όλη τη σχετική αλληλογραφία και έγγραφα.

*4.2.B.1 Εφαρμογή ενεργειών στις περιπτώσεις που, σε συνέχεια της μη συμμόρφωσης, η ΔΑ/ΕΦ εισηγείται επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης ή ανάκληση της Απόφασης Ένταξης της Πράξης*

- ✓ Η ΔΑ/ ΕΦ συντάσσει Έκθεση Διοικητικής Εξέτασης με θέμα τη «Μη Συμμόρφωση Δικαιούχου σε σύσταση». Στο έγγραφο αυτό, αναφέρει το ιστορικό σε σχέση με τη μη συμμόρφωση του δικαιούχου και όλη την απαιτούμενη τεκμηρίωση, και εισηγείται σχετικά. Για τις περιπτώσεις που εισηγείται δημοσιονομική διόρθωση ή ανάκληση, εάν έχει καταβληθεί η αντίστοιχη δημόσια συνεισφορά, προτείνει και ανάκτηση ή μείωση ορίου πληρωμών (ΜΟΠ).
- ✓ Η Έκθεση Διοικητικής Εξέτασης, σε αυτή τη φάση, είναι προσωρινή και ο δικαιούχος δύναται να υποβάλλει αντιρρήσεις, οπότε ακολουθούνται κατ’ αντιστοιχία τα βήματα και οι προθεσμίες που περιγράφονται στη Διαδικασία ΔΙΙ\_8 Επιτόπια Επαλήθευση.
- ✓ Ανάλογα με το αποτέλεσμα της οριστικής Έκθεσης Διοικητικής Εξέτασης, η ΔΑ/ΕΦ προχωρά σε εφαρμογή ενεργειών, ως εξής:

Αποτέλεσμα	Κατάσταση Σύστασης
Εάν από τα στοιχεία που υποβάλλει ο δικαιούχος μαζί με τις αντιρρήσεις, διαπιστώνεται ότι έχει επιτευχθεί πλήρης συμμόρφωσή του με τη σύσταση, η ΔΑ/ΕΦ θέτει τη σύσταση σε κατάσταση «ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ/ ΚΛΕΙΣΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ», και η διαδικασία ολοκληρώνεται.	«ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ/ ΚΛΕΙΣΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ» (η σύσταση «κλείνει»)
Εάν από τα στοιχεία που υποβάλλει ο δικαιούχος μαζί με τις αντιρρήσεις, έχουν υλοποιηθεί ενέργειες που τεκμηριώνουν τη μερική συμμόρφωσή του με τη σύσταση, η ΔΑ/ΕΦ θέτει τη σύσταση σε κατάσταση «ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ/ΑΝΟΙΧΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ» και εξετάζει εκ νέου τον τρόπο χειρισμού της (ως προς το τμήμα που δεν έχει υλοποιηθεί), σύμφωνα με την ενότητα 4.2.B.	ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ/ ΑΝΟΙΧΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ (η σύσταση παραμένει «ανοικτή»)

Εφόσον η <u>οριστική</u> Έκθεση Διοικητικής Εξέτασης περιλαμβάνει πρόταση για δημοσιονομική διόρθωση ή/ και ανάκτηση ή ΜΟΠ, η ΔΑ/ΕΦ εφαρμόζει τις σχετικές ενέργειες (κατ' αντιστοιχία με αυτές που προβλέπονται <i>στη Διαδικασία ΔΙΙ_8 Επιτόπια Επαλήθευση</i> ). Το ΔΚΔ <u>κατηγορίας 6</u> που συμπληρώνεται, συνδέεται με τη συγκεκριμένη Έκθεση Διοικητικής Εξέτασης.	ΔΙΟΡΘΩΣΗ/ ΚΛΕΙΣΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ (η σύσταση «κλείνει»)
Εφόσον η <u>οριστική</u> Έκθεση Διοικητικής Εξέτασης περιλαμβάνει πρόταση για ανάκληση της Απόφασης Ένταξης, το Έγγραφο αυτό ενεργοποιεί τη <i>Διαδικασία ΔΙΙ_13: Ανάκληση Απόφασης Ένταξης</i> και εφαρμόζονται οι σχετικές ενέργειες που περιγράφονται σε αυτήν. Το ΔΚΔ <u>κατηγορίας 6</u> που συμπληρώνεται, συνδέεται με τη συγκεκριμένη Έκθεση Διοικητικής Εξέτασης.	ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ/ ΚΛΕΙΣΤΗ ΣΥΣΤΑΣΗ (η σύσταση «κλείνει»)

## 5. Σχετικά έντυπα

Κωδικός	Περιγραφή
Ε.ΙΙ.9_1	Πίνακας Παρακολούθησης Συστάσεων

Στην παρούσα Διαδικασία δύναται να συνταχθεί Έκθεση Διοικητικής Εξέτασης.