



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ
(Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)

ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ Δ.Σ

Ημερομηνία: 09-07-2021

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Αρ. Πρωτ.: 40412

Διαβάθμιση: ΔΗΜΟΣΙΟ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΠΡΟΣ: ΩΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

**ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
«ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ
ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΣΤΗΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΑΓΟΡΑ ΚΑΙ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ»
ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ
ΑΡΘΡΟΥ 14 ΤΟΥ ΚΑΝ(ΕΕ)ΑΡΙΘ. 1144/2014
&
ΑΡΘΡΟΥ 20 ΤΟΥ ΚΑΝ(ΕΕ)ΑΡΙΘ. 1831/2015**

ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 2020 - 2021

ΙΣΤΟΡΙΚΟΤΗΤΑ ΕΚΔΟΣΕΩΝ

Έκδοση	Ημερομηνία
1 ^η	08.07.2021

Έλεγχος στο πρόγραμμα «Ενέργειες ενημέρωσης και προώθησης γεωργικών προϊόντων στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες»

Περιεχόμενα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ – ΣΚΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ	5
3.1. Εισαγωγή.....	5
3.2. Διαδικασία υποβολής, αξιολόγησης, έγκρισης προγραμμάτων από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή – Προτείνουσες Οργανώσεις και Εκτελεστικοί Φορείς – Σύναψη συμβάσεων	5
3.3. Διαδικασίες χρηματοδότησης, ελέγχου και πληρωμής προγραμμάτων ενεργειών ενημέρωσης...& προώθησης.....	7
3.3.1.Χρηματοδότηση	7
3.3.2. Επιλέξιμες κατηγορίες δαπανών – παραστατικά δαπανών	7
3.3.3. Έλεγχοι απλών προγραμμάτων.....	8
3.3.4. Εξαγωγή Δείγματος Ελέγχων.....	9
3.3.5. Διαδικασία πληρωμής.....	9
3.3.5.1. Πληρωμές - Γενικά	9
3.3.5.2. Πληρωμή προκαταβολής	9
3.3.5.3. Ενδιάμεσες πληρωμές.....	10
3.3.5.4. Πληρωμή υπολοίπου	11
3.4. Κυρώσεις	12
3.5. Διάγραμμα ροής.....	14
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ – ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. ΣΗΜΕΙΑ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Key Controls)	16
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι.....	19
Ι.1. Έγγραφο ενημέρωσης διενέργειας ελέγχων	19
Ι.2. Πρακτικό επιτόπιου ελέγχου	21
Ι.3. Πίνακας 1_Πρακτικό Επιτόπιου Δειγματοληπτικού Ελέγχου_Προτ. Οργ._Εκτελ.Φορ.xlsx.....	27

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ – ΣΚΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για το πρόγραμμα «Ενέργειες Ενημέρωσης και Προώθησης Γεωργικών Προϊόντων στην Εσωτερική Αγορά και σε Τρίτες Χώρες», του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Εγγυήσεων (Ε.Γ.Τ.Ε.) εκτός ΟΣΔΕ, το Τμήμα Σχεδιασμού, Οργάνωσης και Αξιολόγησης Ελέγχων της Διεύθυνσης Τεχνικών Ελέγχων του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. είναι αρμόδιο για τη διενέργεια επιτόπιων ελέγχων, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Καν(ΕΕ)1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και το άρθρο 20 του Καν(ΕΕ)1831/2015 της Επιτροπής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Το θεσμικό πλαίσιο που προσδιορίζει τις διαδικασίες χορήγησης της ενίσχυσης για το πρόγραμμα «Ενέργειες Ενημέρωσης και Προώθησης Γεωργικών Προϊόντων στην Εσωτερική Αγορά και σε Τρίτες Χώρες» περιγράφεται στην ακόλουθη νομοθεσία:

- ΚΥΑ 419/18559/17-2-2017 (ΦΕΚ 855/τΒ/16-3-2017) με θέμα «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των Κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1829/2015 της Επιτροπής και του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1831/2015 της Επιτροπής, σχετικά με τις ενέργειες ενημέρωσης και προώθησης γεωργικών προϊόντων στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες».
- Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1848/2006 της Επιτροπής της 14ης Δεκεμβρίου 2006 σχετικά με τις παρατυπίες και την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών στα πλαίσια της χρηματοδότησης της κοινής γεωργικής πολιτικής και της οργάνωσης συστήματος πληροφόρησης στον τομέα αυτό καθώς και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 595/1991 του Συμβουλίου.
- Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1151/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Νοεμβρίου 2012, για τα συστήματα ποιότητας των γεωργικών προϊόντων και τροφίμων.
- Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1306/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013, σχετικά με τη χρηματοδότηση, τη διαχείριση και την παρακολούθηση της κοινής γεωργικής πολιτικής και την κατάργηση των κανονισμών (ΕΟΚ) αριθ. 352/1978, (ΕΚ) αριθ. 165/1994, (ΕΚ) αριθ. 2799/1998, (ΕΚ) αριθ. 814/2000, (ΕΚ) αριθ. 1290/2005 και (ΕΚ) αριθ. 485/2008 του Συμβουλίου και ιδίως το άρθρο 64 παρ. 6 στοιχείο α) και το άρθρο 66 παρ. 3 στοιχείο δ).
- Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1308/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17ης Δεκεμβρίου 2013, για τη θέσπιση κοινής οργάνωσης των αγορών γεωργικών προϊόντων και την κατάργηση των κανονισμών (ΕΟΚ) αριθ. 922/1972, (ΕΟΚ) αριθ. 234/1979, (ΕΚ) αριθ. 1037/2001 και (ΕΚ) αριθ. 1234/2007 του Συμβουλίου.

- Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 22ας Οκτωβρίου 2014, σχετικά με τις ενέργειες ενημέρωσης και προώθησης που αφορούν τα γεωργικά προϊόντα και εφαρμόζονται στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 3/2008 του Συμβουλίου.
- Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1829/2015 της Επιτροπής, της 23ης Απριλίου 2015, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τις ενέργειες ενημέρωσης και προώθησης που αφορούν στα γεωργικά προϊόντα και εφαρμόζονται στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες.
- Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1831/2015 της Επιτροπής, της 7ης Οκτωβρίου 2015, για τη θέσπιση κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τις ενέργειες ενημέρωσης και προώθησης που αφορούν στα γεωργικά προϊόντα και εφαρμόζονται στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες.
- Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 7/2016 της Επιτροπής για την καθιέρωση του τυποποιημένου εντύπου για το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Έγγραφο Προμήθειας.
- Οδηγία 24/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Κ.Υ.Α. 282966/09.06.2007 (ΦΕΚ 1205/Β/2007) με θέμα «Έγκριση του κανονισμού διαδικασίας πληρωμών του ΝΠΙΔ με την επωνυμία Οργανισμός Πληρωμών & Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.) των ενισχύσεων που βαρύνουν τον Ειδικό Λογαριασμό Εγγυήσεων Γεωργικών Προϊόντων (ΕΛΕΓΕΠ)».
- Κ.Υ.Α. 132537/21-04-2011 (ΦΕΚ 684/Β/28-04-2011) με θέμα «Έγκριση Κανονισμού Οργανωτικής Διάρθρωσης και Λειτουργίας των Υπηρεσιών του Οργανισμού Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων και Έγκριση τροποποίησης του Κανονισμού Κατάστασης Προσωπικού του (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)– Ν.Π.Ι.Δ.».
- Υπ' 55955/18-07-2019 Εγκύκλιος οδηγιών του Προέδρου Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., για τη διαδικασία πληρωμών των ενεργειών ενημέρωσης και προώθησης γεωργικών προϊόντων στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

3.1. Εισαγωγή

Το πρόγραμμα ενημέρωσης και προώθησης γεωργικών προϊόντων στην εσωτερική αγορά και στις τρίτες χώρες αφορά σε μια σειρά από ενέργειες δημοσίων σχέσεων, προώθησης και διαφήμισης, με σκοπό να υπογραμμισθούν τα χαρακτηριστικά και πλεονεκτήματα των κοινοτικών γεωργικών προϊόντων, όπως η ποιότητα, η ασφάλεια των τροφίμων, οι ειδικές μέθοδοι παραγωγής, η θρεπτική αξία, η υγιεινή, η επισήμανση, η καλή διαβίωση των ζώων και ο σεβασμός προς το περιβάλλον.

Επίσης τα προγράμματα προώθησης περιλαμβάνουν: ενημερωτικές εκστρατείες για γεωργικά προϊόντα με προστατευόμενη ονομασία προέλευσης και προστατευόμενες γεωγραφικές ενδείξεις, εγγυημένα παραδοσιακά και ιδιότυπα προϊόντα, βιολογική παραγωγή, καθώς και συμμετοχή σε εκδηλώσεις, εμποροπανηγύρεις, εκθέσεις εθνικής, ευρωπαϊκής και διεθνούς εμβέλειας, έρευνες νέων αγορών, αναγκαίες για τη διερεύνηση των εμπορικών διεξόδων και μελέτες αξιολόγησης των αποτελεσμάτων των ενεργειών ενημέρωσης και προώθησης. Οι προαναφερθείσες δράσεις διευκρινίζεται ότι δεν πρέπει να αφορούν σε εμπορικά σήματα, ούτε να παρακινούν στην κατανάλωση ενός προϊόντος λόγω της συγκεκριμένης του καταγωγής, καθόσον οποιαδήποτε αναφορά στην καταγωγή των προϊόντων κρίνεται δευτερεύουσα σε σχέση με το βασικό μήνυμα της εκστρατείας.

Οι μορφές των ενεργειών ενημέρωσης και προώθησης καθορίζονται¹ σε:

1) Προγράμματα ενημέρωσης και προώθησης με διάρκεια εφαρμογής από ένα μέχρι τρία έτη και τα οποία διακρίνονται σε:

- Απλά προγράμματα, ήτοι υποβάλλονται από μία ή περισσότερες προτείνουσες οργανώσεις του ιδίου κράτους μέλους και είναι επιλέξιμα σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1829/2015 και
- Πολυπρογράμματα τα οποία υποβάλλονται από δύο τουλάχιστον προτείνουσες οργανώσεις και προέρχονται από δύο τουλάχιστον κράτη μέλη ή από μία ή περισσότερες οργανώσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

2) Ενέργειες με πρωτοβουλία της Επιτροπής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1144/2014.

3.2. Διαδικασία υποβολής, αξιολόγησης, έγκρισης προγραμμάτων από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή – Προτείνουσες Οργανώσεις και Εκτελεστικοί Φορείς – Σύναψη συμβάσεων

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή (Ε.Ε) εκδίδει εκτελεστική πράξη για τον καθορισμό ετησίου προγράμματος εργασιών², το οποίο περιλαμβάνει επιχειρησιακούς στόχους και προτεραιότητες, αναμενόμενα

¹ Άρθρο 6 του Καν(ΕΕ) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

² Παρ. 1 του άρθρου 8 του Καν(ΕΕ)1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

αποτελέσματα, μέθοδο εφαρμογής, συνολικό ποσό του σχεδίου χρηματοδότησης και περιγραφή των ενεργειών που πρόκειται να χρηματοδοτηθούν.

Η Ε.Ε δημοσιεύει πρόσκληση υποβολής προτάσεων για απλά προγράμματα και για πολυπρογράμματα κάθε έτος σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα εργασιών³.

Ως δικαιούχοι υποβολής προγραμμάτων ενημέρωσης και προώθησης ορίζονται οι προτείνουσες οργανώσεις⁴, ήτοι οι επαγγελματικές ή διεπαγγελματικές Οργανώσεις (Οργανώσεις Παραγωγών, Αγροτικές Οργανώσεις ή ακόμη και Κοινοπραξίες), οι οποίες είναι αντιπροσωπευτικές του σχετικού κλάδου στον οποίο θα υποβάλουν αίτηση.

Οι υποβληθείσες προτάσεις προς έγκριση στην Επιτροπή κοινοποιούνται, εκ παραλλήλου, στην Διεύθυνση Αγροτικής Πολιτικής, Διεθνών Σχέσεων και Προώθησης Προϊόντων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων⁵.

Κατόπιν του σταδίου υποβολής των προτάσεων, η Ε.Ε διεξάγει διαδικασία αξιολόγησης και επιλογής των προτάσεων⁶.

Μετά το πέρας των ανωτέρω σταδίων, η Ε.Ε. εκδίδει εκτελεστική πράξη για τον καθορισμό των επιλεγμένων προγραμμάτων προώθησης, τυχόν τροποποιήσεων τους και των αντίστοιχων προϋπολογισμών⁷, και διαβιβάζει τα αντίγραφα των επιλεγμένων προγραμμάτων στα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη⁸.

Η Διεύθυνση Αγροτικής Πολιτικής, Διεθνών Σχέσεων και Προώθησης Προϊόντων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, ως αρμόδια αρχή για την παρακολούθηση και τον έλεγχο των απλών προγραμμάτων προώθησης, έναντι των εθνικών και κοινοτικών οργάνων⁹ ενημερώνει εγγράφως τις ενδιαφερόμενες προτείνουσες οργανώσεις για την έγκριση ή όχι των αιτήσεων τους.

Ακολουθώντας, η προτείνουσα οργάνωση δύναται:

- να υλοποιήσει η ίδια μέρος του εγκριθέντος προγράμματος, εφόσον διαθέτει εμπειρία τουλάχιστον τριών ετών στην υλοποίηση ενεργειών ενημέρωσης και προώθησης και εξασφαλίζει ότι το κόστος των ενεργειών που σκοπεύει να υλοποιήσει δεν είναι υψηλότερο από τις συνήθεις τιμές της αγοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του κανονισμού (Ε.Ε) αριθ.1144/2014 και του άρθρου 11 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1831/2015, ή
- να επιλέξει εκτελεστικό φορέα, μέσω διαδικασίας προκήρυξης διαγωνισμού, ο οποίος θα υλοποιήσει το εγκριθέν απλό πρόγραμμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1144/2014 και του άρθρου 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1829/2015.

Η διαδικασία προκήρυξης και διεξαγωγής του εν λόγω διαγωνισμού, ως προς τη νομιμότητα

³ Παρ. 2 του άρθρου 8 του Καν(ΕΕ)1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

⁴ Άρθρο 7 του Καν(Ε.Ε) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

⁵ Άρθρο 7 της υπ' αριθ.419/18559/17-02-2017 Κ.Υ.Α.

⁶ Παρ. 1 του άρθρου 11 του Καν(ΕΕ)1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

⁷ Παρ. 2 του άρθρου 11 του Καν(ΕΕ)1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

⁸ Άρθρο 12 του Καν(ΕΕ)1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

⁹ Άρθρο 9 της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

και ορθότητα του, πραγματοποιείται υπό την εποπτεία της Διεύθυνσης Αγροτικής Πολιτικής, Διεθνών Σχέσεων και Προώθησης Προϊόντων σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Προμηθειών, Διαχείρισης Υλικού και Υποδομών του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

Στο πλαίσιο εφαρμογής των εγκριθέντων προγραμμάτων συνάπτονται σχετικές συμβάσεις. Ειδικότερα, οι συμβάσεις συνάπτονται μεταξύ:

- του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και των επιλεγμένων προτείνουσων οργανώσεων για την εφαρμογή των προγραμμάτων τους και
- των προτείνουσων οργανώσεων και των εκτελεστικών φορέων, εφόσον υπάρχουν.

3.3. Διαδικασίες χρηματοδότησης, ελέγχου και πληρωμής προγραμμάτων ενεργειών ενημέρωσης & προώθησης

3.3.1. Χρηματοδότηση

Τα προγράμματα ενεργειών ενημέρωσης και προώθησης υλοποιούνται σε περίοδο από ένα έως και τρία έτη, με έναρξη εφαρμογής τους την πρώτη ημέρα του μήνα που έπεται της ημερομηνίας υπογραφής της σύμβασης και η οποία μπορεί να αναβληθεί έως και 6 μήνες, εφόσον ληφθεί υπόψη η εποχικότητα του προϊόντος προώθησης, ενώ η χρηματοδότηση καλύπτει:

- Για τα απλά προγράμματα που αφορούν στην εσωτερική αγορά, ποσοστό 70%, ενώ για τις τρίτες χώρες, ποσοστό 80% των επιλέξιμων δαπανών¹⁰.
- Για τα πολυπρογράμματα, ποσοστό 80% των επιλέξιμων δαπανών.

Επισημαίνεται ότι, τα ανωτέρω ποσοστά αυξάνονται σε 85% σε περιπτώσεις σοβαρής διατάραξης της αγοράς, απώλειας εμπιστοσύνης των καταναλωτών ή άλλων συγκεκριμένων προβλημάτων, ενώ το υπόλοιπο ποσοστό βαρύνει αποκλειστικά τις προτείνουσες οργανώσεις¹¹.

Τα προαναφερθέντα ποσοστά χρηματοδότησης αυξάνονται κατά 5% για προτείνουσες οργανώσεις που είναι εγκατεστημένες σε κράτη μέλη που λαμβάνουν χρηματοδοτική συνδρομή σύμφωνα με τα άρθρα 136 και 143 της Συνθήκης της Λισσαβώνας¹².

3.3.2. Επιλέξιμες κατηγορίες δαπανών – παραστατικά δαπανών

Οι συνήθεις επιλέξιμες δαπάνες καθώς και τα παραστατικά δαπανών περιγράφονται αναλυτικά τόσο στα παραρτήματα της Σύμβασης μεταξύ του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και της προτείνουσας οργάνωσης¹³, όσο και στην υπ' αριθ. 55955/18-07-2019¹⁴ εγκύκλιο οδηγιών του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. για τη διαδικασία πληρωμών των απλών προγραμμάτων προώθησης γεωργικών προϊόντων στην εσωτερική αγορά και τρίτες χώρες.

¹⁰ Παρ.1 του άρθρου 15 του Καν(ΕΕ)αριθ.1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

¹¹ Παρ.2 του άρθρου 15 του Καν(ΕΕ)αριθ.1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

¹² Παρ.3 του άρθρου 15 του Καν(ΕΕ)αριθ.1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

¹³ Υπόδειγμα συμφωνίας επιχορήγησης για την προώθηση γεωργικών προϊόντων – Απλά προγράμματα με ένα δικαιούχο (Simple Agri Promo MGA-MONO) – Έκδοση 2.0 Ιανουάριος 2018

¹⁴ Κεφάλαια Δ και Ε της υπ' αριθ. 55955/18-07-2019 εγκυκλίου οδηγιών του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

3.3.3. Έλεγχοι απλών προγραμμάτων

Α. Οι έλεγχοι για τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής του προγράμματος διακρίνονται σε:

1. Διοικητικοί, οι οποίοι αφορούν στον συστηματικό έλεγχο¹⁵:

- i. Του φυσικού αντικειμένου και της επιλεξιμότητας των δαπανών και διενεργούνται από τη Διεύθυνση Αγροτικής Πολιτικής, Διεθνών Σχέσεων και Προώθησης Προϊόντων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.
- ii. Του συνόλου των αιτήσεων πληρωμών – λογιστικός έλεγχος δαπανών – και των εκθέσεων που τις συνοδεύουν¹⁶ και διενεργούνται από τη Διεύθυνση Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.¹⁷

2. Επιτόπιοι, ήτοι: τεχνικοί και λογιστικοί έλεγχοι, οι οποίοι αφορούν στη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής και κυρίως στις υπηρεσίες που παρήχθησαν στο πλαίσιο υλοποίησης του προγράμματος και περιγράφονται στο Παράρτημα 1 της υπογραφείσας Σύμβασης. Οι επιτόπιοι έλεγχοι πραγματοποιούνται στις εγκαταστάσεις της προτείνουσας οργάνωσης και, κατά περίπτωση, του εκτελεστικού οργανισμού. Οι έλεγχοι αυτοί διενεργούνται από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων ή /και τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.¹⁸

Σε περιπτώσεις παρατυπιών ενημερώνεται άμεσα η Ευρωπαϊκή Επιτροπή από τη Διεύθυνση Αγροτικής Πολιτικής, Διεθνών Σχέσεων και Προώθησης Προϊόντων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

3. Έλεγχοι υλοποίησης δράσεων.

Οι έλεγχοι αυτοί αφορούν στην ορθή εκτέλεση των δράσεων, όπως αυτές προβλέπονται στη σύμβαση μεταξύ του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και της προτείνουσας οργάνωσης¹⁹. Στην περίπτωση υλοποίησης των δράσεων στο εξωτερικό, οι έλεγχοι εκτελούνται από εκπροσώπους του καθ' ύλην αρμοδίου Γραφείου Οικονομικών και Εμπορικών Υποθέσεων (Ο.Ε.Υ.) του Υπουργείου Εξωτερικών. Σημειώνεται ότι, οι συμβαλλόμενες οργανώσεις ενημερώνουν ηλεκτρονικά τις προαναφερόμενες διευθύνσεις για τις δράσεις που πρόκειται να υλοποιηθούν τουλάχιστον τριάντα (30) ημέρες πριν την υλοποίησή τους²⁰. Μετά την ολοκλήρωσή των ελέγχων, η προτείνουσα οργάνωση συντάσσεται σχετική έκθεση ελέγχου η οποία αποστέλλεται στη Διεύθυνση Αγροτικής Πολιτικής, Διεθνών Σχέσεων και Προώθησης Προϊόντων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

¹⁵ Παρ.1 του άρθρου 15 της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

¹⁶ Κεφ. Ε. και ΣΤ. της υπ' αριθ. 55955/18-07-2019 εγκυκλίου οδηγιών της Δ.Α.Ε.Α.

¹⁷ Παρ.1 του άρθρου 15 της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α. και Κεφάλαιο Ζ της υπ' αριθ. 55955/18-07-2019 εγκυκλίου οδηγιών της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς.

¹⁸ Παρ.2 του άρθρου 15 της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

¹⁹ Υπόδειγμα συμφωνίας επιχορήγησης για την προώθηση γεωργικών προϊόντων – Απλά προγράμματα με ένα δικαιούχο (Simple Agri Promo MGA-MONO) – Έκδοση 2.0_Ιανουάριος 2018– Παρ.3 του άρθρου 15 της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

²⁰ Παρ.3 του άρθρου 20 της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

3.3.4. Εξαγωγή Δείγματος Ελέγχων

Όσον αφορά στη διενέργεια του επιτόπιου ελέγχου²¹, επιλέγεται δείγμα αιτήσεων πληρωμής βάσει κριτηρίων ανάλυσης κινδύνου. Ως εκ τούτου, λαμβάνονται υπόψη τα κριτήρια:

1. Το δείγμα να είναι αξιόπιστο και αντιπροσωπευτικό.
2. Κάθε απλό πρόγραμμα ελέγχεται, μεταξύ της πρώτης ενδιάμεσης πληρωμής και της πληρωμής του υπολοίπου, τουλάχιστον μία φορά κατά τη διάρκεια της εφαρμογής του.
3. Ο λογιστικός επιτόπιος έλεγχος να καλύπτει τουλάχιστον το 30 % των επιλέξιμων δαπανών²². Το εν λόγω ποσοστό ελέγχου επιλέξιμων δαπανών δύναται να αυξηθεί, εφόσον διαπιστωθεί οποιαδήποτε έλλειψη συμμόρφωσης. Στην περίπτωση αυτή, ελέγχονται όλα τα έγγραφα που σχετίζονται με τις δηλωθείσες δαπάνες.

3.3.5. Διαδικασία πληρωμής

3.3.5.1. Πληρωμές - Γενικά

Η Διεύθυνση Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.²³ ορίζεται ως αρμόδια αρχή για τη χορήγηση των οικονομικών ενισχύσεων στο πλαίσιο των απλών προγραμμάτων προώθησης. Κάθε προτείνουσα οργάνωση δύναται να υποβάλει αιτήσεις για χορήγηση προκαταβολής, ενδιάμεσης πληρωμής και εξόφλησης με την επισήμανση ότι οι προκαταβολές και ενδιάμεσες πληρωμές δεν δύνανται να υπερβούν το 90%²⁴ της συνολικής χρηματοδοτικής συνεισφοράς της Ε.Ε.

3.3.5.2. Πληρωμή προκαταβολής

Κάθε προτείνουσα οργάνωση δύναται να υποβάλει αίτηση πληρωμής προκαταβολής στην προαναφερθείσα αρμόδια Διεύθυνση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. με κοινοποίηση στη Διεύθυνση Αγροτικής Πολιτικής, Διεθνών Σχέσεων και Προώθησης Προϊόντων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, εντός 30 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία υπογραφής της σχετικής σύμβασης με ανώτατο όριο το 20% της μέγιστης χρηματοδοτικής συνεισφοράς της Ένωσης²⁵.

Η αίτηση προκαταβολής της προτείνουσας οργάνωσης με την υπογραφή του νόμιμου εκπροσώπου της, πρέπει να συνοδεύεται από²⁶:

1. Εγγυητική επιστολή υπέρ του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. διάρκειας αορίστου χρόνου και ποσού ίσου με το ποσό της αιτηθείσας προκαταβολής.²⁷
2. Υπεύθυνη δήλωση του Νόμου 1599/1986, με την υπογραφή του νόμιμου εκπροσώπου της οργάνωσης, στην οποία να αναγράφεται ότι η προτείνουσα οργάνωση δεν επωφελείται άλλης

²¹ Άρθρο 14 του Καν.(ΕΕ)αριθ. 1144/2014 και άρθρο 20 του Καν(ΕΕ)αριθ.1831/2015.

²² Παρ.2 σημείο (δ) του άρθρου 20 του Καν. (ΕΕ) αριθ. 1831/2015 της Επιτροπής.

²³ Παρ.2 του άρθρου 9 της υπ' αριθ.419/18559/17-02-2017 Κ.Υ.Α. και παρ. β. του Κεφ. Γ της υπ' αριθ. 55955/18-07-2019 εγκυκλίου οδηγιών της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

²⁴ Άρθρο 13 της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

²⁵ Άρθρα 15 του Καν. (ΕΕ) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και 13 του Καν.(ΕΕ) αριθ. 1831/2015 της Επιτροπής.

²⁶ Άρθρο 14 παρ. Α της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α. και κεφ. ΣΤ.1. της υπ' αριθ.55955/18-07-2019 εγκυκλίου οδηγιών της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

²⁷ Κεφάλαιο IV του Καν (ΕΕ) αριθ. 907/2014 της Επιτροπής.

Εθνικής ή Κοινοτικής χρηματοδότησης που να αφορά στην εκτέλεση παρόμοιων ενεργειών από άλλα Εθνικά ή Κοινοτικά προγράμματα.

3. Φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα.
4. Βεβαίωση αναγνωρισμένου χρηματοπιστωτικού ιδρύματος για το άνοιγμα ειδικού λογαριασμού, στον οποίο κατατίθεται η χρηματοδότηση (κοινοτική ενίσχυση και ίδια συμμετοχή), και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για όλες τις οικονομικές πράξεις που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο υλοποίησης του εγκεκριμένου προγράμματος.
5. Παραστατικά νόμιμης εκπροσώπησης.

Η αίτηση προκαταβολής δύναται να υποβληθεί σε δύο μέρη. Στο πρώτο μέρος, η προκαταβολή καταβάλλεται εντός 30 ημερών από την ημερομηνία παραλαβής της εγγύησης ή εντός 30 ημερών από την ημερομηνία που προηγείται κατά 10 ημέρες της ημερομηνίας έναρξης της εφαρμογής του προγράμματος, όποια εκ των δύο είναι μεταγενέστερη. Ενώ, στο δεύτερο μέρος που έπεται της εκκαθάρισης του πρώτου μέρους της προκαταβολής δύναται να υποβληθεί αίτηση πληρωμής του υπολοίπου της προκαταβολής, όπου και πραγματοποιείται η καταβολή αυτής.

3.3.5.3. Ενδιάμεσες πληρωμές

Οι αιτήσεις για ενδιάμεσες πληρωμές (1ου και 2ου έτους) της χρηματοδοτικής εισφοράς της Ένωσης υποβάλλονται από τις προτείνουσες οργανώσεις στη Διεύθυνση Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε και στη Διεύθυνση Αγροτικής Πολιτικής, Διεθνών Σχέσεων και Προώθησης Προϊόντων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη συμπλήρωση ενός (1) έτους εφαρμογής του προγράμματος.

Κάθε αίτηση για ενδιάμεση πληρωμή φέρει την υπογραφή του νόμιμου εκπροσώπου της προτείνουσας οργάνωσης, και να συνοδεύεται από τα κάτωθι δικαιολογητικά²⁸:

1. Ενδιάμεση έκθεση, η οποία αποτελείται από περιοδική έκθεση:
 - ι. Οικονομική, η οποία περιλαμβάνει:
 - Αναλυτικές καταστάσεις επιλέξιμων δαπανών του προγράμματος, συνοδευόμενες από υπεύθυνη δήλωση υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο της οργάνωσης²⁹.
 - Εκδοθέν πιστοποιητικό οικονομικών καταστάσεων από εγκεκριμένο εξωτερικό ελεγκτή, εφόσον η χρηματοδοτική συνεισφορά της Ένωσης για τις πραγματικές δαπάνες του προγράμματος είναι 750.000,00 ευρώ και άνω και το ποσό της χρηματοδοτικής συνεισφοράς της Ένωσης για τις πραγματικές δαπάνες που αιτείται η οργάνωση για την ενδιάμεση πληρωμή ανέρχεται σε 325.000,00 ευρώ και άνω³⁰.

²⁸ Άρθρο 14 παρ. Β. της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α. και κεφ. ΣΤ.2. της υπ' αριθ. 55955/18-07-2019 εγκυκλίου οδηγιών της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

²⁹ Άρθρο 14 παρ. Β. σημείο i) της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

³⁰ Άρθρο 14 παρ. Β. σημείο ii) της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

³⁰ Άρθρο 14 παρ. Β. σημείο 3 ii) της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

- Στις περιπτώσεις εκείνες που δεν απαιτείται η κατάθεση του προαναφερθέντος πιστοποιητικού, υποβάλλονται αντίγραφα σχετικών τιμολογίων και υποστηρικτικών εγγράφων των επιλέξιμων δαπανών, συνοδευόμενα από εξοφλητικές αποδείξεις και τραπεζικά εμβάσματα.
- ii. Τεχνική, η οποία περιλαμβάνει:
 - αντίγραφα του χρησιμοποιούμενου υλικού και των γραφικών στοιχείων,
 - περιγραφή των πραγματοποιηθέντων δραστηριοτήτων³¹.
 - αιτιολόγηση πιθανών διαφορών μεταξύ των προτεινόμενων δραστηριοτήτων του προγράμματος βάσει σχεδίου και των αναμενόμενων εκροών και αποτελεσμάτων των δραστηριοτήτων που έχουν ήδη υλοποιηθεί ή εξασφαλιστεί.
- 2. Αναλυτική και συγκεντρωτική κατάσταση δαπανών.
- 3. Αναλυτική κίνηση του ειδικού λογαριασμού από την οποία να προκύπτουν οι εξοφλήσεις των τιμολογίων.
- 4. Έγγραφο της Δ.Ο.Υ. στην περίπτωση που η προτείνουσα οργάνωση υπόκειται στις διατάξεις περί απαλλαγής ΦΠΑ.

Και επιπροσθέτως τα προαναφερθέντα δικαιολογητικά Νο 2, 3, 4 και 5 του υποκεφαλαίου 3.3.5.2.

Κατόπιν παραλαβής της σχετικής αίτησης ενδιάμεσης πληρωμής και διενέργειας των απαιτούμενων ελέγχων για την αναγνώριση και εκκαθάριση των δαπανών από την προαναφερθείσα διεύθυνση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., πραγματοποιείται σε διάστημα εξήντα (60) ημερών η καταβολή οικονομικής ενίσχυσης, με ταυτόχρονη κοινοποίηση της στην αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

Το ανωτέρω διάστημα καταβολής οικονομικής ενίσχυσης δύναται να παραταθεί έως και τριάντα (30) ημέρες με ταυτόχρονη ενημέρωση της συμβαλλομένης οργάνωσης, στις περιπτώσεις εκείνες που κρίνεται αναγκαία η διεξαγωγή περαιτέρω διοικητικών ή επιτόπιων ελέγχων, καθώς και η προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων. Η εν λόγω οργάνωση υποχρεούται στην προσκόμιση των ζητούμενων στοιχείων εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών, προκειμένου να συμπεριληφθούν στο συμπληρωματικό έλεγχο.

3.3.5.4. Πληρωμή υπολοίπου

Η αίτηση πληρωμής υπολοίπου της χρηματοδοτικής εισφοράς της Ένωσης υποβάλλεται από τη προτείνουσα οργάνωση στη Διεύθυνση Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε με κοινοποίηση στη Διεύθυνση Αγροτικής Πολιτικής, Διεθνών Σχέσεων και Προώθησης Προϊόντων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, εντός προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία ολοκλήρωσης του προγράμματος.

Κάθε αίτηση πληρωμής υπολοίπου πρέπει να φέρει την υπογραφή του νόμιμου εκπροσώπου της προτείνουσας οργάνωσης, και να συνοδεύεται από τα κάτωθι δικαιολογητικά³²:

1. Τελική ενδιάμεση έκθεση του τελευταίου έτους εφαρμογής του προγράμματος³³.
2. Τελική έκθεση στην οποία περιλαμβάνονται τελική οικονομική και τεχνική έκθεση³⁴.
3. Μελέτη αξιολόγησης των αποτελεσμάτων του προγράμματος, η οποία υλοποιείται από ανεξάρτητο εξωτερικό οργανισμό³⁵.

Και επιπροσθέτως τα προαναφερθέντα δικαιολογητικά Νο 2, 3, 4 και 5 του υποκεφαλαίου 3.3.5.2. και Νο 2, 3 και 4 του υποκεφαλαίου 3.3.5.3.

Η Διεύθυνση Αγροτικής Πολιτικής, Διεθνών Σχέσεων και Προώθησης Προϊόντων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων διενεργεί τους ελέγχους που αφορούν στην επιλεξιμότητα των ενεργειών και δαπανών και αποστέλλει σχετικό πρακτικό ελέγχου στην Διεύθυνση Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς για κάθε αίτηση ενδιάμεσης πληρωμής και εξόφλησης υπολοίπου που υποβάλλεται στον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.³⁶

Κατόπιν παραλαβής της σχετικής αίτησης πληρωμής υπολοίπου και διενέργειας των απαιτούμενων ελέγχων για την αναγνώριση και εκκαθάριση των δαπανών από την προαναφερθείσα Διεύθυνση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., πραγματοποιείται σε διάστημα εξήντα (60) ημερών η καταβολή οικονομικής ενίσχυσης, με ταυτόχρονη κοινοποίηση της στην αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

Το ανωτέρω διάστημα καταβολής οικονομικής ενίσχυσης δύναται να παραταθεί έως και τριάντα (30) ημέρες με ταυτόχρονη ενημέρωση της συμβαλλομένης οργάνωσης, στις περιπτώσεις εκείνες που κρίνεται αναγκαία η διεξαγωγή περαιτέρω διοικητικών ή επιτόπιων ελέγχων, καθώς και η προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων.

Επισημαίνεται τέλος ότι, σε περιπτώσεις που θεωρούνται από το κράτος μέλος μη επιλέξιμες τυχόν καταβληθείσες δαπάνες, τότε για τις εν λόγω δαπάνες ακολουθείται η διαδικασία ανάκτησής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών³⁷.

3.4. Κυρώσεις

Διοικητικές κυρώσεις δύνανται να επιβληθούν στα απλά προγράμματα βάσει του άρθρου 5 του Καν. (ΕΕ) αριθ. 1829/2015. Ειδικότερα, σε περιπτώσεις:

1. Παρατυπιών, επιβάλλεται στην προτείνουσα οργάνωση η καταβολή του διπλάσιου της διαφοράς μεταξύ του ποσού που αρχικά καταβλήθηκε ή αιτήθηκε και του τελικώς οφειλόμενου ποσού.

³² Άρθρο 14 παρ. Γ. της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α. και κεφ. ΣΤ.3. της υπ' αριθ.55955/18-07-2019 εγκυκλίου οδηγιών της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

³³ Άρθρο 14 παρ. Γ. σημείο 2 της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

³⁴ Άρθρο 14 παρ. Γ. σημείο 3 της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

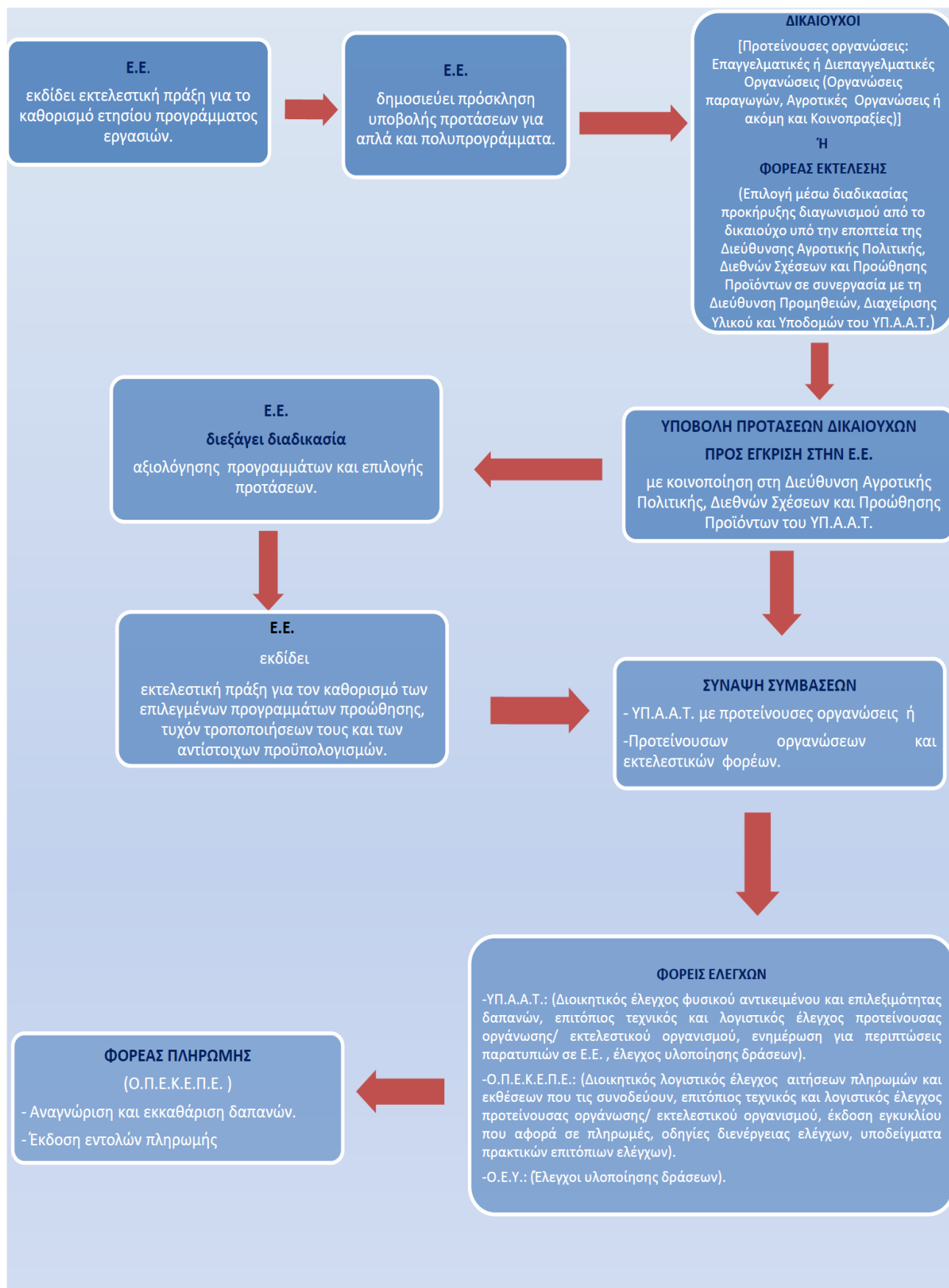
³⁵ Άρθρο 14 παρ. Γ. σημείο 4 της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

³⁶ Κεφ. Ζ. της υπ' αριθ.55955/18-07-2019 εγκυκλίου οδηγιών της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

³⁷ Άρθρο 17 σημεία 1 και 2 του Καν (ΕΕ) αριθ. 1831/2015 της Επιτροπής

2. Σοβαρού παραπτώματος, όπως επί παραδείγματι επανάληψης των προαναφερομένων παρατυπιών (παρ.1), ή όταν διαπιστώνεται ότι η προτείνουσα οργάνωση παραβίασε σοβαρά τις υποχρεώσεις της, τότε αυτή αποκλείεται από το δικαίωμα συμμετοχής της στις ενέργειες ενημέρωσης και προώθησης για χρονικό διάστημα τριών ετών από την ημερομηνία βεβαίωσης της παράβασης.

3.5. Διάγραμμα ροής



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΕΠΙΤΟΠΙΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ – ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η καλή προετοιμασία του ελέγχου προφυλάσσει τους ελεγκτές από τυχόν καθυστερήσεις στη διεξαγωγή του ελεγκτικού έργου. Ο ακριβής προγραμματισμός των εργασιών και το αναλυτικό χρονοδιάγραμμα για την διεξαγωγή των ελέγχων εξασφαλίζει την έγκαιρη αντιμετώπιση των προβλημάτων, καθώς και την αποτελεσματική χρήση του χρόνου κατά τον έλεγχο.

Ο ελεγχόμενος φορέας θα πρέπει να ενημερώνεται για τη χρονική διεξαγωγή του ελέγχου, τον στόχο και την διαδικασία που θα τηρηθεί. Ως εκ τούτου, πρέπει να σταλεί έγκαιρα ειδοποίηση (Υπ.1) στον ελεγχόμενο φορέα, η οποία να ορίζει τον σκοπό, το χρόνο και τη διάρκεια διεξαγωγής του ελέγχου, καθώς και τη διαδικασία που θα ακολουθηθεί.

Η παραπάνω ειδοποίηση διαβιβάζεται από την αρμόδια Περιφερειακή Διεύθυνση/Περιφερειακή και Νομαρχιακή Μονάδα του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. και κοινοποιείται και στο Τμήμα Σχεδιασμού, Οργάνωσης και Αξιολόγησης Ελέγχων της Διεύθυνσης Τεχνικών Ελέγχων, προκειμένου να παρακολουθείται η πορεία των ελέγχων.

Η διενέργεια επιτόπιου δειγματοληπτικού ελέγχου, τόσο για την Προτείνουσα Οργάνωση, όσο και για τον αντίστοιχο Οργανισμό Εκτέλεσης αυτής, θα πρέπει να γίνεται από τη αρμόδια Περιφερειακή Διεύθυνση στην οποία έχει έδρα η **Προτείνουσα Οργάνωση**.

Ειδικότερα, στο πλαίσιο των επιτόπιων δειγματοληπτικών ελέγχων, οι ελεγκτές θα πρέπει να γνωρίζουν το θεσμικό πλαίσιο που διέπει τον έλεγχο και την υλοποίηση του προγράμματος, καθώς και τις διαδικασίες και τη μεθοδολογία του ελέγχου.

Επίσης, οι ελεγκτές θα πρέπει να γνωρίζουν τα αποτελέσματα του προηγούμενου ελέγχου του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. στο φορέα.

Για τη διενέργεια των προαναφερόμενων ελέγχων ορίστηκε η υπ' αριθ. 18393/1-4-2021 τροποποίηση της υπ' αριθ. 87270/15-11-2019 απόφασης του Προέδρου που αφορά στη συγκρότηση επιτροπών επιτόπιων ελέγχων εγκεκριμένων προγραμμάτων στο καθεστώς χρηματοδότησης ενεργειών ενημέρωσης και προώθησης γεωργικών προϊόντων στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες, ανά Περιφερειακή Διεύθυνση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.

Εν συνεχεία, για κάθε επιτόπιο έλεγχο που διενεργείται από τις Περιφερειακές Διευθύνσεις/Περιφερειακές και Νομαρχιακές Μονάδες του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.³⁸, οι αρμόδιοι ελεγκτές συντάσσουν το συνημμένο πρακτικό επιτόπιου ελέγχου (Υπ.2) και τον πίνακα 1, στη παρούσα εγκύκλιο, και το αποστέλλουν συνοδεία διαβιβαστικού εγγράφου στο Τμήμα Σχεδιασμού, Οργάνωσης και Αξιολόγησης Ελέγχων της Διεύθυνσης Τεχνικών Ελέγχων και στο Τμήμα Προγραμμάτων Φορέων της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς.

³⁸ Με την επιφύλαξη του Καν.(ΕΚ) αριθ. 1848/2006 της Επιτροπής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5. ΣΗΜΕΙΑ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Key Controls)

Σημεία επιτόπιου ελέγχου (key controls) ορίζονται τα κάτωθι:

- Εγκυρότητα, ορθότητα και πληρότητα των υποβληθέντων δικαιολογητικών. Ειδικότερα, ελέγχονται οδοιπορικά και έξοδα διαβίωσης, συμβάσεις υπεργολαβίας, δαπάνες προσωπικού, εξοπλισμού ή και άλλων αγαθών – υπηρεσιών, τα δικαιολογητικά ανά κατηγορία προσδιορίζονται λεπτομερώς στο κεφάλαιο Η, παρ. (α) της υπ' αριθ. 55955/18-07-2019 εγκυκλίου – οδηγιών της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς.
- Επιλεξιμότητα και ορθότητα δήλωσης δαπανών³⁹. Ειδικότερα ελέγχεται ότι οι δαπάνες:
 - ♦ Πραγματοποιήθηκαν κατά την εφαρμογή του προγράμματος⁴⁰, εκτός απ' αυτές που αφορούν στην τελική έκθεση και στην δαπάνη αξιολόγησης.
 - ♦ Σχετίζονται με το αντικείμενο της συμφωνίας επιχορήγησης και αναγράφονται στον εκτιμώμενο συνολικό προϋπολογισμό του προγράμματος.
 - ♦ Είναι αναγκαίες για την υλοποίηση του προγράμματος.
 - ♦ Είναι καταχωρισμένες στα λογιστικά βιβλία της προτείνουσας οργάνωσης ή του εκτελεστικού φορέα σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα.
 - ♦ Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις της εθνικής νομοθεσίας που αφορά στην φορολογία, εργασία και κοινωνική ασφάλιση.
 - ♦ Είναι εύλογες, δικαιολογημένες και συμμορφώνονται προς την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, ιδίως σε ότι αφορά στην οικονομία και αποδοτικότητα.
 - ♦ Δεν καλύπτονται από άλλη επιχορήγηση της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Τήρηση όλων των υποχρεώσεων που απορρέουν από την υπογραφείσα σύμβαση, καθώς και η υλοποίηση του εγκεκριμένου προϋπολογισμού⁴¹.

³⁹ Άρθρο 4 του Καν.(ΕΕ)αριθ.1829/2015, άρθρο 12 παράγραφος 2 Καν. (ΕΕ) αριθ. 1831/2015 της Επιτροπής και άρθρο 15, παρ.2, σημείο β) της υπ' αριθ. 419/18559/17-2-2017 Κ.Υ.Α.

⁴⁰ Ορίζεται στο άρθρο 3 του υποδείγματος συμφωνίας επιχορήγησης για την προώθηση γεωργικών προϊόντων – Απλά προγράμματα με ένα δικαιούχο (Simple Agri Promo MGA-MONO) – Έκδοση 2.0_ Ιανουάριος 2018

⁴¹ Κεφ. Η, σημείο (γ) της υπ' αριθ.55955/18-07-2019 εγκυκλίου οδηγιών της Διεύθυνσης Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς.

- Ο λογιστικός έλεγχος υπολογισμού της ενίσχυσης συμπεριλαμβανομένων των μειώσεων και κυρώσεων, διασφαλίζοντας τη μη διπλή χρηματοδότηση⁴². Για την αποφυγή της μη διπλής χρηματοδότησης θα πρέπει τα πρωτότυπα παραστατικά να φέρουν σφραγίδα με την ένδειξη «Πρόγραμμα χρηματοδοτούμενο από την Ε.Ε. στο πλαίσιο των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1144/2014, 1829/2015 και 1831/2015».

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΕΛΑΣ

⁴² Άρθρο 10 του Καν (ΕΕ) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

- Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου
- Διεύθυνση Άμεσων Ενισχύσεων και Αγοράς
- Διεύθυνση Τεχνικών Ελέγχων
- Διεύθυνση Πληροφορικής
- Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής και Νήσων Αιγαίου
- Περιφερειακή Διεύθυνση Κρήτης
- Περιφερειακή Διεύθυνση Πελοποννήσου, Δ. Ελλάδας και Ιονίου
- Περιφερειακή Μονάδα Πελοποννήσου
- Περιφερειακή Διεύθυνση Ηπείρου - Δ. Μακεδονίας
- Περιφερειακή Μονάδα Δ. Μακεδονίας
- Περιφερειακή Διεύθυνση Μακεδονίας – Θράκης
- Περιφερειακή Μονάδα Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης
- Περιφερειακή Διεύθυνση Θεσσαλίας - Στερεάς Ελλάδας
- Περιφερειακή Μονάδα Στερεάς Ελλάδας

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Ι.1. Έγγραφο ενημέρωσης διενέργειας ελέγχων

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ
(Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		Ημερομηνία:
ΠΛΗΡ.:		Αρ. Πρωτ:
ΤΗΛ.:		
ΠΡΟΣ:	(Προτείνουσα Οργάνωση/ ή Εκτελεστικός Φορέας)	
ΚΟΙΝ:	Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΜΗΜΑ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ & ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ	

ΘΕΜΑ: Έλεγχος στο καθεστώς «Ενέργειες προώθησης γεωργικών προϊόντων στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες βάσει των κανονισμών (Ε.Ε.) 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, 1829/2015 της Επιτροπής, και 1831/2015 της Επιτροπής»

Έχοντας υπ' όψη:

1. ΚΥΑ 419/18559/17-2-2017 (ΦΕΚ 855/τΒ/16-3-2017) με θέμα «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των Κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1829/2015 της Επιτροπής και του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1831/2015 της Επιτροπής, σχετικά με τις ενέργειες ενημέρωσης και προώθησης γεωργικών προϊόντων στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες».
2. Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1848/2006 της Επιτροπής της 14ης Δεκεμβρίου 2006 σχετικά με τις παρατυπίες και την ανάκτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών στα πλαίσια της χρηματοδότησης της κοινής γεωργικής πολιτικής και της οργάνωσης συστήματος πληροφόρησης στον τομέα αυτό καθώς και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 595/1991 του Συμβουλίου.
3. Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1151/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Νοεμβρίου 2012, για τα συστήματα ποιότητας των γεωργικών προϊόντων και τροφίμων.
4. Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1306/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013, σχετικά με τη χρηματοδότηση, τη διαχείριση και την παρακολούθηση της κοινής γεωργικής πολιτικής και την κατάργηση των κανονισμών (ΕΟΚ) αριθ. 352/1978, (ΕΚ) αριθ. 165/1994, (ΕΚ) αριθ. 2799/1998, (ΕΚ) αριθ. 814/2000, (ΕΚ) αριθ. 1290/2005 και (ΕΚ) αριθ. 485/2008 του Συμβουλίου και ιδίως το άρθρο 64 παρ. 6 στοιχείο α) και το άρθρο 66 παρ. 3 στοιχείο δ).
5. Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1308/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17ης Δεκεμβρίου 2013, για τη θέσπιση κοινής οργάνωσης των αγορών γεωργικών προϊόντων και την κατάργηση των κανονισμών (ΕΟΚ) αριθ. 922/1972, (ΕΟΚ) αριθ. 234/1979, (ΕΚ) αριθ. 1037/2001 και (ΕΚ) αριθ. 1234/2007 του Συμβουλίου.

6. Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 22ας Οκτωβρίου 2014, σχετικά με τις ενέργειες ενημέρωσης και προώθησης που αφορούν τα γεωργικά προϊόντα και εφαρμόζονται στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 3/2008 του Συμβουλίου.
7. Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1829/2015 της Επιτροπής, της 23ης Απριλίου 2015, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τις ενέργειες ενημέρωσης και προώθησης που αφορούν στα γεωργικά προϊόντα και εφαρμόζονται στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες.
8. Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1831/2015 της Επιτροπής, της 7ης Οκτωβρίου 2015, για τη θέσπιση κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τις ενέργειες ενημέρωσης και προώθησης που αφορούν στα γεωργικά προϊόντα και εφαρμόζονται στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες.
9. Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 7/2016 της Επιτροπής για την καθιέρωση του τυποποιημένου εντύπου για το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Έγγραφο Προμήθειας.
10. Οδηγία 24/2014 της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
11. Υπ' 55955/18-07-2019 Εγκύκλιος οδηγιών του Προέδρου Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., για τη διαδικασία πληρωμών των ενεργειών ενημέρωσης και προώθησης γεωργικών προϊόντων στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες.

Σας γνωρίζουμε ότι πρόκειται να διενεργηθεί επιτόπιος δειγματοληπτικός έλεγχος του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. για το καθεστώς «Ενέργειες προώθησης γεωργικών προϊόντων στην εσωτερική αγορά και σε τρίτες χώρες βάσει των κανονισμών (Ε.Ε.) 1144/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, 1829/2015 της Επιτροπής, και 1831/2015 της Επιτροπής», στο χρονικό διάστημα από --/--/-- έως --/--/--

Η επιτροπή ελέγχου βάσει της υπ' αριθ. 18393/1-4-2021 τροποποίησης της υπ' αριθ. 87270/15-11-2019 απόφασης του Προέδρου αποτελείται από τους :

- α).....
- β).....
- γ).....

Ο έλεγχος θα αφορά στις πληρωμές του οικονομικού έτους, περίοδο εφαρμογής και θα πραγματοποιηθεί στην έδρα σας.

Στόχος του ελέγχου είναι η επαλήθευση της πραγματοποίησης των δαπανών για πράξεις που επελέγησαν για χρηματοδότηση σύμφωνα με τα κριτήρια που εφαρμόζονται και της συμμόρφωσης των δαπανών προς τις ισχύουσες ενωσιακές και εθνικές διατάξεις.

Για τη διευκόλυνση του ελέγχου παρακαλούμε να συνδράμουν με την συνεργασία τους οι αρμόδιοι υπάλληλοι.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε πληροφορία.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

(ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ)

1.2. Πρακτικό επιτόπιου ελέγχου



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ
(Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ Ν°2.1

ΣΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΥΣΑΣ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ

**«ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΣΤΗΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ
ΑΓΟΡΑ ΚΑΙ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ»**

Προτείνουσα οργάνωση : _____

Ημερομηνία υπογραφής

σύμβασης⁴³ : _____

Ημερομηνία έναρξης Προγράμματος : _____

Κωδικός και Όνομα Δράσης: _____

Έτος Δράσης : _____

Χρηματοδοτική συνεισφορά της Ένωσης : _____

Εκτελεστικός Οργανισμός: _____

Η επιτροπή ελέγχου σύμφωνα με την υπ' αριθ.18393/01-04-2021 τροποποίηση της υπ' αριθ. 87270/15-11-2019 απόφασης του Προέδρου του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. που αποτελείται από τους παρακάτω υπαλλήλους:

1. _____
2. _____
3. _____

προέβη στις⁴⁴ _____ σε επιτόπιο έλεγχο στην έδρα της προτείνουσας οργάνωσης
_____ για τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής του προγράμματος
_____ για το έτος _____ και
διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

43 Ημερομηνία υπογραφής σύμβασης του δικαιούχου με το Υπ.Α.Α.Τ.

44 Ημερομηνία επιτόπιου ελέγχου

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 14 του Καν.(ΕΕ)αριθ.1144/2014, όπως συμπληρώθηκε και ισχύει και το άρθρο 20 του Καν.(ΕΕ)αριθ.1831/2015.

Ειδικότερα, ο εν λόγω έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στο κεφάλαιο 5 της υπ'αριθ.εγκυκλίου επιτόπιων ελέγχων της Διεύθυνσης Τεχνικών Ελέγχων, επιλέγοντας δείγμα παραστατικών εγκριθέντων δαπανών που αντιστοιχούσε σε ποσοστό τουλάχιστον 30% των συνολικών δαπανών της αναλυτικής οικονομικής κατάστασης του προγράμματος για το προαναφερόμενο εξετασθέν έτος δράσης και αφορούσε στα ακόλουθα:

A/A	ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ	ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ⁴⁵
1	Έγκριση προγράμματος από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.				
2	Υπογραφέισα σύμβαση με Υπ.Α.Α.Τ				
3	Τροποποιητικές συμβάσεις.				
4	Η διάρκεια του προγράμματος είναι μεταξύ 12 και 36 μηνών.				
5	Επιλογή εκτελεστικού φορέα.				
6	Υπογραφέισα σύμβαση προτείνουσας οργάνωσης με εκτελεστικό φορέα.				
7	Εμπρόθεσμη υποβολή αίτησης προκαταβολής.				
8	Εμπρόθεσμη υποβολή αίτησης πληρωμής στην αρμόδια Διεύθυνση του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε..				
9	Παραστατικά έγγραφα νόμιμης εκπροσώπησης.				
10	Πρωτότυπα τιμολόγια (με σφραγίδα “πρόγραμμα χρηματοδοτούμενο από την ΕΕ, στο πλαίσιο των ΚΑΝ (ΕΕ) αριθ. 1144/2014, ΚΑΝ (ΕΕ) αριθ. 2015/1829 και ΚΑΝ (ΕΕ) αριθ. 2015/1831”				Βλέπε συνημμένο Πίνακα 1

⁴⁵ Στόχος είναι η τεκμηριωμένη επαλήθευση για κάθε σημείο του επιτόπιου ελέγχου. Για το λόγο αυτό, στη στήλη αυτή αναγράφονται **αναλυτικά τα έγγραφα τεκμηρίωσης** της συμπλήρωσης ανά σημείο. Πχ. Για το Σημείο 9. “ Παραστατικά έγγραφα νόμιμης εκπροσώπησης.”, στην περίπτωση που ο νόμιμος εκπρόσωπος προκύπτει από το καταστατικό της προτείνουσας οργάνωσης, συμπληρώνεται: *Καταστατικό με ημερομηνία 31/12/2010.*

A/A	ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ	ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ⁴⁶
11	Υποστηρικτικά παραστατικά τιμολογίων.				Βλέπε συνημμένο Πίνακα 1
12	Συμφωνητικά με εργολάβους και υπεργολάβους.				
13	Βεβαίωση τράπεζας για το άνοιγμα του ειδικού λογαριασμού του προγράμματος.				
14	Αναλυτική κίνηση του ειδικού λογαριασμού.				
15	Εξοφλήσεις – Τραπεζικά εμβάσματα.				Βλέπε συνημμένο Πίνακα 1
16	Φυσικό αντικείμενο (περιοδικά, έντυπα, προωθητικό υλικό κλπ)				
17	Εγγραφές δαπανών στα λογιστικά βιβλία. ⁴⁷				Βλέπε συνημμένο Πίνακα 1
18	Εγγραφή ενίσχυσης στα λογιστικά βιβλία.				
18	Περιοδική οικονομική έκθεση.				
19	Περιοδική τεχνική έκθεση				
20	Πιστοποιητικό Οικονομικών Καταστάσεων ⁴⁸				
21	Έγγραφο από τη Δ.Ο.Υ. στην περίπτωση που η Προτείνουσα Οργάνωση υπόκειται σε καθεστώς απαλλαγής ΦΠΑ.				

⁴⁶ Στόχος είναι η τεκμηριωμένη επαλήθευση για κάθε σημείο του επιτόπιου ελέγχου. Για το λόγο αυτό, στη στήλη αυτή αναγράφονται **αναλυτικά τα έγγραφα τεκμηρίωσης** της συμπλήρωσης ανά σημείο. Πχ. Για το Σημείο 9. “ Παραστατικά έγγραφα νόμιμης εκπροσώπησης.”, στην περίπτωση που ο νόμιμος εκπρόσωπος προκύπτει από το καταστατικό της προτείνουσας οργάνωσης, συμπληρώνεται: *Καταστατικό με ημερομηνία 31/12/2010.*

⁴⁷ Αφορούν στα παραστατικά που περιγράφονται στον Πίνακα 1.

⁴⁸ Υποβάλλεται στην περίπτωση που η χρηματοδοτική συνεισφορά της Ένωσης για τις πραγματικές δαπάνες του Προγράμματος υπερβαίνει το ποσό των 750.000,00€.

Έκθεση Ελέγχου και Παρατηρήσεις :

Η Τριμελής Επιτροπή:

- 1.
- 2.
- 3.

Για την προτείνουσα οργάνωση :



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ
(Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ Ν° 2.2

ΣΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΟΥ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ

«ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΩΘΗΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΣΤΗΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΑΓΟΡΑ ΚΑΙ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ»

Εκτελεστικός Φορέας: _____

Ημερομηνία υπογραφής σύμβασης : _____

Προτείνουσα Οργάνωση : _____

Κωδικός και όνομα δράσης : _____

Έτος δράσης : _____

Η επιτροπή ελέγχου σύμφωνα με την υπ' αριθ. .87270/07-11-2019 απόφαση Προέδρου του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. που αποτελείται από τους παρακάτω υπαλλήλους:

1. _____
2. _____
3. _____

προέβη στις⁴⁹ _____ σε επιτόπιο έλεγχο στην έδρα του εκτελεστικού φορέα _____ για τη διασφάλιση της ορθής εφαρμογής του προγράμματος _____.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 14 του Καν.(ΕΕ)αριθ.1144/2014, όπως συμπληρώθηκε και ισχύει και το άρθρο 20 του Καν.(ΕΕ)αριθ.1831/2015.

Ειδικότερα, ο εν λόγω έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στο κεφάλαιο 5 της υπ' αριθ.εγκυκλίου επιτόπιων ελέγχων της Διεύθυνσης Τεχνικών Ελέγχων, επιλέγοντας δείγμα παραστατικών εγκριθέντων δαπανών που αντιστοιχούσε σε ποσοστό τουλάχιστον 30% των συνολικών δαπανών της αναλυτικής οικονομικής κατάστασης του προγράμματος για το προαναφερόμενο εξετασθέν έτος δράσης και αφορούσε στα υποστηρικτικά παραστατικά των τιμολογίων του δείγματος, ήτοι: συμπλήρωση στηλών 12-18 του συνημμένου πίνακα 1 και στα ακόλουθα σημεία ελέγχου:

Α/Α	ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ	ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ⁵⁰
1	Συμμετοχή στον διαγωνισμό επιλογής φορέα εκτέλεσης.				
2	Υπογραφείσα σύμβαση με την προτείνουσα οργάνωση.				
3	Παραστατικά έγγραφα νόμιμης εκπροσώπησης.				
4	Αντίτυπα τιμολογίων σύμφωνα με τον Πίνακα 1				Βλέπε συνημμένο πίνακα 1
5	Συμφωνητικά με υπεργολάβους.				
6	Εγγραφές τιμολογίων στα λογιστικά βιβλία. ⁵¹				
7	Εγγραφές πληρωμών των τιμολογίων στα λογιστικά βιβλία. ⁵²				

Έκθεση Ελέγχου και Παρατηρήσεις :

Η Τριμελής Επιτροπή:

- 1.
- 2.
- 3.

Για τον εκτελεστικό φορέα :

⁵⁰ Αναγράφονται αναλυτικά τα έγγραφα τεκμηρίωσης της συμπλήρωσης ανά σημείο **π.χ.** Για το Σημείο 1. “Συμμετοχή στον διαγωνισμό επιλογής φορέα εκτέλεσης.” συμπληρώνεται η ημερομηνία και ο αρ. πρωτοκόλλου της αίτησης συμμετοχής του εκτ. φορέα στον εν λόγω διαγωνισμό.

⁵¹ Αφορούν στα παραστατικά που αναγράφονται στον Πίνακα 1.

⁵² Αφορούν στα παραστατικά που αναγράφονται στον Πίνακα 1.

Ι.3. Πίνακας 1_Πρακτικό Επιτόπιου Δειγματοληπτικού Ελέγχου_Προτ. Οργ._Εκτελ.Φορ.xlsx