



Με τη χρηματοδότηση  
της Ευρωπαϊκής Ένωσης  
NextGenerationEU



Κύπρος — το αύριο  
ΣΧΕΔΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

---

## ΠΡΟΤΥΠΑ ΕΝΤΥΠΑ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ

---

### Περιεχόμενα

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΠΙΤΟΠΙΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ.....	2
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΧΟΡΗΓΙΑΣ.....	10
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΤΟΠΙΑΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΧΟΡΗΓΙΑΣ .....	21
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΕΡΓΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΧΟΡΗΓΙΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ.....	32
ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΦΤΕ/ΦΥ ΣΧ .....	33
ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΠΙΤΟΠΙΑΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΟΡΟΣΗΜΩΝ .....	41
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΔΕΛΤΙΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΡΓΟΥ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ .....	49



Με τη χρηματοδότηση  
της Ευρωπαϊκής Ένωσης  
NextGenerationEU

ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ  
ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΠΙΤΟΠΙΑΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ



Κυπριακή Δημοκρατία

ΜΕΤΡΟ			
ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ			
ΔΕΣΜΕΥΣΗ		ΦΟΡΕΑΣ ΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟ	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΦΟΡΕΑ		ΦΟΡΕΑΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ	

Ελέγχονται τα ακόλουθα:	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Σχόλια / Κατηγορία Ευρήματος / Οικονομική διόρθωση σε περίπτωση ευρήματος *
Επαληθεύεται η παράδοση των συγχρηματοδοτούμενων προϊόντων και υπηρεσιών και η εκτέλεση των παρεμβάσεων βάσει του εγκεκριμένου Δελτίου Προγραμματισμού Παρέμβασης και των επικυρωμένων Δελτίων Συμβάσεων.			
Επιβεβαιώνεται ότι τηρούνται οι οποιοδήποτε όροι έχουν τεθεί έχουν τεθεί για συμμόρφωση με τις ενωσιακές πολιτικές από τους φορείς που πιστοποιούν τη συμβατότητα.			
Επιβεβαιώνεται ότι τηρούνται οι οποιονδήποτε όρων έχουν τεθεί σύμφωνα με το εγκεκριμένο Δελτίο Προγραμματισμού Παρέμβασης και τη Δέσμευση Τήρησης Υποχρεώσεων.			
Επαληθεύεται η ακρίβεια και η ορθότητα των στοιχείων που υποβάλλει ο Φορέας Υλοποίησης στον ΦΤΕ για σκοπούς τεχνικών επαληθεύσεων			
Επαληθεύεται η πρόοδος επίτευξης Στόχων και Οροσήμων του ΣΑΑ, όπως αυτή περιγράφεται στο Κεφάλαιο 7, αποκλειστικά στις περιπτώσεις όπου ο ΦΤΕ αποτελεί και τον ΦΠ για την ίδια παρέμβαση.			
Επαληθεύεται η τήρηση κανόνων πληροφόρησης και δημοσιότητας.			

Ελέγχονται τα ακόλουθα:	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Σχόλια / Κατηγορία Ευρήματος / Οικονομική διόρθωση σε περίπτωση ευρήματος *
Ελέγχεται η ύπαρξη ενδεχόμενων αλλαγών σε δημόσιες συμβάσεις και εξετάζει σε δειγματοληπτική βάση αν έχουν ληφθεί οι απαραίτητες εγκρίσεις με βάση το εθνικό θεσμικό πλαίσιο (ΚΔΠ 138/2016 ή τις σχετικές πρόνοιες)			

Τα τρία τελευταία σημεία ελέγχονται μόνο κατά την πρώτη και τελευταία επιτόπια επαλήθευση, καθώς τα έργα δημοσίων συμβάσεων των υπό εξέταση κατηγοριών αξιολογούνται ως χαμηλού κινδύνου όσον αφορά την ύπαρξη σχετικών ευρημάτων.

\* Η στήλη συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα ή περισσότερα από τις κατηγορίες και υποκατηγορίες ευρημάτων των παρακάτω πινάκων:

Κωδικοποιημένα ευρήματα		(checkbox)
1	Δημόσιες Συμβάσεις	
2	Κρατικές Ενισχύσεις	
3	Μη επιλέξιμο έργο	
4	Μη επιλέξιμη δαπάνη	
5	Απλουστευμένες επιλογές κόστους	
6	Χρηματοδότηση που δεν συνδέεται με το κόστος	
7	Χρηματοδοτικά μέσα	
8	Μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας	
9	Ελλιπής υποστηρικτικές πληροφορίες ή τεκμηρίωση	
10	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου	
11	Δείκτες απόδοσης	
12	Περιβαλλοντικοί κανόνες	
13	Ίσες ευκαιρίες / Μη διάκριση	
14	Χρηστή δημοσιονομική διαχείριση	

15	Προστασία δεδομένων	
----	---------------------	--

Κωδικοποιημένα ευρήματα (Υποκατηγορίες)		(checkbox)
1.1	Μη δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού ή αδικαιολόγητη απευθείας ανάθεση (δηλ. παράνομη διαδικασία διαπραγμάτευσης χωρίς να προηγηθεί δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού)	
1.2	Τεχνητή κατάτμηση των συμβάσεων έργων/υπηρεσιών/προμηθειών	
1.3	Μη συμμόρφωση με προθεσμίες για την παραλαβή των προσφορών ή προθεσμίες για την παραλαβή αιτήσεων συμμετοχής ή Παράλειψη παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών όταν γίνονται σημαντικές αλλαγές στα έγγραφα των προσφορών	
1.4	Ανεπαρκής χρόνος για να λάβουν τα έγγραφα του διαγωνισμού δυνητικοί προσφέροντες/υποψήφιοι ή περιορισμοί στην πρόσβαση των εγγράφων διαγωνισμού	
1.5	Μη δημοσίευση της παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών ή μη παραχώρηση παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών	
1.6	Περιπτώσεις στις οποίες δεν δικαιολογείται η χρήση ανταγωνιστικής διαδικασίας με διαπραγμάτευση ή με ανταγωνιστικό διάλογο	
1.7	Μη δημοσίευση των κριτηρίων επιλογής ή/ και ανάθεσης (και την στάθμιση τους) ή των όρων εκτέλεσης της σύμβασης ή των τεχνικών προδιαγραφών κατά την προκήρυξη του διαγωνισμού ή Μη ικανοποιητική περιγραφή των κριτηρίων ανάθεσης και της στάθμιση τους ή Μη δημοσίευση / κοινοποίηση διευκρινίσεων / πρόσθετων πληροφοριών	
1.8	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που εισάγουν διακρίσεις οι οποίες ανατιολογούνται στηρίζονται σε εθνικές, περιφερειακές ή τοπικές προτιμήσεις	
1.9	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που δεν εισάγουν διακρίσεις, κατά την έννοια του προηγούμενου τύπου παρατυπίας (δηλ, παράνομο ή δυσανάλογο), αλλά περιορίζουν τη συμμετοχή των οικονομικών φορέων	
1.10	Ανεπαρκής ή ανακριβής ορισμός του αντικείμενου της σύμβασης	
1.11	Ανεπαρκής αιτιολόγηση για μη υποδιαίρεση της σύμβασης σε τμήματα / παρτίδες	
1.12	Μη συμμόρφωση με τη διαδικασία που θεσπίζεται στην Οδηγία για ηλεκτρονικές και συγκεντρωτικές διαδικασίες δημόσιων συμβάσεων	
1.13	Περιορισμός υπεργολαβιών χωρίς αιτιολόγηση	

1.14	Τα κριτήρια ανάθεσης (ή τεχνικές προδιαγραφές) έχουν τροποποιηθεί μετά το άνοιγμα των προσφορών ή έχουν εφαρμοστεί λανθασμένα	
1.15	Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης διαφορετικά από αυτά που δημοσιεύτηκαν ή Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης που δεν έχουν δημοσιευθεί	
1.16	Διαπραγμάτευση κατά τη διαδικασία ανάθεσης, περιλαμβανομένης και τροποποίησης, κατά την αξιολόγηση της επιλεγείσας προσφοράς	
1.17	Διαδικασία με διαπραγμάτευση με δημοσίευση προκήρυξης με ουσιαστική τροποποίηση των όρων που δημοσιεύτηκαν ή των τεχνικών προδιαγραφών	
1.18	Αναιτιολόγητη απόρριψη ασυνήθιστα χαμηλών προσφορών	
1.19	Σύγκρουση συμφερόντων που επηρεάζει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού	
1.20	Παράτυπη προηγούμενη εμπλοκή των υποψηφίων / προσφερόντων με την Αναθέτουσα Αρχή	
1.21	Ανεπαρκής διαδρομή ελέγχου για την ανάθεση της σύμβασης	
1.22	Αθέμιτος ανταγωνισμός (ο οποίος εντοπίζεται από Αρμόδια Αρχή Προστασίας Ανταγωνισμού)	
1.23	Τροποποίηση των στοιχείων της σύμβασης που αναφέρονται στην προκήρυξη του διαγωνισμού ή των προδιαγραφών, που δεν συμμορφώνονται με την Οδηγία	
1.24	Μη συμμόρφωση με τους εθνικούς κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις που διενεργούνται από φορείς διαφορετικούς από τις Αναθέτουσες Αρχές	
1.25	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με Δημόσιες Συμβάσεις (π.χ διαβουλεύσεις αγοράς που δεν τεκμηριώνονται ορθά)	
2.1	Μη κοινοποίηση του Μέτρου Κρατικής Ενίσχυσης	
2.2	Εφαρμογή λάθος μέτρου Κρατικής Ενίσχυσης	
2.3	Λανθασμένη εφαρμογή μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων, συμπεριλαμβανομένων μη επιλέξιμων δικαιούχων/επιχειρήσεων	
2.4	Δεν πληρούνται οι απαιτήσεις παρακολούθησης του Μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων	
2.5	Οι επενδύσεις αναφοράς δε λήφθηκαν υπόψη στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.6	Δεν λήφθηκαν υπόψη τα έσοδα στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.7	Μη τήρηση του χαρακτήρα κινήτρου της Κρατικής Ενίσχυσης	

2.8	Μη τήρηση της έντασης της Κρατικής Ενίσχυσης	
2.9	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου για εφαρμογή ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (De Minimis)	
2.10	Σφάλμα κατά την εφαρμογή ενίσχυσης τύπου Υπηρεσιών Γενικού Οικονομικού Συμφέροντος (π.χ. αδυναμία παροχής επαρκούς αιτιολόγησης για την ενίσχυση ή αιτιολόγησης ότι η ενίσχυση είναι απαραίτητη για την επίτευξη θεμιτού στόχου κοινού ενδιαφέροντος)	
2.11	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με θέματα Κρατικών Ενισχύσεων (π.χ. έλλειψη επαλήθευσης της κρατικής ενίσχυσης από τη Διαχειριστική Αρχή / Ενδιάμεσο Φορέα σε περίπτωση επαναχορήγησης)	
3.1	Μη επιλέξιμο έργο	
3.2	Μη επίτευξη του στόχου του έργου (συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των κωδικών για τα είδη παρέμβασης)	
3.3	Αναδρομικά έργα (Άρθρο 63.6 CPR)	
3.4	Μη ύπαρξη τεκμηρίωσης σχετικά με την άμεση τήρηση της χρήσης στο έργο (δηλαδή με κοινές επενδύσεις/εξοπλισμό μεταξύ δύο ή περισσότερων έργων)	
3.5	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με μη επιλέξιμο έργο	
4.1	Δαπάνη που καταβλήθηκε πριν την έναρξη ή μετά τη λήξη της Προγραμματικής Περιόδου	
4.2	Δαπάνη που δεν καταβλήθηκε από το Δικαιούχο	
4.3	Δαπάνη που δε σχετίζεται με το έργο	
4.4	Δαπάνη εκτός πλαισίου γεωγραφικής επιλεξιμότητας	
4.5	Μη επιλέξιμοι φόροι (π.χ. ΦΠΑ) και δαπάνες σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία	
4.6	Μη επιλέξιμες δαπάνες λόγω μερικής επίτευξης του στόχου του έργου	
4.7	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες για την αγορά γης ή ακίνητης περιουσίας	
4.8	Μη επιλέξιμος δικαιούχος	
4.9	Μη επιλέξιμοι/ος συμμετέχοντες/τελικός αποδέκτης για έργα επιχορήγησης / μη επιλέξιμη ομάδα έργου	
4.10	Σύγκρουση συμφερόντων (Άρθρο 61, Δημοσιονομικός Κανονισμός)	
4.11	Διπλή Χρηματοδότηση της δαπάνης	

4.12	Δαπάνες για έργα που δεν εκτελέστηκαν ή αγαθά/υπηρεσίες που δεν παραδόθηκαν/εκτελέστηκαν	
4.13	Μη επιλέξιμη δαπάνη που πραγματοποιήθηκε λόγω αλλαγών στο αντικείμενο ή στους στόχους του έργου χωρίς να ληφθούν οι απαραίτητες εγκρίσεις ή τροποποιήσεις στη σύμβαση του έργου	
4.14	Μη επιλέξιμες δαπάνες προσωπικού (π.χ. λανθασμένες παραγωγικές ώρες, λανθασμένες αποδοχές, αδικαιολόγητες ώρες σε χρονοδιαγράμματα)	
4.15	Μη επιλέξιμες δαπάνες που συνδέονται με ταξίδια και διαμονή	
4.16	Δαπάνες που δεν συμμορφώνονται με ειδικές συμβατικές ρυθμίσεις και δεν είναι σύμφωνα με τους κανονισμούς σχετικά με τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας (δηλαδή σε εθνικό επίπεδο ή σε επίπεδο έργου)	
4.17	Παρατυπίες που σχετίζονται με σύμπραξη δημόσιου και ιδιωτικού τομέα	
4.18	Άλλες μη επιλέξιμες δαπάνες (π.χ. στρογγυλοποίηση ποσών/λανθασμένη εφαρμογή συμβατικού κόστους, μη επιλέξιμη δραστηριότητα δαπανών που επιστρέφεται μετά την πληρωμή κλπ)	
5.1	Μεθοδολογία απλουστευμένων επιλογών κόστους που αναπτύχθηκε λανθασμένα	
5.2	Λανθασμένη εφαρμογή μεθοδολογίας απλουστευμένων επιλογών κόστους (π.χ. λανθασμένος υπολογισμός, λανθασμένα δεδομένα, λανθασμένη προσαρμογή, σφάλμα παρακολούθησης κατά την εφαρμογή κατ' αποκοπή ποσών) συμπεριλαμβανομένης της μη συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις αποζημίωσης	
5.3	Μη συμμόρφωση με την υποχρεωτική χρήση απλουστευμένων επιλογών κόστους	
6.1	Μη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για την χρηματοδότηση των δαπανών από την Επιτροπή ή μη επίτευξη των αποτελεσμάτων του Άρθρου 95 του CPR	
7.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες εφαρμογής που αφορούν στο Φορέα που υλοποιεί το ταμείο χαρτοφυλακίου (άμεση ανάθεση από Διαχειριστική Αρχή ή διαγωνιστικές προσκλήσεις)	
7.2	Έλλειψη κατάλληλης τεκμηρίωσης και διαδρομής ελέγχου βλ. Παράρτημα XIII CPR (π.χ. εκ των προτέρων αξιολόγηση, συμφωνίες χρηματοδότησης ή έγγραφα στρατηγικής, άλλη τεκμηρίωση που υποστηρίζει τις αιτήσεις πληρωμής από τελικούς παραλήπτες, όπως επιχειρηματικά σχέδια ή ισοδύναμα, συμπεριλαμβανομένων των προηγούμενων ετήσιων λογαριασμών, λίστες ελέγχου και εκθέσεις σε επίπεδο φορέων που εφαρμόζουν χρηματοοικονομικά μέσα κ.λπ.)	
7.3	Μη επιλέξιμες δαπάνες στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου (π.χ επενδύσεις, διαχειριστικά έξοδα και αμοιβές)	
7.4	Μη επιλέξιμος τελικός αποδέκτης στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	

7.5	Οι τόκοι και τα άλλα έσοδα που προκύπτουν από τη στήριξη από τα Ταμεία σε χρηματοδοτικά μέσα και την επαναχρησιμοποίηση πόρων που αποδίδονται στα Ταμεία, δεν χρησιμοποιούνται με βάση τις πρόνοιες των άρθρων 60 και 62	
7.6	Στην περίπτωση όπου χρηματοδοτικά μέσα συνδυαστούν με στήριξη προγράμματος υπό μορφή επιχορηγήσεων σε ενιαία πράξη χρηματοδοτικού μέσου, δεν γίνεται τήρηση του Άρθρου 58(5) CPR	
7.7	Μη συμβατή κρατική ενίσχυση στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.8	Μη συμμόρφωση με τα μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας του άρθρου 50, στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.9	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με χρηματοδοτικό μέσο	
8.1	Μη συμμόρφωση με τις ευθύνες βάσει του Άρθρου 50 (π.χ. έλλειψη ανθεκτικών πινακίδων, αφίσας, εκδήλωση επικοινωνίας, μη εμφανής δήλωση που επισημαίνει την υποστήριξη σε ιστότοπο, έγγραφα ή υλικό επικοινωνίας)	
9.1	Ανύπαρκτα, ελλιπή ή λανθασμένα υποστηρικτικά έγγραφα ή τεκμήρια	
9.2	Ελλιπής διαδρομή ελέγχου	
10.1	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου (περιλαμβανομένου και του επιπέδου χορηγίας)	
10.2	Μη τήρηση χωριστών λογιστικών αρχείων ή χρήσης κατάλληλων λογιστικών κωδικών για συναλλαγές που χρηματοδοτούνται με βάση το κόστος που πραγματοποιήσει ο δικαιούχος σύμφωνα με το Άρθρο 53 (1) (α)	
11.1	Λανθασμένος δείκτης εκρών	
11.2	Λανθασμένος δείκτης απόδοσης	
12.1	Μη τήρηση περιβαλλοντικών απαιτήσεων (Natura 2000, EIA, Climate proofing)	
13.1	Μη τήρηση της αρχής της ισότητας των φύλων, των ίσων ευκαιριών και της μη διάκρισης	
13.2	Μη συμμόρφωση με τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης	
14.1	Μη συμμόρφωση με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης (π.χ. κακή διαχείριση του έργου, μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει ο δικαιούχος, συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των προθεσμιών για την υποβολή εγγράφων, μη χρήση εκπτώσεων/μειώσεων)	
14.2	Μη τήρηση της προθεσμίας πληρωμής των δικαιούχων (80 ημέρες βλ. Άρθρο 74 παράγραφος 1(β))	
15.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες προστασίας δεδομένων	



Από τα παραπάνω ευρήματα υπάρχει ένδειξη υπόνοιας απάτης;	NAI		OXI	
Αν ναι καταγράφονται τα ευρήματα από τα οποία προκύπτει ένδειξη υπόνοιας απάτης.				

Απαιτείται Έκθεση Παρατυπιών;	NAI		OXI	
Απαιτείται Έκθεση Παρακολούθησης Παρατυπιών;	NAI		OXI	

ΜΕΤΡΟ	
ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ	
ΣΧΕΔΙΟ ΧΟΡΗΓΙΩΝ	
ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ	
ΦΟΡΕΑΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ/ΟΙ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	

<b>Εάν η Δαπάνη αφορά προκαταβολή, ελέγχονται τα ακόλουθα:</b>	<b>ΝΑΙ</b>	<b>ΟΧΙ</b>	<b>Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *</b>
Βεβαιώνεται ότι η προκαταβολή καλύπτεται, μερικώς ή στο σύνολό της, σύμφωνα με τους όρους του Σχεδίου Χορηγιών, από τραπεζική εγγύηση ή εγγύηση άλλου δημόσιου χρηματοδοτικού μέσου εγκατεστημένου στον κράτος μέλος ή καλύπτονται από μέσο που παρέχεται ως εγγύηση από δημόσια οντότητα ή από το κράτος μέλος			

Βεβαιώνεται ότι είναι σύμφωνη με τα προβλεπόμενα στο Σχέδιο Χορηγιών και σε κάθε περίπτωση δεν ξεπερνά το 40% της ενίσχυσης για το παρόν έργο ή, όπου προβλέπεται η παραχώρησή της άνευ εγγυήσεων, το 20% ή το ανώτατο καθορισθέν ποσό			
<b>Εάν η Δαπάνη δεν αφορά προκαταβολή, ελέγχονται τα ακόλουθα:</b>	<b>ΝΑΙ</b>	<b>ΟΧΙ</b>	<b>Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *</b>
Οι εργασίες που σχετίζονται με τη δαπάνη συνάδουν με το φυσικό αντικείμενο και τους όρους της Συμφωνίας Δημόσιας Χρηματοδότησης/Έγκρισης			
Η δαπάνη εμπίπτει στις επιλέξιμες κατηγορίες δαπανών που προβλέπονται στον Οδηγό του Σχεδίου Χορηγιών			
Τηρήθηκαν οι όροι επιλεξιμότητας που ορίζονται στο Σχέδιο Χορηγιών			
Η δαπάνη είναι σύμφωνη με το εφαρμοστέο δίκαιο και τις εγκυκλίους / κατευθυντήριες γραμμές που διέπουν την υλοποίηση του ΣΑΑ			
Η δαπάνη έχει καταβληθεί από το Δικαιούχο			
Η δαπάνη πραγματοποιήθηκε εντός της επιλέξιμης περιόδου			
Η δαπάνη υποστηρίζεται από επαληθεύσιμα αποδεικτικά στοιχεία			
Το ποσό της δαπάνης είναι ακριβές και ορθό στη βάση των αποδεικτικών στοιχείων που υπέβαλε ο Δικαιούχος			
Η δαπάνη δεν χρηματοδοτήθηκε στα πλαίσια άλλου έργου (διπλή χρηματοδότηση)			

Δεν παρατηρήθηκε ένδειξη υπόνοιας απάτης			
Δεν παρατηρήθηκε σχέση μεταξύ Δικαιούχου και προμηθευτών του ή, αν έχει παρατηρηθεί, έχει ληφθεί κατάλληλα υπόψη στο καθορισμό της μέγιστης επιλέξιμης δαπάνης			
<b>Για περιπτώσεις Επιλογών Απλοποιημένου Κόστους (ΕΑΚ), ελέγχονται τα ακόλουθα:</b>	<b>ΝΑΙ</b>	<b>ΟΧΙ</b>	<b>Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *</b>
Επαληθεύεται η ορθή εφαρμογή της μεθοδολογίας ΕΑΚ			
Επαληθεύεται η επίτευξη των όρων καταβολής χορηγίας βάσει ΕΑΚ			
Τηρήθηκαν οι ειδικοί όροι της Συμφωνίας Δημόσιας Χρηματοδότησης/Έγκρισης			
Επαληθεύεται η επίτευξη των όρων καταβολής χορηγίας βάσει ΕΑΚ, εντός της επιλέξιμης περιόδου			
<b>Εάν πρόκειται για το τελευταίο Αίτημα Καταβολής Χορηγίας ελέγχονται ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΑ τα ακόλουθα:</b>	<b>ΝΑΙ</b>	<b>ΟΧΙ</b>	<b>Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *</b>
Ολοκληρώθηκε το φυσικό αντικείμενο, έχουν παραδοθεί τα χρηματοδοτούμενα προϊόντα και υπηρεσίες και τα παραδοτέα συνάδουν με τα τιμολόγια / αποδεικτικά ισοδύναμης ισχύος που έχουν πληρωθεί για το έργο, καθώς και με την περιγραφή και με τους δείκτες που περιλαμβάνονται στη Συμφωνία Δημόσιας Χρηματοδότησης/Έγκριση			
Ολοκληρώθηκε το οικονομικό αντικείμενο του έργου			
Το λειτουργικό αποτέλεσμα του έργου συνάδει με την περιγραφή που αναφέρεται στη Συμφωνία Δημόσιας Χρηματοδότησης/Έγκριση			

Επιβεβαιώνεται η συμμετοχή του συγκεκριμένου Έργου / Δικαιούχου στην επίτευξη στόχων ή οροσήμων του ΣΑΑ (εάν εφαρμόζεται)			
---	--	--	--

\* Η στήλη συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα ή περισσότερα από τις κατηγορίες και υποκατηγορίες ευρημάτων των παρακάτω πινάκων:

Κωδικοποιημένα ευρήματα (Κατηγορίες)		(checkbox)
1	Δημόσιες Συμβάσεις	
2	Κρατικές Ενισχύσεις	
3	Μη επιλέξιμο έργο	
4	Μη επιλέξιμη δαπάνη	
5	Απλουστευμένες επιλογές κόστους	
6	Χρηματοδότηση που δεν συνδέεται με το κόστος	
7	Χρηματοδοτικά μέσα	
8	Μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας	
9	Ελλιπής υποστηρικτικές πληροφορίες ή τεκμηρίωση	
10	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου	
11	Δείκτες απόδοσης	
12	Περιβαλλοντικοί κανόνες	
13	Ίσες ευκαιρίες / Μη διάκριση	
14	Χρηστή δημοσιονομική διαχείριση	
15	Προστασία δεδομένων	

Κωδικοποιημένα ευρήματα (Υποκατηγορίες)		(checkbox)
1.1	Μη δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού ή αδικαιολόγητη απευθείας ανάθεση (δηλ. παράνομη διαδικασία διαπραγμάτευσης χωρίς να προηγηθεί δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού)	
1.2	Τεχνητή κατάτμηση των συμβάσεων έργων/υπηρεσιών/προμηθειών	
1.3	Μη συμμόρφωση με προθεσμίες για την παραλαβή των προσφορών ή προθεσμίες για την παραλαβή αιτήσεων συμμετοχής ή Παράλειψη παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών όταν γίνονται σημαντικές αλλαγές στα έγγραφα των προσφορών	
1.4	Ανεπαρκής χρόνος για να λάβουν τα έγγραφα του διαγωνισμού δυνητικοί προσφέροντες/υποψήφιοι ή περιορισμοί στην πρόσβαση των εγγράφων διαγωνισμού	
1.5	Μη δημοσίευση της παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών ή μη παραχώρηση παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών	
1.6	Περιπτώσεις στις οποίες δεν δικαιολογείται η χρήση ανταγωνιστικής διαδικασίας με διαπραγμάτευση ή με ανταγωνιστικό διάλογο	
1.7	Μη δημοσίευση των κριτηρίων επιλογής ή/ και ανάθεσης (και την στάθμιση τους) ή των όρων εκτέλεσης της σύμβασης ή των τεχνικών προδιαγραφών κατά την προκήρυξη του διαγωνισμού ή Μη ικανοποιητική περιγραφή των κριτηρίων ανάθεσης και της στάθμιση τους ή Μη δημοσίευση / κοινοποίηση διευκρινίσεων / πρόσθετων πληροφοριών	
1.8	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που εισάγουν διακρίσεις οι οποίες ανατιολογούνται στηρίζονται σε εθνικές, περιφερειακές ή τοπικές προτιμήσεις	
1.9	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που δεν εισάγουν διακρίσεις, κατά την έννοια του προηγούμενου τύπου παρατυπίας (δηλ, παράνομο ή δυσανάλογο), αλλά περιορίζουν τη συμμετοχή των οικονομικών φορέων	
1.10	Ανεπαρκής ή ανακριβής ορισμός του αντικειμένου της σύμβασης	
1.11	Ανεπαρκής αιτιολόγηση για μη υποδιαίρεση της σύμβασης σε τμήματα / παρτίδες	
1.12	Μη συμμόρφωση με τη διαδικασία που θεσπίζεται στην Οδηγία για ηλεκτρονικές και συγκεντρωτικές διαδικασίες δημόσιων συμβάσεων	
1.13	Περιορισμός υπεργολαβιών χωρίς αιτιολόγηση	

1.14	Τα κριτήρια ανάθεσης (ή τεχνικές προδιαγραφές) έχουν τροποποιηθεί μετά το άνοιγμα των προσφορών ή έχουν εφαρμοστεί λανθασμένα	
1.15	Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης διαφορετικά από αυτά που δημοσιεύτηκαν ή Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης που δεν έχουν δημοσιευθεί	
1.16	Διαπραγμάτευση κατά τη διαδικασία ανάθεσης, περιλαμβανομένης και τροποποίησης, κατά την αξιολόγηση της επιλεγείσας προσφοράς	
1.17	Διαδικασία με διαπραγμάτευση με δημοσίευση προκήρυξης με ουσιαστική τροποποίηση των όρων που δημοσιεύτηκαν ή των τεχνικών προδιαγραφών	
1.18	Αναιτιολόγητη απόρριψη ασυνήθιστα χαμηλών προσφορών	
1.19	Σύγκρουση συμφερόντων που επηρεάζει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού	
1.20	Παράτυπη προηγούμενη εμπλοκή των υποψηφίων / προσφερόντων με την Αναθέτουσα Αρχή	
1.21	Ανεπαρκής διαδρομή ελέγχου για την ανάθεση της σύμβασης	
1.22	Αθέμητος ανταγωνισμός (ο οποίος εντοπίζεται από Αρμόδια Αρχή Προστασίας Ανταγωνισμού)	
1.23	Τροποποίηση των στοιχείων της σύμβασης που αναφέρονται στην προκήρυξη του διαγωνισμού ή των προδιαγραφών, που δεν συμμορφώνονται με την Οδηγία	
1.24	Μη συμμόρφωση με τους εθνικούς κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις που διενεργούνται από φορείς διαφορετικούς από τις Αναθέτουσες Αρχές	
1.25	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με Δημόσιες Συμβάσεις (π.χ διαβουλεύσεις αγοράς που δεν τεκμηριώνονται ορθά)	
2.1	Μη κοινοποίηση του Μέτρου Κρατικής Ενίσχυσης	
2.2	Εφαρμογή λάθος μέτρου Κρατικής Ενίσχυσης	
2.3	Λανθασμένη εφαρμογή μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων, συμπεριλαμβανομένων μη επιλέξιμων δικαιούχων/επιχειρήσεων	
2.4	Δεν πληρούνται οι απαιτήσεις παρακολούθησης του Μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων	
2.5	Οι επενδύσεις αναφοράς δε λήφθηκαν υπόψη στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.6	Δεν λήφθηκαν υπόψη τα έσοδα στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.7	Μη τήρηση του χαρακτήρα κινήτρου της Κρατικής Ενίσχυσης	

2.8	Μη τήρηση της έντασης της Κρατικής Ενίσχυσης	
2.9	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου για εφαρμογή ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (De Minimis)	
2.10	Σφάλμα κατά την εφαρμογή ενίσχυσης τύπου Υπηρεσιών Γενικού Οικονομικού Συμφέροντος (π.χ. αδυναμία παροχής επαρκούς αιτιολόγησης για την ενίσχυση ή αιτιολόγησης ότι η ενίσχυση είναι απαραίτητη για την επίτευξη θεμιτού στόχου κοινού ενδιαφέροντος)	
2.11	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με θέματα Κρατικών Ενισχύσεων (π.χ. έλλειψη επαλήθευσης της κρατικής ενίσχυσης από τη Διαχειριστική Αρχή / Ενδιάμεσο Φορέα σε περίπτωση επαναχορήγησης)	
3.1	Μη επιλέξιμο έργο	
3.2	Μη επίτευξη του στόχου του έργου (συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των κωδικών για τα είδη παρέμβασης)	
3.3	Αναδρομικά έργα (Άρθρο 63.6 CPR)	
3.4	Μη ύπαρξη τεκμηρίωσης σχετικά με την άμεση τήρηση της χρήσης στο έργο (δηλαδή με κοινές επενδύσεις/εξοπλισμό μεταξύ δύο ή περισσότερων έργων)	
3.5	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με μη επιλέξιμο έργο	
4.1	Δαπάνη που καταβλήθηκε πριν την έναρξη ή μετά τη λήξη της Προγραμματικής Περιόδου	
4.2	Δαπάνη που δεν καταβλήθηκε από το Δικαιούχο	
4.3	Δαπάνη που δε σχετίζεται με το έργο	
4.4	Δαπάνη εκτός πλαισίου γεωγραφικής επιλεξιμότητας	
4.5	Μη επιλέξιμοι φόροι (π.χ. ΦΠΑ) και δαπάνες σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία	
4.6	Μη επιλέξιμες δαπάνες λόγω μερικής επίτευξης του στόχου του έργου	
4.7	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες για την αγορά γης ή ακίνητης περιουσίας	
4.8	Μη επιλέξιμος δικαιούχος	
4.9	Μη επιλέξιμοι/ος συμμετέχοντες/τελικός αποδέκτης για έργα επιχορήγησης / μη επιλέξιμη ομάδα έργου	
4.10	Σύγκρουση συμφερόντων (Άρθρο 61, Δημοσιονομικός Κανονισμός)	



4.11	Διπλή Χρηματοδότηση της δαπάνης	
4.12	Δαπάνες για έργα που δεν εκτελέστηκαν ή αγαθά/υπηρεσίες που δεν παραδόθηκαν/εκτελέστηκαν	
4.13	Μη επιλέξιμη δαπάνη που πραγματοποιήθηκε λόγω αλλαγών στο αντικείμενο ή στους στόχους του έργου χωρίς να ληφθούν οι απαραίτητες εγκρίσεις ή τροποποιήσεις στη σύμβαση του έργου	
4.14	Μη επιλέξιμες δαπάνες προσωπικού (π.χ. λανθασμένες παραγωγικές ώρες, λανθασμένες αποδοχές, αδικαιολόγητες ώρες σε χρονοδιαγράμματα)	
4.15	Μη επιλέξιμες δαπάνες που συνδέονται με ταξίδια και διαμονή	
4.16	Δαπάνες που δεν συμμορφώνονται με ειδικές συμβατικές ρυθμίσεις και δεν είναι σύμφωνα με τους κανονισμούς σχετικά με τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας (δηλαδή σε εθνικό επίπεδο ή σε επίπεδο έργου)	
4.17	Παρατυπίες που σχετίζονται με σύμπραξη δημόσιου και ιδιωτικού τομέα	
4.18	Άλλες μη επιλέξιμες δαπάνες (π.χ. στρογγυλοποίηση ποσών/λανθασμένη εφαρμογή συμβατικού κόστους, μη επιλέξιμη δραστηριότητα δαπανών που επιστρέφεται μετά την πληρωμή κλπ)	
5.1	Μεθοδολογία απλουστευμένων επιλογών κόστους που αναπτύχθηκε λανθασμένα	
5.2	Λανθασμένη εφαρμογή μεθοδολογίας απλουστευμένων επιλογών κόστους (π.χ. λανθασμένος υπολογισμός, λανθασμένα δεδομένα, λανθασμένη προσαρμογή, σφάλμα παρακολούθησης κατά την εφαρμογή κατ' αποκοπή ποσών) συμπεριλαμβανομένης της μη συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις αποζημίωσης	
5.3	Μη συμμόρφωση με την υποχρεωτική χρήση απλουστευμένων επιλογών κόστους	
6.1	Μη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για την χρηματοδότηση των δαπανών από την Επιτροπή ή μη επίτευξη των αποτελεσμάτων του Άρθρου 95 του CPR	
7.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες εφαρμογής που αφορούν στο Φορέα που υλοποιεί το ταμείο χαρτοφυλακίου (άμεση ανάθεση από Διαχειριστική Αρχή ή διαγωνιστικές προσκλήσεις)	
7.2	Έλλειψη κατάλληλης τεκμηρίωσης και διαδρομής ελέγχου βλ. Παράρτημα XIII CPR (π.χ. εκ των προτέρων αξιολόγηση, συμφωνίες χρηματοδότησης ή έγγραφα στρατηγικής, άλλη τεκμηρίωση που υποστηρίζει τις αιτήσεις πληρωμής από τελικούς παραλήπτες, όπως επιχειρηματικά σχέδια ή ισοδύναμα, συμπεριλαμβανομένων των προηγούμενων ετήσιων λογαριασμών, λίστες ελέγχου και εκθέσεις σε επίπεδο φορέων που εφαρμόζουν χρηματοοικονομικά μέσα κ.λπ.)	
7.3	Μη επιλέξιμες δαπάνες στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου (π.χ επενδύσεις, διαχειριστικά έξοδα και αμοιβές)	

7.4	Μη επιλέξιμος τελικός αποδέκτης στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.5	Οι τόκοι και τα άλλα έσοδα που προκύπτουν από τη στήριξη από τα Ταμεία σε χρηματοδοτικά μέσα και την επαναχρησιμοποίηση πόρων που αποδίδονται στα Ταμεία, δεν χρησιμοποιούνται με βάση τις πρόνοιες των άρθρων 60 και 62	
7.6	Στην περίπτωση όπου χρηματοδοτικά μέσα συνδυαστούν με στήριξη προγράμματος υπό μορφή επιχορηγήσεων σε ενιαία πράξη χρηματοδοτικού μέσου, δεν γίνεται τήρηση του Άρθρου 58(5) CPR	
7.7	Μη συμβατή κρατική ενίσχυση στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.8	Μη συμμόρφωση με τα μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας του άρθρου 50, στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.9	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με χρηματοδοτικό μέσο	
8.1	Μη συμμόρφωση με τις ευθύνες βάσει του Άρθρου 50 (π.χ. έλλειψη ανθεκτικών πινακίδων, αφίσας, εκδήλωση επικοινωνίας, μη εμφανής δήλωση που επισημαίνει την υποστήριξη σε ιστότοπο, έγγραφα ή υλικό επικοινωνίας)	
9.1	Ανύπαρκτα, ελλιπή ή λανθασμένα υποστηρικτικά έγγραφα ή τεκμήρια	
9.2	Ελλιπής διαδρομή ελέγχου	
10.1	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου (περιλαμβανομένου και του επιπέδου χορηγίας)	
10.2	Μη τήρηση χωριστών λογιστικών αρχείων ή χρήσης κατάλληλων λογιστικών κωδικών για συναλλαγές που χρηματοδοτούνται με βάση το κόστος που πραγματοποιήσε ο δικαιούχος σύμφωνα με το Άρθρο 53 (1) (α)	
11.1	Λανθασμένος δείκτης εκροών	
11.2	Λανθασμένος δείκτης απόδοσης	
12.1	Μη τήρηση περιβαλλοντικών απαιτήσεων (Natura 2000, EIA, Climate proofing)	
13.1	Μη τήρηση της αρχής της ισότητας των φύλων, των ίσων ευκαιριών και της μη διάκρισης	
13.2	Μη συμμόρφωση με τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης	
14.1	Μη συμμόρφωση με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης (π.χ. κακή διαχείριση του έργου, μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει ο δικαιούχος, συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των προθεσμιών για την υποβολή εγγράφων, μη χρήση εκπτώσεων/μειώσεων)	
14.2	Μη τήρηση της προθεσμίας πληρωμής των δικαιούχων (80 ημέρες βλ. Άρθρο 74 παράγραφος 1(β))	

15.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες προστασίας δεδομένων	
------	--	--

Από τα παραπάνω ευρήματα υπάρχει ένδειξη υπόνοιας απάτης;	NAI		OXI	
Αν ναι καταγράφονται τα ευρήματα από τα οποία προκύπτει ένδειξη υπόνοιας απάτης.				

Απαιτείται Έκθεση Παρατυπιών;	NAI		OXI	
Απαιτείται Έκθεση Παρακολούθησης Παρατυπιών;	NAI		OXI	





Με τη χρηματοδότηση  
της Ευρωπαϊκής Ένωσης  
NextGenerationEU

ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ  
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΤΟΠΙΑΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ  
ΧΟΡΗΓΙΑΣ

(Αφορά έργα για τα οποία για την καταβολή της χορηγίας απαιτείται η διενέργεια διοικητικής και επιτόπιας επαλήθευσης)



Κυπριακή Δημοκρατία

ΜΕΤΡΟ	
ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ	
ΣΧΕΔΙΟ ΧΟΡΗΓΙΩΝ	
ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ	
ΦΟΡΕΑΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ/ΟΙ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	

Εάν η Δαπάνη αφορά προκαταβολή, ελέγχονται τα ακόλουθα:	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *
Βεβαιώνεται ότι η προκαταβολή καλύπτεται, μερικώς ή στο σύνολο της, σύμφωνα με τους όρους του Σχεδίου Χορηγιών, από τραπεζική εγγύηση ή εγγύηση άλλου δημόσιου χρηματοδοτικού μέσου εγκατεστημένου στο κράτος μέλος ή καλύπτονται από μέσο που παρέχεται ως εγγύηση από δημόσια οντότητα ή από το κράτος μέλος			
Βεβαιώνεται ότι είναι σύμφωνη με τα προβλεπόμενα στο Σχέδιο Χορηγιών και σε κάθε περίπτωση δεν ξεπερνά το 40% της ενίσχυσης			

για το παρόν έργο ή, όπου προβλέπεται η παραχώρηση της άνευ εγγυήσεων, το 20% ή το ανώτατο καθορισθέν ποσό			
<b>Εάν η Δαπάνη δεν αφορά προκαταβολή, ελέγχονται τα ακόλουθα:</b>	<b>ΝΑΙ</b>	<b>ΟΧΙ</b>	<b>Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *</b>
Οι εργασίες που σχετίζονται με τη δαπάνη συνάδουν με το φυσικό αντικείμενο και τους όρους της Συμφωνίας Δημόσιας Χρηματοδότησης/Έγκρισης			
Επαληθεύτηκε η παράδοση χρηματοδοτούμενων προϊόντων και υπηρεσιών			
Τηρήθηκαν οι όροι επιλεξιμότητας δαπανών του Σχεδίου Χορηγιών			
Τηρήθηκαν οι όροι της Συμφωνίας Δημόσιας Χρηματοδότησης/Έγκρισης			
Τηρήθηκαν οι όροι που είχαν τεθεί από τις αρμόδιες Υπηρεσίες / Αρχές με την έκδοση των πιστοποιητικών / γνωματεύσεων για συμμόρφωση με το εφαρμοστέο εθνικό και ενωσιακό δίκαιο και πολιτικές			
Η δαπάνη εμπίπτει στις επιλέξιμες κατηγορίες δαπανών που προβλέπονται στον Οδηγό του Σχεδίου Χορηγιών			
Η δαπάνη είναι σύμφωνη με το εφαρμοστέο δίκαιο και τις εγκυκλίους / κατευθυντήριες γραμμές που διέπουν την υλοποίηση του ΣΑΑ			
Η δαπάνη έχει καταβληθεί από το Δικαιούχο			
Η δαπάνη πραγματοποιήθηκε εντός της επιλέξιμης περιόδου			
Η δαπάνη υποστηρίζεται από επαληθεύσιμα αποδεικτικά στοιχεία			

Βρέθηκαν και σφραγίστηκαν όλα τα πρωτότυπα παραστατικά που δηλώθηκαν στα Αιτήματα Καταβολής Χορηγίας (διασφάλιση μη διπλής χρηματοδότησης), όπου εφαρμόζεται			
Η δαπάνη δεν χρηματοδοτήθηκε στα πλαίσια άλλου έργου (διπλή χρηματοδότηση)			
Δεν παρατηρήθηκε σχέση μεταξύ Δικαιούχου και προμηθευτών του ή, αν έχει παρατηρηθεί, έχει ληφθεί κατάλληλα υπόψη στο καθορισμό της μέγιστης επιλέξιμης δαπάνης			
Δεν παρατηρήθηκε ένδειξη υπόνοιας απάτης			
Τα ποσό της δαπάνης είναι ακριβές και ορθό στη βάση των αποδεικτικών στοιχείων που υπέβαλε ο Δικαιούχος			
Τηρείται επαρκής λογιστική κωδικοποίηση			
Επαληθεύεται η ακρίβεια και η ορθότητα των στοιχείων που υποβάλλει ο Δικαιούχος όσον αφορά την επίτευξη της τιμής τυχόν δεικτών			
Επαληθεύτηκε η τήρηση επαρκούς διαδρομής ελέγχου (έντυπος ή/και ηλεκτρονικός φάκελος έργου, τήρηση αποδεικτικών στοιχείων)			
Υπάρχουν διαδικασίες διατήρησης των απαραίτητων εγγράφων			
Ελήφθησαν ικανοποιητικά μέτρα πληροφόρησης και δημοσιότητας.			
<b>Για περιπτώσεις Επιλογών Απλοποιημένου Κόστους (ΕΑΚ), ελέγχονται τα ακόλουθα:</b>	<b>ΝΑΙ</b>	<b>ΟΧΙ</b>	<b>Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *</b>
Επαληθεύεται η ορθή εφαρμογή της μεθοδολογίας ΕΑΚ			
Επαληθεύεται η επίτευξη των όρων καταβολής χορηγίας βάσει ΕΑΚ			

Τηρήθηκαν οι ειδικοί όροι της Συμφωνίας Δημόσιας Χρηματοδότησης/Έγκρισης			
Επαληθεύεται η επίτευξη των όρων καταβολής χορηγίας βάσει ΕΑΚ, εντός της επιλέξιμης περιόδου			
<b>Εάν πρόκειται για το τελευταίο Αίτημα Καταβολής Χορηγίας ελέγχονται ΕΠΙΠΡΟΣΘΕΤΑ τα ακόλουθα:</b>	<b>ΝΑΙ</b>	<b>ΟΧΙ</b>	<b>Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *</b>
Ολοκληρώθηκε το φυσικό αντικείμενο, έχουν παραδοθεί τα χρηματοδοτούμενα προϊόντα και υπηρεσίες και τα παραδοτέα συνάδουν με τα τιμολόγια / αποδεικτικά ισοδύναμης ισχύος που έχουν πληρωθεί για το έργο, καθώς και με την περιγραφή και με τους δείκτες που περιλαμβάνονται στη Συμφωνία Δημόσιας Χρηματοδότησης/Έγκρισης			
Ολοκληρώθηκε το οικονομικό αντικείμενο του έργου			
Το λειτουργικό αποτέλεσμα του έργου συνάδει με την περιγραφή που αναφέρεται στη Συμφωνία Δημόσιας Χρηματοδότησης/Έγκριση			

\* Η στήλη συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα ή περισσότερα από τις κατηγορίες και υποκατηγορίες ευρημάτων των παρακάτω πινάκων:

Κωδικοποιημένα ευρήματα (Κατηγορίες)		(checkbox)
1	Δημόσιες Συμβάσεις	
2	Κρατικές Ενισχύσεις	
3	Μη επιλέξιμο έργο	
4	Μη επιλέξιμη δαπάνη	
5	Απλουστευμένες επιλογές κόστους	
6	Χρηματοδότηση που δεν συνδέεται με το κόστος	



7	Χρηματοδοτικά μέσα	
8	Μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας	
9	Ελλιπής υποστηρικτικές πληροφορίες ή τεκμηρίωση	
10	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου	
11	Δείκτες απόδοσης	
12	Περιβαλλοντικοί κανόνες	
13	Ίσες ευκαιρίες / Μη διάκριση	
14	Χρηστή δημοσιονομική διαχείριση	
15	Προστασία δεδομένων	

Κωδικοποιημένα ευρήματα (Υποκατηγορίες)		(checkbox)
1.1	Μη δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού ή αδικαιολόγητη απευθείας ανάθεση (δηλ. παράνομη διαδικασία διαπραγμάτευσης χωρίς να προηγηθεί δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού)	
1.2	Τεχνητή κατάτμηση των συμβάσεων έργων/υπηρεσιών/προμηθειών	
1.3	Μη συμμόρφωση με προθεσμίες για την παραλαβή των προσφορών ή προθεσμίες για την παραλαβή αιτήσεων συμμετοχής ή Παράλειψη παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών όταν γίνονται σημαντικές αλλαγές στα έγγραφα των προσφορών	
1.4	Ανεπαρκής χρόνος για να λάβουν τα έγγραφα του διαγωνισμού δυνητικοί προσφέροντες/υποψήφιοι ή περιορισμοί στην πρόσβαση των εγγράφων διαγωνισμού	
1.5	Μη δημοσίευση της παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών ή μη παραχώρηση παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών	
1.6	Περιπτώσεις στις οποίες δεν δικαιολογείται η χρήση ανταγωνιστικής διαδικασίας με διαπραγμάτευση ή με ανταγωνιστικό διάλογο	
1.7	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 ή Μη ικανοποιητική περιγραφή των κριτηρίων ανάθεσης και της στάθμισή τους ή Μη δημοσίευση / κοινοποίηση διευκρινίσεων / πρόσθετων πληροφοριών	

1.8	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που εισάγουν διακρίσεις οι οποίες ανατιολόγητα στηρίζονται σε εθνικές, περιφερειακές ή τοπικές προτιμήσεις	
1.9	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που δεν εισάγουν διακρίσεις, κατά την έννοια του προηγούμενου τύπου παρατυπίας (δηλ, παράνομο ή δυσανάλογο), αλλά περιορίζουν τη συμμετοχή των οικονομικών φορέων	
1.10	Ανεπαρκής ή ανακριβής ορισμός του αντικειμένου της σύμβασης	
1.11	Ανεπαρκής αιτιολόγηση για μη υποδιαίρεση της σύμβασης σε τμήματα / παρτίδες	
1.12	Μη συμμόρφωση με τη διαδικασία που θεσπίζεται στην Οδηγία για ηλεκτρονικές και συγκεντρωτικές διαδικασίες δημόσιων συμβάσεων	
1.13	Περιορισμός υπεργολαβιών χωρίς αιτιολόγηση	
1.14	Τα κριτήρια ανάθεσης (ή τεχνικές προδιαγραφές) έχουν τροποποιηθεί μετά το άνοιγμα των προσφορών ή έχουν εφαρμοστεί λανθασμένα	
1.15	Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης διαφορετικά από αυτά που δημοσιεύτηκαν ή Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης που δεν έχουν δημοσιευθεί	
1.16	Διαπραγμάτευση κατά τη διαδικασία ανάθεσης, περιλαμβανομένης και τροποποίησης, κατά την αξιολόγηση της επιλεγείσας προσφοράς	
1.17	Διαδικασία με διαπραγμάτευση με δημοσίευση προκήρυξης με ουσιαστική τροποποίηση των όρων που δημοσιεύτηκαν ή των τεχνικών προδιαγραφών	
1.18	Ανατιολόγητη απόρριψη ασυνήθιστα χαμηλών προσφορών	
1.19	Σύγκρουση συμφερόντων που επηρεάζει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού	
1.20	Παράτυπη προηγούμενη εμπλοκή των υποψηφίων / προσφερόντων με την Αναθέτουσα Αρχή	
1.21	Ανεπαρκής διαδρομή ελέγχου για την ανάθεση της σύμβασης	
1.22	Αθέμιτος ανταγωνισμός (ο οποίος εντοπίζεται από Αρμόδια Αρχή Προστασίας Ανταγωνισμού)	
1.23	Τροποποίηση των στοιχείων της σύμβασης που αναφέρονται στην προκήρυξη του διαγωνισμού ή των προδιαγραφών, που δεν συμμορφώνονται με την Οδηγία	
1.24	Μη συμμόρφωση με τους εθνικούς κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις που διενεργούνται από φορείς διαφορετικούς από τις Αναθέτουσες Αρχές	

1.25	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με Δημόσιες Συμβάσεις (π.χ διαβουλεύσεις αγοράς που δεν τεκμηριώνονται ορθά)	
2.1	Μη κοινοποίηση του Μέτρου Κρατικής Ενίσχυσης	
2.2	Εφαρμογή λάθος μέτρου Κρατικής Ενίσχυσης	
2.3	Λανθασμένη εφαρμογή μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων, συμπεριλαμβανομένων μη επιλέξιμων δικαιούχων/επιχειρήσεων	
2.4	Δεν πληρούνται οι απαιτήσεις παρακολούθησης του Μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων	
2.5	Οι επενδύσεις αναφοράς δε λήφθηκαν υπόψη στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.6	Δεν λήφθηκαν υπόψη τα έσοδα στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.7	Μη τήρηση του χαρακτήρα κινήτρου της Κρατικής Ενίσχυσης	
2.8	Μη τήρηση της έντασης της Κρατικής Ενίσχυσης	
2.9	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου για εφαρμογή ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (De Minimis)	
2.10	Σφάλμα κατά την εφαρμογή ενίσχυσης τύπου Υπηρεσιών Γενικού Οικονομικού Συμφέροντος (π.χ. αδυναμία παροχής επαρκούς αιτιολόγησης για την ενίσχυση ή αιτιολόγησης ότι η ενίσχυση είναι απαραίτητη για την επίτευξη θεμιτού στόχου κοινού ενδιαφέροντος)	
2.11	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με θέματα Κρατικών Ενισχύσεων (π.χ. έλλειψη επαλήθευσης της κρατικής ενίσχυσης από τη Διαχειριστική Αρχή / Ενδιάμεσο Φορέα σε περίπτωση επαναχορήγησης)	
3.1	Μη επιλέξιμο έργο	
3.2	Μη επίτευξη του στόχου του έργου (συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των κωδικών για τα είδη παρέμβασης)	
3.3	Αναδρομικά έργα (Άρθρο 63.6 CPR)	
3.4	Μη ύπαρξη τεκμηρίωσης σχετικά με την άμεση τήρηση της χρήσης στο έργο (δηλαδή με κοινές επενδύσεις/εξοπλισμό μεταξύ δύο ή περισσότερων έργων)	
3.5	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με μη επιλέξιμο έργο	
4.1	Δαπάνη που καταβλήθηκε πριν την έναρξη ή μετά τη λήξη της Προγραμματικής Περιόδου	
4.2	Δαπάνη που δεν καταβλήθηκε από το Δικαιούχο	

4.3	Δαπάνη που δε σχετίζεται με το έργο	
4.4	Δαπάνη εκτός πλαισίου γεωγραφικής επιλεξιμότητας	
4.5	Μη επιλέξιμοι φόροι (π.χ. ΦΠΑ) και δαπάνες σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία	
4.6	Μη επιλέξιμες δαπάνες λόγω μερικής επίτευξης του στόχου του έργου	
4.7	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες για την αγορά γης ή ακίνητης περιουσίας	
4.8	Μη επιλέξιμος δικαιούχος	
4.9	Μη επιλέξιμοι/ος συμμετέχοντες/τελικός αποδέκτης για έργα επιχορήγησης / μη επιλέξιμη ομάδα έργου	
4.10	Σύγκρουση συμφερόντων (Άρθρο 61, Δημοσιονομικός Κανονισμός)	
4.11	Διπλή Χρηματοδότηση της δαπάνης	
4.12	Δαπάνες για έργα που δεν εκτελέστηκαν ή αγαθά/υπηρεσίες που δεν παραδόθηκαν/εκτελέστηκαν	
4.13	Μη επιλέξιμη δαπάνη που πραγματοποιήθηκε λόγω αλλαγών στο αντικείμενο ή στους στόχους του έργου χωρίς να ληφθούν οι απαραίτητες εγκρίσεις ή τροποποιήσεις στη σύμβαση του έργου	
4.14	Μη επιλέξιμες δαπάνες προσωπικού (π.χ. λανθασμένες παραγωγικές ώρες, λανθασμένες αποδοχές, αδικαιολόγητες ώρες σε χρονοδιαγράμματα)	
4.15	Μη επιλέξιμες δαπάνες που συνδέονται με ταξίδια και διαμονή	
4.16	Δαπάνες που δεν συμμορφώνονται με ειδικές συμβατικές ρυθμίσεις και δεν είναι σύμφωνα με τους κανονισμούς σχετικά με τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας (δηλαδή σε εθνικό επίπεδο ή σε επίπεδο έργου)	
4.17	Παρατυπίες που σχετίζονται με σύμπτυξη δημόσιου και ιδιωτικού τομέα	
4.18	Άλλες μη επιλέξιμες δαπάνες (π.χ. στρογγυλοποίηση ποσών/λανθασμένη εφαρμογή συμβατικού κόστους, μη επιλέξιμη δραστηριότητα δαπανών που επιστρέφεται μετά την πληρωμή κλπ)	
5.1	Μεθοδολογία απλουστευμένων επιλογών κόστους που αναπτύχθηκε λανθασμένα	
5.2	Λανθασμένη εφαρμογή μεθοδολογίας απλουστευμένων επιλογών κόστους (π.χ. λανθασμένος υπολογισμός, λανθασμένα δεδομένα, λανθασμένη προσαρμογή, σφάλμα παρακολούθησης κατά την εφαρμογή κατ' αποκοπή ποσών) συμπεριλαμβανομένης της μη συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις αποζημίωσης	

5.3	Μη συμμόρφωση με την υποχρεωτική χρήση απλουστευμένων επιλογών κόστους	
6.1	Μη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για την χρηματοδότηση των δαπανών από την Επιτροπή ή μη επίτευξη των αποτελεσμάτων του Άρθρου 95 του CPR	
7.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες εφαρμογής που αφορούν στο Φορέα που υλοποιεί το ταμείο χαρτοφυλακίου (άμεση ανάθεση από Διαχειριστική Αρχή ή διαγωνιστικές προσκλήσεις)	
7.2	Έλλειψη κατάλληλης τεκμηρίωσης και διαδρομής ελέγχου βλ. Παράρτημα XIII CPR (π.χ. εκ των προτέρων αξιολόγηση, συμφωνίες χρηματοδότησης ή έγγραφα στρατηγικής, άλλη τεκμηρίωση που υποστηρίζει τις αιτήσεις πληρωμής από τελικούς παραλήπτες, όπως επιχειρηματικά σχέδια ή ισοδύναμα, συμπεριλαμβανομένων των προηγούμενων ετήσιων λογαριασμών, λίστες ελέγχου και εκθέσεις σε επίπεδο φορέων που εφαρμόζουν χρηματοοικονομικά μέσα κ.λπ.)	
7.3	Μη επιλέξιμες δαπάνες στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου (π.χ επενδύσεις, διαχειριστικά έξοδα και αμοιβές)	
7.4	Μη επιλέξιμος τελικός αποδέκτης στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.5	Οι τόκοι και τα άλλα έσοδα που προκύπτουν από τη στήριξη από τα Ταμεία σε χρηματοδοτικά μέσα και την επαναχρησιμοποίηση πόρων που αποδίδονται στα Ταμεία, δεν χρησιμοποιούνται με βάση τις πρόνοιες των άρθρων 60 και 62	
7.6	Στην περίπτωση όπου χρηματοδοτικά μέσα συνδυαστούν με στήριξη προγράμματος υπό μορφή επιχορηγήσεων σε ενιαία πράξη χρηματοδοτικού μέσου, δεν γίνεται τήρηση του Άρθρου 58(5) CPR	
7.7	Μη συμβατή κρατική ενίσχυση στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.8	Μη συμμόρφωση με τα μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας του άρθρου 50, στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.9	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με χρηματοδοτικό μέσο	
8.1	Μη συμμόρφωση με τις ευθύνες βάσει του Άρθρου 50 (π.χ. έλλειψη ανθεκτικών πινακίδων, αφίσας, εκδήλωση επικοινωνίας, μη εμφανής δήλωση που επισημαίνει την υποστήριξη σε ιστότοπο, έγγραφα ή υλικό επικοινωνίας)	
9.1	Ανύπαρκτα, ελλιπή ή λανθασμένα υποστηρικτικά έγγραφα ή τεκμήρια	
9.2	Ελλιπής διαδρομή ελέγχου	
10.1	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου (περιλαμβανομένου και του επιπέδου χορηγίας)	
10.2	Μη τήρηση χωριστών λογιστικών αρχείων ή χρήσης κατάλληλων λογιστικών κωδικών για συναλλαγές που χρηματοδοτούνται με βάση το κόστος που πραγματοποιήσε ο δικαιούχος σύμφωνα με το Άρθρο 53 (1) (α)	

11.1	Λανθασμένος δείκτης εκροών	
11.2	Λανθασμένος δείκτης απόδοσης	
12.1	Μη τήρηση περιβαλλοντικών απαιτήσεων (Natura 2000, EIA, Climate proofing)	
13.1	Μη τήρηση της αρχής της ισότητας των φύλων, των ίσων ευκαιριών και της μη διάκρισης	
13.2	Μη συμμόρφωση με τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης	
14.1	Μη συμμόρφωση με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης (π.χ. κακή διαχείριση του έργου, μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει ο δικαιούχος, συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των προθεσμιών για την υποβολή εγγράφων, μη χρήση εκπτώσεων/μειώσεων)	
14.2	Μη τήρηση της προθεσμίας πληρωμής των δικαιούχων (80 ημέρες βλ. Άρθρο 74 παράγραφος 1(β))	
15.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες προστασίας δεδομένων	

<b>Από τα παραπάνω ευρήματα υπάρχει ένδειξη υπόνοιας απάτης;</b>	<b>ΝΑΙ</b>		<b>ΟΧΙ</b>	
Αν ναι καταγράφονται τα ευρήματα από τα οποία προκύπτει ένδειξη υπόνοιας απάτης.				

<b>Απαιτείται Έκθεση Παρατυπιών;</b>	<b>ΝΑΙ</b>		<b>ΟΧΙ</b>	
<b>Απαιτείται Έκθεση Παρακολούθησης Παρατυπιών;</b>	<b>ΝΑΙ</b>		<b>ΟΧΙ</b>	





Με τη χρηματοδότηση  
της Ευρωπαϊκής Ένωσης  
NextGenerationEU

ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ  
ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ  
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΕΡΓΟΥ  
ΣΧΕΔΙΟΥ ΧΟΡΗΓΙΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ  
ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ



Κυπριακή Δημοκρατία

ΜΕΤΡΟ	
ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ	
ΣΧΕΔΙΟ ΧΟΡΗΓΙΩΝ	
ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ	
ΦΟΡΕΑΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ/ΟΙ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	

Ελέγχονται τα ακόλουθα:	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *
Δεν διαπιστώθηκε παύση ή μετεγκατάσταση παραγωγικής δραστηριότητας εκτός της περιοχής του Προγράμματος			
Δεν διαπιστώθηκε αλλαγή του ιδιοκτησιακού καθεστώτος ενός στοιχείου υποδομής το οποίο παρέχει σε μια εταιρεία ή δημόσιο οργανισμό αδικαιολόγητο πλεονέκτημα			
Δεν διαπιστώθηκε ουσιαστική μεταβολή που επηρεάζει τη φύση, τους στόχους ή την εφαρμογή των όρων που θα μπορούσαν να υπονομεύσουν τους αρχικούς στόχους			
Δεν παρατηρήθηκε ένδειξη υπόνοιας απάτης, διπλής χρηματοδότησης και σχέση μεταξύ Δικαιούχου και προμηθευτών			





Με τη χρηματοδότηση  
της Ευρωπαϊκής Ένωσης  
NextGenerationEU

ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ  
ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΦΤΕ/ΦΥ ΣΧ



Κυπριακή Δημοκρατία

ΜΕΤΡΟ			
ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ			
ΦΟΡΕΑΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΦΟΡΕΑ		ΦΟΡΕΑΣ ΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ	

Επαλήθευση μέσω δειγματοληπτικού ελέγχου των δαπανών	
Περιγραφή μεθόδου δειγματοληψίας	
Πληθυσμός	
Αριθμός δείγματος	

Ελέγχονται τα ακόλουθα:	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *
Επιβεβαιώθηκε η σωστή συμπλήρωση και τεκμηρίωση των σημείων ελέγχου που έχει διενεργήσει ο ΦΤΕ / ΦΥΣΧ			

\* Η στήλη συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα ή περισσότερα από τις κατηγορίες και υποκατηγορίες ευρημάτων των παρακάτω πινάκων:

Κωδικοποιημένα ευρήματα (Κατηγορίες)		(checkbox)
1	Δημόσιες Συμβάσεις	
2	Κρατικές Ενισχύσεις	
3	Μη επιλέξιμο έργο	
4	Μη επιλέξιμη δαπάνη	
5	Απλουστευμένες επιλογές κόστους	
6	Χρηματοδότηση που δεν συνδέεται με το κόστος	
7	Χρηματοδοτικά μέσα	
8	Μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας	
9	Ελλιπής υποστηρικτικές πληροφορίες ή τεκμηρίωση	
10	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου	
11	Δείκτες απόδοσης	
12	Περιβαλλοντικοί κανόνες	
13	Ίσες ευκαιρίες / Μη διάκριση	
14	Χρηστή δημοσιονομική διαχείριση	
15	Προστασία δεδομένων	

Κωδικοποιημένα ευρήματα (Υποκατηγορίες)		(checkbox)
1.1	Μη δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού ή αδικαιολόγητη απευθείας ανάθεση (δηλ. παράνομη διαδικασία διαπραγμάτευσης χωρίς να προηγηθεί δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού)	
1.2	Τεχνητή κατάτμηση των συμβάσεων έργων/υπηρεσιών/προμηθειών	
1.3	Μη συμμόρφωση με προθεσμίες για την παραλαβή των προσφορών ή προθεσμίες για την παραλαβή αιτήσεων συμμετοχής ή Παράλειψη παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών όταν γίνονται σημαντικές αλλαγές στα έγγραφα των προσφορών	
1.4	Ανεπαρκής χρόνος για να λάβουν τα έγγραφα του διαγωνισμού δυνητικοί προσφέροντες/υποψήφιοι ή περιορισμοί στην πρόσβαση των εγγράφων διαγωνισμού	
1.5	Μη δημοσίευση της παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών ή μη παραχώρηση παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών	
1.6	Περιπτώσεις στις οποίες δεν δικαιολογείται η χρήση ανταγωνιστικής διαδικασίας με διαπραγμάτευση ή με ανταγωνιστικό διάλογο	
1.7	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 ή Μη ικανοποιητική περιγραφή των κριτηρίων ανάθεσης και της στάθμισή τους ή Μη δημοσίευση / κοινοποίηση διευκρινίσεων / πρόσθετων πληροφοριών	
1.8	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που εισάγουν διακρίσεις οι οποίες ανατιολόγητα στηρίζονται σε εθνικές, περιφερειακές ή τοπικές προτιμήσεις	
1.9	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που δεν εισάγουν διακρίσεις, κατά την έννοια του προηγούμενου τύπου παρατυπίας (δηλ. παράνομο ή δυσανάλογο), αλλά περιορίζουν τη συμμετοχή των οικονομικών φορέων	
1.10	Ανεπαρκής ή ανακριβής ορισμός του αντικειμένου της σύμβασης	
1.11	Ανεπαρκής αιτιολόγηση για μη υποδιαίρεση της σύμβασης σε τμήματα / παρτίδες	
1.12	Μη συμμόρφωση με τη διαδικασία που θεσπίζεται στην Οδηγία για ηλεκτρονικές και συγκεντρωτικές διαδικασίες δημόσιων συμβάσεων	

1.13	Περιορισμός υπερβολικών χωρίς αιτιολόγηση	
1.14	Τα κριτήρια ανάθεσης (ή τεχνικές προδιαγραφές) έχουν τροποποιηθεί μετά το άνοιγμα των προσφορών ή έχουν εφαρμοστεί λανθασμένα	
1.15	Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης διαφορετικά από αυτά που δημοσιεύτηκαν ή Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης που δεν έχουν δημοσιευθεί	
1.16	Διαπραγμάτευση κατά τη διαδικασία ανάθεσης, περιλαμβανομένης και τροποποίησης, κατά την αξιολόγηση της επιλεγείσας προσφοράς	
1.17	Διαδικασία με διαπραγμάτευση με δημοσίευση προκήρυξης με ουσιαστική τροποποίηση των όρων που δημοσιεύτηκαν ή των τεχνικών προδιαγραφών	
1.18	Αναιτιολόγητη απόρριψη ασυνήθιστα χαμηλών προσφορών	
1.19	Σύγκρουση συμφερόντων που επηρεάζει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού	
1.20	Παράτυπη προηγούμενη εμπλοκή των υποψηφίων / προσφερόντων με την Αναθέτουσα Αρχή	
1.21	Ανεπαρκής διαδρομή ελέγχου για την ανάθεση της σύμβασης	
1.22	Αθέμητος ανταγωνισμός (ο οποίος εντοπίζεται από Αρμόδια Αρχή Προστασίας Ανταγωνισμού)	
1.23	Τροποποίηση των στοιχείων της σύμβασης που αναφέρονται στην προκήρυξη του διαγωνισμού ή των προδιαγραφών, που δεν συμμορφώνονται με την Οδηγία	
1.24	Μη συμμόρφωση με τους εθνικούς κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις που διενεργούνται από φορείς διαφορετικούς από τις Αναθέτουσες Αρχές	
1.25	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με Δημόσιες Συμβάσεις (π.χ διαβουλεύσεις αγοράς που δεν τεκμηριώνονται ορθά)	
2.1	Μη κοινοποίηση του Μέρους Κρατικής Ενίσχυσης	
2.2	Εφαρμογή λάθος μέτρου Κρατικής Ενίσχυσης	
2.3	Λανθασμένη εφαρμογή μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων, συμπεριλαμβανομένων μη επιλέξιμων δικαιούχων/επιχειρήσεων	

2.4	Δεν πληρούνται οι απαιτήσεις παρακολούθησης του Μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων	
2.5	Οι επενδύσεις αναφοράς δε λήφθηκαν υπόψη στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.6	Δεν λήφθηκαν υπόψη τα έσοδα στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.7	Μη τήρηση του χαρακτήρα κινήτρου της Κρατικής Ενίσχυσης	
2.8	Μη τήρηση της έντασης της Κρατικής Ενίσχυσης	
2.9	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου για εφαρμογή ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (De Minimis)	
2.10	Σφάλμα κατά την εφαρμογή ενίσχυσης τύπου Υπηρεσιών Γενικού Οικονομικού Συμφέροντος (π.χ. αδυναμία παροχής επαρκούς αιτιολόγησης για την ενίσχυση ή αιτιολόγησης ότι η ενίσχυση είναι απαραίτητη για την επίτευξη θεμιτού στόχου κοινού ενδιαφέροντος)	
2.11	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με θέματα Κρατικών Ενισχύσεων (π.χ. έλλειψη επαλήθευσης της κρατικής ενίσχυσης από τη Διαχειριστική Αρχή / Ενδιάμεσο Φορέα σε περίπτωση επαναχορήγησης)	
3.1	Μη επιλέξιμο έργο	
3.2	Μη επίτευξη του στόχου του έργου (συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των κωδικών για τα είδη παρέμβασης)	
3.3	Αναδρομικά έργα (Άρθρο 63.6 CPR)	
3.4	Μη ύπαρξη τεκμηρίωσης σχετικά με την άμεση τήρηση της χρήσης στο έργο (δηλαδή με κοινές επενδύσεις/εξοπλισμό μεταξύ δύο ή περισσότερων έργων)	
3.5	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με μη επιλέξιμο έργο	
4.1	Δαπάνη που καταβλήθηκε πριν την έναρξη ή μετά τη λήξη της Προγραμματικής Περιόδου	
4.2	Δαπάνη που δεν καταβλήθηκε από το Δικαιούχο	
4.3	Δαπάνη που δε σχετίζεται με το έργο	
4.4	Δαπάνη εκτός πλαισίου γεωγραφικής επιλεξιμότητας	
4.5	Μη επιλέξιμοι φόροι (π.χ. ΦΠΑ) και δαπάνες σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία	

4.6	Μη επιλέξιμες δαπάνες λόγω μερικής επίτευξης του στόχου του έργου	
4.7	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες για την αγορά γης ή ακίνητης περιουσίας	
4.8	Μη επιλέξιμος δικαιούχος	
4.9	Μη επιλέξιμοι/ος συμμετέχοντες/τελικός αποδέκτης για έργα επιχορήγησης / μη επιλέξιμη ομάδα έργου	
4.10	Σύγκρουση συμφερόντων (Άρθρο 61, Δημοσιονομικός Κανονισμός)	
4.11	Διπλή Χρηματοδότηση της δαπάνης	
4.12	Δαπάνες για έργα που δεν εκτελέστηκαν ή αγαθά/υπηρεσίες που δεν παραδόθηκαν/εκτελέστηκαν	
4.13	Μη επιλέξιμη δαπάνη που πραγματοποιήθηκε λόγω αλλαγών στο αντικείμενο ή στους στόχους του έργου χωρίς να ληφθούν οι απαραίτητες εγκρίσεις ή τροποποιήσεις στη σύμβαση του έργου	
4.14	Μη επιλέξιμες δαπάνες προσωπικού (π.χ. λανθασμένες παραγωγικές ώρες, λανθασμένες αποδοχές, αδικαιολόγητες ώρες σε χρονοδιαγράμματα)	
4.15	Μη επιλέξιμες δαπάνες που συνδέονται με ταξίδια και διαμονή	
4.16	Δαπάνες που δεν συμμορφώνονται με ειδικές συμβατικές ρυθμίσεις και δεν είναι σύμφωνα με τους κανονισμούς σχετικά με τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας (δηλαδή σε εθνικό επίπεδο ή σε επίπεδο έργου)	
4.17	Παρατυπίες που σχετίζονται με σύμπραξη δημόσιου και ιδιωτικού τομέα	
4.18	Άλλες μη επιλέξιμες δαπάνες (π.χ. στρογγυλοποίηση ποσών/λανθασμένη εφαρμογή συμβατικού κόστους, μη επιλέξιμη δραστηριότητα δαπανών που επιστρέφεται μετά την πληρωμή κλπ)	
5.1	Μεθοδολογία απλουστευμένων επιλογών κόστους που αναπτύχθηκε λανθασμένα	
5.2	Λανθασμένη εφαρμογή μεθοδολογίας απλουστευμένων επιλογών κόστους (π.χ. λανθασμένος υπολογισμός, λανθασμένα δεδομένα, λανθασμένη προσαρμογή, σφάλμα παρακολούθησης κατά την εφαρμογή κατ' αποκοπή ποσών) συμπεριλαμβανομένης της μη συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις αποζημίωσης	
5.3	Μη συμμόρφωση με την υποχρεωτική χρήση απλουστευμένων επιλογών κόστους	

6.1	Μη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για την χρηματοδότηση των δαπανών από την Επιτροπή ή μη επίτευξη των αποτελεσμάτων του Άρθρου 95 του CPR	
7.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες εφαρμογής που αφορούν στο Φορέα που υλοποιεί το ταμείο χαρτοφυλακίου (άμεση ανάθεση από Διαχειριστική Αρχή ή διαγωνιστικές προσκλήσεις)	
7.2	Έλλειψη κατάλληλης τεκμηρίωσης και διαδρομής ελέγχου βλ. Παράρτημα XIII CPR (π.χ. εκ των προτέρων αξιολόγηση, συμφωνίες χρηματοδότησης ή έγγραφα στρατηγικής, άλλη τεκμηρίωση που υποστηρίζει τις αιτήσεις πληρωμής από τελικούς παραλήπτες, όπως επιχειρηματικά σχέδια ή ισοδύναμα, συμπεριλαμβανομένων των προηγούμενων ετήσιων λογαριασμών, λίστες ελέγχου και εκθέσεις σε επίπεδο φορέων που εφαρμόζουν χρηματοοικονομικά μέσα κ.λπ.)	
7.3	Μη επιλέξιμες δαπάνες στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου (π.χ επενδύσεις, διαχειριστικά έξοδα και αμοιβές)	
7.4	Μη επιλέξιμος τελικός αποδέκτης στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.5	Οι τόκοι και τα άλλα έσοδα που προκύπτουν από τη στήριξη από τα Ταμεία σε χρηματοδοτικά μέσα και την επαναχρησιμοποίηση πόρων που αποδίδονται στα Ταμεία, δεν χρησιμοποιούνται με βάση τις πρόνοιες των άρθρων 60 και 62	
7.6	Στην περίπτωση όπου χρηματοδοτικά μέσα συνδυαστούν με στήριξη προγράμματος υπό μορφή επιχορηγήσεων σε ενιαία πράξη χρηματοδοτικού μέσου, δεν γίνεται τήρηση του Άρθρου 58(5) CPR	
7.7	Μη συμβατή κρατική ενίσχυση στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.8	Μη συμμόρφωση με τα μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας του άρθρου 50, στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.9	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με χρηματοδοτικό μέσο	
8.1	Μη συμμόρφωση με τις ευθύνες βάσει του Άρθρου 50 (π.χ. έλλειψη ανθεκτικών πινακίδων, αφίσας, εκδήλωση επικοινωνίας, μη εμφανής δήλωση που επισημαίνει την υποστήριξη σε ιστότοπο, έγγραφα ή υλικό επικοινωνίας)	
9.1	Ανύπαρκτα, ελλιπή ή λανθασμένα υποστηρικτικά έγγραφα ή τεκμήρια	
9.2	Ελλιπής διαδρομή ελέγχου	

10.1	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου (περιλαμβανομένου και του επιπέδου χορηγίας)	
10.2	Μη τήρηση χωριστών λογιστικών αρχείων ή χρήσης κατάλληλων λογιστικών κωδικών για συναλλαγές που χρηματοδοτούνται με βάση το κόστος που πραγματοποιήσει ο δικαιούχος σύμφωνα με το Άρθρο 53 (1) (α)	
11.1	Λανθασμένος δείκτης εκροών	
11.2	Λανθασμένος δείκτης απόδοσης	
12.1	Μη τήρηση περιβαλλοντικών απαιτήσεων (Natura 2000, EIA, Climate proofing)	
13.1	Μη τήρηση της αρχής της ισότητας των φύλων, των ίσων ευκαιριών και της μη διάκρισης	
13.2	Μη συμμόρφωση με τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης	
14.1	Μη συμμόρφωση με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης (π.χ. κακή διαχείριση του έργου, μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει ο δικαιούχος, συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των προθεσμιών για την υποβολή εγγράφων, μη χρήση εκπτώσεων/μειώσεων)	
14.2	Μη τήρηση της προθεσμίας πληρωμής των δικαιούχων (80 ημέρες βλ. Άρθρο 74 παράγραφος 1(β))	
15.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες προστασίας δεδομένων	

<b>Από τα παραπάνω ευρήματα υπάρχει ένδειξη υπόνοιας απάτης;</b>	<b>ΝΑΙ</b>		<b>ΟΧΙ</b>	
Αν ναι καταγράφονται τα ευρήματα από τα οποία προκύπτει ένδειξη υπόνοιας απάτης.				

<b>Απαιτείται Έκθεση Παρατυπιών;</b>	<b>ΝΑΙ</b>		<b>ΟΧΙ</b>	
<b>Απαιτείται Έκθεση Παρακολούθησης Παρατυπιών;</b>	<b>ΝΑΙ</b>		<b>ΟΧΙ</b>	





Με τη χρηματοδότηση  
της Ευρωπαϊκής Ένωσης  
NextGenerationEU

ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ  
ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΠΙΤΟΠΙΑΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΚΑΙ  
ΟΡΟΣΗΜΩΝ



Κυπριακή Δημοκρατία

ΜΕΤΡΟ			
ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ			
ΦΟΡΕΑΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟ ΦΟΡΕΑ		ΦΟΡΕΑΣ ΥΠΟ ΕΛΕΓΧΟ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ	

Ελέγχονται τα ακόλουθα:	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *
Η επιτόπια επαλήθευση έχει διενεργηθεί με βάση τη συχνότητα που αναφέρεται στις Κατευθυντήριες Γραμμές			
Επαλήθευση των στοιχείων προόδου επίτευξης των στόχων, οροσήμων και ενδιάμεσων σταδίων (monitoring indicators) κάθε παρέμβασης, τα οποία έχουν υποβληθεί μέσω των Δελτίων Παρακολούθησης Παρεμβάσεων (ΔεΠαΠ)			

\* Η στήλη συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα ή περισσότερα από τις κατηγορίες και υποκατηγορίες ευρημάτων των παρακάτω πινάκων:

Κωδικοποιημένα ευρήματα (Κατηγορίες)		(checkbox)
1	Δημόσιες Συμβάσεις	
2	Κρατικές Ενισχύσεις	
3	Μη επιλέξιμο έργο	
4	Μη επιλέξιμη δαπάνη	
5	Απλουστευμένες επιλογές κόστους	
6	Χρηματοδότηση που δεν συνδέεται με το κόστος	
7	Χρηματοδοτικά μέσα	
8	Μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας	
9	Ελλιπής υποστηρικτικές πληροφορίες ή τεκμηρίωση	
10	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου	
11	Δείκτες απόδοσης	
12	Περιβαλλοντικοί κανόνες	
13	Ίσες ευκαιρίες / Μη διάκριση	
14	Χρηστή δημοσιονομική διαχείριση	
15	Προστασία δεδομένων	

Κωδικοποιημένα ευρήματα (Υποκατηγορίες)		(checkbox)
1.1	Μη δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού ή αδικαιολόγητη απευθείας ανάθεση (δηλ. παράνομη διαδικασία διαπραγμάτευσης χωρίς να προηγηθεί δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού)	
1.2	Τεχνητή κατάτμηση των συμβάσεων έργων/υπηρεσιών/προμηθειών	

1.3	Μη συμμόρφωση με προθεσμίες για την παραλαβή των προσφορών ή προθεσμίες για την παραλαβή αιτήσεων συμμετοχής ή Παράλειψη παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών όταν γίνονται σημαντικές αλλαγές στα έγγραφα των προσφορών	
1.4	Ανεπαρκής χρόνος για να λάβουν τα έγγραφα του διαγωνισμού δυνητικοί προσφέροντες/υποψήφιοι ή περιορισμοί στην πρόσβαση των εγγράφων διαγωνισμού	
1.5	Μη δημοσίευση της παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών ή μη παραχώρηση παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών	
1.6	Περιπτώσεις στις οποίες δεν δικαιολογείται η χρήση ανταγωνιστικής διαδικασίας με διαπραγμάτευση ή με ανταγωνιστικό διάλογο	
1.7	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 ή Μη ικανοποιητική περιγραφή των κριτηρίων ανάθεσης και της στάθμισής τους ή Μη δημοσίευση / κοινοποίηση διευκρινίσεων / πρόσθετων πληροφοριών	
1.8	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που εισάγουν διακρίσεις οι οποίες ανατιολόγητα στηρίζονται σε εθνικές, περιφερειακές ή τοπικές προτιμήσεις	
1.9	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που δεν εισάγουν διακρίσεις, κατά την έννοια του προηγούμενου τύπου παρατυπίας (δηλ, παράνομο ή δυσανάλογο), αλλά περιορίζουν τη συμμετοχή των οικονομικών φορέων	
1.10	Ανεπαρκής ή ανακριβής ορισμός του αντικειμένου της σύμβασης	
1.11	Ανεπαρκής αιτιολόγηση για μη υποδιαίρεση της σύμβασης σε τμήματα / παρτίδες	
1.12	Μη συμμόρφωση με τη διαδικασία που θεσπίζεται στην Οδηγία για ηλεκτρονικές και συγκεντρωτικές διαδικασίες δημόσιων συμβάσεων	
1.13	Περιορισμός υπεργολαβιών χωρίς αιτιολόγηση	
1.14	Τα κριτήρια ανάθεσης (ή τεχνικές προδιαγραφές) έχουν τροποποιηθεί μετά το άνοιγμα των προσφορών ή έχουν εφαρμοστεί λανθασμένα	
1.15	Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης διαφορετικά από αυτά που δημοσιεύτηκαν ή Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης που δεν έχουν δημοσιευθεί	
1.16	Διαπραγμάτευση κατά τη διαδικασία ανάθεσης, περιλαμβανομένης και τροποποίησης, κατά την αξιολόγηση της επιλεγείσας προσφοράς	
1.17	Διαδικασία με διαπραγμάτευση με δημοσίευση προκήρυξης με ουσιαστική τροποποίηση των όρων που δημοσιεύτηκαν ή των τεχνικών προδιαγραφών	

1.18	Αναιτιολόγητη απόρριψη ασυνήθιστα χαμηλών προσφορών	
1.19	Σύγκρουση συμφερόντων που επηρεάζει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού	
1.20	Παράτυπη προηγούμενη εμπλοκή των υποψηφίων / προσφερόντων με την Αναθέτουσα Αρχή	
1.21	Ανεπαρκής διαδρομή ελέγχου για την ανάθεση της σύμβασης	
1.22	Αθέμητος ανταγωνισμός (ο οποίος εντοπίζεται από Αρμόδια Αρχή Προστασίας Ανταγωνισμού)	
1.23	Τροποποίηση των στοιχείων της σύμβασης που αναφέρονται στην προκήρυξη του διαγωνισμού ή των προδιαγραφών, που δεν συμμορφώνονται με την Οδηγία	
1.24	Μη συμμόρφωση με τους εθνικούς κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις που διενεργούνται από φορείς διαφορετικούς από τις Αναθέτουσες Αρχές	
1.25	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με Δημόσιες Συμβάσεις (π.χ διαβουλεύσεις αγοράς που δεν τεκμηριώνονται ορθά)	
2.1	Μη κοινοποίηση του Μέτρου Κρατικής Ενίσχυσης	
2.2	Εφαρμογή λάθος μέτρου Κρατικής Ενίσχυσης	
2.3	Λανθασμένη εφαρμογή μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων, συμπεριλαμβανομένων μη επιλέξιμων δικαιούχων/επιχειρήσεων	
2.4	Δεν πληρούνται οι απαιτήσεις παρακολούθησης του Μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων	
2.5	Οι επενδύσεις αναφοράς δε λήφθηκαν υπόψη στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.6	Δεν λήφθηκαν υπόψη τα έσοδα στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.7	Μη τήρηση του χαρακτήρα κινήτρου της Κρατικής Ενίσχυσης	
2.8	Μη τήρηση της έντασης της Κρατικής Ενίσχυσης	
2.9	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου για εφαρμογή ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (De Minimis)	
2.10	Σφάλμα κατά την εφαρμογή ενίσχυσης τύπου Υπηρεσιών Γενικού Οικονομικού Συμφέροντος (π.χ. αδυναμία παροχής επαρκούς αιτιολόγησης για την ενίσχυση ή αιτιολόγησης ότι η ενίσχυση είναι απαραίτητη για την επίτευξη θεμιτού στόχου κοινού ενδιαφέροντος)	
2.11	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με θέματα Κρατικών Ενισχύσεων (π.χ. έλλειψη επαλήθευσης της κρατικής ενίσχυσης από τη Διαχειριστική Αρχή / Ενδιάμεσο Φορέα σε περίπτωση επαναχορήγησης)	

3.1	Μη επιλέξιμο έργο	
3.2	Μη επίτευξη του στόχου του έργου (συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των κωδικών για τα είδη παρέμβασης)	
3.3	Αναδρομικά έργα (Άρθρο 63.6 CPR)	
3.4	Μη ύπαρξη τεκμηρίωσης σχετικά με την άμεση τήρηση της χρήσης στο έργο (δηλαδή με κοινές επενδύσεις/εξοπλισμό μεταξύ δύο ή περισσότερων έργων)	
3.5	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με μη επιλέξιμο έργο	
4.1	Δαπάνη που καταβλήθηκε πριν την έναρξη ή μετά τη λήξη της Προγραμματικής Περιόδου	
4.2	Δαπάνη που δεν καταβλήθηκε από το Δικαιούχο	
4.3	Δαπάνη που δε σχετίζεται με το έργο	
4.4	Δαπάνη εκτός πλαισίου γεωγραφικής επιλεξιμότητας	
4.5	Μη επιλέξιμοι φόροι (π.χ. ΦΠΑ) και δαπάνες σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία	
4.6	Μη επιλέξιμες δαπάνες λόγω μερικής επίτευξης του στόχου του έργου	
4.7	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες για την αγορά γης ή ακίνητης περιουσίας	
4.8	Μη επιλέξιμος δικαιούχος	
4.9	Μη επιλέξιμοι/ος συμμετέχοντες/τελικός αποδέκτης για έργα επιχορήγησης / μη επιλέξιμη ομάδα έργου	
4.10	Σύγκρουση συμφερόντων (Άρθρο 61, Δημοσιονομικός Κανονισμός)	
4.11	Διπλή Χρηματοδότηση της δαπάνης	
4.12	Δαπάνες για έργα που δεν εκτελέστηκαν ή αγαθά/υπηρεσίες που δεν παραδόθηκαν/εκτελέστηκαν	
4.13	Μη επιλέξιμη δαπάνη που πραγματοποιήθηκε λόγω αλλαγών στο αντικείμενο ή στους στόχους του έργου χωρίς να ληφθούν οι απαραίτητες εγκρίσεις ή τροποποιήσεις στη σύμβαση του έργου	
4.14	Μη επιλέξιμες δαπάνες προσωπικού (π.χ. λανθασμένες παραγωγικές ώρες, λανθασμένες αποδοχές, αδικαιολόγητες ώρες σε χρονοδιαγράμματα)	

4.15	Μη επιλέξιμες δαπάνες που συνδέονται με ταξίδια και διαμονή	
4.16	Δαπάνες που δεν συμμορφώνονται με ειδικές συμβατικές ρυθμίσεις και δεν είναι σύμφωνα με τους κανονισμούς σχετικά με τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας (δηλαδή σε εθνικό επίπεδο ή σε επίπεδο έργου)	
4.17	Παρατυπίες που σχετίζονται με σύμπραξη δημόσιου και ιδιωτικού τομέα	
4.18	Άλλες μη επιλέξιμες δαπάνες (π.χ. στρογγυλοποίηση ποσών/λανθασμένη εφαρμογή συμβατικού κόστους, μη επιλέξιμη δραστηριότητα δαπανών που επιστρέφεται μετά την πληρωμή κλπ)	
5.1	Μεθοδολογία απλουστευμένων επιλογών κόστους που αναπτύχθηκε λανθασμένα	
5.2	Λανθασμένη εφαρμογή μεθοδολογίας απλουστευμένων επιλογών κόστους (π.χ. λανθασμένος υπολογισμός, λανθασμένα δεδομένα, λανθασμένη προσαρμογή, σφάλμα παρακολούθησης κατά την εφαρμογή κατ' αποκοπή ποσών) συμπεριλαμβανομένης της μη συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις αποζημίωσης	
5.3	Μη συμμόρφωση με την υποχρεωτική χρήση απλουστευμένων επιλογών κόστους	
6.1	Μη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για την χρηματοδότηση των δαπανών από την Επιτροπή ή μη επίτευξη των αποτελεσμάτων του Άρθρου 95 του CPR	
7.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες εφαρμογής που αφορούν στο Φορέα που υλοποιεί το ταμείο χαρτοφυλακίου (άμεση ανάθεση από Διαχειριστική Αρχή ή διαγωνιστικές προσκλήσεις)	
7.2	Έλλειψη κατάλληλης τεκμηρίωσης και διαδρομής ελέγχου βλ. Παράρτημα XIII CPR (π.χ. εκ των προτέρων αξιολόγηση, συμφωνίες χρηματοδότησης ή έγγραφα στρατηγικής, άλλη τεκμηρίωση που υποστηρίζει τις αιτήσεις πληρωμής από τελικούς παραλήπτες, όπως επιχειρηματικά σχέδια ή ισοδύναμα, συμπεριλαμβανομένων των προηγούμενων ετήσιων λογαριασμών, λίστες ελέγχου και εκθέσεις σε επίπεδο φορέων που εφαρμόζουν χρηματοοικονομικά μέσα κ.λπ.)	
7.3	Μη επιλέξιμες δαπάνες στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου (π.χ επενδύσεις, διαχειριστικά έξοδα και αμοιβές)	
7.4	Μη επιλέξιμος τελικός αποδέκτης στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.5	Οι τόκοι και τα άλλα έσοδα που προκύπτουν από τη στήριξη από τα Ταμεία σε χρηματοδοτικά μέσα και την επαναχρησιμοποίηση πόρων που αποδίδονται στα Ταμεία, δεν χρησιμοποιούνται με βάση τις πρόνοιες των άρθρων 60 και 62	
7.6	Στην περίπτωση όπου χρηματοδοτικά μέσα συνδυάζονται με στήριξη προγράμματος υπό μορφή επιχορηγήσεων σε ενιαία πράξη χρηματοδοτικού μέσου, δεν γίνεται τήρηση του Άρθρου 58(5) CPR	

7.7	Μη συμβατή κρατική ενίσχυση στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.8	Μη συμμόρφωση με τα μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας του άρθρου 50, στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.9	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με χρηματοδοτικό μέσο	
8.1	Μη συμμόρφωση με τις ευθύνες βάσει του Άρθρου 50 (π.χ. έλλειψη ανθεκτικών πινακίδων, αφίσας, εκδήλωση επικοινωνίας, μη εμφανής δήλωση που επισημαίνει την υποστήριξη σε ιστότοπο, έγγραφα ή υλικό επικοινωνίας)	
9.1	Ανύπαρκτα, ελλιπή ή λανθασμένα υποστηρικτικά έγγραφα ή τεκμήρια	
9.2	Ελλιπής διαδρομή ελέγχου	
10.1	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου (περιλαμβανομένου και του επιπέδου χορηγίας)	
10.2	Μη τήρηση χωριστών λογιστικών αρχείων ή χρήσης κατάλληλων λογιστικών κωδικών για συναλλαγές που χρηματοδοτούνται με βάση το κόστος που πραγματοποιήσε ο δικαιούχος σύμφωνα με το Άρθρο 53 (1) (α)	
11.1	Λανθασμένος δείκτης εκροών	
11.2	Λανθασμένος δείκτης απόδοσης	
12.1	Μη τήρηση περιβαλλοντικών απαιτήσεων (Natura 2000, EIA, Climate proofing)	
13.1	Μη τήρηση της αρχής της ισότητας των φύλων, των ίσων ευκαιριών και της μη διάκρισης	
13.2	Μη συμμόρφωση με τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης	
14.1	Μη συμμόρφωση με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης (π.χ. κακή διαχείριση του έργου, μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει ο δικαιούχος, συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των προθεσμιών για την υποβολή εγγράφων, μη χρήση εκπτώσεων/μειώσεων)	
14.2	Μη τήρηση της προθεσμίας πληρωμής των δικαιούχων (80 ημέρες βλ. Άρθρο 74 παράγραφος 1(β))	
15.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες προστασίας δεδομένων	

Από τα παραπάνω ευρήματα υπάρχει ένδειξη υπόνοιας απάτης;	ΝΑΙ		ΟΧΙ	
Αν ναι καταγράφονται τα ευρήματα από τα οποία προκύπτει ένδειξη υπόνοιας απάτης.				

Απαιτείται Έκθεση Παρατυπιών;	ΝΑΙ		ΟΧΙ	
Απαιτείται Έκθεση Παρακολούθησης Παρατυπιών;	ΝΑΙ		ΟΧΙ	





Με τη χρηματοδότηση  
της Ευρωπαϊκής Ένωσης  
NextGenerationEU

ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ  
ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ  
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ  
ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΔΕΛΤΙΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ  
ΕΡΓΟΥ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ



Κυπριακή Δημοκρατία

ΜΕΤΡΟ	
ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ	
ΔΕΣΜΕΥΣΗ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	
Α/Α ΔΕΛΤΙΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ	

Διοικητική Επαλήθευση μέσω δειγματοληπτικού ελέγχου των δαπανών	
Περιγραφή μεθόδου δειγματοληψίας	
Συνολικός αριθμός δαπανών	
Αριθμός δείγματος	

A/A	Κριτήριο Επαλήθευσης	Λεπτομέρειες	Δ/Ε	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Σχόλια / οικονομικές διορθώσεις σε περίπτωση ευρήματος *
1	Επιλεξιμότητα Δαπάνης:	Επαληθεύεται ότι η δαπάνη εμπίπτει στις κατηγορίες δαπανών με βάση την κοστολόγηση της Παρέμβασης όπως περιλήφθηκε στην Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου της ΕΕ. Η δαπάνη αφορά εγκεκριμένη Σύμβαση και έχει πραγματοποιηθεί εντός της επιλέξιμης περιόδου του ΜΑΑ.				
2	Δημόσιες Συμβάσεις	Η σύμβαση συμμορφώνεται με την Εθνική και Εθνική Νομοθεσία για τις Δημόσιες Συμβάσεις				
3	Συνάφεια Δαπάνης με Συμβόλαιο:	Επαληθεύεται η τήρηση των όρων και προνοιών του Συμβολαίου				

(i)	Υπηρεσίες / Ψηφιακά Έργα / Προμήθειες / Τεχνικά Έργα	Το τιμολόγιο εκδόθηκε σύμφωνα με τους όρους πληρωμής του Συμβολαίου (π.χ. προκαταβολή ή ενδιάμεση δόση ως ποσοστό συνολικής αξίας σύμβασης ή αξία παραδοτέου, συγκεκριμένη δόση που τιμολογείται, χρονικό σημείο τιμολόγησης κλπ)				
		Σε περίπτωση έκδοσης τιμολογίου προκαταβολής επαληθεύεται η ύπαρξη ισόποσης εγγυητικής η οποία παραμένει σε ισχύ μέχρι την απόσβεση της				
		Το τιμολόγιο συνοδεύεται από έγκριση του Συντονιστή της σύμβασης ή της Επιτροπής Παραλαβής ή άλλου αρμόδιου οργάνου ότι τα παραδοτέα που τιμολογούνται έχουν ετοιμαστεί και υποβληθεί στη βάση των προνοιών της σύμβασης εκτός όπου έχουν εγκριθεί αλλαγές κατά την εκτέλεση του συμβολαίου από τα αρμόδια όργανα				
		Οι εργασίες / στάδια / παραδοτέα που τιμολογούνται έχουν ολοκληρωθεί σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης της Σύμβασης εκτός αν έχουν εγκριθεί αλλαγές στο Συμβόλαιο από τα αρμόδια όργανα για το χρόνο ετοιμασίας και υποβολής των παραδοτέων ή του συνόλου της σύμβασης				
		Οι αλλαγές του Συμβολαίου έχουν εγκριθεί από τα αρμόδια όργανα (π.χ. για παρατάσεις χρόνου ή αλλαγή στα παραδοτέα ή αλλαγή στους όρους πληρωμής)				
		Εάν τα παραδοτέα που τιμολογούνται προκύπτουν επειδή έχει ενεργοποιηθεί Δικαίωμα Προαίρεσης που προνοείται στη σύμβαση, η ενεργοποίηση έχει τύχει έγκρισης από τον προϊστάμενο της Αναθέτουσας Αρχής και έχει ενημερωθεί σχετικά ο Ανάδοχος της σύμβασης				
		Επαληθεύεται η πρόνοια οποιουδήποτε άλλου ειδικού όρου στη σύμβαση				
		Υποβάλλεται πιστοποιητικό παραλαβής (όπου εφαρμόζεται)				
		Έχει συμπληρωθεί ο κατάλογος επαλήθευσης κατασκευαστικού συμβολαίου και επαληθεύθηκε η τήρηση των συγκεκριμένων όρων συμβολαίου (στην περίπτωση οικοδομικών / τεχνικών και άλλων κατασκευαστικών συμβολαίων)				
(ii)	Απλουστευμένες Επιλογές Κόστους (Εκτός μισθολογικού κόστους)	Πληρούνται οι προϋποθέσεις που έχουν τεθεί για την πιστοποίηση των δαπανών με την μορφή ΑΕΚ				
		Υποβάλλονται παραστατικά που τεκμηριώνουν τις μονάδες που δηλώνονται στο Δελτίο Δαπανών				

(iii)	<b>ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ</b> <b>(Απλουστευμένες</b> <b>Επιλογές Κόστους)</b>	<i>Η τιμή της Μονάδας του Μοναδιαίου Κόστους ανά άτομο συμφωνά με την τιμή που υπολογίστηκε από τον Φορέα Επαλήθευσης Δαπανών ( να ελέγχεται μόνο στο πρώτο ΔεΔα)</i>				
		<i>Ο συνολικός αριθμός πιστοποιημένων μονάδων από την έναρξη του έργου μέχρι την περίοδο αναφοράς δεν υπερβαίνουν τον εγκεκριμένο αριθμό μονάδων.</i>				
		<i>Το σταθερό ποσοστό χρόνου απασχόλησης στο έργο τεκμηριώνεται με επιστολή ανάθεσης στο έργο και καθηκοντολόγιο</i>				
		<i>Υποβάλλονται μηνιαίες Βεβαιώσεις χρόνου εργασίας ή μηνιαία Δελτία Αναφοράς Χρόνου για κάθε άτομο, που τεκμηριώνουν τις μονάδες που δηλώνονται στο Δελτίο Δαπανών</i>				
4	<b>Ορθότητα Ποσού Δαπάνης:</b>	<b>Επαληθεύεται η ακρίβεια και η ορθότητα του ποσού της δαπάνης βάσει των παραδοτέων που τιμολογούνται και στη βάση των αποδεικτικών στοιχείων που υπέβαλε ο Φορέας Υλοποίησης.</b>				
5	<b>Πραγματοποίηση Δαπάνης:</b>	<b>Επαληθεύεται η καταβολή της δαπάνης από τον Φορέα Υλοποίησης.</b>				
(i)		<i>Υποβάλλεται Δελτίο Πληρωμής που αποδεικνύει την πληρωμή και εξόφληση του τιμολογίου</i>				
(ii)		<i>Υποβάλλεται Απόδειξη πληρωμής (σε περίπτωση πληρωμής Φορέα υλοποίησης εντός κεντρικού κράτους - FIMAS) που αποδεικνύει την πληρωμή και εξόφληση του τιμολογίου</i>				
(iii)		<i>Σε περίπτωση Φορέα Υλοποίησης εκτός Κεντρικού Κράτους υποβάλλεται κατάσταση τραπεζικού λογαριασμού ή Bank transfer που να αποδεικνύει την εξόφληση του τιμολογίου ή επιταγή και εξόφληση της</i>				
6	<b>Χρονική Περίοδος Δαπάνης:</b>	<b>Επαληθεύεται ότι η δαπάνη πραγματοποιήθηκε εντός της επιλέξιμης περιόδου του ΣΑΑ.</b>				
7	<b>Αποδεικτικά Στοιχεία Δαπάνης:</b>	<b>Επαληθεύεται η ύπαρξη επαρκή αποδεικτικών στοιχείων για την πραγματική διενέργεια των δαπανών που υποβλήθηκαν</b>				
(i)		<i>Τα τιμολόγια, αποδείξεις, βεβαιώσεις και παραστατικά που απαιτούνται για επαλήθευση της δαπάνης όπως αναφέρονται στα σημεία 2 και 4 επισυνάπτονται στο δελτίο δαπανών στα παραστατικά αναδόχου και φορέα υλοποίησης αντίστοιχα.</i>				

(ii)		Ορθά καταχωρήθηκαν και συσχετίστηκαν τα παραστατικά αναδόχου και φορέα υλοποίησης στο ΔεΔα				
8	Διπλή χρηματοδότηση	Έχει ληφθεί υπόψη η χρηματοδότηση από άλλες πηγές και τηρείται επαρκής διαδρομή ελέγχου για επιβεβαίωση των άλλων πηγών και ποσών αντίστοιχα.				
9	Ξεχωριστή λογιστική μερίδα	Επιβεβαιώνεται η ύπαρξη ξεχωριστής λογιστικής μερίδας, η οποία επαληθεύεται με την επισκόπηση σχετικών εκτυπώσεων από τα λογιστικά συστήματα των ΦΥ				
10	Επιτόπιες Επαληθεύσεις	Επιβεβαιώνεται ότι η δαπάνη αφορά σε εργασίες οι οποίες συνάδουν με το φυσικό αντικείμενο				
(i)		Έχουν ληφθεί υπόψη τα ευρήματα όλων των ελεγκτικών οργάνων (πχ. Επιτόπιες επαληθεύσεων του Φορέα Παρακολούθησης / ΦΤΕ, ΕΥ)				
(ii)		Τυχόν ευρήματα των επαληθεύσεων επηρεάζουν την νομιμότητα ή την κανονικότητα των δαπανών έχουν ληφθεί υπόψη πριν την επικύρωση των δαπανών και οι επιλέξιμες δαπάνες έχουν περιοριστεί, όπου εφαρμόζεται.				

<b>ΣΧΟΛΙΑ/ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:</b>	
<b>ΔΕΙΓΜΑΤΟΛΗΨΙΑ:</b>	
<b>ΑΛΛΑ ΣΧΟΛΙΑ:</b>	

<b>ΕΤΟΙΜΑΣΤΗΚΕ ΑΠΟ:</b>	
<b>ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ ΑΠΟ:</b>	

\* Η στήλη συμπληρώνεται επιλέγοντας ένα ή περισσότερα από τις κατηγορίες και υποκατηγορίες ευρημάτων των παρακάτω πινάκων:

Κωδικοποιημένα ευρήματα (Κατηγορίες)		(checkbox)
1	Δημόσιες Συμβάσεις	
2	Κρατικές Ενισχύσεις	

3	Μη επιλέξιμο έργο	
4	Μη επιλέξιμη δαπάνη	
5	Απλουστευμένες επιλογές κόστους	
6	Χρηματοδότηση που δεν συνδέεται με το κόστος	
7	Χρηματοδοτικά μέσα	
8	Μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας	
9	Ελλιπής υποστηρικτικές πληροφορίες ή τεκμηρίωση	
10	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου	
11	Δείκτες απόδοσης	
12	Περιβαλλοντικοί κανόνες	
13	Ίσες ευκαιρίες / Μη διάκριση	
14	Χρηστή δημοσιονομική διαχείριση	
15	Προστασία δεδομένων	

Κωδικοποιημένα ευρήματα (Υποκατηγορίες)		(checkbox)
1.1	Μη δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού ή αδικαιολόγητη απευθείας ανάθεση (δηλ. παράνομη διαδικασία διαπραγμάτευσης χωρίς να προηγηθεί δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού)	
1.2	Τεχνητή κατάτμηση των συμβάσεων έργων/υπηρεσιών/προμηθειών	
1.3	Μη συμμόρφωση με προθεσμίες για την παραλαβή των προσφορών ή προθεσμίες για την παραλαβή αιτήσεων συμμετοχής ή Παράλειψη παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών όταν γίνονται σημαντικές αλλαγές στα έγγραφα των προσφορών	
1.4	Ανεπαρκής χρόνος για να λάβουν τα έγγραφα του διαγωνισμού δυνητικοί προσφέροντες/υποψήφιοι ή περιορισμοί στην πρόσβαση των εγγράφων διαγωνισμού	
1.5	Μη δημοσίευση της παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών ή μη παραχώρηση παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών	
1.6	Περιπτώσεις στις οποίες δεν δικαιολογείται η χρήση ανταγωνιστικής διαδικασίας με διαπραγμάτευση ή με ανταγωνιστικό διάλογο	
1.7	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 ή Μη ικανοποιητική περιγραφή των κριτηρίων ανάθεσης και της στάθμισής τους ή Μη δημοσίευση / κοινοποίηση διευκρινίσεων / πρόσθετων πληροφοριών	
1.8	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που εισάγουν διακρίσεις οι οποίες ανατιμολογούνται στηρίζονται σε εθνικές, περιφερειακές ή τοπικές προτιμήσεις	
1.9	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, κριτηρίων επιλογής, ή ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που δεν εισάγουν διακρίσεις, κατά την έννοια του	

	προηγούμενου τύπου παρατυπίας (δηλ, παράνομο ή δυσανάλογο), αλλά περιορίζουν τη συμμετοχή των οικονομικών φορέων	
1.10	Ανεπαρκής ή ανακριβής ορισμός του αντικειμένου της σύμβασης	
1.11	Ανεπαρκής αιτιολόγηση για μη υποδιαίρεση της σύμβασης σε τμήματα / παρτίδες	
1.12	Μη συμμόρφωση με τη διαδικασία που θεσπίζεται στην Οδηγία για ηλεκτρονικές και συγκεντρωτικές διαδικασίες δημόσιων συμβάσεων	
1.13	Περιορισμός υπεργολαβιών χωρίς αιτιολόγηση	
1.14	Τα κριτήρια ανάθεσης (ή τεχνικές προδιαγραφές) έχουν τροποποιηθεί μετά το άνοιγμα των προσφορών ή έχουν εφαρμοστεί λανθασμένα	
1.15	Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης διαφορετικά από αυτά που δημοσιεύτηκαν ή Αξιολόγηση της προσφοράς με κριτήρια ανάθεσης που δεν έχουν δημοσιευθεί	
1.16	Διαπραγμάτευση κατά τη διαδικασίας ανάθεσης, περιλαμβανομένης και τροποποίησης, κατά την αξιολόγηση της επιλεγείσας προσφοράς	
1.17	Διαδικασία με διαπραγμάτευση με δημοσίευση προκήρυξης με ουσιαστική τροποποίηση των όρων που δημοσιεύτηκαν ή των τεχνικών προδιαγραφών	
1.18	Αναιτιολόγητη απόρριψη ασυνήθιστα χαμηλών προσφορών	
1.19	Σύγκρουση συμφερόντων που επηρεάζει το αποτέλεσμα του διαγωνισμού	
1.20	Παράτυπη προηγούμενη εμπλοκή των υποψηφίων / προσφερόντων με την Αναθέτουσα Αρχή	
1.21	Ανεπαρκής διαδρομή ελέγχου για την ανάθεση της σύμβασης	
1.22	Αθέμιτος ανταγωνισμός (ο οποίος εντοπίζεται από Αρμόδια Αρχή Προστασίας Ανταγωνισμού)	
1.23	Τροποποίηση των στοιχείων της σύμβασης που αναφέρονται στην προκήρυξη του διαγωνισμού ή των προδιαγραφών, που δεν συμμορφώνονται με την Οδηγία	
1.24	Μη συμμόρφωση με τους εθνικούς κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις που διενεργούνται από φορείς διαφορετικούς από τις Αναθέτουσες Αρχές	
1.25	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με Δημόσιες Συμβάσεις (π.χ διαβουλεύσεις αγοράς που δεν τεκμηριώνονται ορθά)	
2.1	Μη κοινοποίηση του Μέτρου Κρατικής Ενίσχυσης	
2.2	Εφαρμογή λάθος μέτρου Κρατικής Ενίσχυσης	
2.3	Λανθασμένη εφαρμογή μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων, συμπεριλαμβανομένων μη επιλέξιμων δικαιούχων/επιχειρήσεων	
2.4	Δεν πληρούνται οι απαιτήσεις παρακολούθησης του Μέτρου Κρατικών Ενισχύσεων	
2.5	Οι επενδύσεις αναφοράς δε λήφθηκαν υπόψη στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.6	Δεν λήφθηκαν υπόψη τα έσοδα στο Μέτρο Κρατικών Ενισχύσεων που εφαρμόστηκε	
2.7	Μη τήρηση του χαρακτήρα κινήτρου της Κρατικής Ενίσχυσης	

2.8	Μη τήρηση της έντασης της Κρατικής Ενίσχυσης	
2.9	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου για εφαρμογή ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (De Minimis)	
2.10	Σφάλμα κατά την εφαρμογή ενίσχυσης τύπου Υπηρεσιών Γενικού Οικονομικού Συμφέροντος (π.χ. αδυναμία παροχής επαρκούς αιτιολόγησης για την ενίσχυση ή αιτιολόγησης ότι η ενίσχυση είναι απαραίτητη για την επίτευξη θεμιτού στόχου κοινού ενδιαφέροντος)	
2.11	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με θέματα Κρατικών Ενισχύσεων (π.χ. έλλειψη επαλήθευσης της κρατικής ενίσχυσης από τη Διαχειριστική Αρχή / Ενδιάμεσο Φορέα σε περίπτωση επαναχορήγησης)	
3.1	Μη επιλέξιμο έργο	
3.2	Μη επίτευξη του στόχου του έργου (συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των κωδικών για τα είδη παρέμβασης)	
3.3	Αναδρομικά έργα (Άρθρο 63.6 CPR)	
3.4	Μη ύπαρξη τεκμηρίωσης σχετικά με την άμεση τήρηση της χρήσης στο έργο (δηλαδή με κοινές επενδύσεις/εξοπλισμό μεταξύ δύο ή περισσότερων έργων)	
3.5	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με μη επιλέξιμο έργο	
4.1	Δαπάνη που καταβλήθηκε πριν την έναρξη ή μετά τη λήξη της Προγραμματικής Περιόδου	
4.2	Δαπάνη που δεν καταβλήθηκε από το Δικαιούχο	
4.3	Δαπάνη που δε σχετίζεται με το έργο	
4.4	Δαπάνη εκτός πλαισίου γεωγραφικής επιλεξιμότητας	
4.5	Μη επιλέξιμοι φόροι (π.χ. ΦΠΑ) και δαπάνες σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία	
4.6	Μη επιλέξιμες δαπάνες λόγω μερικής επίτευξης του στόχου του έργου	
4.7	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες για την αγορά γης ή ακίνητης περιουσίας	
4.8	Μη επιλέξιμος δικαιούχος	
4.9	Μη επιλέξιμοι/ος συμμετέχοντες/τελικός αποδέκτης για έργα επιχορήγησης / μη επιλέξιμη ομάδα έργου	
4.10	Σύγκρουση συμφερόντων (Άρθρο 61, Δημοσιονομικός Κανονισμός)	
4.11	Διπλή Χρηματοδότηση της δαπάνης	
4.12	Δαπάνες για έργα που δεν εκτελέστηκαν ή αγαθά/υπηρεσίες που δεν παραδόθηκαν/εκτελέστηκαν	
4.13	Μη επιλέξιμη δαπάνη που πραγματοποιήθηκε λόγω αλλαγών στο αντικείμενο ή στους στόχους του έργου χωρίς να ληφθούν οι απαραίτητες εγκρίσεις ή τροποποιήσεις στη σύμβαση του έργου	
4.14	Μη επιλέξιμες δαπάνες προσωπικού (π.χ. λανθασμένες παραγωγικές ώρες, λανθασμένες αποδοχές, αδικαιολόγητες ώρες σε χρονοδιαγράμματα)	
4.15	Μη επιλέξιμες δαπάνες που συνδέονται με ταξίδια και διαμονή	

4.16	Δαπάνες που δεν συμμορφώνονται με ειδικές συμβατικές ρυθμίσεις και δεν είναι σύμφωνα με τους κανονισμούς σχετικά με τις απαιτήσεις επιλεξιμότητας (δηλαδή σε εθνικό επίπεδο ή σε επίπεδο έργου)	
4.17	Παρατυπίες που σχετίζονται με σύμπραξη δημόσιου και ιδιωτικού τομέα	
4.18	Άλλες μη επιλέξιμες δαπάνες (π.χ. στρογγυλοποίηση ποσών/λανθασμένη εφαρμογή συμβατικού κόστους, μη επιλέξιμη δραστηριότητα δαπανών που επιστρέφεται μετά την πληρωμή κλπ)	
5.1	Μεθοδολογία απλουστευμένων επιλογών κόστους που αναπτύχθηκε λανθασμένα	
5.2	Λανθασμένη εφαρμογή μεθοδολογίας απλουστευμένων επιλογών κόστους (π.χ. λανθασμένος υπολογισμός, λανθασμένα δεδομένα, λανθασμένη προσαρμογή, σφάλμα παρακολούθησης κατά την εφαρμογή κατ' αποκοπή ποσών) συμπεριλαμβανομένης της μη συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις αποζημίωσης	
5.3	Μη συμμόρφωση με την υποχρεωτική χρήση απλουστευμένων επιλογών κόστους	
6.1	Μη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για την χρηματοδότηση των δαπανών από την Επιτροπή ή μη επίτευξη των αποτελεσμάτων του Άρθρου 95 του CPR	
7.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες εφαρμογής που αφορούν στο Φορέα που υλοποιεί το ταμείο χαρτοφυλακίου (άμεση ανάθεση από Διαχειριστική Αρχή ή διαγωνιστικές προσκλήσεις)	
7.2	Έλλειψη κατάλληλης τεκμηρίωσης και διαδρομής ελέγχου βλ. Παράρτημα XIII CPR (π.χ. εκ των προτέρων αξιολόγηση, συμφωνίες χρηματοδότησης ή έγγραφα στρατηγικής, άλλη τεκμηρίωση που υποστηρίζει τις αιτήσεις πληρωμής από τελικούς παραλήπτες, όπως επιχειρηματικά σχέδια ή ισοδύναμα, συμπεριλαμβανομένων των προηγούμενων ετήσιων λογαριασμών, λίστες ελέγχου και εκθέσεις σε επίπεδο φορέων που εφαρμόζουν χρηματοοικονομικά μέσα κ.λπ.)	
7.3	Μη επιλέξιμες δαπάνες στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου (π.χ επενδύσεις, διαχειριστικά έξοδα και αμοιβές)	
7.4	Μη επιλέξιμος τελικός αποδέκτης στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.5	Οι τόκοι και τα άλλα έσοδα που προκύπτουν από τη στήριξη από τα Ταμεία σε χρηματοδοτικά μέσα και την επαναχρησιμοποίηση πόρων που αποδίδονται στα Ταμεία, δεν χρησιμοποιούνται με βάση τις πρόνοιες των άρθρων 60 και 62	
7.6	Στην περίπτωση όπου χρηματοδοτικά μέσα συνδυαστούν με στήριξη προγράμματος υπό μορφή επιχορηγήσεων σε ενιαία πράξη χρηματοδοτικού μέσου, δεν γίνεται τήρηση του Άρθρου 58(5) CPR	
7.7	Μη συμβατή κρατική ενίσχυση στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.8	Μη συμμόρφωση με τα μέτρα ενημέρωσης και δημοσιότητας του άρθρου 50, στα πλαίσια του χρηματοδοτικού μέσου	
7.9	Άλλο εύρημα που σχετίζεται με χρηματοδοτικό μέσο	
8.1	Μη συμμόρφωση με τις ευθύνες βάσει του Άρθρου 50 (π.χ. έλλειψη ανθεκτικών πινακίδων, αφίσας, εκδήλωση επικοινωνίας, μη εμφανής δήλωση που επισημαίνει την υποστήριξη σε ιστότοπο, έγγραφα ή υλικό επικοινωνίας)	
9.1	Ανύπαρκτα, ελλιπή ή λανθασμένα υποστηρικτικά έγγραφα ή τεκμήρια	
9.2	Ελλιπής διαδρομή ελέγχου	



10.1	Λογιστικά σφάλματα και σφάλματα υπολογισμού σε επίπεδο έργου (περιλαμβανομένου και του επιπέδου χορηγίας)	
10.2	Μη τήρηση χωριστών λογιστικών αρχείων ή χρήσης κατάλληλων λογιστικών κωδικών για συναλλαγές που χρηματοδοτούνται με βάση το κόστος που πραγματοποιήσει ο δικαιούχος σύμφωνα με το Άρθρο 53 (1) (α)	
11.1	Λανθασμένος δείκτης εκροών	
11.2	Λανθασμένος δείκτης απόδοσης	
12.1	Μη τήρηση περιβαλλοντικών απαιτήσεων (Natura 2000, EIA, Climate proofing)	
13.1	Μη τήρηση της αρχής της ισότητας των φύλων, των ίσων ευκαιριών και της μη διάκρισης	
13.2	Μη συμμόρφωση με τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης	
14.1	Μη συμμόρφωση με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης (π.χ. κακή διαχείριση του έργου, μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει ο δικαιούχος, συμπεριλαμβανομένης της μη τήρησης των προθεσμιών για την υποβολή εγγράφων, μη χρήση εκπτώσεων/μειώσεων)	
14.2	Μη τήρηση της προθεσμίας πληρωμής των δικαιούχων (80 ημέρες βλ. Άρθρο 74 παράγραφος 1(β))	
15.1	Μη συμμόρφωση με τους κανόνες προστασίας δεδομένων	

<b>Από τα παραπάνω ευρήματα υπάρχει ένδειξη υπόνοιας απάτης;</b>	<b>ΝΑΙ</b>		<b>ΟΧΙ</b>	
Αν ναι καταγράφονται τα ευρήματα από τα οποία προκύπτει ένδειξη υπόνοιας απάτης.				

<b>Απαιτείται Έκθεση Παρατυπιών;</b>	<b>ΝΑΙ</b>		<b>ΟΧΙ</b>	
<b>Απαιτείται Έκθεση Παρακολούθησης Παρατυπιών;</b>	<b>ΝΑΙ</b>		<b>ΟΧΙ</b>	