



Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων

Καθορισμός Ελεγκτικού Πλαισίου για την υλοποίηση του οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον 25% της επιχορήγησης των επενδυτικών σχεδίων, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 20 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει.

Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) είναι η εθνική εποπτική Αρχή του ελεγκτικολογιστικού επαγγέλματος.

Οι αρμοδιότητες της απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία και έχουν γνώμονα αποκλειστικά το δημόσιο συμφέρον. Η ΕΛΤΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, που απολαύει λειτουργικής ανεξαρτησίας και διοικητικής αυτοτέλειας

Σκοπός της ΕΛΤΕ είναι η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στην λειτουργία του ελεγκτικού και λογιστικού θεσμού στην Ελλάδα.

© Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, 2003

ΕΛΤΕ, Βουλής 7, 5^{ος} Όροφος, Αθήνα 10562

E: www.elte.org.gr

info@elte.org.gr

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του ν.4399/2016, όπως ισχύει.
2. Τις διατάξεις της παράγραφο 2 του άρθρου 77 του Ν.4399/2016, όπως ισχύει.
4. Τις διατάξεις του ν. 4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α' 7)
5. Τις υπ'αρ. 195/5/26-02-2021 & 207/3/4-11-2021 Αποφάσεις του Δ.Σ. της Ε.Λ.Τ.Ε.

αποφασίζει:

Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής

Πεδίο εφαρμογής της παρούσας απόφασης αποτελεί ο έλεγχος και η πιστοποίηση της υλοποίησης της επένδυσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει προκειμένου να διαπιστωθεί η υλοποίηση του οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της επιχορήγησης, που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011.

Άρθρο 2

Ελεγκτικό Πλαίσιο και Έκθεση Διασφάλισης

1. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες παρουσιάζουν τα αποτελέσματα του ελέγχου τους σε έκθεση ελέγχου, όπως αυτή περιγράφεται στο άρθρο 32 του ν. 4449/2017 εφεξής «Έκθεση Διασφάλισης». Η εν λόγω Έκθεση Διασφάλισης καταρτίζεται εγγράφως, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των σχετικών **διεθνών προτύπων και πιο**

συγκεκριμένα του **Διεθνούς Προτύπου Αναθέσεων Διασφάλισης 3000** με τίτλο: «ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΙΣ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ», και συνεπώς αποτελεί εργασία που εντάσσεται στους υποχρεωτικούς ελέγχους.

2. Η Έκθεση Διασφάλισης συντάσσεται σύμφωνα με το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στο Παράρτημα Ι της παρούσας (υπόδειγμα στην περίπτωση που εκφράζεται Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη).

3. Ζητήματα που δεν καλύπτονται από την παρούσα απόφαση και το σχετικό πρόγραμμα ελέγχου θα αντιμετωπίζονται σύμφωνα με το πλαίσιο που προδιαγράφεται από το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης».

Άρθρο 3

Τύπος Συμπεράσματος της Έκθεσης Διασφάλισης

Ανάλογα με τον τύπο του συμπεράσματος της Έκθεσης Διασφάλισης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και των ελεγκτικών εταιρειών διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

- A. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη
- B. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφασης
- Γ. Συμπέρασμα με επιφύλαξη
- Δ. Αρνητικό Συμπέρασμα

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Έκθεση Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 20 του ν. 4399/2016, όπως ισχύει.

Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τους Διαχειριστές της Εταιρείας «.....»
2. την (Υπηρεσία στην οποία απευθύνεται η έκθεση π.χ. Δ/ση Αναπτυξιακών Νόμων) του (Εποπτεύον Φορέας π.χ. Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων)

Διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος εκτελεσθείσας εργασίας», βάσει της από ηη.μμ.202Χ μεταξύ μας σύμβασης ανάθεσης και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 4399/2016 όπως ισχύει προκειμένου να διαπιστώσουμε την υλοποίηση του οικονομικού αντικειμένου σε ποσοστό τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της επιχορήγησης, για την περίοδο από ...-...-..... (αίτημα υπαγωγής επενδυτικού σχεδίου) έως ...-...-..... (ημερομηνία υπογραφής της παρούσης) του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία) με δ.τ. «.....», που υπήχθη στις διατάξεις του ν.4399/2016 ή 3908/2011 με την απόφαση υπαγωγής/.....-...-..... (Β'...) του Υπουργού...../Περιφερειάρχη..... που αφορά στην (περιγραφή του επενδυτικού σχεδίου από την απόφαση υπαγωγής) και βρίσκεται στην θέση (τόπος εγκατάστασης από την απόφαση υπαγωγής), συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης€.

ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Η Επιχείρηση, με την υλοποίηση έργου συνολικού ύψους ίσου τουλάχιστον με το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του συνολικού κόστους της επένδυσης, δικαιούται να υποβάλλει στην αρμόδια υπηρεσία, μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Κρατικών Ενισχύσεων (εφεξής ΠΣΚΕ), υπεύθυνη δήλωση, συνοδευόμενη από Αναλυτική Κατάσταση Παραστατικών Δαπανών και Πληρωμών για το έργο, καθώς και από τα αντίστοιχα δικαιολογητικά υλοποίησης του προαναφερθέντος είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), όπως ορίζονται στην απόφαση της παρ. 2 του άρθρου 77 του Ν.4399/2016. Με τα ανωτέρω συνυποβάλλεται και η προβλεπόμενη έκθεση διασφάλισης για την υλοποίηση του οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου, σε ποσοστό τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), υπογεγραμμένη από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4399/2016, όπως ισχύει, της συμμόρφωσης με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην απόφαση υπαγωγής απόφαση του Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης του Υπουργείου Εσωτερικών (τομέας) και της ορθότητας, πληρότητας και εγκυρότητας των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος «**αιτήματος πληρωμής**» του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται από αυτήν στο ΠΣΚΕ, προκειμένου να πιστοποιηθεί η ορθότητα των δικαιολογητικών για την καταβολή του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της επιχορήγησης, Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τις διατάξεις του ν.4399/2016, όπως ισχύει.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στην έκδοση της παρούσας Έκθεσης, που βασίζεται στην εκτελεσθείσα εργασία μας, για την απόκτηση διασφάλισης σχετικά με την ορθότητα των δικαιολογητικών για την υλοποίηση του οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου σε ποσοστό τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιγράφονται στην ενότητα «**εύρος εκτελεσθείσας εργασίας**». Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «**Εργα Διασφάλισης πέραν του Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης**».

ΕΥΡΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας διενεργήθηκε με σκοπό να διαπιστώσουμε ότι, μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης διασφάλισης:

- α) το εξοφλημένο επιλέξιμο οικονομικό αντικείμενο ανήλθε σε €, υπερβαίνει το 25% του εγκεκριμένου οικονομικού αντικειμένου και καλύπτεται από τα αντίστοιχα νόμιμα παραστατικά συμβάσεων, δαπανών, διακίνησης και εξόφλησης που συνοδεύουν το «**αίτημα πληρωμής**» του φορέα της επένδυσης και που αποτυπώνονται στη λίστα δικαιολογητικών του ΠΣΚΕ και συνοδεύουν, ως Παράρτημα, την παρούσα έκθεση διασφάλισης.

A/A	ΛΙΣΤΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΑΠΟ ΠΣΚΕ
1	Αναλυτική κατάσταση των παραστατικών δαπανών που ο φορέας έχει υλοποιήσει και των εξοφλήσεών τους

2	Τα παραστατικά δαπανών των επενδυτικών έργων που ο φορέας έχει υλοποιήσει, και τα παραστατικά εξόφλησής τους
---	--

- β) τα ανωτέρω παραστατικά έχουν εγγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης σε διακριτούς λογαριασμούς παγίων (ομάδα 1) για βιβλία Γ΄ Κατηγορίας ή σε ξεχωριστή σελίδα στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων για βιβλία Β΄ Κατηγορίας.
- γ) το εξοφλημένο επιλέξιμο οικονομικό αντικείμενο είναι σύμφωνο με τους σκοπούς του εγκριθέντος επενδυτικού σχεδίου και τις διατάξεις του ν.4399/2016, όπως ισχύει.
- δ) δεν υπάρχει κάποια άλλη δαπάνη ή νομική δέσμευση (π.χ. σύμβαση) πραγματοποιηθείσα πριν την ημερομηνία έναρξης που ορίζεται στην απόφαση υπαγωγής, η οποία να συνιστά έναρξη του επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4399/2016, όπως ισχύει.
- ε) οι εξοφλήσεις των παραστατικών πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.
- στ) Οι συμπεριλαμβανόμενες, στο αίτημα καταβολής 25%, δαπάνες προς ενίσχυση δεν έχουν πραγματοποιηθεί επί κατασκευών που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις είτε του ν.1337/1983 (Α΄33) είτε του ν.4178/2013 (Α΄ 174) είτε του ν.4495/2017 (Α΄167) είτε λοιπές διατάξεις περί τακτοποίησης αυθαίρετων κατασκευών. Σε αντίθετη περίπτωση, οι δαπάνες προς ενίσχυση έχουν πραγματοποιηθεί επί κατασκευών που είχαν ήδη υπαχθεί στις διατάξεις είτε του ν.1337/1983 (Α΄33) είτε του ν.4178/2013 (Α΄ 174) είτε του ν.4495/2017 (Α΄167) είτε λοιπές διατάξεις περί τακτοποίησης αυθαίρετων κατασκευών προ της αίτησης υπαγωγής του υπαγόμενου επενδυτικού σχεδίου στον ν.4399/16 και πλέον έχει περαιωθεί η ως άνω διαδικασία νομιμοποίησης ή τακτοποίησής τους. Η ανωτέρω διαπίστωση θα γίνει μέσω λήψης βεβαίωσης από μηχανικό της Εταιρείας σχετικά με το θέμα αυτό.

Στο πλαίσιο της διενέργειας των ανωτέρω διαδικασιών διασφάλισης, η Διοίκηση της Εταιρείας έθεσε υπόψη μας:

1. Την οικονομοτεχνική μελέτη του επενδυτικού σχεδίου που συνοδεύει την αίτηση υπαγωγής του φορέα για την υπαγωγή στις διατάξεις του ν.4399/2016 με αρ. πρωτ. (αριθμός πρωτοκόλλου αίτησης υπαγωγής)
2. Την απόφαση υπαγωγής στις διατάξεις του ν.4399/2016 με αρ. πρωτ. (αριθμός πρωτοκόλλου απόφασης υπαγωγής).

3. Τα δικαιολογητικά νόμιμης υπόστασης και μετοχικής σύνθεσης του φορέα της επένδυσης που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ ως στοιχεία του αιτήματος καταβολής του 25%
4. Τα σχετικά παραστατικά δαπανών και εξόφλησης που αφορούν το εγκριθέν ενισχυόμενο κόστος του επενδυτικού σχεδίου, τα οποία έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ
5. Τα στοιχεία λογιστικής απεικόνισης που αφορούν το εγκριθέν ενισχυόμενο κόστος του επενδυτικού σχεδίου (*ενδεικτικά οικονομικές καταστάσεις, ισοζύγια, ισολογισμοί, μητρώο παγίων, καρτέλες προμηθευτών, τραπεζικών λογαριασμών, κτλ*), τα οποία έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ
6. Οι συμβάσεις προμηθευτών ή/και χρηματοδοτικής μίσθωσης, οι οποίες έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ
7. Οι κινήσεις των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (extrait) που χρησιμοποιήθηκαν για την χρηματοδότηση του εγκριθέντος ενισχυόμενου κόστους του επενδυτικού σχεδίου, οι οποίες έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ
8. Βεβαίωση οριστικής υπαγωγής στα πλαίσια των νόμων και διατάξεων για την τακτοποίηση των αυθαιρέτων ή βεβαίωση περί μη ύπαρξης αυθαιρέτων από τον μηχανικό της Εταιρείας.
9. (τυχόν άλλο/α στοιχείο που επεδόθη)

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν προέκυψε ότι, από κάθε ουσιώδη άποψη, έχει υλοποιηθεί το οικονομικό αντικείμενο, σε ποσοστό τουλάχιστον 25%, του επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας «.....» σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4399/2016, όπως ισχύει.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας και στην(*αρμόδια Υπηρεσία Διαχείρισης Επενδυτικού Έργου*), και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

....., ηη/μμ/202X

.....

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ