

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΟΠΟΙΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 30 ΤΟΥ Ν. 4487/2017 ΚΑΙ ΤΗΣ Κ.Υ.Α. 19292 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β'/2538/24-5-2022)

ΙΟΥΛΙΟΣ 2022

Η 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 και οικονομικής αυτοτέλειας.

Σκοπός της ΕΛΤΕ είναι η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στη 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 του κεφαλαίου Δ΄ του ν. 4487/2017 «Δημιουργία θεσμικού πλαισίου για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων στην Ελλάδα».
2. Την Κοινή Υπουργική Απόφαση 19292 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β'/2538/24-5-2022) (εφεξής «Κ.Υ.Α.») των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Επικρατείας με θέμα. «Τροποποίηση της υπό στοιχεία 7651/ΕΞ 2021/22.3.2021 απόφασης των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Επικρατείας «Αντικατάσταση της υπ' αρ. 149/31.7.2020 κοινής απόφασης των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Επικρατείας «Προκήρυξη καθεστώτος για την ενίσχυση της παραγωγής οπτικοακουστικών έργων στην Ελλάδα, σύμφωνα με το κεφάλαιο Δ΄ του ν. 4487/2017 (Α΄ 116) και εξειδίκευση ειδικότερων θεμάτων του νόμου αυτού.» (Β΄ 3272)» (Β΄ 1086)».
3. 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).
4. Τις υπ'αρ. 217/7/13.04.2022 και 217/9/13.04.2022 Αποφάσεις του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.
5. Το από 24/5/2022 μνημόνιο συνεργασίας μεταξύ της ΕΛΤΕ και του Εθνικού Κέντρου Οπτικοακουστικών Μέσων και Επικοινωνίας (εφεξής «Ε.Κ.Ο.Μ.Ε.»).
6. Τις υπ'αρ. 218/8/26.05.2022 και 219/3/27.06.2022 Αποφάσεις του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

Αποφασίζουμε :

Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

1. Πεδίο εφαρμογής της παρούσας απόφασης αποτελεί η εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές αναφορικά με τον έλεγχο των δικαιολογητικών που συνοδεύουν την αίτηση ελέγχου του Επενδυτικού Σχεδίου με αντικείμενο τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου με τις απαιτήσεις του Κεφαλαίου Δ' του ν.4487/2017 και της Κ.Υ.Α.
2. Η Κ.Υ.Α. των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Επικρατείας περιλαμβάνει ειδικότερες ρυθμίσεις ως προς:
 - α) Τον έλεγχο και πιστοποίηση ολοκλήρωσης υπαχθέντων επενδυτικών σχεδίων του άρθρου 30 του ν.4487/2017 .
 - β) Το περιεχόμενο του ελέγχου εγκεκριμένων σχεδίων του άρθρου 30 του ν.4487/2017.

Άρθρο 2 Ελεγκτικό Πλαίσιο και Έκθεση Ελεγκτή

1. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες παρουσιάζουν τα αποτελέσματα της ελεγκτικής εργασίας σε έκθεση, εφεξής «Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών».
2. Η «Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» συνοδεύει την αίτηση ελέγχου της ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου μαζί με τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, που υποβάλλονται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 30 του ν.4487/2017. Στην εν λόγω έκθεση περιγράφονται οι προσυμφωνημένες διαδικασίες με αντικείμενο τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου με τις απαιτήσεις του Κεφαλαίου Δ' του ν.4487/2017 και της Κ.Υ.Α. Η «Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» θα χρησιμοποιηθεί από το Ε.Κ.Ο.Μ.Ε.

προκειμένου να εκδώσει απόφαση πιστοποίησης της ολοκλήρωσης του Επενδυτικού Σχεδίου, η οποία υπόκειται σε δειγματοληπτικό έλεγχο από Όργανο Ελέγχου της παρ.8 του άρθρου 30 του ν.4487/2017.

3. Η «Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» συντάσσεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή κατόπιν εκτέλεσης των προσυμφωνημένων διαδικασιών σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν.4487/2017, του άρθρου 13 και των Παραρτημάτων της Κ.Υ.Α. Η έκθεση περιγράφει τις διαδικασίες που εκτελέστηκαν και τα ευρήματα του ελεγκτή για κάθε διαδικασία και συνοδεύεται από τη δήλωση του Παραρτήματος VII της Κ.Υ.Α. και τον Πίνακα πιστοποιημένων δαπανών από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή.
4. Η «Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» καταρτίζεται εγγράφως, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των σχετικών διεθνών προτύπων και πιο συγκεκριμένα του **Διεθνούς Προτύπου Συναφών Υπηρεσιών 4400 με τίτλο: «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών»** και συνεπώς αποτελεί εργασία που εντάσσεται στους υποχρεωτικούς ελέγχους.

Όπως ισχύει για κάθε υποχρεωτικό έλεγχο, οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες καταρτίζουν φάκελο για την τεκμηρίωση της ανάθεσης και υπάγονται στο σύστημα διασφάλισης ποιότητας της ΕΛΤΕ. Ο φάκελος τεκμηρίωσης της ανάθεσης υποστηρίζει την «Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» και περιλαμβάνει το αρχείο της εργασίας που έχει εκτελεστεί, των αποτελεσμάτων που έχουν προκύψει και των συμπερασμάτων που έχουν εξαχθεί.

5. Η «Έκθεση Ευρημάτων από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών» συντάσσεται σύμφωνα με το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στο Παράρτημα της παρούσας.
6. Ζητήματα που δεν καλύπτονται από την παρούσα απόφαση θα αντιμετωπίζονται σύμφωνα με το πλαίσιο που προδιαγράφεται από το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 με τίτλο: «Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών».

Παράρτημα

Έκθεση Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή από την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017 και της Κ.Υ.Α. 19292 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β'/2538/24-5-2022)

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου «XXXXXXXX» (εφεξής «Φορέας του Επενδυτικού Σχεδίου») και το Εθνικό Κέντρο Οπτικοακουστικών Μέσων και Επικοινωνίας (εφεξής «Ε.Κ.Ο.Μ.Ε.»)

Σκοπός της έκθεσης και περιορισμός χρήσης

Η παρούσα έκθεση προορίζεται αποκλειστικά να χρησιμοποιηθεί από το Ε.Κ.Ο.Μ.Ε. αναφορικά με τη διαπίστωση από πλευράς του της ολοκλήρωσης του Επενδυτικού Σχεδίου με κωδικό πράξης στο ΠΣΚΕ Ψ1ΠΟΕ-XXXXX και τίτλο «XXXXXXXX» (εφεξής «Επενδυτικό Σχέδιο») του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου, ο οποίος υπήχθη σε καθεστώς ενίσχυσης, όπως τροποποιήθηκε με το ΦΕΚ XXX/X'/ΗΗ.ΜΜ.ΕΕΕΕ και υπέβαλε το αίτημα ελέγχου στις ΗΗ.ΜΜ.ΕΕΕΕ, έτσι ώστε το Ε.Κ.Ο.Μ.Ε. να προβεί στην έκδοση σχετικής απόφασης πιστοποίησης. Διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017 και της Κ.Υ.Α. 19292 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β'/2538/24-5-2022) (εφεξής «Κ.Υ.Α.»).

Η παρούσα Έκθεση συντάχθηκε αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου και το ΕΚΟΜΕ, στο πλαίσιο της τήρησης των υποχρεώσεών του προς το κανονιστικό πλαίσιο της Κ.Υ.Α. και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε οποιονδήποτε άλλο αποδέκτη.

Ευθύνη του Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου

Ο Φορέας του Επενδυτικού Σχεδίου αναγνωρίζει ότι οι προσυμφωνημένες διαδικασίες είναι κατάλληλες για το σκοπό της ανάθεσης.

Ο Φορέας του Επενδυτικού Σχεδίου είναι υπεύθυνος να συντάξει την αίτηση ελέγχου του άρθρου 30 του ν. 4487/2017, να συγκεντρώσει και να υποβάλλει τα δικαιολογητικά του Παραρτήματος IV της Κ.Υ.Α. και να καταρτίσει τους Πίνακες του Παραρτήματος της Κ.Υ.Α.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Διενεργήσαμε τη συγκεκριμένη εργασία σύμφωνα με Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400, το οποίο ισχύει σε “Αναθέσεις Εκτέλεσης Προσυμφωνημένων Διαδικασιών”. Σημειώνουμε ότι κάθε δήλωση που παρέχεται μαζί με την παρούσα έκθεση στηρίχτηκε αποκλειστικά στα στοιχεία και τις πληροφορίες που μας παρείχε ο εντολέας μας και η διαμόρφωση της επαγγελματικής μας γνώμης ή δήλωσης στηρίχτηκε σε αυτά. Μια ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών περιλαμβάνει τη διενέργεια των διαδικασιών που έχουν συμφωνηθεί με τον εντολέα της ανάθεσης και τη γνωστοποίηση των ευρημάτων, τα οποία είναι τα πραγματικά πορίσματα από τη διενέργεια των προσυμφωνημένων διαδικασιών. Δεν κάνουμε καμία δήλωση σχετικά με την καταλληλότητα των προσυμφωνημένων διαδικασιών.

Η συγκεκριμένη ανάθεση προσυμφωνημένων διαδικασιών δεν αποτελεί ανάθεση διασφάλισης. Συνεπώς οι βεβαιώσεις-δηλώσεις που χορηγούνται με την παρούσα έκθεση ή στο προσάρτημά της δεν χορηγούν μία πλήρη διασφάλιση. Ως εκ τούτου, δεν εκφράζουμε γνώμη ή οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας και άλλα θέματα, πέραν των αναφερομένων στη παρούσα έκθεση.

Επαγγελματική Δεοντολογία και Διασφάλιση Ποιότητας

Είμαστε ανεξάρτητοι από το Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών και σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρ.5 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017.

Η εταιρεία μας εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο Διασφάλισης Ποιότητας (ΔΠΔΠ) 1, Δικλίδες Ποιότητας για Ελεγκτικές Εταιρείες που Διενεργούν Ελέγχους και Επισκοπήσεις Οικονομικών Καταστάσεων, καθώς και άλλες Αναθέσεις Διασφάλισης και Συναφών Υπηρεσιών. Κατά συνέπεια, διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διασφάλισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Διαδικασίες και Ευρήματα

Διενεργήσαμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017, του άρθρου 13 και των Παραρτημάτων της Κ.Υ.Α., οι οποίες συμφωνήθηκαν με το Φορέα του Επενδυτικού Σχεδίου στην από

ΗΗ.ΜΜ.ΕΕΕΕ σύμβασή μας κατόπιν της υπ' αρ. XXXX/ΗΗ.ΜΜ.ΕΕΕΕ απόφασης του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου του Ε.Κ.Ο.Μ.Ε. ΑΕ με θέμα «XXXXXXXX».

	Διαδικασίες	Ευρήματα
1	Εξετάσαμε ότι έχουν υποβληθεί όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα, όπως αυτά προβλέπονται στην παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017 και εξειδικεύονται στο Παράρτημα IV της Κ.Υ.Α.	
2	Εξετάσαμε την τήρηση της προβλεπόμενης τριετούς προθεσμίας ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου της παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017.	
3	Εξετάσαμε αν ο Φορέας του Επενδυτικού Σχεδίου έχει υλοποιήσει κατ' ελάχιστον 60% των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου που έχει υπαχθεί στο καθεστώς ενίσχυσης.	
4	Εξετάσαμε ότι, ανεξαρτήτως του ποσοστού υλοποίησης, το σύνολο των επιλέξιμων δαπανών που υλοποιήθηκαν στην ελληνική επικράτεια υπερβαίνει τα κατώτατα όρια που τίθενται στο άρθρο 23 του ν. 4487/2017 καθώς και ότι τηρήθηκαν τα προβλεπόμενα της παρ. 2 του άρθρου 26 του ν. 4487/2017. Αναφορικά με το ποσό των αποδεκτών επιλέξιμων δαπανών που έχουν εκδοθεί από φυσικά πρόσωπα ή εταιρείες ή άλλες νομικές οντότητες με καταστατική έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση σε χώρα της αλλοδαπής υπολογίζεται επί του τελικού υλοποιημένου συνολικού επιλέξιμου κόστους παραγωγής δυνάμει της παρ. 3 του άρθρου 26 του ν. 4487/2017.	

	Διαδικασίες	Ευρήματα
5	Εξετάσαμε την ορθή και σύμφωνη με το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ της Κ.Υ.Α. λογιστική απεικόνιση των στοιχείων υλοποίησης της επένδυσης.	
6	Εξετάσαμε τη πλήρη κάλυψη των υποχρεώσεων του φορέα προς το Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά Ταμεία έναντι των εργαζομένων που απασχολήθηκαν στο επενδυτικό σχέδιο.	
7	Εξετάσαμε ότι οι επιλέξιμες δαπάνες έχουν πραγματοποιηθεί στο σύνολό τους στην Ελληνική Επικράτεια και έχουν εκδοθεί νόμιμα παραστατικά σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Παραρτήματος ΙV της Κ.Υ.Α.	
8	Εξετάσαμε την υλοποίηση του Επενδυτικού Σχεδίου σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής.	

[Ελεγκτική Εταιρεία]
 [Διεύθυνση]
 Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: [Εταιρείας]

Έδρα Ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]
 [Ονοματεπώνυμο ΟΕΛ]
 Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
 Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: [ΟΕΛ]»

Προσάρτημα Έκθεσης Ευρημάτων Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Α) Δήλωση του Παραρτήματος VII της Κ.Υ.Α.: Δήλωση ελέγχου ελεγκτή των επενδυτικών σχεδίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 της Κ.Υ.Α.

Ο ελεγκτής της παρ.4 του άρθρου 30 του ν.4487/2017 με την επωνυμία και Α.Φ.Μ Δ/ση πραγματοποίησε κατά το διάστημα από..... έως..... έλεγχο πιστοποίησης ολοκλήρωσης για το επενδυτικό σχέδιο με τον τίτλο «.....» κωδικό έργου..... στο ΠΣΚΕ..... για λογαριασμό του φορέα του επενδυτικού σχεδίου επωνυμία..... ΑΦΜ..... Δ/ση....., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.4487/2017 και ειδικότερα με όσα προβλέπονται στην παρ. 3 του άρθρου 30 και εξειδικεύονται στο Παράρτημα IV της Κ.Υ.Α.

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου των παραστατικών για τις επιλέξιμες δαπάνες, όπως αυτές έχουν εγκριθεί στο στάδιο της υπαγωγής ή της τροποποίησης, και των απαραίτητων δικαιολογητικών που συνοδεύουν την αίτηση, βεβαιώνω υπεύθυνα και γνωρίζοντας τις νόμιμες συνέπειες, ότι ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου υλοποίησε το επενδυτικό σχέδιο σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής και των τροποποιήσεων αυτής (εφόσον υπάρχουν) και πληροί τις παρακάτω προϋποθέσεις/κριτήρια:

α/α	Προϋποθέσεις/Κριτήρια	ΝΑΙ	ΟΧΙ
1)	Συμμόρφωση με τα πολιτιστικά κριτήρια		
2)	Συμμόρφωση με τον τελικό κατάλογο των εργαζομένων στην παραγωγή		
3)	Συμμόρφωση με το τελικό πρόγραμμα των ημερών γυρισμάτων και των χώρων γυρισμάτων στην Ελληνική Επικράτεια		
4)	Συμμόρφωση σχετικά με τα τιμολόγια και τα αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησής τους		
5)	Υπεύθυνη δήλωση του φορέα του επενδυτικού σχεδίου ότι τα υποβληθέντα στοιχεία είναι αληθή		

6)	Τελική έκθεση ορκωτού ελεγκτή λογιστή, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις εκτέλεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών»		
7)	Οπτικοακουστικό υλικό που πιστοποιεί την υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου, όπως εγκρίθηκε στο στάδιο της υπαγωγής ή τροποποίησης		
8)	Υπεύθυνες δηλώσεις που πιστοποιούν ότι έχουν ή δεν έχουν μεταβληθεί οι όροι σώρευσης, όπως εγκρίθηκαν στο στάδιο της υπαγωγής ή τροποποίησης		
9)	Τήρηση της προβλεπόμενης τριετούς προθεσμίας ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου της παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 4487/2017		
10)	Υλοποίηση κατ' ελάχιστον 60% των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου που έχει υπαχθεί στο καθεστώς ενίσχυσης		
11)	Το σύνολο των επιλέξιμων δαπανών που υλοποιήθηκαν στην ελληνική επικράτεια υπερβαίνει τα κατώτατα όρια που τίθενται στο άρθρο 23 του ν. 4487/2017 καθώς και ότι τηρήθηκαν τα προβλεπόμενα της παρ. 2 του άρθρου 26 του ν. 4487/2017		
12)	Την ορθή και, σύμφωνα με το Παράρτημα II της παρούσας, λογιστική απεικόνιση των στοιχείων υλοποίησης της επένδυσης		
13)	Τη πλήρη κάλυψη των υποχρεώσεων του φορέα προς το Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά Ταμεία έναντι των εργαζομένων που απασχολήθηκαν στο επενδυτικό σχέδιο		
14)	Οι επιλέξιμες δαπάνες έχουν πραγματοποιηθεί στο σύνολό τους στην Ελληνική Επικράτεια και έχουν εκδοθεί νόμιμα παραστατικά σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Παραρτήματος IV της παρούσας		
15)	Το ποσό των αποδεκτών επιλέξιμων δαπανών που έχουν εκδοθεί από φυσικά πρόσωπα ή εταιρείες ή της νομικές οντότητες με καταστατική έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση σε χώρα της αλλοδαπής υπολογίζεται επί του τελικού υλοποιημένου συνολικού επιλέξιμου κόστους παραγωγής δυνάμει της παρ. 3 του άρθρου 26 του ν. 4487/2017		



ΕΛΤΕ



Ελληνική Δημοκρατία

(συμπληρώνεται μόνο για τα επενδυτικά σχέδια που συμπεριλαμβάνουν αλλοδαπά παραστατικά)

Ο ελεγκτής / ελεγκτική εταιρεία

Όνοματεπώνυμο / επωνυμία ελεγκτικής εταιρείας / ΑΦΜ

Β) Πίνακας πιστοποιημένων δαπανών από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΣ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ €	ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ €	ΥΛΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ €	ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΕΠΙΛΕΞΙΜΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ €	ΤΕΛΙΚΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ €
ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ					
ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ					
ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ / ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ					
ΤΕΧΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ					
ΤΑΞΙΔΙΑ, ΔΙΑΜΟΝΗ, ΔΙΑΤΡΟΦΗ					
ΜΟΝΤΑΖ / ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ					
ΆΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ					
ΣΥΝΟΛΟ					