

Καθορισμός του ελεγκτικού πλαισίου βάσει του οποίου διενεργούνται οι έλεγχοι επίτευξης Οροσήμεων Δημοσίευσης Πρόσκλησης, Διακήρυξης και Ανάθεσης Σύμβασης σύμφωνα με το άρθρο 7 της υπ' αριθμ. 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 (ΦΕΚ Β' 4498/29.09.2021) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 52415 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Τεύχος Β' 1927/19.04.2022) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και ισχύει, με το Εθνικό Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας «Ελλάδα 2.0», την Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου 10152/21 και τον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/241

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

Έχοντας υπόψη:

1. Τον κανονισμό (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.
2. την Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου 10152/21 της 6ης Ιουλίου 2021 για την έγκριση της αξιολόγησης του σχεδίου ανάκαμψης και ανθεκτικότητας της Ελλάδας
3. Το Εθνικό Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας «Ελλάδα 2.0»
4. Το άρθρο 7 της υπ' αριθμ. πρωτ. 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 (ΦΕΚ 4498 Β' 29/09/2021) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την υπ' αριθμ. πρωτ. 52415 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Τεύχος Β' 1927/19.04.2022) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. 120141 ΕΞ 2021 ΥΠΟΙΚ 30/09/2021 Απόφαση του Διοικητή της Ειδικής Υπηρεσίας Συντονισμού Ταμείου Ανάκαμψης (ΕΥΣΤΑ) περί Έγκρισης του Εγχειριδίου Διαδικασιών του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου του Ταμείου Ανάκαμψης, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υπ' αριθμ. πρωτ. 74791 ΕΞ 2022 ΥΠΟΙΚ 31/05/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΕΥΣΤΑ, δυνάμει της με αριθμό 119126 ΕΞ 2021 (ΦΕΚ 4498 Β' 29/09/2021) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών
6. Τις διατάξεις όπως ισχύουν του ν.4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α' 7).
7. Την υπ' αριθμ. 220/5/11.07.2022 απόφαση του ΔΣ της ΕΛΤΕ

αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής

1. Πεδίο εφαρμογής της παρούσας απόφασης αποτελεί ο έλεγχος από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές των διαδικασιών αναφορικά με τη Δημοσίευση της Πρόσκλησης, τη Διακήρυξη και την Ανάθεση Σύμβασης για την επίτευξη Οροσήμων και την υλοποίηση δράσεων και έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας στο πλαίσιο του Κανονισμού (ΕΕ) 241/2021.
2. Η υπ' αριθμ. πρωτ. 120141 ΕΞ 2021 ΥΠΟΙΚ 30/09/2021 Απόφαση του Διοικητή της ΕΥΣΤΑ με θέμα την «Έγκριση του Εγχειριδίου Διαδικασιών του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου του Ταμείου Ανάκαμψης», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υπ' αριθμ. πρωτ. 74791 ΕΞ 2022 ΥΠΟΙΚ 31/05/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΕΥΣΤΑ, δυνάμει της με αριθμό 119126 ΕΞ 2021 (ΦΕΚ 4498 Β' 29/09/2021) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την υπ' αριθμ. πρωτ. 52415 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Τεύχος Β' 1927/19.04.2022) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, εγκρίνει το Πρόγραμμα Εργασιών Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ελεγκτή που θα διενεργήσει ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής στα πλαίσια του ελέγχου διασφάλισης και περιλαμβάνει διαδικασίες για τις ακόλουθες ενότητες:
 - α. Έλεγχος Δημοσίευσης Πρόσκλησης
 - β. Εξέταση μη ύπαρξης ενδείξεων απάτης
 - γ. Εξέταση μη διπλής χρηματοδότησης
 - δ. Εξέταση μη σύγκρουσης συμφερόντων
 - ε. Εξέταση συμμόρφωσης του Έργου με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης»
 - στ. Έλεγχος Διακήρυξης
 - ζ. Έλεγχος Ανάθεσης Σύμβασης

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».

2. Η «Έκθεση Διασφάλισης» συντάσσεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή μετά από τη διενέργεια σχετικού ελέγχου για την πιστοποίηση της

- α. Δημοσίευσης της Πρόσκλησης
- β. Της μη ύπαρξης ενδείξεων απάτης
- γ. Της μη διπλής χρηματοδότησης
- δ. Της μη σύγκρουσης συμφερόντων
- ε. Της συμμόρφωσης του Έργου με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης»
- στ. Διακήρυξης
- ζ. Ανάθεσης Σύμβασης

3. Η εν λόγω Έκθεση Διασφάλισης καταρτίζεται εγγράφως, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των διεθνών ελεγκτικών προτύπων και πιο συγκεκριμένα του Διεθνούς Προτύπου Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 με τίτλο: «ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΕΙΣ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ».

Η Έκθεση Διασφάλισης αναφέρει τυχόν περιορισμούς στο εύρος εργασίας ως προς τον έλεγχο του φυσικού αντικείμενου αρμοδιότητας πολιτικού μηχανικού ή και άλλου προσώπου και συντάσσεται σύμφωνα με τα υποδείγματα που επισυνάπτονται στο Παράρτημα Ι της παρούσας.

Όπως ισχύει για κάθε υποχρεωτικό έλεγχο, οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές ή οι ελεγκτικές εταιρείες καταρτίζουν φάκελο ελέγχου και υπάγονται στο σύστημα διασφάλισης ποιότητας της ΕΛΤΕ. Ο φάκελος ελέγχου περιλαμβάνει την ελεγκτική εργασία, που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διαδικασίες και την ελεγκτική μεθοδολογία που έχει θεσπίσει κάθε ελεγκτική εταιρεία και τα ελεγκτικά τεκμήρια που υποστηρίζουν την «Έκθεση Διασφάλισης».

4. Η «Έκθεση Διασφάλισης» συντάσσεται σύμφωνα με τα υποδείγματα που επισυνάπτονται στο Παράρτημα της παρούσας

5. Ζητήματα που δεν καλύπτονται από την παρούσα απόφαση 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

Μορφή και Περιεχόμενο 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. Υπόδειγμα μη διαφοροποιημένου συμπεράσματος (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I)

B. Υπόδειγμα συμπεράσματος με επιφύλαξη (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II)

Άρθρο 4

Πρόγραμμα Εργασιών Διασφάλισης

Το Πρόγραμμα Εργασιών Διασφάλισης Ανεξάρτητου Ελεγκτή συμπληρώνεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή που συντάσσει και υπογράφει την Έκθεση Διασφάλισης και αποτελεί αναπόσπαστο συνοδευτικό έγγραφο της Έκθεσης Διασφάλισης.

Στο παράρτημα III της παρούσας απόφασης περιλαμβάνονται τα παρακάτω Προγράμματα Εργασιών Διασφάλισης:

- **Ελέγχου Δημοσίευσης Πρόσκλησης – Ενότητα 2.2** της Λίστας Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων «Δ8_E2_B Λίστα Ελέγχου Εξέτασης Κρατικών ενισχύσεων»
- **Ελέγχου Διακήρυξης – Ενότητα 2.2** της Λίστας Ελέγχου Μη Κρατικών Ενισχύσεων «Δ8_E2_A Λίστα Ελέγχου Εξέτασης Μη Κρατικών ενισχύσεων»
- **Ελέγχου Ανάθεσης Σύμβασης – Ενότητα 2.3** της Λίστας Ελέγχου Μη Κρατικών Ενισχύσεων «Δ8_E2_A Λίστα Ελέγχου Εξέτασης Μη Κρατικών ενισχύσεων»

Άρθρο 5

ΙΣΧΥΣ

Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει από την έγκρισή της από το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ.

Αθήνα, 11 Ιουλίου 2022

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Α. Υπόδειγμα μη διαφοροποιημένου συμπεράσματος

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 7 ΤΗΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 (ΦΕΚ Β 4498/29.09.2021) ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Προς την Ειδική Υπηρεσία Συντονισμού Ταμείου Ανάκαμψης του Υπουργείου Οικονομικών (εφεξής «ΕΥΣΤΑ»), το Υπουργείο (εφεξής «Υπουργείο Ευθύνης») και τον/την (εφεξής «Φορέας Υλοποίησης»).

[Στην περίπτωση διάκρισης μεταξύ «Φορέα Υλοποίησης – Εταίρου» και «Φορέα Υλοποίησης - Δικαιούχου», η ανωτέρω παράγραφος διαμορφώνεται ως εξής:

Προς την Ειδική Υπηρεσία Συντονισμού Ταμείου Ανάκαμψης του Υπουργείου Οικονομικών (εφεξής «ΕΥΣΤΑ»), το Υπουργείο (εφεξής «Υπουργείο Ευθύνης») και τον/την, ως «Φορέας Υλοποίησης – Εταίρος», με κοινοποίηση στον/στην, ως «Φορέας Υλοποίησης - Δικαιούχος» (εφεξής από κοινού «Φορείς Υλοποίησης».)]

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ σύμβασή μας με το «Φορέα Υλοποίησης – Εταίρο» [ή τους Φορείς Υλοποίησης] και τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 7 της υπ' αριθμ. 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (εφεξής «Απόφαση»), διενεργήσαμε την εργασία που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», αναφορικά με τη συμμόρφωση του Φορέα Υλοποίησης [ή των Φορέων Υλοποίησης] με τους όρους επίτευξης του Οροσήμου ΧΧ της Δράσης ΧΧ [ή/και του Έργου ΧΧ], όπως ορίζονται στο Παράρτημα της από 06/07/2021 Εκτελεστικής Απόφασης του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με αριθμό 10152/21 για την έγκριση της αξιολόγησης του σχεδίου ανάκαμψης και ανθεκτικότητας της Ελλάδας.

ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από το Φορέα / τους Φορείς Υλοποίησης, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ/ΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ¹

¹ Στην περίπτωση διάκρισης μεταξύ «Φορέα Υλοποίησης – Εταίρου» και «Φορέα Υλοποίησης - Δικαιούχου», διαμορφώνεται αντίστοιχα η διατύπωση της εν λόγω παραγράφου, με αναφορά σε «Φορείς Υλοποίησης».

Σύμφωνα με το άρθρο 3 της Απόφασης, ο Φορέας Υλοποίησης που έχει [ή οι Φορείς Υλοποίησης που έχουν] ορισθεί από το αρμόδιο Υπουργείο Ευθύνης, είναι υπεύθυνος [υπεύθυνοι] για την αποτελεσματική υλοποίηση της Δράσης / του Έργου και την επίτευξη των Οροσήμων αυτής / αυτού, σύμφωνα με τους όρους της απόφασης Ένταξης της εν λόγω Δράσης / Έργου στο Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας. Περαιτέρω, ο Φορέας Υλοποίησης έχει [ή οι Φορείς Υλοποίησης έχουν] την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Δράσης / του Έργου και την επίτευξη των Οροσήμων αυτής / αυτού, σύμφωνα με τους όρους της απόφασης Ένταξής της / του εν λόγω Δράσης / Έργου στο Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, καθώς και με τις ισχύουσες διατάξεις και τις προβλεπόμενες διαδικασίες του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου.

Ο Φορέας Υλοποίησης [ή οι Φορείς Υλοποίησης] είναι υπεύθυνος [ή υπεύθυνοι] για την καταχώρηση στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Ταμείου Ανάκαμψης των δεδομένων τα οποία είναι αναγκαία για την παρακολούθηση, αξιολόγηση, δημοσιονομική διαχείριση, επαλήθευση και έλεγχο της Δράσης / του Έργου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών, διασφαλίζοντας και επιβεβαιώνοντας την ορθότητα και πληρότητά τους.

Επίσης, ο Φορέας Υλοποίησης ευθύνεται [ή οι Φορείς Υλοποίησης ευθύνονται] για την αποστολή όλων των αναγκαίων στοιχείων και διευκολύνει [ή διευκολύνουν] την πρόσβαση του Ανεξάρτητου Ελεγκτή στην έδρα του/τους, προκειμένου να πραγματοποιηθεί η εν λόγω εργασία διασφάλισης.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια των εργασιών διασφάλισης που προβλέπονται από το επισυναπτόμενο Πρόγραμμα, αναφορικά με «.....»², βάσει της υπ' αριθμ. Απόφασης της ΕΥΣΤΑ (ή της ΕΛΤΕ) και ειδικότερα σύμφωνα με τις εξειδικευμένες από την ΕΥΣΤΑ «Διαδικασίες Διασφάλισης» που περιγράφονται σε αυτό, αποκλειστικά για τους σκοπούς του εν λόγω Οροσήμου (εφεξής «Πρόγραμμα Εργασιών Διασφάλισης»), με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του Φορέα Υλοποίησης [ή των Φορέων Υλοποίησης] με τους όρους που προβλέπονται από την οικεία Απόφαση Ένταξης για την υλοποίηση της Δράσης XX [ή/και του Έργου XX] και την επίτευξη του υπ' αριθμ. XX Οροσήμου αυτής / αυτού. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω Πρόγραμμα και διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης». Θεωρούμε ότι τα τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης..

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας βασίστηκε στη διενέργεια των διαδικασιών διασφάλισης που προβλέπονται από το επισυναπτόμενο Πρόγραμμα Εργασιών Διασφάλισης, όπως αυτό κατάλληλα τροποποιήθηκε /

² Αναφέρεται εξατομικευμένα το υπό εξέταση αντικείμενο.

συμπληρώθηκε από την ΕΥΣΤΑ και το οποίο συμφωνήθηκε με το «Φορέα Υλοποίησης – Εταίρο» [ή τους Φορείς Υλοποίησης], με την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ σύμβασή μας.

[Στην περίπτωση όπου δεν τυγχάνει εφαρμογής κάποια εκ των διαδικασιών του εν λόγω Προγράμματος Εργασιών Διασφάλισης, δύναται να προστεθεί η ακόλουθη παράγραφος:

Επισημαίνεται ότι η υπ' αριθμ. διαδικασία του προαναφερθέντος Προγράμματος Εργασιών Διασφάλισης, δεν διενεργήθηκε κατά την παρούσα εργασία, καθώς δεν τυγχάνει εφαρμογής για το εν λόγω Ορόσημο]

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι ο Φορέας Υλοποίησης έχει [ή οι Φορείς Υλοποίησης έχουν] συμμορφωθεί από κάθε ουσιώδη άποψη, με τους όρους που προβλέπονται από την οικεία Απόφαση Ένταξης για την υλοποίηση της Δράσης ΧΧ [ή/και του Έργου ΧΧ] και την επίτευξη του υπ' αριθμ. ΧΧ Οροσήμευ αυτής / αυτού, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών, όπως αυτά έχουν κατά περίπτωση εξειδικευτεί από την ΕΥΣΤΑ και παρατίθενται στο επισυναπτόμενο προσάρτημα.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ³

Η έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας, απευθύνεται αποκλειστικά προς την ΕΥΣΤΑ, το Φορέα Υλοποίησης [ή τους Φορείς Υλοποίησης] και το Υπουργείο Ευθύνης και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΛΟΙΠΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Γενικά στοιχεία και πληροφορίες σχετικά με τη Δράση ΧΧ [ή/και το Έργο ΧΧ] που αφορά το υπό εξέταση Ορόσημο, καθώς επίσης και το βάσει της υπ' αριθμ. Απόφασης της ΕΥΣΤΑ (ή της ΕΛΤΕ) Πρόγραμμα Εργασιών Διασφάλισης που εφαρμόστηκε, περιλαμβάνονται στο επισυναπτόμενο «Προσάρτημα».

[Ελεγκτική εταιρεία]

[Διεύθυνση]

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ:

[Ελεγκτικής εταιρείας]

Έδρα Ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]

[Όνοματεπώνυμο ΟΕΛ]

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: [ΟΕΛ]

³ Στην περίπτωση διάκρισης μεταξύ «Φορέα Υλοποίησης – Εταίρου» και «Φορέα Υλοποίησης - Δικαιούχου», διαμορφώνεται αντίστοιχα η διατύπωση της εν λόγω παραγράφου, με αναφορά σε «Φορείς Υλοποίησης».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

B. Υπόδειγμα συμπεράσματος με επιφύλαξη

A. Υπόδειγμα μη διαφοροποιημένου συμπεράσματος

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 7 ΤΗΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 (ΦΕΚ Β 4498/29.09.2021) ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Προς την Ειδική Υπηρεσία Συντονισμού Ταμείου Ανάκαμψης του Υπουργείου Οικονομικών (εφεξής «ΕΥΣΤΑ»), το Υπουργείο (εφεξής «Υπουργείο Ευθύνης») και τον/την (εφεξής «Φορέας Υλοποίησης»).

[Στην περίπτωση διάκρισης μεταξύ «Φορέα Υλοποίησης – Εταίρου» και «Φορέα Υλοποίησης - Δικαιούχου», η ανωτέρω παράγραφος διαμορφώνεται ως εξής:

Προς την Ειδική Υπηρεσία Συντονισμού Ταμείου Ανάκαμψης του Υπουργείου Οικονομικών (εφεξής «ΕΥΣΤΑ»), το Υπουργείο (εφεξής «Υπουργείο Ευθύνης») και τον/την, ως «Φορέας Υλοποίησης – Εταίρος», με κοινοποίηση στον/στην, ως «Φορέας Υλοποίησης - Δικαιούχος» (εφεξής από κοινού «Φορείς Υλοποίησης».)]

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ σύμβασή μας με το «Φορέα Υλοποίησης – Εταίρο» [ή τους Φορείς Υλοποίησης] και τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 7 της υπ' αριθμ. 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (εφεξής «Απόφαση»), διενεργήσαμε την εργασία που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας», αναφορικά με τη συμμόρφωση του Φορέα Υλοποίησης [ή των Φορέων Υλοποίησης] με τους όρους επίτευξης του Οροσήμου ΧΧ της Δράσης ΧΧ [ή/και του Έργου ΧΧ], όπως ορίζονται στο Παράρτημα της από 06/07/2021 Εκτελεστικής Απόφασης του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με αριθμό 10152/21 για την έγκριση της αξιολόγησης του σχεδίου ανάκαμψης και ανθεκτικότητας της Ελλάδας.

ΑΝΕΞΑΡΤΗΣΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από το Φορέα / τους Φορείς Υλοποίησης, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ/ΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ⁴

Σύμφωνα με το άρθρο 3 της Απόφασης, ο Φορέας Υλοποίησης που έχει [ή οι Φορείς Υλοποίησης που έχουν] ορισθεί από το αρμόδιο Υπουργείο Ευθύνης, είναι υπεύθυνος [υπεύθυνοι] για την αποτελεσματική υλοποίηση της Δράσης / του Έργου και την επίτευξη των Οροσήμων αυτής / αυτού, σύμφωνα με τους όρους της απόφασης Ένταξης της εν λόγω Δράσης / Έργου στο Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας. Περαιτέρω, ο Φορέας Υλοποίησης έχει [ή οι Φορείς Υλοποίησης έχουν] την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Δράσης / του Έργου και την επίτευξη των Οροσήμων αυτής / αυτού, σύμφωνα με τους όρους της απόφασης Ένταξης της / του εν λόγω Δράσης / Έργου στο Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, καθώς και με τις ισχύουσες διατάξεις και τις προβλεπόμενες διαδικασίες του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου.

Ο Φορέας Υλοποίησης [ή οι Φορείς Υλοποίησης] είναι υπεύθυνος [ή υπεύθυνοι] για την καταχώρηση στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Ταμείου Ανάκαμψης των δεδομένων τα οποία είναι αναγκαία για την παρακολούθηση, αξιολόγηση, δημοσιονομική διαχείριση, επαλήθευση και έλεγχο της Δράσης / του Έργου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών, διασφαλίζοντας και επιβεβαιώνοντας την ορθότητα και πληρότητά τους.

Επίσης, ο Φορέας Υλοποίησης ευθύνεται [ή οι Φορείς Υλοποίησης ευθύνονται] για την αποστολή όλων των αναγκαίων στοιχείων και διευκολύνει [ή διευκολύνουν] την πρόσβαση του Ανεξάρτητου Ελεγκτή στην έδρα του/τους, προκειμένου να πραγματοποιηθεί η εν λόγω εργασία διασφάλισης.

ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Η δική μας ευθύνη είναι η διενέργεια των εργασιών διασφάλισης που προβλέπονται από το επισυναπτόμενο Πρόγραμμα, αναφορικά με «.....»⁵, βάσει της υπ' αριθμ. Απόφασης της ΕΥΣΤΑ (ή της ΕΛΤΕ) και ειδικότερα σύμφωνα με τις εξειδικευμένες από την ΕΥΣΤΑ «Διαδικασίες Διασφάλισης» που περιγράφονται σε αυτό, αποκλειστικά για τους σκοπούς του εν λόγω Οροσήμου (εφεξής «Πρόγραμμα Εργασιών Διασφάλισης»), με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του Φορέα Υλοποίησης [ή των Φορέων Υλοποίησης] με τους όρους που προβλέπονται από την οικεία Απόφαση Ένταξης για την υλοποίηση της Δράσης ΧΧ [ή/και του Έργου ΧΧ] και την επίτευξη του υπ' αριθμ. ΧΧ Οροσήμου αυτής / αυτού. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στο εν λόγω Πρόγραμμα και διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης». Θεωρούμε ότι τα τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης..

ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

⁴ Στην περίπτωση διάκρισης μεταξύ «Φορέα Υλοποίησης – Εταίρου» και «Φορέα Υλοποίησης - Δικαιούχου», διαμορφώνεται αντίστοιχα η διατύπωση της εν λόγω παραγράφου, με αναφορά σε «Φορείς Υλοποίησης».

⁵ Αναφέρεται εξατομικευμένα το υπό εξέταση αντικείμενο.

Η εργασία μας βασίστηκε στη διενέργεια των διαδικασιών διασφάλισης που προβλέπονται από το επισυναπτόμενο Πρόγραμμα Εργασιών Διασφάλισης, όπως αυτό κατάλληλα τροποποιήθηκε / συμπληρώθηκε από την ΕΥΣΤΑ και το οποίο συμφωνήθηκε με το «Φορέα Υλοποίησης – Εταίρο» [ή τους Φορείς Υλοποίησης], με την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ σύμβασή μας.

[Στην περίπτωση όπου δεν τυγχάνει εφαρμογής κάποια εκ των διαδικασιών του εν λόγω Προγράμματος Εργασιών Διασφάλισης, δύναται να προστεθεί η ακόλουθη παράγραφος:

Επισημαίνεται ότι η υπ' αριθμ. διαδικασία του προαναφερθέντος Προγράμματος Εργασιών Διασφάλισης, δεν διενεργήθηκε κατά την παρούσα εργασία, καθώς δεν τυγχάνει εφαρμογής για το εν λόγω Ορόσημο]

ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Από την εκτέλεση της εργασίας μας διαπιστώσαμε το/τα εξής:

(Περιγραφή του/των θέματος/θεμάτων που προκαλεί/προκαλούν τη διαφοροποίηση).]

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν, και με εξαίρεση τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στο Τμήμα της Έκθεσής μας «Βάση για Συμπέρασμα με Επιφύλαξη», διατυπώνουμε το συμπέρασμα ότι, ο Φορέας Υλοποίησης έχει [ή οι Φορείς Υλοποίησης έχουν] συμμορφωθεί από κάθε ουσιώδη άποψη, με τους όρους που προβλέπονται από την οικεία Απόφαση Ένταξης για την υλοποίηση της Δράσης ΧΧ [ή/και του Έργου ΧΧ] και την επίτευξη του υπ' αριθμόν ΧΧ Οροσήμου αυτής/αυτού, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών, όπως αυτά έχουν κατά περίπτωση εξειδικευτεί από την ΕΥΣΤΑ και παρατίθενται στο επισυναπτόμενο προσάρτημα.

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ⁶

Η έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για τον σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας, απευθύνεται αποκλειστικά προς την ΕΥΣΤΑ, το Φορέα Υλοποίησης [ή τους Φορείς Υλοποίησης] και το Υπουργείο Ευθύνης και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

ΑΝΑΦΟΡΑ ΕΠΙ ΛΟΙΠΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

⁶ Στην περίπτωση διάκρισης μεταξύ «Φορέα Υλοποίησης – Εταίρου» και «Φορέα Υλοποίησης - Δικαιούχου», διαμορφώνεται αντίστοιχα η διατύπωση της εν λόγω παραγράφου, με αναφορά σε «Φορείς Υλοποίησης».

Γενικά στοιχεία και πληροφορίες σχετικά με τη Δράση XX [ή/και το Έργο XX] που αφορά το υπό εξέταση Ορόσημο, καθώς επίσης και το βάσει της υπ' αριθμ. Απόφασης της ΕΥΣΤΑ (ή της ΕΛΤΕ) Πρόγραμμα Εργασιών Διασφάλισης που εφαρμόστηκε, περιλαμβάνονται στο επισυναπτόμενο «Προσάρτημα».

[Ελεγκτική εταιρεία]

[Διεύθυνση]

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ:

[Ελεγκτικής εταιρείας]

Έδρα Ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]

[Όνοματεπώνυμο ΟΕΛ]

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: [ΟΕΛ]

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

Προγράμματα Εργασιών Διασφάλισης

ΛΙΣΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

[Πρόσκληση ...]

Είδος ελέγχου	
<input type="checkbox"/> Διοικητικός	<input type="checkbox"/> Επιτόπιος

1. Γενικά στοιχεία και πληροφορίες

1.1 Πληροφορίες Δράσης/Έργου	
Τίτλος Δράσης/Έργου	
Αριθμός Δράσης /Κωδικός ΟΠΣ ΤΑ	
Περίοδος Αναφοράς	Από ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝΑΣ/ΕΤΟΣ έως ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝΑΣ/ΕΤΟΣ

1.2 Υπουργείο Ευθύνης	
Όνομασία Υπουργείου Ευθύνης	

1.3 Φορέας Υλοποίησης	
Όνομασία ελεγχόμενου Φορέα Υλοποίησης	
Απόφαση ορισμού Φορέα Υλοποίησης	
Ρόλος Φορέα Υλοποίησης στη Δράση/Έργο	

1.4 Μορφή εγγράφων			
Τα δικαιολογητικά επίτευξης των σχετικών οροσήμων υποβάλλονται σε μορφή:	<input type="checkbox"/> πρωτότυπα	<input type="checkbox"/> φωτο-αντίγραφα	<input type="checkbox"/> ηλεκτρονικά

2. Εξέταση Επίτευξης Οροσήμων και Στόχων της ελεγχόμενης Δράσης/Έργου

Στοιχεία ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου (ως αναφέρονται στο Master Excel)	
Είδος	Ορόσημο
Αριθμό - Τίτλος Οροσήμου	
Ποιοτικός Δείκτης Οροσήμου	
Περιγραφή Οροσήμου	

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

2.2 Έλεγχος Δημοσίευσης Πρόσκλησης

Α/Α	Περιγραφή	Μη εφαρμόσιμο	Διαδικασίες Διασφάλισης	Ρυθμιστικό πλαίσιο	Υπό εξέταση αντικείμενο
1.	Επιβεβαιώνεται η έγκριση της Πρόσκλησης από το αρμόδιο όργανο;	<input type="checkbox"/>	<i>Εξετάζεται ότι η ελεγχόμενη Πρόσκληση έχει λάβει την αρμόδια έγκριση οργάνου (π.χ. ΥΑ).</i>		
2.	Επιβεβαιώνεται ότι το προκηρυσσόμενο έργο υλοποιεί Δράση ή μέρος αυτής σύμφωνα με το Εθνικό Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας Ελλάδα 2.0, την Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου και τον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/241;	<input type="checkbox"/>	<i>Ο ελεγκτής επισκοπεί το ΕΣΑΑ και την Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου και τον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/241 και εξετάζει εάν η ελεγχόμενη Πρόσκληση αφορά έργο το οποίο περιλαμβάνεται στο ΕΣΑΑ, στην σχετική Απόφαση του Συμβουλίου και έχει εκδοθεί σχετική Απόφαση Ένταξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη Διαδικασία Δ1 του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.</i>		
3.	Τηρήθηκε η διαδικασία διατύπωσης γνώμης από την ΚΕΜΚΕ, εφόσον απαιτείται;	<input type="checkbox"/>	<i>Οι φορείς υποχρεούνται να αποστέλλουν στην ΚΕΜΚΕ τα σχέδια μέτρων ενίσχυσης προς φορείς που ασκούν οικονομική δραστηριότητα, ήτοι παρέχουν προϊόντα-υπηρεσίες σε κάποια αγορά στην οποία υφίσταται ανταγωνισμός. Προς διευκόλυνση αναφέρεται ότι αναφορικά με την έννοια της «οικονομικής δραστηριότητας» ο ελεγκτής δύναται να ανατρέξει στην Ανακοίνωση της ΕΕ με αριθμ. 2016/С 262/01.</i>		

			<p>Εάν απαιτείται, ο ελεγκτής βεβαιώνει ότι τηρήθηκε η διαδικασία γνωμοδότησης, σύμφωνα με την Υπο-παράγραφο Β.6 του ν.4152/2013 (Α 107).</p> <p>Σημειώνεται ότι οι σχετικές γνωμοδοτήσεις της ΚΕΜΚΕ, στο στάδιο εξέτασης των Προσκλήσεων, δύναται να μην χορηγούνται ρητά ως «θετική γνώμη», αλλά να περιλαμβάνουν αιρέσεις και αναφορές που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη από τους ΦΥ κατά τη δημοσίευση μίας Πρόσκλησης ή και κατά την υλοποίηση της Δράσης, και σε κάθε περίπτωση να μην διατυπώνουν αντίρρηση.</p> <p>Ο ελεγκτής εξετάζει εάν τυχόν παρατηρήσεις της ΚΕΜΚΕ ελήφθησαν υπόψη κατά τη σύνταξη του τελικού κειμένου της Πρόσκλησης, ως αυτή εκδόθηκε.</p>		
4.	Τηρήθηκε η διαδικασία διατύπωσης σύμφωνης γνώμης από την Υπηρεσία Συντονισμού;	<input type="checkbox"/>	<p>Ο ελεγκτής επισκοπεί τη συμμόρφωση του ΦΥ και την τήρηση της Διαδικασίας Δ4 του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.</p> <p>Επισκοπεί τη χορηγηθείσα Σύμφωνη Γνώμη της ΕΥΣΤΑ και βεβαιώνει την υιοθέτηση τυχόν παρατηρήσεων της τελευταίας.</p>		
5.	Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση συμμορφώνεται με τους όρους ένταξης του Έργου; Εάν τροποποιούνται όροι, τηρήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία στην ΥΑ ΣΔΕ;	<input type="checkbox"/>	<p>Επισκοπείται η Πρόσκληση σε σχέση με την Απόφαση Ένταξης του Έργου και βεβαιώνεται ότι δεν έχει υπάρξει αλλαγή που αποκλίνει από τους όρους ένταξης. Ενδεικτικά, αναφέρονται ως πιθανές αλλαγές η περιγραφή του φ/α, οι εμπλεκόμενοι φορείς, το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης σε</p>		

			<p>σχέση και με τα ορόσημα/στόχους κ.λπ.. Εάν υπήρξε, αναζητείται και εξετάζεται το αίτημα τροποποίησης της Απόφασης Ένταξης και επισκοπείται η τροποποιημένη Απόφαση Ένταξης, σύμφωνα με τη Διαδικασία Δ1 του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.</p>		
6.	<p>Επιβεβαιώνεται ότι είναι πλήρη τα γενικά στοιχεία Πρόσκλησης (νομοθετικό/κανονιστικό πλαίσιο, ταυτότητα δράσης, Φορέας Υλοποίησης);</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Επισκοπείται ότι στην Πρόσκληση περιλαμβάνεται αναφορά επί των γενικών στοιχείων της και ειδικότερα επί :</p> <ul style="list-style-type: none"> • του νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου της, • της ταυτότητας της δράσης και • του Φορέα Υλοποίησης. <p>Προς διευκόλυνση και μόνο, αναφέρεται ότι ο ελεγκτής δύναται να αξιοποιεί το αιτιολογικό τμήμα της Απόφασης Ένταξης του Έργου ή/και της χορηγηθείσας Σύμφωνης Γνώμης ως προς τις προαναφερθείσες ειδικές αναφορές.</p>		
7.	<p>Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει έναν ολοκληρωμένο μηχανισμό υλοποίησης της Δράσης (κατά περίπτωση αιτήσεων, αξιολόγησης, ενστάσεων, υλοποίησης – παρακολούθησης, επαληθεύσεων/πιστοποιήσεων, εξόφλησης δαπανών, καταβολής ενισχύσεων, τροποποίησης, ολοκλήρωσης, παραλαβής και αποπληρωμής, ανακτήσεων και δημοσιονομικών διορθώσεων);</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Επισκοπείται η Πρόσκληση και βεβαιώνεται η πρόβλεψη σαφών οδηγιών κατάθεσης αίτησης χρηματοδότησης, διαδικασίας υποβολής και εξέτασης ενστάσεων, διαδικασίας υλοποίησης και παρακολούθησης.</p> <p>Ειδικά για το ορόσημο 246 ο ελεγκτής εξετάζει ότι η πρόσκληση περιλαμβάνει τη δημοσίευση της συγγραφής υποχρεώσεων, οι οποίες αποτυπώνονται στην Πρόσκληση ως τεχνικές προδιαγραφές, και με βάση τις οποίες διασφαλίζεται ότι οι επιλεγμένες αιτήσεις συμμορφώνονται με την τεχνική</p>		

			<p>καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή της αρχής της «μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» (2021/C 58/01) μέσω της χρήσης καταλόγου εξαιρέσεων και της απαίτησης συμμόρφωσης με την οικεία ενωσιακή και εθνική περιβαλλοντική νομοθεσία.</p> <p>(βλ. και σημείο ενότητας 6, κατωτέρω)</p>		
8.	<p>Τα μέτρα δημοσιοποίησης της Πρόσκλησης κρίνονται επαρκή για την ευρεία ενημέρωση των αποδεκτών ενίσχυσης;</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Εξετάζεται η σχετική πρόβλεψη στην Πρόσκληση, στο πλαίσιο της διαφάνειας, της ίσης μεταχείρισης και της συμμόρφωσης με την οριζόντια απαίτηση της ΕΕ περί ενημέρωσης του κοινού για τις χρηματοδοτούμενες δράσεις και την απορρόφηση των κονδυλίων της Ένωσης.</p> <p>Ως ελάχιστα μέτρα πληροφόρησης αναφέρονται: ι) η ανάρτηση στην ιστοσελίδα του ΦΥ, σύντομης περιγραφής του έργου (στόχους, αποτελέσματα, χρηματοδοτική συνδρομή της Ένωσης), ιι) η ανάρτηση της Πρόσκλησης στην ιστοσελίδα του Φορέα Υλοποίησης, στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ, στην επίσημη ιστοσελίδα του ΤΑΑ www.greece20.gov.gr ή και σε κάθε άλλο χώρο που διασφαλίζει την ενημέρωση των ενδιαφερομένων.</p>		
9.	<p>Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει την ηλεκτρονική υποβολή των αιτήσεων, μέσω Ηλεκτρονικής Πλατφόρμας Διαχείρισης Κρατικών Ενισχύσεων ή άλλης με ανάλογα χαρακτηριστικά,</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Εξετάζεται η πρόβλεψη υποβολής των αιτήσεων των ωφελουμένων, ηλεκτρονικά, μέσω σχετικής πλατφόρμας, για τη διασφάλιση της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης ή άλλου τρόπου που διασφαλίζει επαρκώς το ανωτέρω,</p>		

	για τη διασφάλιση της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης;		εφόσον η Δράση αφορά καθεστώς ενίσχυσης που δεν ορίζει ρητά τους ενισχυόμενους. Σημειώνεται ότι η χρήση του ΠΣΚΕ, ως ορίζεται και στο Άρθρο 13.6 της ΥΑ ΣΔΕ ΤΑΑ δεν είναι υποχρεωτική. Οι φορείς δύνανται να κάνουν χρήση υφιστάμενης πλατφόρμας ή να αναπτύξουν νέα που να καλύπτει τα προβλεπόμενα στον προαναφερθέν άρθρο.		
10.	Προβλέπονται ικανοποιητικές προθεσμίες υποβολής αιτήσεων;	<input type="checkbox"/>	Εξετάζεται το χρονικό διάστημα που διατέθηκε στους ωφελούμενους για να υποβάλλουν τις αιτήσεις τους. Συγκεκριμένο ελάχιστο χρονικό διάστημα δεν προβλέπεται ρητά. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι χρονικό διάστημα περί των 30 ημερών κρίνεται επαρκές.		
11.	Διασφαλίζεται ότι οι όροι της Πρόσκλησης δεν εισάγουν αθέμιτες διακρίσεις μεταξύ των τελικών αποδεκτών;	<input type="checkbox"/>	Εξετάζεται ότι στην Πρόσκληση δεν πρέπει να υπάρχουν όροι ή προϋποθέσεις που δημιουργούν διακρίσεις. Ενδεικτικά, τέτοιοι όροι είναι ενδεικτικά: κριτήρια εντοπιότητας, αναγραφή συγκεκριμένου εμπορικού σήματος χωρίς την συνοδευτική επισήμανση: «ή ισοδύναμο» κλπ. Περαιτέρω, εξετάζεται η πρόβλεψη στην Πρόσκληση τήρησης των υποχρεώσεων του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 651/2014 της Επιτροπής, για την κήρυξη ορισμένων κατηγοριών ενισχύσεων ως συμβατών με την εσωτερική αγορά κατ' εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης (ΓΑΚ), όπως ισχύει, για τις περιπτώσεις ερευνητικών κέντρων		

			τα οποία ασκούν οικονομική δραστηριότητα και εμπίπτουν στους Κανόνες Κρατικών Ενισχύσεων.		
12.	Ορίζονται κατά τρόπο διαφανή οι Δικαιούχοι ενίσχυσης, προϋποθέσεις συμμετοχής, επιλέξιμες δραστηριότητες;	<input type="checkbox"/>	Εξετάζεται η σχετική ρητή πρόβλεψη στην Πρόσκληση των δυνητικά ωφελουμένων.		
13.	Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει τη διενέργεια ελέγχου σώρευσης για τις ενισχύσεις ήσσονος σημασίας (de minimis aid) και ακόλουθων ενεργειών, σε περίπτωση εντοπισμού υπέρβασης του προβλεπόμενου ορίου;	<input type="checkbox"/>	Εξετάζεται η σχετική πρόβλεψη, εάν απαιτείται, δηλαδή εάν η ενωσιακή νομική βάση για τη χορήγηση των ενισχύσεων είναι Κανονισμός ενισχύσεων ήσσονος σημασίας (de minimis).		
14.	Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει την ενημέρωση των δυνητικών ωφελουμένων σχετικά με τη διαδικασία χρηματοδότησης, υποβολής αιτήσεων, υπαγωγής των ωφελουμένων, υλοποίησης των παρεμβάσεων, εκταμίευσης κινήτρων, καθώς και προθεσμίες ανταπόκρισης αυτών;	<input type="checkbox"/>	Εξετάζεται η σαφής, οργανωμένη και κατατοπιστική ενημέρωση μέσω της Πρόσκλησης, των δυνητικά ωφελουμένων. Επιπλέον, εξετάζεται και η διάθεση σχετικών τηλεφώνων επικοινωνίας ή και ηλεκτρονικών μέσων για την αρτιότερη ενημέρωση των ενδιαφερομένων.		
15.	Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει ενημέρωση των ωφελουμένων ως προς τις υποχρεώσεις τους, καθώς και αναφορά στις συνέπειες μη τήρησης των όρων και προϋποθέσεων του προγράμματος;	<input type="checkbox"/>	Εξετάζεται η σαφής ενημέρωση μέσω της Πρόσκλησης των δυνητικά ωφελουμένων για τις περιπτώσεις διαπίστωσης παράβασης εθνικού ή κοινοτικού δικαίου, επί τη βάση σχετικού πορίσματος ελέγχου, και την πιθανή έκδοση απόφασης δημοσιονομικής διόρθωσης και ανάκτηση, με ακύρωση μέρους ή του συνόλου της χρηματοδότησης του έργου.		

16.	<p>Κρίνονται εύλογα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που σχετίζονται ενδεικτικά με</p> <ul style="list-style-type: none"> -Υποβολή αίτησης ενίσχυσης, -Παραδοτέα πιστοποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, ενεργειών και επιλέξιμων δαπανών, -Επιλέξιμες / μη επιλέξιμες δραστηριότητες (ΚΑΔ) , -Τυπικές προϋποθέσεις συμμετοχής και κριτήρια αξιολόγησης 	<input type="checkbox"/>	<p><i>Εξετάζεται εάν έχουν προβλεφθεί εύλογα δικαιολογητικά και συνοδευτικά έγγραφα, σχετικά με τα στοιχεία που ενδεικτικώς αναφέρονται στην «Περιγραφή» της παρούσας διαδικασίας (εφόσον υφίστανται).</i></p>		
17.	<p>Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει την ενημέρωση/γνωστοποίηση στους δυνητικά ωφελούμενους, τεκμηριωμένα, του αποτελέσματος της αξιολόγησης (είτε θετικό είτε αρνητικό / απορριπτέο);</p>	<input type="checkbox"/>	<p><i>Εξετάζεται η σχετική πρόβλεψη στην Πρόσκληση, στο πλαίσιο της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης.</i></p>		
18.	<p>Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει χρονοδιάγραμμα υλοποίησης της Δράσης (η οποία τελεί σε συμφωνία με τα προβλεπόμενα στον Κανονισμό του ΤΑΑ);</p>	<input type="checkbox"/>	<p><i>Εξετάζεται η σχετική πρόβλεψη στην Πρόσκληση, η οποία πρέπει να είναι σε συμφωνία με τα ορόσημα/στόχους της Δράσης και σε κάθε περίπτωση να μην υπερβαίνει την απώτατη ημερομηνία ολοκλήρωσης της Δράσης ως αυτή έχει εγκριθεί και αποτυπώνεται στην Απόφαση Ένταξης.</i></p>		
19.	<p>Επιβεβαιώνεται ότι η Πρόσκληση προβλέπει την υποχρεωτική τήρηση των όρων Δημοσιότητας του ΤΑΑ από όλους τους εμπλεκόμενους στην υλοποίηση των παρεμβάσεων;</p>	<input type="checkbox"/>	<p><i>Εξετάζεται εάν τηρούνται ελάχιστες υποχρεώσεις Δημοσιότητας και Πληροφόρησης, όπως ο Οδηγός Επικοινωνίας Σχεδίου Ελλάδα 2.0 και το Τμήμα 5 «Δημοσιότητα» του Παραρτήματος Ι της Απόφασης Ένταξης του Έργου, όπου</i></p>		

			περιγράφονται οι ελάχιστες σχετικές υποχρεώσεις του ΦΥ και του Υπουργείου Ευθύνης για την ενημέρωση του κοινού και των συμμετεχόντων/ ωφελουμένων, σχετικά με το σκοπό του έργου και τη χρηματοδότηση από το ΤΑΑ.		
20.	Διασφαλίζεται η προστασία προσωπικών δεδομένων;	<input type="checkbox"/>	Εξετάζεται η σχετική πρόβλεψη στην Πρόσκληση.		

Παρατηρήσεις	
α.	
β.	

3. Εξέταση μη ύπαρξης ενδείξεων⁷ απάτης⁸

A/A	Περιγραφή	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Δεν αφορά	Ενδεικτικές Οδηγίες Ελέγχου	Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις
1.	Επιβεβαιώνεται η πρόβλεψη αναλογικών μέτρων στην Πρόσκληση προκειμένου να αποφευχθεί ο κίνδυνος εντοπισμού παρατυπίας ⁹ που περιέχει ένδειξη απάτης;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Ο ελεγκτής επισκοπεί την Πρόσκληση προς εντοπισμό σημείων, μέτρων ή και ενεργειών που δύνανται να αποτρέπουν τον κίνδυνο εντοπισμού περιπτώσεων παρατυπιών με ένδειξη απάτης. Ενδεικτικά, τέτοια μέτρα μπορεί να είναι α) η ύπαρξη μηχανισμού	

⁷ Υποψία ότι μία παρατυπία υποκρύπτει πρόθεση.

⁸ Για τον ορισμό της απάτης τονίζεται ο συνδυασμός τριών πτυχών: παρατυπία, πρόθεση και επιζήμιες επιπτώσεις μιας πράξης ή παράλειψης. Η απάτη διακρίνεται από το γενικότερο όρο «παρατυπία» από τη συνιστώσα της πρόθεσης (δόλου). Αναφέρεται ότι, η απάτη είναι νομικός χαρακτηρισμός μιας πράξης βάσει του ποινικού δικαίου, ο οποίος καθορίζεται από δικαστικές αρχές. Άρα, οι φορείς που έχουν οριστεί στο πλαίσιο του ΣΔΕ δεν μπορούν να χαρακτηρίσουν μία πράξη με τα παραπάνω στοιχεία ως «απάτη». Ωστόσο, μπορούν να ανιχνεύσουν πραγματικά περιστατικά ή λίαν ύποπτες περιστάσεις που υποδηλώνουν την ύπαρξη παρατυπιών και, κατ' επέκταση, πιθανής απάτης.

⁹ Κάθε παράβαση του ενωσιακού δικαίου ή του σχετικού με την εφαρμογή του εθνικού δικαίου, η οποία προκύπτει από πράξη ή παράλειψη οικονομικού φορέα και η οποία ζημιώνει ή ενδέχεται να ζημιώσει τον προϋπολογισμό της Ένωσης με καταλογισμό αδικαιολόγητης δαπάνης στον προϋπολογισμό της Ένωσης.

				<p>διασταυρώσεων δεδομένων κατά τον έλεγχο των δικαιολογητικών των αιτήσεων για την καταβολή των ωφελημάτων του προγράμματος, ώστε να επαληθευτεί η ακρίβεια των δηλωθέντων στοιχείων προς αποφυγή φαινομένων απάτης σε βάρος του ενωσιακού προϋπολογισμού, β) η πρόβλεψη επαλήθευσης της ακρίβειας των στοιχείων που αναγράφονται στα αντίγραφα εγγράφων που υποβάλλονται σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, μέσω διενέργειας από το φορέα δειγματοληπτικού ελέγχου σε τουλάχιστον πέντε τοις εκατό (5%) των αντιγράφων που υποβλήθηκαν, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 11 του Ν.2690/1999, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του Ν.4250/2014. γ) η πρόβλεψη διενέργειας από το φορέα ή λοιπές εμπλεκόμενες υπηρεσίες διενέργειας δειγματοληπτικών ελέγχων στους ωφελούμενους στο στάδιο της διαδικασίας ολοκλήρωσης των έργων, για τη διασφάλιση της τήρησης της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των πόρων του Ταμείου κ.λπ.</p> <p>Ο ελεγκτής στο πλαίσιο του ελέγχου δύναται να διενεργεί συνέντευξη με τον ελεγχόμενο φορέα προς περαιτέρω ενημέρωση για την πολιτική του φορέα σε θέματα πρόληψης, εντοπισμού και αντιμετώπισης φαινομένων απάτης στο πλαίσιο της υλοποίησης των</p>	
--	--	--	--	---	--

					Δράσεων που του έχουν ανατεθεί.	
--	--	--	--	--	---------------------------------	--

4. Εξέταση μη διπλής χρηματοδότησης

A/A	Περιγραφή	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Δεν αφορά	Ενδεικτικές Οδηγίες Ελέγχου	Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις
1.	Επιβεβαιώνεται η πρόβλεψη αναλογικών μέτρων στην Πρόσκληση προκειμένου να διασφαλίζεται η μη διπλή χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης από άλλο Ταμείο ή και Πρόγραμμα της Ένωσης;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Ο ελεγκτής επισκοπεί την Πρόσκληση προς εντοπισμό σημείων, μέτρων ή και ενεργειών που δύνανται να διασφαλίζουν τη μη διπλή χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης από άλλα προγράμματα της Ένωσης. Ενδεικτικά, τέτοιο μέτρο μπορεί να είναι η πρόβλεψη στην Πρόσκληση της υποχρέωσης διαχωρισμού των δαπανών ανά πηγή χρηματοδότησης με τρόπο ώστε να είναι δυνατός ο έλεγχος αυτών.</p> <p>Ο ελεγκτής στο πλαίσιο του ελέγχου δύναται να διενεργεί συνέντευξη με τον ελεγχόμενο φορέα προς περαιτέρω ενημέρωση για τα εν γένει μέτρα που λαμβάνει και διασφαλίζουν τη μη διπλή χρηματοδότηση.</p>	

5. Εξέταση μη σύγκρουσης συμφερόντων

A/A	Περιγραφή	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Δεν αφορά	Ενδεικτικές Οδηγίες Ελέγχου	Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις
-----	-----------	-----	-----	-----------	-----------------------------	---------------------------

1.	Επιβεβαιώνεται η πρόβλεψη αναλογικών μέτρων στην Πρόσκληση προκειμένου να διασφαλίζεται ¹⁰ ότι ο Φορέας Υλοποίησης λαμβάνει κατάλληλα μέτρα για την αποτελεσματική πρόληψη, τον εντοπισμό και την επανόρθωση περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων που ενδέχεται να προκύψουν κατά τη διαδικασία δημοσίευσης της Πρόσκλησης και της υπαγωγής των δυνητικά ωφελουμένων στο Πρόγραμμα;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Ο ελεγκτής επισκοπεί την Πρόσκληση για τον εντοπισμό σημείων, μέτρων ή και ενεργειών προς την κατεύθυνση της διασφάλισης της αποφυγής σύγκρουσης συμφερόντων.</p> <p>Ενδεικτικά αναφέρεται ως τέτοιο μέτρο η πρόβλεψη ανεξαρτησίας των μελών της επιτροπής αξιολόγησης των αιτήσεων και σχετική τεκμηρίωση αυτής.</p> <p>Ο ελεγκτής στο πλαίσιο του ελέγχου δύναται να διενεργεί συνέντευξη με τον ελεγχόμενο φορέα προς περαιτέρω ενημέρωση για τα εν γένει μέτρα που λαμβάνει και διασφαλίζουν την αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων.</p>	
----	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	---	--

6. Εξέταση συμμόρφωσης του Έργου με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης».

A/A	Περιγραφή	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Δεν αφορά	Ενδεικτικές Οδηγίες Ελέγχου	Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις
1.	Επιβεβαιώνεται η πρόβλεψη αναλογικών μέτρων στην Πρόσκληση προκειμένου να συμμορφώνεται το Έργο με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» κατά την έννοια του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Εξετάζεται η πρόβλεψη στην Πρόσκληση συμμόρφωσης των αιτήσεων που θα επιλεχθούν με την εφαρμογή της αρχής «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» (2021/C 58/01), ιδίως δε μέσω της χρήσης καταλόγου εξαιρέσεων και της απαίτησης συμμόρφωσης με την οικεία ενωσιακή και εθνική περιβαλλοντική νομοθεσία.	

¹⁰ Προς την επιβεβαίωση του σημείου ελέγχου και τον εντοπισμό πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων, λαμβάνεται υπόψη, διασταλτικά, ο Πρακτικός οδηγός για διαχειριστές που εκδόθηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή / Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF) / Διεύθυνση Δ – Πολιτική Μονάδα Δ.2 – Πρόληψη της απάτης, με τίτλο: «Εντοπισμός συγκρούσεων συμφερόντων σε διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων για διαρθρωτικές δράσεις. Πρακτικός οδηγός για διαχειριστές», καθώς και το σχετικό EC Guidance on avoidance of conflicts of interest under the Financial Regulation [Ref. Ares (2020) 3984633/28.07.2020]

				<p>Ειδικά αναφέρεται για τη Δράση 16624 ότι για να διασφαλιστεί ότι αυτή συμμορφώνεται με την τεχνική καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή της αρχής της «μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης», τα κριτήρια επιλεξιμότητας που περιέχονται στους όρους αναφοράς των προσκλήσεων υποβολής προτάσεων για έργα αποκλείουν τον ακόλουθο κατάλογο δραστηριοτήτων: i) δραστηριότητες που σχετίζονται με τα ορυκτά καύσιμα, συμπεριλαμβανομένης της μεταγενέστερης χρήσης, ii) δραστηριότητες στο πλαίσιο του συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπών της ΕΕ (ΣΕΔΕ) για την επίτευξη προβλεπόμενων εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου που δεν είναι χαμηλότερες από τους σχετικούς δείκτες αναφοράς, iii) δραστηριότητες που σχετίζονται με χώρους υγειονομικής ταφής αποβλήτων, αποτεφρωτήρες και μονάδες μηχανικής – βιολογικής επεξεργασίας και iv) δραστηριότητες κατά τις οποίες η μακροπρόθεσμη διάθεση αποβλήτων μπορεί να βλάψει το περιβάλλον. Βάσει των όρων αναφοράς απαιτείται επιπλέον να επιλέγονται μόνο οι δραστηριότητες που συμμορφώνονται με τη σχετική ενωσιακή και εθνική περιβαλλοντική νομοθεσία.</p>	
--	--	--	--	--	--

Παρατηρήσεις

α.	
β.	

Ανεξάρτητος Ελεγκτής/Ελεγκτική Εταιρεία	
Τόπος	
Ημερομηνία	
Όνομα	
Υπογραφή	
Αριθμός Μητρώου	

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Έντυπο Δ8_E2_A Μη Κρατικών ενισχύσεων

2.2 Έλεγχος Διακήρυξης

Α/Α	Ερώτηση	Μη εφαρμόσιμο	Διαδικασίες Διασφάλισης	Ρυθμιστικό πλαίσιο	Υπό εξέταση αντικείμενο
1.	Έλαβε χώρα προκαταρκτική διαβούλευση της αγοράς, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ισχύοντος νομικού πλαισίου;	<input type="checkbox"/>	<p>Στο σημείο αυτό ελέγχεται εάν, πριν την έναρξη της διαγωνιστικής διαδικασίας, έλαβε χώρα προκαταρκτική διαβούλευση με την αγορά, με σκοπό την αξιολόγηση της δυναμικότητας της αγοράς, τον καθορισμό των αναγκών και την προετοιμασία της διαδικασίας σύναψης σύμβασης, τον προσδιορισμό των τεχνικών προδιαγραφών και την ενημέρωση των οικονομικών φορέων για τον προγραμματισμό της διεξαγωγής της διαδικασίας ανάθεσης.</p> <p>Η διενέργεια προκαταρκτικών διαβουλεύσεων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 46 του ν. 4412/2016 δεν είναι, κατ' αρχήν, υποχρεωτική, ωστόσο μπορεί σε ορισμένες περιπτώσεις να κρίνεται ως ενδεδειγμένη.</p> <p>Οι προκαταρκτικές διαβουλεύσεις διενεργούνται βάσει <u>ειδικής πρόσκλησης για ανοιχτή, μη δεσμευτική συμμετοχή</u> των ενδιαφερόμενων οικονομικών φορέων, που αναρτάται τουλάχιστον στο ΕΣΗΔΗΣ και στην ιστοσελίδα της αναθέτουσας αρχής. Η πρόσκληση αναφέρει τουλάχιστον τα στοιχεία της αναθέτουσας αρχής, το αντικείμενο της σύμβασης και την τεχνική</p>	<p>Βλ. Βιβλίο Ι άρθρα 46 και 47 ν.4412/2016 και Βιβλίο ΙΙ άρθρο 278 και 279 ν. 4412/2016.</p>	

			<p>περιγραφή του καθώς και τον τρόπο και την προθεσμία υποβολής παρατηρήσεων. Η διαβούλευση διαρκεί τουλάχιστον 15 ημέρες από τη δημοσίευση της πρόσκλησης. Κατά τις διαβουλεύσεις τηρείται αρχείο της επικοινωνίας που λαμβάνει χώρα μεταξύ της Αναθέτουσας Αρχής και των ενδιαφερόμενων οικονομικών φορέων, το οποίο συμπεριλαμβάνεται στο φάκελο δημόσιας σύμβασης. Ελέγχεται η ύπαρξη τυχόν ειδικής πρόσκλησης και η ανάρτησή της στο ΕΣΗΔΗΣ και στην ιστοσελίδα της Αναθέτουσας Αρχής</p>		
2.	<p>Τηρήθηκε η διαδικασία προέγκρισης διακήρυξης από την ΕΥΣΤΑ σε περίπτωση που προβλέπεται από την ΥΑ Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του ΤΑΑ;</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Στο σημείο αυτό ελέγχεται εάν τηρήθηκε η προβλεπόμενη στο άρθρο 5 παρ. 2 της ΥΑ ΣΔΕ ΤΑΑ διαδικασία ελέγχου νομιμότητας /προέγκρισης της διακήρυξης, μέσω του ΟΠΣ ΤΑ, για την ανάθεση συμβάσεων εκτιμώμενης αξίας άνω των ορίων του άρθρου 5 και 235 του ν 4412/2016 ως ισχύει. Στοιχεία ελέγχου: η σύμφωνη γνώμη της ΕΥΣΤΑ.</p>	<p>Άρθρο 5 παρ 2 της ΥΑ Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του ΤΑΑ Εγχειρίδιο Διαδικασιών ΣΔΕ ΤΑΑ – Διαδικασία Δ3.</p> <p>Για κατώτατα χρηματικά όρια βλ. ΕΑΑΔΗΣΥ: https://www.eaadhsy.gr/index.php/category-articles-nomothesia/16-c-enosiako-dikaio/c-kanonismoi-ee/585-katotata-oria-ton-arthron-5-vivlio-i-kai-235-vivlio-ii-tou-n-4412-2016</p>	
3.	<p>Βεβαιώνεται ότι το προς ανάθεση φυσικό αντικείμενο είναι ίδιο με το αντίστοιχο που αναφέρεται στην απόφαση ένταξης στο ΤΑΑ; Σε περίπτωση που περιλαμβάνεται πρόσθετο μη επιλέξιμο φυσικό αντικείμενο αυτό είναι διακριτό;</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Εξετάζεται εάν η περιγραφή του φυσικού αντικείμενου, όπως αυτό περιγράφεται στα έγγραφα της σύμβασης, συμπίπτει με το φυσικό αντικείμενο που αναφέρεται στην απόφαση ένταξης και τα συνοδευτικά αυτής έγγραφα. Σε περίπτωση που περιλαμβάνεται και πρόσθετο φυσικό αντικείμενο, εξετάζεται ότι αυτό είναι διακριτό και έχει εξασφαλιστεί η πηγή χρηματοδότησής του. Στοιχεία ελέγχου: διακήρυξη, λοιπά έγγραφα της σύμβασης και</p>		

			απόφαση ένταξης .		
4.	Τηρήθηκαν οι απαιτήσεις δημοσιότητας, σε ενωσιακό και εθνικό επίπεδο, σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο;	<input type="checkbox"/>	<p>Στο σημείο αυτό ελέγχεται εάν τηρήθηκαν οι ελάχιστες απαιτήσεις δημοσιότητας σε ενωσιακό και εθνικό επίπεδο, σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο (ν.4412/2016, ως ισχύει).</p> <p>Συνοπτικά, οι απαιτήσεις δημοσιότητας είναι οι ακόλουθες :</p> <p>i) [<i>Ενωσιακό επίπεδο</i>] Για συμβάσεις εκτιμώμενης αξίας άνω των χρηματικών ορίων του άρθρο 5 του ν. 4412/2016 απαιτείται η δημοσίευση προκήρυξης του διαγωνισμού:</p> <ul style="list-style-type: none"> - στην ηλεκτρονική έκδοση της Επίσημης Εφημερίδας της Ευρωπαϊκής Ένωσης («ΕΕΕΕ»), τη δικτυακή πύλη Tenders Electronic Daily (TED), <p>ii) [<i>Εθνικό επίπεδο</i>] Για συμβάσεις εκτιμώμενης αξίας τόσο άνω όσο και κάτω των χρηματικών ορίων του άρθρου 5 του ν. 4412/2016 απαιτείται δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) - Στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ, κατά περίπτωση, και - Μεταβατικά, έως και την 31- 	<p>Άνω των ορίων: Άρθρα 62-65 (Βιβλίο Ι) και άρθρα 291 - 295 (Βιβλίο ΙΙ) του ν. 4412/2016.</p> <p>Κάτω των ορίων: Άρθρο 66 (Βιβλίο Ι) και άρθρο 296 (Βιβλίο ΙΙ) ν. 4412/2016.</p> <p>Βλ. Τυποποιημένα έντυπα: Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 2015/1986 της Επιτροπής - https://simap.ted.europa.eu/el/standard-forms-for-public-procurement)</p> <p>Βιβλίο Ι: Άρ. 27, 28, 29, 30, 31, 60 Ν. 4412/2016 Βιβλίο ΙΙ: Άρ. 264, 265, 266, 267, 268 και 289 Ν.</p>	

			<p>12-2023, στον περιφερειακό και τοπικό τύπο, κατά περίπτωση</p> <p>iii) Το πλήρες κείμενο της διακήρυξης του διαγωνισμού (έγγραφα της σύμβασης) δημοσιεύεται επίσης :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Στο ΚΗΜΔΗΣ - Στην διαδικτυακή πύλη του ΟΠΣ Ε.Σ.Η.ΔΗ.Σ.: http://www.promitheus.gov.gr, (για συμβάσεις εκτιμώμενης αξίας ανώτερης των 30.000 ευρώ), - Στην ιστοσελίδα της αναθέτουσας αρχής (κατά περίπτωση) <p>ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ: <u>A) Υποχρεώσεις δημοσίευσης σε επίπεδο ΕΕ:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Η δημοσίευση των προκηρύξεων δημοσίων συμβάσεων στη δικτυακή πύλη TED γίνεται με τη χρήση τυποποιημένων εντύπων και περιλαμβάνει τις πληροφορίες που περιέχονται στο Παράρτημα V του Προσαρτήματος Α' (Βιβλίο Ι) και στα Παραρτήματα VI Μέρος Α', VI Μέρος Β', Χ, XI και XII του Προσαρτήματος Β' (Βιβλίο ΙΙ). - Η ημερομηνία αποστολής της προκήρυξης στο TED νοείται ως χρόνος έναρξης της διαδικασίας σύναψης της σύμβασης (αρ. 61 ν. 	<p>4412/2016</p> <p>Βλ. για ΚΗΜΔΗΣ άρθρο 38 ν. 4412/2016 και υπ' αριθ. 76928/13-7-2021 Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ)» (Β 3075/13-7-2021)</p> <p>Άρθρο 121 ν. 4412/2016 Άρθρο 76 ν. 4727/2020.</p> <p>Βλ. 3η έκδοση του Πίνακα 1 "Πίνακας αποτύπωσης των υποχρεώσεων δημοσιεύσεων στον εθνικό τύπο", ως έχει αναρτηθεί στη</p>	
--	--	--	---	--	--

			<p>4412/2016).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Οι ελάχιστες προθεσμίες για την παραλαβή προσφορών εκκινούν από την αποστολή της προκήρυξης της σύμβασης στην ΕΕΕΕ και ποικίλουν ανάλογα με την επιλεγείσα διαδικασία. (Βλ. ειδικότερα ερώτηση 8) - Σε περίπτωση παράτασης των προθεσμιών για την παραλαβή των προσφορών καθώς και σε κάθε σημαντική τροποποίηση στοιχείων των προκηρύξεων που έχουν δημοσιευθεί στο TED απαιτείται ανάρτηση του τυποποιημένου εντύπου «Διορθωτικό». - Οι προκηρύξεις που υπόκεινται σε δημοσιότητα σε επίπεδο ΕΕ, καθώς και οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτές δεν δημοσιεύονται σε εθνικό επίπεδο πριν από την ημερομηνία δημοσίευσης στην ΕΕΕΕ. Ωστόσο, η δημοσίευση μπορεί να πραγματοποιείται σε κάθε περίπτωση σε εθνικό επίπεδο, όταν οι αναθέτουσες αρχές δεν έχουν ενημερωθεί σχετικά με τη δημοσίευση εντός 48 ωρών από τη βεβαίωση παραλαβής της προκήρυξης/ 	<p>διαδρομή ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΕΣ ΑΡΧΕΣ / ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ / ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΟ ΥΛΙΚΟ σε https://www.eaadhsy.gr/images/docs/20220404-PIN_1-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ_ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ_ΤΥΠΟΣ.pdf</p> <p>Βιβλίο Ι άρθ. 67 και Βιβλίο ΙΙ άρθ. 297 ν. 4412/2016</p> <p>Βλ. για ΕΣΗΔΗΣ άρθρα 36-37 και υπ' αριθ. 64233/9-6-2021 Κοινή Υπουργική Απόφαση «Ρυθμίσεις τεχνικών ζητημάτων που αφορούν την ανάθεση των Δημοσίων Συμβάσεων Προμηθειών και Υπηρεσιών με χρήση των επιμέρους εργαλείων και διαδικασιών του Εθνικού Συστήματος Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων (ΕΣΗΔΗΣ)» (Β 2453/9-6-2021)</p>	
--	--	--	---	--	--

γνωστοποίησης από την ΕΕ

Στοιχεία ελέγχου: το αναρτημένο στο TED τυποποιημένο έντυπο προκήρυξης σύμβασης/.

B) Υποχρεώσεις δημοσίευσης σε εθνικό επίπεδο:

1. ΚΗΜΔΗΣ

Οι προκηρύξεις και διακηρύξεις για την ανάθεση συμβάσεων εκτιμώμενης αξίας ανώτερης των 2.500 ευρώ, και ανεξαρτήτως διαδικασίας ανάθεσης, δημοσιεύονται στο ΚΗΜΔΗΣ. Για το περιεχόμενο της καταχώρισης στο ΚΗΜΔΗΣ βλ. άρθρο 38 παρ. 4 ν. 4412/2016. Οι προκηρύξεις και οι διακηρύξεις δημοσίων συμβάσεων πρέπει να φέρουν Αριθμό Διαδικτυακής Ανάρτησης Μητρώου (ΑΔΑΜ) στο ΚΗΜΔΗΣ. Η καταχώρηση στο ΚΗΜΔΗΣ και η αναφορά του ΑΔΑΜ αποτελούν στοιχεία κανονικότητας της δαπάνης.

Για συμβάσεις κάτω των ορίων, ως χρόνος έναρξης των διαδικασιών σύναψης σύμβασης νοείται η ημερομηνία δημοσίευσης της διακήρυξης στο ΚΗΜΔΗΣ, ανά περίπτωση.

Οι ελάχιστες προθεσμίες για την παραλαβή των προσφορών σε συμβάσεις **κάτω** των ορίων εκκινούν από την ημερομηνία δημοσίευσης στο ΚΗΜΔΗΣ και ποικίλουν ανάλογα με την επιλεγείσα διαδικασία **(βλ. ειδικότερα ερώτηση 8)**

Στοιχείο ελέγχου: Ανάρτηση στο ΚΗΜΔΗΣ / ΑΔΑΜ

2. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΥΓΕΙΑ

Στο πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ, το οποίο αντλεί στοιχεία αυτόματα από το ΚΗΜΔΗΣ (αρ. 38 παρ. 4), αναρτώνται μεταξύ άλλων περιλήψεις διακηρύξεων, αποφάσεις και πράξεις κατακύρωσης και ανάθεσης δημόσιων συμβάσεων του Δημοσίου, των Ν.Π.Δ.Δ., φορέων του ευρύτερου δημόσιου τομέα και φορέων των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης πρώτου και δευτέρου βαθμού (Αρθ. 76 παρ. 3 περ. ιστ) ν. 4727/2020). Η σχετική ανάρτηση αποκτά Αριθμό Διαδικτυακής Ανάρτησης (ΑΔΑ).

Στοιχείο ελέγχου: Ανάρτηση στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ / ΑΔΑ

3. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ και ΤΟΠΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ, κατά περίπτωση (ν. 3548/2007)

Μέχρι τις 31.12.2023 υπάρχει η υποχρέωση δημοσίευσης της προκήρυξης της σύμβασης στον τοπικό και στον περιφερειακό τύπο σε περίπτωση που ο διαγωνισμός προκηρύσσεται από περιφερειακή υπηρεσίας (ΝΣΚ3/2018).

Στοιχείο ελέγχου: Αποκόμματα εφημερίδων

4. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Οι αναθέτουσες αρχές προσφέρουν ελεύθερη, πλήρη, άμεση και δωρεάν ηλεκτρονική πρόσβαση στα έγγραφα της σύμβασης από την ημερομηνία δημοσίευσης της προκήρυξης/ γνωστοποίησης, ή την ημερομηνία αποστολής των

προσκήσεων που εκδίδονται στο πλαίσιο των διαδικασιών απευθείας ανάθεσης. (πλατφόρμα ΟΠΣ ΕΣΗΔΗΣ, ιστοσελίδα αναθέτουσας αρχής ή άλλο ηλεκτρονικό μέσο).

Η χρήση της πλατφόρμα του **ΕΣΗΔΗΣ** απαιτείται σε όλα τα στάδια της διαδικασίας σύναψης δημοσίων συμβάσεων με εκτιμώμενη αξία από τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ και άνω, χωρίς ΦΠΑ., αρχής γενομένης από 01.09.2021, ενώ μέχρι του χρονικού σημείου αυτού το όριο για την υποχρεωτική χρήση του ΕΣΗΔΗΣ ανήρχετο στο ποσό των 60.000,00 €.

5. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Εξαιρείται της υποχρέωσης δημοσιότητας σε ενωσιακό επίπεδο, πριν την ανάθεση, η προσφυγή στη διαδικασία με διαπραγμάτευση χωρίς προηγούμενη δημοσίευση του άρθρου 32 και 269 του ν. 4412/2016.

Σε περίπτωση απευθείας ανάθεσης, (συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών έως 30.000 ευρώ και συμβάσεις έργων έως 60.000,00), η πρόσκληση που απευθύνεται στον/στους οικονομικούς φορείς αναρτάται στο ΚΗΜΔΗΣ τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από την κοινοποίηση της απόφασης ανάθεσης (αρθ. 118 και 120 ν. 4412/2016) .

5.	<p>Επιβεβαιώνεται ότι η διακήρυξη δεν έθεσε εμπόδια συμμετοχής των ενδιαφερόμενων που διέθεταν τα απαιτούμενα προσόντα;</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Οι όροι συμμετοχής για τους ενδιαφερόμενους οικονομικούς φορείς αναφέρονται στον κείμενο της διακήρυξης και στα έγγραφα της σύμβασης γενικότερα. Η Αναθέτουσα Αρχή υποχρεούται, κατά την κατάρτιση των όρων συμμετοχής των ενδιαφερόμενων οικονομικών φορέων, να μεριμνά για τη διασφάλιση της ισότητας των ευκαιριών για όλους τους διαγωνιζομένους, και να επιδιώκει το άνοιγμα των δημοσίων συμβάσεων στον ευρύτερο δυνατό ανταγωνισμό. Στο πλαίσιο αυτό, η διακήρυξη και τα έγγραφα της σύμβασης δεν πρέπει να περιλαμβάνουν όρους που δύνανται να οδηγήσουν σε ρητό ή τεκμαιρόμενο αδικαιολόγητο αποκλεισμό των υποψηφίων, ή που θέτουν εμπόδια (βάσει ιθαγένειας ή οιασδήποτε άλλης συγκαλυμμένης μορφής διάκρισης) στη συμμετοχή των υποψηφίων που διαθέτουν απαιτούμενα προσόντα, ή άλλους ειδικούς όρους συμμετοχής που δεν συνάδουν με το αντικείμενο και τον σκοπό της διακήρυξης. Εξετάζεται εάν στη διακήρυξη εμπεριέχονται όροι όπως η προϋπόθεση ότι οι οικονομικοί φορείς πρέπει να είναι είτε φυσικά είτε νομικά πρόσωπα κατά την ελληνική νομοθεσία, ή η υποχρέωση να λάβουν συγκεκριμένη νομική μορφή οι ενώσεις οικονομικών φορέων κατά την υποβολή της προσφοράς, ή να τίθενται κριτήρια εντοπιότητας, ή να προβλέπεται υποχρέωση</p>	<p>Βιβλίο I: Άρθρα 18, 73-76 και 80 Ν.4412/2016 Βιβλίο II: Άρθρα 301, 303-306, και 308 Ν.4412/2016</p> <p><i>[Βλ. επίσης Αποφάσεις Δικαστηρίου ΕΕ: C-213/07 Michaniki, C-59/2000, C- 6/2005, C-226/04 και 228/04 La Cascina, C-470/99 Universale Bau, C-225/98, Επιτροπή κατά Γαλλίας, C-399/98, Ordine degli Architetti, C-285/99 και C-286/99, Lombardini και Mantovani]</i></p> <p>Βλ. Κατευθυντήριες Οδηγίες ΕΑΑΔΗΣΥ 11 «Κριτήρια ανάθεσης κατά τη διαδικασία σύναψης δημοσίων συμβάσεων» (ΑΔΑ ΩΛΝ4ΟΞΤΒ-ΜΙΦ) και 13 «Κριτήρια ποιοτικής επιλογής δημοσίων συμβάσεων και έλεγχος καταλληλότητας» (ΑΔΑ ΩΒΥ7ΟΞΤΒ-ΤΛ7).</p>	
----	---	--------------------------	--	--	--

ορισμού αντικλήτου κατά την υποβολή προσφορών με υποχρέωση εγκατάστασης στον τόπο υποβολής της προσφοράς, ή να απαιτείται η εγγραφή των υποψηφίων σε εθνικό μητρώο χωρίς να συνοδεύεται από επισήμανση τύπου «ή στο επαγγελματικό μητρώο της χώρας εγκατάστασης».

Ελέγχονται στο σημείο αυτό οι όροι συμμετοχής που αναφέρονται στο κείμενο της διακήρυξης ως προς τη διασφάλιση της ίσης μεταχείρισης των οικονομικών φορέων και το άνοιγμα στον ανταγωνισμό. Επιπλέον ελέγχεται αν τα κριτήρια ποιοτικής επιλογής, τα κριτήρια ανάθεσης και η στάθμισή τους, οι τεχνικές προδιαγραφές και οι λοιποί όροι συμμετοχής περιγράφονται στη δημοσιευμένη προκήρυξη της σύμβασης και στη συγγραφή υποχρεώσεων.

Οι όροι επιλογής ή αποκλεισμού των διαγωνιζομένων καθώς και τα κριτήρια ανάθεσης πρέπει απαραίτητως να αναφέρονται εκ των προτέρων και με σαφήνεια στην διακήρυξη του διαγωνισμού, να βασίζονται σε αντικειμενικά κριτήρια που εξασφαλίζουν την τήρηση των γενικών αρχών που διέπουν τις διαδικασίες ανάθεσης, να εγγυώνται την αξιολόγηση των προσφορών υπό συνθήκες πραγματικού ανταγωνισμού, να συνδέονται με το συμβατικό αντικείμενο και να μην είναι ιδιαίτερα περιοριστικοί ή/και δυσανάλογοι, προκειμένου να διευρύνεται ο κύκλος των

			υποψηφίων.		
6.	Οι προϋποθέσεις συμμετοχής στη διαδικασία ανάθεσης ήταν συνδεδεμένες και ανάλογες με το αντικείμενο της σύμβασης;	<input type="checkbox"/>	<p>Η αναθέτουσα αρχή έχει την αρμοδιότητα να καθορίζει στη διακήρυξη ένα ελάχιστο επίπεδο επάρκειας και ικανότητας των συμμετεχόντων και να θέτει τις ελάχιστες προϋποθέσεις συμμετοχής που κρίνει αναγκαίες για την επιτυχή υλοποίηση της σύμβασης.</p> <p>Τα κριτήρια επιλογής μπορεί να αφορούν:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Την καταλληλότητα για την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας • Την οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια • Την τεχνική και επαγγελματική ικανότητα <p>Τα κριτήρια επιλογής αφορούν στο πρόσωπο και τις ικανότητες του προσφέροντος και συνδέονται με την καταλληλότητα αυτού να εκτελέσει τη σύμβαση. Είναι προαιρετικά στο σύνολό τους για την αναθέτουσα αρχή και πρέπει να σχετίζονται και να είναι ανάλογα με το αντικείμενο της σύμβασης. Αυτό σημαίνει ότι τα κριτήρια επιλογής πρέπει να επιλέγονται από την αναθέτουσα αρχή, βάσει της αρχής της αναλογικότητας, ήτοι να είναι ανάλογα με το μέγεθος και τη φύση της υπό ανάθεση σύμβασης.</p> <p>Τα κριτήρια επιλογής, ως απαιτήσεις συμμετοχής, πρέπει να περιορίζονται από την Αναθέτουσα</p>	Άρθρο 75 και 80 και 304-305 του ν. 4412/2016 Βλ. Κατευθυντήρια Οδηγία 13 ΕΑΑΔΗΣΥ, «Κριτήρια ποιοτικής επιλογής δημοσίων συμβάσεων και έλεγχος καταλληλότητας» (ΑΔΑ: ΩΒΥ7ΟΞΤΒ-ΤΛ7).	

			<p>Αρχή στις ελάχιστες αντικειμενικές απαιτήσεις για τη διασφάλιση της ορθής εκτέλεσης της σύμβασης από τον οικονομικό φορέα και να μην υπερβαίνουν τις πραγματικές ανάγκες της αναθέτουσας αρχής, ώστε να μην περιορίζεται ο ανταγωνισμός και να μην αποκλείονται άνευ λόγου προσφορές.</p> <p>Για να διαπιστωθεί εάν τα κριτήρια επιλογής είναι ανάλογα προς το αντικείμενο της σύμβασης, θα πρέπει να γίνεται κατά περίπτωση αξιολόγηση με γνώμονα την έκταση, τη φύση του έργου, τις ειδικότερες απαιτήσεις του, καθώς και τον προϋπολογισμό του.</p> <p>Ελέγχεται εάν οι τιθέμενες προϋποθέσεις συμμετοχής, θα μπορούσαν να αποτρέψουν την υποβολή προσφορών από οικονομικούς φορείς λόγω κριτηρίων αποκλεισμού, επιλογής ή όρων εκτέλεσης συμβάσεων που μπορούν να λειτουργήσουν περιοριστικά για την ανάπτυξη του ανταγωνισμού θέτοντας δυσανάλογες προϋποθέσεις συμμετοχής των ο.φ.</p>		
7.	Προβλέφθηκε με σαφήνεια το κριτήριο ανάθεσης της σύμβασης;	<input type="checkbox"/>	<p>Ως κριτήριο ανάθεσης μιας δημόσιας σύμβασης ορίζεται η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, η οποία προσδιορίζεται βάσει:</p> <p>ι. <u>της τιμής.</u> Το κριτήριο αυτό αρμόζει περισσότερο σε συμβάσεις το αντικείμενο των οποίων περιγράφεται αναλυτικά και περιοριστικά στα έγγραφα διαγωνισμού, χωρίς να παρέχεται η δυνατότητα αξιολόγησης των</p>	Άρθρα 86 και 87 ν. (Βιβλίο Ι) και άρθρα. 311 και 312 (Βιβλίο ΙΙ) ν.4412/2016.	

προσφερόμενων τεχνικών λύσεων ή σε απλές συμβάσεις, όπου η φύση και η ποιότητα των προσφερόμενων αγαθών ή υπηρεσιών δεν διαφέρουν ουσιαδώς μεταξύ τους και είναι σχετικά τυποποιημένα, παρουσιάζουν χαμηλό επίπεδο πολυπλοκότητα ή/και είναι ετοιμοπαράδοτα.

ii. του κόστους με χρήση προσέγγισης κόστους-αποτελεσματικότητας.

Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη ενδεικτικά η κοστολόγησης του κύκλου ζωής, το κόστος απόκτησης, συντήρησης, ανακύκλωσης κ.λπ. τυχόν λειτουργικά χαρακτηριστικά, ο χρόνος παράδοσης, η εξυπηρέτηση μετά την πώληση, καινοτομία, κλπ.

iii. βέλτιστης σχέσης ποιότητας-τιμής.

Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη επιμέρους προκαθορισμένα στη διακήρυξη κριτήρια που συνδέονται με το αντικείμενο της σύμβασης, ιδίως ποιοτικά, μετρήσιμα ειδικότερα τεχνικά, λειτουργικά, και αισθητικά χαρακτηριστικά, καινοτόμα χαρακτηριστικά, περιβαλλοντικά, κοινωνικά κ.λπ. καθώς και η τιμή. Το κριτήριο αυτό ανάθεσης ενδείκνυται σε σύνθετες συμβάσεις ή συμβάσεις στις οποίες το ενδιαφέρον της αναθέτουσας αρχής δεν εξαντλείται στο αρχικό κόστος αγοράς του προϊόντος ή της υπηρεσίας αλλά απαιτεί τη στάθμιση και άλλων παραμέτρων. Στην περίπτωση αυτή δύναται να περιλαμβάνεται ως επιμέρους

κριτήριο και η εμπειρία του προσωπικού στο οποίο ανατίθεται η εκτέλεση της σύμβασης, όταν η ποιότητα του διατεθέντος προσωπικού μπορεί να έχει σημαντική επίδραση στην εκτέλεση της σύμβασης (πχ για υπηρεσίες διανοητικής φύσης, συμβούλων, αρχιτεκτόνων. Ωστόσο η περίπτωση αυτή δεν θα πρέπει να συγχέεται με τα ελάχιστα επίπεδα τεχνικής ικανότητας που τίθενται ως προϋπόθεση συμμετοχής βάσει της παρ. 4 του άρθρου 75 ν. 4412/2016.

Σε κάθε περίπτωση τα κριτήρια αναθέσεως αφορούν μόνο στην εξακρίβωση της πλέον συμφέρουσας προσφοράς και όχι στην εξακρίβωση της καταλληλότητας των υποψηφίων (τεχνικών μέσων, υλικοτεχνικής υποδομής, χρηματοοικονομικής επάρκειας, κύκλου εργασιών, εμπειρίας εκτέλεσης συναφών έργων αυτών κλπ). Συνεπώς δεν είναι δυνατό να ανάγονται σε κριτήρια ανάθεσης, τα στοιχεία βάσει των οποίων πιστοποιείται η τεχνική και επαγγελματική επάρκεια των διαγωνιζομένων, προκειμένου να τους επιτραπεί η συμμετοχή στο διαγωνισμό (δηλαδή τα κριτήρια ποιοτικής επιλογής), τα οποία μόνον στο πλαίσιο του ελέγχου της συνδρομής των τυπικών προϋποθέσεων συμμετοχής στο διαγωνισμό μπορούν να εκτιμηθούν.

Στη διακήρυξη θα πρέπει να θεσπίζεται κατά τρόπο σαφή το κριτήριο ανάθεσης. και να

			<p>διευκρινίζονται τα επιμέρους κριτήρια αξιολόγησης για τον προσδιορισμό της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς, εκτός εάν αυτό καθορίζεται μόνο βάσει της τιμής.</p> <p>Η αναθέτουσα αρχή ορίζει στα έγγραφα της σύμβασης την σχετική στάθμιση που προσδίδει σε καθένα από τα κριτήρια που έχουν επιλεγεί για τον προσδιορισμό της πλέον συμφέρουσας. Η στάθμιση αυτή μπορεί να εκφράζεται με την πρόβλεψη περιθωρίου διακύμανσης με το κατάλληλο μέγιστο εύρος. Εάν δεν είναι δυνατή η στάθμιση για αντικειμενικούς λόγους, η αναθέτουσα αρχή επισημαίνει τα κριτήρια με φθίνουσα σειρά σπουδαιότητας.</p> <p>Η σχετική διαδικασία ορίζεται στο άρθρο 86 του ν. 4412/2016, οι επιταγές του οποίου θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να ακολουθούνται.</p> <p>Σημείο ελέγχου: Ελέγχεται αν προβλέπεται στους όρους της Διακήρυξης το κριτήριο ανάθεσης και η σχετική στάθμισή του καθώς και εάν περιγράφεται ο ακριβής τρόπος αξιολόγησης και συγκριτικής βαθμολόγησης των υποβαλλόμενων προσφορών.</p>		
8.	<p>Τηρούνται οι ελάχιστες προθεσμίες παραλαβής αιτήσεων και προσφορών (κανονικές, κατόπιν σύντμησης ή παράτασης αυτών), σύμφωνα με της</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Ελέγχεται αν τηρούνται οι ελάχιστες προθεσμίες παραλαβής προσφορών, όπως αυτές τίθενται στο ισχύον θεσμικό πλαίσιο, ανάλογα με την ακολουθούμενη διαδικασία. Ειδικότερα:</p> <p>ΑΝΟΙΚΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ</p>	<p>Βλ. Βιβλίο Ι άρθρα 27-32, 60 και 67 και βιβλίο II άρθρα 264-269, 289 και 297 ν. 4412/2016</p>	

<p>διατάξεις του ισχύοντος νομικού πλαισίου;</p>		<p>Συμβάσεις άνω των ορίων (άρθρο 27 ν. 4412/2016) Η ελάχιστη προθεσμία παραλαβής των προσφορών είναι :</p> <ul style="list-style-type: none"> • 35 ημέρες από την ημερομηνία αποστολής της προκήρυξης σύμβασης στην Υπηρεσία Εκδόσεων της Ένωσης. • (- 5 ημέρες) 30 ημέρες στην περίπτωση υποβολής προσφορών με ηλεκτρονικά μέσα (ΕΣΗΔΗΣ) • (+ 5 ημέρες) 40 ημέρες όταν δεν προσφέρεται ελεύθερη, πλήρης, άμεση και δωρεάν πρόσβαση στα έγγραφα της σύμβασης (αρ. 67) • 15 ημέρες στις περιπτώσεις: <ul style="list-style-type: none"> α) προκαταρκτικής προκήρυξης (που δεν χρησιμοποιήθηκε ως μέσο προκήρυξης του διαγωνισμού) και υπό τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 27. β) επείγουσας κατάστασης δεόντως αιτιολογημένης από την Αναθέτουσα Αρχή που καθιστά αδύνατη την τήρηση της ελάχιστης προθεσμίας. <p>Συμβάσεις κάτω των ορίων (άρθρο 121 παρ. 1 α) ν. 4412/2016) Η ελάχιστη προθεσμία παραλαβής προσφορών είναι:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 15 ημέρες από την ημερομηνία της δημοσίευσης της προκήρυξης της σύμβασης στο ΚΗΜΔΗΣ. • 10 ημέρες από την ημερομηνία δημοσίευσης της προκήρυξης της σύμβασης στο ΚΗΜΔΗΣ σε περίπτωση που επείγουσα κατάσταση δεόντως 		
--	--	---	--	--

τεκμηριωμένη από την Αναθέτουσα Αρχή καθιστά αδύνατη την τήρηση της ελάχιστης προθεσμίας των 15 ημερών.

**ΚΛΕΙΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ /
ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΜΕ
ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΗ**

Συμβάσεις άνω των ορίων (άρθρα 28 και 29 ν. 4412/2016 αντίστοιχα)

1° στάδιο: Αίτηση συμμετοχής

Ελάχιστη προθεσμία παραλαβής αιτήσεων συμμετοχής

- 30 ημέρες από την ημερομηνία αποστολής στην Υπηρεσία Εκδόσεων της Ένωσης της προκήρυξης (ή της πρόσκλησης επιβεβαίωσης ενδιαφέροντος) ή
- 15 ημέρες για λόγους επείγουσας κατάστασης

2° στάδιο: Υποβολή προσφοράς προεπιλεγμένων ο.φ.

Ελάχιστη προθεσμία υποβολής προσφοράς:

- 30 ημέρες από την ημερομηνία αποστολής της πρόσκλησης υποβολής προσφορών ή 25 ημέρες για ηλεκτρονική υποβολή (ΕΣΗΔΗΣ)
- 10 ημέρες (ειδικές περιπτώσεις):
 - α) προκαταρκτική προκήρυξη με όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται και απεστάλη προς δημοσίευση προ 35 ημερών έως 12μήνες πριν την αποστολής της προκήρυξης,
 - β) επείγουσας κατάστασης,
 - γ) Ελλείψει αμοιβαίας συμφωνίας μεταξύ των κεντρικών

Αναθετουσών Αρχών και υποψηφίων για το καθορισμό της προθεσμίας.

Συμβάσεις κάτω των ορίων (άρθρο 121 παρ. 1 β) ν. 4412/2016)

Ελάχιστη προθεσμία παραλαβής των αιτήσεων συμμετοχής: **10 ημέρες** από την ημερομηνία δημοσίευσης της προκήρυξης της σύμβασης στο ΚΗΜΔΗΣ και

Ελάχιστη προθεσμία υποβολής προσφορών των οικονομικών φορέων που έχουν προεπιλεγεί: **7 ημέρες** από την ημερομηνία αποστολής της πρόσκλησης υποβολής προσφοράς προς τους προεπιλεγέντες.

ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΣ ΔΙΑΛΟΓΟΣ / ΣΥΜΠΡΑΞΗ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ (ΑΡΘΡΑ 30 ΚΑΙ 31 ΤΟΥ Ν. 4412/2016)

1^ο στάδιο: Αίτηση συμμετοχής

Η ελάχιστη προθεσμία παραλαβής των αιτήσεων συμμετοχής ανέρχεται σε 30 ημέρες από την ημερομηνία αποστολής της προκήρυξης της σύμβασης.

2^ο στάδιο: Συμμετοχή στο διάλογο και στη διαπραγμάτευση

Στη διαδικασία μπορούν να συμμετάσχουν μόνον οι οικονομικοί φορείς που έχουν προσκληθεί από την αναθέτουσα αρχή, κατόπιν της αξιολόγησης των πληροφοριών που έχουν υποβληθεί. Προθεσμίες ορίζονται στα έγγραφα της σύμβασης.

ΔΥΝΑΜΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΓΟΡΩΝ (ΑΡΘΡΟ 33 Ν. 4412/2016)

Στο πλαίσιο δυναμικού συστήματος αγορών ισχύουν οι ακόλουθες

			<p>προθεσμίες:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ελάχιστη προθεσμία παραλαβής των αιτήσεων συμμετοχής: 30 ημέρες από την ημερομηνία αποστολής της προκήρυξης σύμβασης ή, εάν ως μέσο προκήρυξης του διαγωνισμού χρησιμοποιείται η προκαταρκτική προκήρυξη, από την ημερομηνία αποστολής της πρόσκλησης επιβεβαίωσης ενδιαφέροντος. • η ελάχιστη προθεσμία παραλαβής των προσφορών : τουλάχιστον 10 ημέρες από την ημερομηνία αποστολής της πρόσκλησης υποβολής προσφορών. <p>Στοιχεία ελέγχου: ημερομηνίες αποστολής εντύπου προκήρυξη σύμβασης στο TED, ανάρτησης στο ΚΗΜΔΗΣ, αποστολής προσκλήσεων, κατά περίπτωση.</p>		
9.	Έχει συγκροτηθεί και τηρηθεί φάκελος δημόσιας σύμβασης;	<input type="checkbox"/>	<p>Ελέγχεται η Τήρηση φακέλου δημόσιας σύμβασης. Οι αναθέτουσες αρχές υποχρεούνται να τηρούν «φάκελο δημόσιας σύμβασης» στον οποίο καταγράφεται η πρόοδος της διεξαγωγής της διαδικασίας ανάθεσης δημόσιας σύμβασης, είτε πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα είτε όχι. Αν η διαδικασία ανάθεσης γίνεται μέσω του ΕΣΗΔΗΣ, ο «φάκελος δημόσιας σύμβασης» τηρείται στον ηλεκτρονικό τόπο της διαδικασίας ανάθεσης. Με μέριμνα της αναθέτουσας</p>	Άρθρα 45 και 277 του ν.4412/2016 ως ισχύει	

αρχής ο φάκελος δημόσιας σύμβασης συμπληρώνεται και επικαιροποιείται σε όλα τα επιμέρους στάδια της διαδικασίας ανάθεσης σύμβασης, περιλαμβάνει δε κατ' ελάχιστον:

- α) την τεκμηρίωση της σκοπιμότητας της σύμβασης,
- β) τον προϋπολογισμό της σύμβασης και την τεκμηρίωσή αυτού,
- γ) στοιχεία της ωριμότητας της σύμβασης κατά τα άρθρα 49, 50, 51, 52,
- δ) την περιγραφή του αντικειμένου της σύμβασης,
- ε) τα έγγραφα της σύμβασης, σύμφωνα με το άρθρο 53, και
- στ) όλα τα έγγραφα που είναι αναγκαία, ώστε η αναθέτουσα αρχή να είναι σε θέση να αιτιολογεί τις αποφάσεις που λαμβάνονται σε όλα τα στάδια της διαδικασίας σύναψης δημόσιων συμβάσεων, και ιδίως:
 - αα) για την επικοινωνία με οικονομικούς φορείς και τις υπηρεσιακές κρίσεις,
 - ββ) για την προετοιμασία των εγγράφων της σύμβασης,
 - γγ) για τον διάλογο ή τη διαπραγμάτευση, εφόσον διεξήχθη,
 - δδ) για την επιλογή του αναδόχου και την ανάθεση της σύμβασης, και
 - εε) αντίγραφο της σύμβασης.

Ο φάκελος δημόσιας σύμβασης

			<p>τηρείται για περίοδο τουλάχιστον πέντε (5) ετών από την ημερομηνία οριστικής παραλαβής της σύμβασης. Σε περίπτωση εκκρεμοδικίας αναφορικά με δημόσια σύμβαση ο σχετικός φάκελος τηρείται μέχρι το πέρας αυτής.</p> <p>Πέραν των ανωτέρω, στις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 45 του ν.4412/2016 παρατίθεται το ειδικότερο περιεχόμενο του φακέλου δημόσιας σύμβασης, για τις δημόσιες συμβάσεις έργων και τις δημόσιες συμβάσεις μελετών και παροχής τεχνικών υπηρεσιών, αντίστοιχα, το περιεχόμενο του οποίου υποδιαιρείται σε τρεις (3) υποφακέλους.</p> <p>Στοιχεία ελέγχου: ύπαρξη και πληρότητα του φακέλου δημόσιας σύμβασης.</p>		
10.	<p>Στην περίπτωση δημόσιας σύμβασης Έργου υπάρχει η πρόβλεψη έκδοσης των απαιτούμενων αδειοδοτήσεων ή απαλλαγή απ' αυτές;</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Έλεγχος απαιτούμενων αδειοδοτήσεων ή απαλλαγή ανάλογα με την κατηγορία του ελεγχόμενου έργου.</p>	Βλ. άρθρο 49 ν. 4412/2016	
11.	<p>Στην περίπτωση δημόσιας σύμβασης έργου, υπάρχει πρόβλεψη έκδοσης των απαιτούμενων μελετών (χωροθέτησης, ΜΠΕ ή απαλλαγή απ' αυτές, εγκεκριμένοι περιβαλλοντικοί όροι, κλπ.);</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Έλεγχος ύπαρξης προαπαιτούμενων μελετών ανάλογα με την κατηγορία έργου.</p> <p><i>Ενδεικτικά αναφέρεται ότι για έργα δασικής οδοποιίας σύμφωνα το Ν. 4014/2011 (Α' 209) την ΥΑ 1958/13-01-2012 (Β' 21) και την ΔΙΠΑ/οικ.37674/ 27.7.2016 (Β' 2471) «Τροποποίηση και κωδικοποίηση της Υ.Α. 1958/2012 – Κατάταξη δημοσίων και ιδιωτικών έργων και δραστηριοτήτων σε κατηγορίες και υποκατηγορίες</i></p>		

			<p>σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 4 του Ν. 4014/21.9.2011 (Α' 209)», όπως αυτή έχει τροποποιηθεί και ισχύει, τα έργα οδοποιίας κατατάσσονται σε κατηγορίες (Α1, Α2 και Β), ανάλογα με τις επιπτώσεις τους στο περιβάλλον. Για τα έργα κατηγορίας Α1 αρμόδιος φορέας για την περιβαλλοντική τους αδειοδότηση είναι το ΥΠΕΚΑ, για τα Α2 η οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση, ενώ τα έργα κατηγορίας Β υπάγονται σε ΠΠΔ με απόφαση της ΔΙΠΕΧΩΣ της οικείας Περιφέρειας. Οι δασικοί δρόμοι, σύμφωνα με την ως άνω κατάταξη δημοσίων και ιδιωτικών έργων και δραστηριοτήτων και με βάση τον σκοπό που εξυπηρετούν - εκμετάλλευση και προστασία δασών, στα πλαίσια της διαχείρισης, κατατάσσονται στην κατηγορία Β του αρθ.1, παρ.1 του Ν 4014/2011 (Α 209), Ομάδα 1η «Έργα χερσαίων και εναέριων μεταφορών»</p>		
12.	<p>Ο προσδιορισμός των τεχνικών προδιαγραφών της διακήρυξης γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 54 Ν.4412/2016 και τις γενικές αρχές του ενωσιακού δικαίου;</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Οι τεχνικές προδιαγραφές αποτελούν απαιτήσεις που καθορίζουν τα ελάχιστα αναγκαία χαρακτηριστικά ενός υλικού, προϊόντος ή υπηρεσίας, προκειμένου να ανταποκρίνεται στη χρήση για την οποία προορίζεται από το φορέα. Χαρακτηριστικά ορθών Τεχνικών Προδιαγραφών:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Περιγράφουν με ακρίβεια τις απαιτήσεις, - Τίθενται κατά τρόπο σαφή και ορισμένο, - Είναι εύκολα κατανοητές από τους 	<p>Βλ. άρθρο 54 ν. 4412/2016 και περ. 1 Παράρτημα VII Προσάρτημα Α'.</p>	

- ο.φ. και τους ενδιαφερόμενους,
- Περιέχουν σαφώς καθορισμένα, επιτεύξιμα και μετρήσιμα αποτελέσματα,
 - Εξασφαλίζουν μεγαλύτερη δυνατή ευρύτητα συμμετοχής,
 - Δεν δημιουργούν αδικαιολόγητα εμπόδια στον ανταγωνισμό,
 - Εξασφαλίζουν ισότιμη πρόσβαση των ο.φ. στη διαδικασία σύναψης σύμβασης

Διατύπωση Τεχνικών Προδιαγραφών:

- α) Με αναφορά σε επιδόσεις ή λειτουργικές απαιτήσεις, συμπεριλαμβανομένων των περιβαλλοντικών χαρακτηριστικών,
- β) με παραπομπή σε ΤΠ και με σειρά προτεραιότητας σε εθνικά πρότυπα, που αποτελούν μεταφορά ευρωπαϊκών προτύπων, σε ευρωπαϊκές τεχνικές εγκρίσεις, σε κοινές τεχνικές προδιαγραφές, σε διεθνή πρότυπα, ή -όταν αυτά δεν υπάρχουν- σε εθνικά πρότυπα, σε εθνικές τεχνικές εγκρίσεις ή σε εθνικές τεχνικές προδιαγραφές - κάθε παραπομπή συνοδεύεται από τον όρο ή «ισοδύναμο» ,
- γ) ως επιδόσεις ή λειτουργικές απαιτήσεις κατά τα οριζόμενα στην περ. Α, με παραπομπή ως τεκμήριο συμμόρφωσης προς τις εν λόγω επιδόσεις ή λειτουργικές απαιτήσεις στις προδιαγραφές κατά την περ. Β.

δ) Με παραπομπή στις προδιαγραφές κατά την περ. Β για ορισμένα χαρακτηριστικά & με παραπομπή στις επιδόσεις ή τις λειτουργικές απαιτήσεις κατά τα οριζόμενα στην περ. Α για ορισμένα άλλα χαρακτηριστικά.

Εκτός εάν δικαιολογείται από συμβατικό αντικείμενο, **οι τ.π. δεν περιέχουν μνεία:**

i. συγκεκριμένης κατασκευής / προέλευσης / ιδιαίτερης μεθόδου κατασκευής που να χαρακτηρίζει τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες που παρέχονται από έναν συγκεκριμένο οικονομικό φορέα,
ii εμπορικού σήματος, διπλώματος ευρεσιτεχνίας, τύπων ή συγκεκριμένης καταγωγής ή παραγωγής που θα είχε ως αποτέλεσμα να ευνοούνται ή να αποκλείονται ορισμένες επιχειρήσεις ή ορισμένα προϊόντα.

Επιτρέπεται τέτοια μνεία, κατ' εξαίρεση, όταν δεν είναι δυνατόν να γίνει επαρκώς προσδιορισμένη & κατανοητή περιγραφή του συμβατικού αντικειμένου & συνοδεύεται από τον όρο **«ή ισοδύναμο»**.

Σημείο ελέγχου: τεχνικές προδιαγραφές όπως αποτυπώνονται στα έγγραφα της σύμβασης.

13.	Αναφέρεται η πηγή χρηματοδότησης της υπό ανάθεσης σύμβασης και η απόφαση έγκρισης της δέσμευσης της πίστωσης;	<input type="checkbox"/>	<p>Ελέγχεται εάν αναφέρεται η πηγή χρηματοδότησης, ήτοι ΤΑΑ και η απόφαση έγκρισης της δέσμευσης της πίστωσης, ήτοι η ΣΑΤΑ ή η ένταξή του στο Εθνικό ΠΔΕ αν έχει προηγηθεί η διαγωνιστική διαδικασία από την ένταξη της Δράσης στο ΤΑΑ.</p> <p>Σύμφωνα με τον Οδηγό επικοινωνίας εντός του κειμένου της διακήρυξης αναφέρεται ρητά: «Το έργο/δράση υλοποιείται στο πλαίσιο του Εθνικού Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας «Ελλάδα 2.0» με τη χρηματοδότηση της Ευρωπαϊκής Ένωσης – NextGenerationEU».</p>		
14.	Το θεσμικό πλαίσιο που περιγράφει η Αναθέτουσα Αρχή στην διακήρυξη αντιστοιχεί στη διαδικασία ανάθεσης που προκηρύσσεται;	<input type="checkbox"/>	<p>Ελέγχεται το αναφερόμενο στα έγγραφα της σύμβασης θεσμικό πλαίσιο και η αντίστοιχη εφαρμογή του στην διενεργηθείσα διαδικασία ανάθεσης της σύμβασης.</p> <p>Επισημαίνεται ότι ο ν.4412/2016 περιέχει, κατ' αρχήν το σύνολο των ρυθμίσεων που αφορούν στις διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων και σε ζητήματα παροχής έννομης προστασίας.</p> <p>Συμπληρωματικά με το ν.4412/2016, σκόπιμο είναι να γίνεται αναφορά και στα ακόλουθα νομοθετήματα:</p> <ul style="list-style-type: none"> - στο ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις». - στις διατάξεις περί υποχρέωσης διενέργειας προσυμβατικού ελέγχου νομιμότητας από το Ελεγκτικό Συνέδριο, σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 324 	<p>Βλ. όρο 1.4 των υποδειγμάτων διακήρυξης για συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών, όρο 7 του προτύπου διακήρυξης για συμβάσεις δημοσίων έργων και όρο 11 του προτύπου διακήρυξης για συμβάσεις μελετών της ΕΑΑΔΗΣΥ (διαθέσιμα σε https://www.eaadhsy.gr/index.php/m-foreis/m-protypa)</p>	

παρ. 3 Ν. 4700/2020, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (όριο συμβάσεων που χρηματοδοτούνται από το ΤΑΑ: άνω των 5.000.000 ευρώ)

- στις διατάξεις του ν. 3310/2005 σχετικά με την υποχρέωση ονομαστικοποίησης μετοχών μέχρι φυσικού προσώπου προκειμένου να θεωρηθεί παραδεκτή η συμμετοχή ανώνυμης εταιρείας στην διαδικασία ανάθεσης, όταν πρόκειται για διαγωνιστικές διαδικασίες για την ανάθεση συμβάσεων εκ μέρους του δημοσίου ή άλλων νομικών προσώπων του ευρύτερου δημόσιου τομέα με προϋπολογισμό άνω του 1.000.000 ευρώ (άνευ ΦΠΑ).

Περαιτέρω θα πρέπει να γίνεται αναφορά και

- στο κανονιστικό πλαίσιο που ρυθμίζει τη λειτουργία και τα ζητήματα εκπροσώπησης και νομιμοποίησης της αναθέτουσας αρχής έναντι τρίτων (ανάδοχος, δικαστήρια, διοικητικές αρχές),
- σε διατάξεις ή αποφάσεις αρμοδίων οργάνων του φορέα με τις οποίες ορίζονται τα αντιπροσωπευτικά όργανα του, τα συλλογικά όργανα - επιτροπές του που συμμετέχουν τόσο στην ανάθεση όσο και στην εκτέλεση της σύμβασης.
- στο κανονιστικό πλαίσιο που ρυθμίζει τη λειτουργία και τη διαχείριση του ΤΑΑ (ενδεικτικά την ΥΑ υπ' αριθ. 119126ΕΞ2021,

			<p>όπως τροποποιήθηκε και ισχύει για το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (ΦΕΚ Β'4498/29-9-2021), το εγκεκριμένο εγχειρίδιο διαδικασιών ΣΔΕ ΤΑΑ κ.α.</p>		
15.	<p>Διασφαλίζεται η μη βαθμολόγηση των κριτηρίων ποιοτικής επιλογής των διαγωνιζομένων;</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Τα κριτήρια ποιοτικής επιλογής οριοθετούνται και διακρίνονται σαφώς από τα κριτήρια ανάθεσης, σύμφωνα με την πάγια θέση της νομολογίας, προς αποφυγή συγχύσεων, και με σκοπό την ομαλή διενέργεια των διαγωνισμών ανάθεσης. Οι κρίσιμες προς αυτό διατάξεις είναι τα άρθρα 75 και 76 του ν.4412/2016, όπου αναφέρονται οι λεπτομέρειες σχετικά με τα κριτήρια ποιοτικής επιλογής, ενώ το άρθρο 86 (κυρίως) περιέχουν διατάξεις για τα κριτήρια ανάθεσης.</p> <p>Ειδικότερα, ο μεν έλεγχος της καταλληλότητας των διαγωνιζομένων γίνεται από την αναθέτουσα αρχή σύμφωνα με τα κριτήρια ποιοτικής επιλογής του άρθρου 75 ν.4412/2016, ενώ αντίθετα η ανάθεση της εκτέλεσης της σύμβασης βασίζεται στα κριτήρια του άρθρου 86 ν.4412/2016, ήτοι μεταξύ άλλων και στην πιο συμφέρουσα βάσει σχέσης ποιότητας/τιμής προσφοράς, η οποία προκύπτει με βαθμολόγηση των προσφορών, η οποία λαμβάνει χώρα μέσω των κριτηρίων αξιολόγησης (ανάθεσης). Περαιτέρω, η επιλογή των κριτηρίων ανάθεσης παρότι ανάγεται στην ευχέρεια της</p>		

αναθέτουσας, δεν μπορεί να αναφέρεται παρά μόνο στα κριτήρια που αφορούν τον εντοπισμό της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς. Συνεπώς, αποκλείονται ως κριτήρια ανάθεσης, τα κριτήρια που δεν σκοπούν στον εντοπισμό της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς, αλλά συνδέονται κυρίως με την εκτίμηση της καταλληλότητας των διαγωνιζομένων να εκτελέσουν την εν λόγω σύμβαση.

Σε κάθε περίπτωση τα κριτήρια αναθέσεως αφορούν μόνο στην εξακρίβωση της πλέον συμφέρουσας προσφοράς και όχι στην εξακρίβωση της καταλληλότητας των υποψηφίων δηλαδή των τεχνικών μέσων, της υλικοτεχνικής υποδομής, της χρηματοοικονομικής επάρκειας, του κύκλου εργασιών, της εμπειρίας εκτέλεσης συναφών έργων αυτών κλπ. Ως εκ τούτου δεν είναι δυνατό να ανάγονται σε κριτήρια ανάθεσης τα στοιχεία βάσει των οποίων πιστοποιείται η τεχνική και επαγγελματική επάρκεια των διαγωνιζομένων, προκειμένου να τους επιτραπεί η συμμετοχή στο διαγωνισμό (δηλαδή τα κριτήρια ποιοτικής επιλογής), τα οποία μόνον στο πλαίσιο του ελέγχου της συνδρομής των τυπικών προϋποθέσεων συμμετοχής στο διαγωνισμό μπορούν να εκτιμηθούν.

Ελέγχεται ότι δεν υπάρχει σύγχυση μεταξύ κριτηρίων ανάθεσης και ποιοτικής επιλογής των

			διαγωνιζομένων. (βλ. και ερώτημα 7).		
16.	Αναφέρονται τα αποδεικτικά μέσα και έγγραφα για την πλήρωση των κριτηρίων ποιοτικής επιλογής των διαγωνιζομένων που προβλέπονται στο ισχύον δίκαιο και κατά τρόπο σύμφωνο με αυτό;	<input type="checkbox"/>	<p>Στο πλαίσιο των αρχών της ίσης μεταχείρισης και της διαφάνειας, οι αναθέτουσες αρχές οφείλουν να αναφέρουν με σαφήνεια στην προκήρυξη του διαγωνισμού ή στα έγγραφα της σύμβασης τις απαιτούμενες πληροφορίες για τις ελάχιστες απαιτήσεις των κριτηρίων ποιοτικής επιλογής και το/τα αποδεικτικό/-ά μέσο/-α αυτών καθώς και κάθε πληροφορία που αφορά τον τρόπο αξιολόγησής τους.</p> <p>Για την απόδειξη της μη συνδρομής λόγων αποκλεισμού, καθώς και της πλήρωσης των απαιτούμενων κριτηρίων επιλογής, η αναθέτουσα αρχή, ανεξάρτητα από το είδος σύμβασης, προσδιορίζει στα έγγραφα της σύμβασης τα αποδεικτικά μέσα που προβλέπονται στο άρθρο 80, σε συνδυασμό με το Παράρτημα XI Μητρώα , καθώς και με το Παράρτημα XII Αποδεικτικά Μέσα για τα κριτήρια επιλογής του Προσαρτήματος Α του ν.4412/2016. Οι απαιτήσεις τόσο των κριτηρίων ποιοτικής επιλογής όσο και των αποδεικτικών μέσων κρίνονται με βάση την αρχή της αναλογικότητας. Όλες οι πληροφορίες πρέπει να συνδέονται με τα στοιχεία και τα κριτήρια που απαριθμούνται στα σχετικά άρθρα της Οδηγίας.</p> <p>Στο σημείο αυτό ελέγχεται εάν αναφέρονται τα αποδεικτικά μέσα και έγγραφα για την πλήρωση των κριτηρίων ποιοτικής επιλογής των</p>	Άρθρο 80 ν.4412/2016	<p>Βλ. Πρότυπα τεύχη και υποδείγματα ΕΑΑΔΗΣΥ: Άρθρο 2.2.9.2 υποδείγματος διακήρυξης για συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών, Άρθρο, 23 πρότυπου τεύχους διακήρυξης για συμβάσεις έργων και άρθρο 22 πρότυπου τεύχους διακήρυξης για συμβάσεις μελετών (https://www.eaadhsy.gr/index.php/m-foreis/m-protypa?types[0]=1&tag_list_language_filter=el-GR)</p>

			<p>διαγωνιζομένων που προβλέπονται στο ισχύον δίκαιο και κατά τρόπο σύμφωνο με αυτό σύμφωνα με το προβλεπόμενο άρθρο 80 ν.4412/2016.</p>		
17.	<p>Η διακήρυξη περιλαμβάνει τα στοιχεία που απαιτούνται ώστε οι συμμετέχοντες να γνωρίζουν με σαφήνεια πώς να συντάξουν την προσφορά τους, πώς, πού, και πότε να την υποβάλλουν και για ποιους λόγους κινδυνεύει να απορριφθεί;</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Στο πλαίσιο της αρχής της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης, η προκήρυξη θα πρέπει να περιλαμβάνει σαφείς όρους, οι οποίοι μπορούν να ερμηνευθούν μονοσήμαντα, δεν επιδέχονται διφορούμενων ερμηνειών, και από την απλή ανάγνωσή τους προκύπτει ξεκάθαρα ποια είναι η υποχρέωση των προσφερόντων και ποιες είναι οι ποινές αν δεν τις τηρήσουν.</p> <p>Η προκήρυξη θα πρέπει να περιγράφει αναλυτικά και με σαφήνεια τον τρόπο με τον οποίο γίνονται αποδεκτές ή απορρίπτονται οι προσφορές των προσφερόντων. Ενδεικτικά, θα πρέπει να ορίζει την γλώσσα της προσφοράς, τα ελάχιστα στοιχεία δομής και αρίθμησης που απαιτούνται από την Αναθέτουσα Αρχή, τις προθεσμίες και τον τρόπο κατάθεσης των προσφορών, την υποχρεωτική απόρριψη προσφορών που περιέχουν ασάφειες, τον τρόπο με τον οποίο τηρείται η εμπιστευτικότητα των προσφορών (σφραγισμένοι φάκελοι ή κιβώτια, ή δείγματα κ.λπ.), τα διακριτικά γνωρίσματα κάθε προσφοράς κ.λ.π.</p> <p>Ελέγχεται εάν η διακήρυξη αναφέρει τον τρόπο και τον χρόνο υποβολής της προσφοράς.</p>		

			<p>Ελέγχονται αν υπάρχουν υποδείγματα τεχνικής και οικονομικής προσφοράς των υποψήφιων οικονομικών φορέων. Ελέγχεται εάν υπάρχει αναφορά στους λόγους απόρριψης των προσφορών, όπως αναφέρονται στο άρθρο 91 του ν. 4412/2016, και εξειδικεύονται περαιτέρω στο άρθρο 2.4.6 του υποδείγματος διακήρυξης για σύμβαση Προμηθειών / Υπηρεσιών της ΕΑΑΔΗΣΥ.</p>		
18.	<p>Έχουν ληφθεί τα αναλογικά μέτρα για την αποτελεσματική πρόληψη, εντοπισμό και επανόρθωση τυχόν συγκρούσεων συμφερόντων των εμπλεκόμενων στην διαδικασία σύνταξης των τευχών διαγωνισμού;</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Στο πλαίσιο μιας διαδικασίας σύνταξης τευχών διαγωνισμού η έννοια της σύγκρουσης συμφερόντων καλύπτει οποιαδήποτε κατάσταση κατά την οποία μέλη του προσωπικού της αναθέτουσας αρχής (ή άλλα άτομα) που συμμετέχουν στη διαδικασία δύναται να περιέλθουν και να θέσει σε αμφισβήτηση την αδιάβλητη υλοποίηση της διαδικασίας. Χαρακτηριστικά αναφέρεται ότι ζήτημα σύγκρουσης συμφερόντων μπορεί να ανακύψει και κατά το σχεδιασμό και την προετοιμασία της διαδικασίας, καθώς και της κατάρτισης των εγγράφων της σύμβασης. Σε περίπτωση επομένως που ένας υποψήφιος, ένας προσφέρων ή μια επιχείρηση που σχετίζεται με υποψήφιο ή προσφέροντα έχει παράσχει συμβουλές στην αναθέτουσα αρχή είτε στο πλαίσιο διενέργειας προκαταρκτικών διαβουλεύσεων με την αγορά (αρθ. 46) είτε έχει εμπλακεί με οποιονδήποτε τρόπο στην προετοιμασία της διαδικασίας</p>	Αρθ. 24 και 46-47 του ν. 4412/2016	

			<p>σύνταξης τευχών διαγωνισμού, η αναθέτουσα αρχή λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για να διασφαλίζει τη μη στρέβλωση του ανταγωνισμού λόγω της συμμετοχής του εν λόγω υποψηφίου ή προσφέροντα.</p>		
19.	<p>Οι διευκρινίσεις που δόθηκαν επί των τευχών διακήρυξης διασφαλίζεται ότι δεν τροποποιούν ουσιωδώς τους όρους της διακήρυξης αλλά απλά αποτελούν διευκρινήσεις ασαφών όρων;</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Από το συνδυασμό των άρθρων 60 παρ. 3 και 67 παρ. 2 του ν. 4412/2016, προβλέπεται η δυνατότητα της αναθέτουσας αρχής, ενόσω διαρκεί η προθεσμία υποβολής προσφορών, να παρέχει πρόσθετες πληροφορίες ή διευκρινίσεις σχετικά με τους όρους της διακήρυξης, τις προδιαγραφές ή οποιαδήποτε άλλα σχετικά δικαιολογητικά, εφόσον έχουν ζητηθεί εγκαίρως από τους οικονομικούς φορείς.</p> <p>Η σχετική δυνατότητα της Αναθέτουσας Αρχής ασκείται, για τις μεν συμβάσεις εκτιμώμενης αξίας άνω των ορίων, το αργότερο έως 6 ημέρες πριν από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής προσφορών, για δε τις συμβάσεις κάτω των ορίων, το αργότερο έως 4 ημέρες πριν την λήξη της προθεσμίας υποβολής προσφορών. Η ίδια προθεσμία προ 4 ημερών ισχύει και σε περίπτωση επισπευσμένης διαδικασίας.</p> <p>Σε περίπτωση μη τήρησης των σχετικών προθεσμιών η αναθέτουσα αρχή οφείλει να παρατείνει την προβλεπόμενη προθεσμία υποβολής προσφορών. Η διάρκεια της παράτασης είναι ανάλογη με τη σπουδαιότητα των πληροφοριών που ζητήθηκαν. Όταν οι πρόσθετες πληροφορίες δεν</p>	<p>Βλ. Άρθρα 60 παρ. 3 67 παρ. 2, 121 παρ. 3 και 297 παρ. 2 του ν. 4412/2016</p>	

έχουν ζητηθεί έγκαιρα ή δεν έχουν σημασία για την προετοιμασία κατάλληλων προσφορών, δεν απαιτείται από τις αναθέτουσες αρχές να παρατείνουν τις προθεσμίες.

Η Αναθέτουσα Αρχή, τηρώντας τις αρχές της διαφάνειας και της ίσης μεταχείρισης προς όλους τους συμμετέχοντες οικονομικούς φορείς διευκρινίζει τυχόν ασάφειες ή αοριστίες που επισημαίνονται στους όρους της διακήρυξης. Οι παρεχόμενες διευκρινίσεις εντάσσονται στο κανονιστικό πλαίσιο του διαγωνισμού και συμπληρώνουν τους όρους της διακήρυξης, δεσμεύοντας με το περιεχόμενό τους τους ενδιαφερόμενους να συμμετέχουν οικονομικούς φορείς. Η δε πράξη παροχής διευκρινίσεων είναι εκτελεστή και μπορεί να προσβληθεί από τους οικονομικούς φορείς.

Επισημαίνεται ότι οι παρεχόμενες διευκρινίσεις δεν δύναται να επιφέρουν ουσιώδεις τροποποιήσεις στο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο της υπό ανάθεση σύμβασης ή άλλες ουσιώδεις αλλαγές στους όρους της διαγωνιστικής διαδικασίας (πχ αλλαγή/μετάθεση της καταληκτικής ημερομηνίας λήξης υποβολής και αποσφράγισης προσφορών).

Σε περίπτωση που με τις συμπληρωματικές πληροφορίες ή τις διευκρινίσεις επέρχονται σημαντικές αλλαγές στα έγγραφα της σύμβασης, τότε η Αναθέτουσα Αρχή οφείλει να παρατείνει την

Βλ. έγγραφο ΕΑΑΔΗΣΥ με α.π. 4121/30-07-2020 « Διευκρινίσεις ως προς την τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας στη διαγωνιστική διαδικασία σε περίπτωση τροποποίησης όρων της διακήρυξης» (ΑΔΑ: ΩΡΗ9ΟΞΤΒ-2ΧΖ)

Βλ. άρθρο 132 ν. 4412/2016 και [Κατευθυντήρια Οδηγία 22](#) ΕΑΑΔΗΣΥ - Τροποποίηση των συμβάσεων κατά τη διάρκεια τους (ΑΔΑ 7ΜΥΤΟΞΤΒ-ΖΓΖ)

			<p>αρχικά προβλεφθείσα προθεσμία υποβολής προσφορών, κατά χρόνο ανάλογο της σπουδαιότητας των αλλαγών, καθώς και να προβεί στο σύνολο των απαιτούμενων διατυπώσεων δημοσιότητας, ούτως ώστε όλοι οι ενδιαφερόμενοι οικονομικοί φορείς να μπορούν να λάβουν γνώση όλων των αναγκαίων πληροφοριών για την κατάρτιση των προσφορών τους.</p> <p>Επισημαίνεται ότι τυχόν ουσιώδεις τροποποιήσεις όρων της διακήρυξης, όπως π.χ. αλλαγή του κριτηρίου ανάθεσης ή της στάθμισης των κριτηρίων, οδηγούν σε ακύρωση της διαγωνιστικής διαδικασίας και έναρξη νέας διαγωνιστικής διαδικασίας.</p> <p>Ελέγχεται εάν οι τυχόν διευκρινίσεις που έχουν δοθεί αποτελούν ουσιώδη τροποποίηση όρων της Διακήρυξης. Σε περίπτωση που αποτελεί ουσιώδη τροποποίηση ελέγχεται αν έχει δοθεί ισόχρονη παράταση της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής προσφορών.</p> <p>Στοιχεία ελέγχου: Ερωτήσεις ενδιαφερομένων οικονομικών φορέων και απαντήσεις Αναθέτουσας Αρχής σε σχέση με τη Διακήρυξη.</p>		
20.	<p>Η συγκρότηση των αναγκαίων συλλογικών οργάνων έγινε κατ'εφαρμογή των οικείων διατάξεων όσον αφορά τη σύνθεση και την εν γένει λειτουργία τους;</p>	<input type="checkbox"/>	<p>Ελέγχεται εάν τηρήθηκε το ισχύον θεσμικό πλαίσιο για την συγκρότηση συλλογικών οργάνων (αρ.221 ν.4412/2016, ΚΔΔ).</p>	αρ.221 ν.4412/2016, ΚΔΔ	

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

Έντυπο Δ8_Ε2_Α Μη Κρατικών ενισχύσεων

2.3 Έλεγχος Ανάθεσης Σύμβασης

A/A	Ερώτηση	Μη εφαρμόσιμο	Διαδικασίες Διασφάλισης	Ρυθμιστικό πλαίσιο	Υπό εξέταση αντικείμενο
1	Τηρήθηκε η διαδικασία προέγκρισης σύμβασης από την ΕΥΣΤΑ σε περίπτωση που προβλέπεται από την ΥΑ Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του ΤΑΑ;	<input type="checkbox"/>	<p><i>Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξετάζει:</i></p> <p><i>α) εάν έχει δοθεί σύμφωνη γνώμη της ΕΥΣΤΑ για την έγκριση της σύμβασης,</i></p> <p><i>β) εάν η σύμβαση που υπεγράφη δεν έχει καμία (ουσιώδη?) αλλαγή σε σχέση με το σχέδιο της σύμβασης επί του οποίου δόθηκε σύμφωνη γνώμη από την ΕΥΣΤΑ.</i></p> <p><i>Προς τούτο ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής αντιπαραβάλλει το εγκεκριμένο από την ΕΥΣΤΑ σχέδιο της σύμβασης με το υπογεγραμμένο κείμενο της σύμβασης.</i></p>	<p>ΥΑ Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου ΤΑΑ (Αριθμ. 119126 ΕΞ 2021 – Β'4498)</p> <p>Διαδικασία Δ5, Εγχειριδίου Διαδικασιών</p>	
2	Το φυσικό αντικείμενο και οι λοιποί όροι υλοποίησης της σύμβασης ταυτίζεται με το φυσικό αντικείμενο και τους λοιπούς όρους υλοποίησης αντίστοιχα που αναφέρονται στη διακήρυξη ή στα λοιπά έγγραφα της σύμβασης;	<input type="checkbox"/>	<p><i>Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξετάζει εάν το φυσικό αντικείμενο όπως περιγράφεται στη σύμβαση ταυτίζεται με το φυσικό αντικείμενο όπως περιελήφθη στη διακήρυξη.</i></p> <p><i>Το ίδιο ισχύει και για τους λοιπούς όρους υλοποίησης της σύμβασης, όπως ενδεικτικά : η συνολική διάρκεια οι επιμέρους – ανά παραδοτέο – χρόνοι υλοποίησης , ο τόπος εκτέλεσης της σύμβασης, διαδικασία παρακολούθησης εκτέλεσης, διαδικασία υποβολής / παραλαβής παραδοτέων, τρόπος</i></p>	-	- Σύμβαση Διακήρυξη

A/A	Ερώτηση	Μη εφαρμόσιμο	Διαδικασίες Διασφάλισης	Ρυθμιστικό πλαίσιο	Υπό εξέταση αντικείμενο
			πληρωμής		
3	Η συμβατική διάρκεια συμφωνεί με την διάρκεια που αναφέρεται στη διακήρυξη και τον χρονικό προγραμματισμό υλοποίησης της σύμβασης όπως αναφέρεται στο εν ισχύ Τεχνικό Δελτίο Έργου;	<input type="checkbox"/>	<i>Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξετάζει αν η προβλεπόμενη στη σύμβαση διάρκεια υλοποίησης του έργου, συμφωνεί με την προβλεπόμενη στη διακήρυξη διάρκεια και τον χρονικό προγραμματισμό υλοποίησης αυτής σύμφωνα με το ΤΔΕ.</i>	-	- Σύμβαση - Διακήρυξη Τεχνικό Δελτίο Έργου
4	Βεβαιώνεται η συμπλήρωση και ενημέρωση του φακέλου δημόσιας σύμβασης που τηρείται από την αναθέτουσα αρχή με τα στοιχεία που αφορούν στην ανάθεση της σύμβασης?	<input type="checkbox"/>	<i>Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξετάζει ότι ενημερώθηκε και συμπληρώθηκε ο τηρούμενος φάκελος δημόσιας σύμβασης με τα στοιχεία που αφορούν στο στάδιο ανάθεσης της σύμβασης (π.χ. διακήρυξη, προσφορές, πρακτικά αξιολόγησης, εγκριτικές αποφάσεις αποφαινόμενων οργάνων, τυχόν προδικαστικές προσφυγές / τυχόν ένδικα μέσα (αίτηση αναστολής / αίτηση ακύρωσης, αποφάσεις κατακύρωσης κ.λπ). (βλ. ερώτηση 9 στο κεφ. 2.2.)</i>	Άρθρο 45 ν. 4412/2016	
5	Το συμβατικό τίμημα ταυτίζεται με το ποσό	<input type="checkbox"/>	<i>Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής αντιπαραβάλλει το αναγραφόμενο στη σύμβαση συμβατικό τίμημα</i>	-	- Σύμβαση Απόφαση

Α/Α	Ερώτηση	Μη εφαρμόσιμο	Διαδικασίες Διασφάλισης	Ρυθμιστικό πλαίσιο	Υπό εξέταση αντικείμενο
	που αναφέρεται στην απόφαση κατακύρωσης;		με το αντίστοιχο ποσό που αναγράφεται στην απόφαση κατακύρωσης για να εξεταστεί η μεταξύ τους συμφωνία.		Κατακύρωσης
6	Στην περίπτωση που υπάγεται η σύμβαση στον προσυμβατικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, έχει ολοκληρωθεί επιτυχώς ο προσυμβατικός έλεγχος από το Ελεγκτικό Συνέδριο;	<input type="checkbox"/>	<p>Στην περίπτωση που η ελεγχόμενη σύμβαση έχει προϋπολογιζόμενη δαπάνη που υπερβαίνει το ποσό των 5.000.000 Ευρώ, μη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, υπάγεται στον προσυμβατικό έλεγχο νομιμότητας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 324 παρ. 1-3 του Ν. 4700/2020.</p> <p>Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξετάζει εάν η ελεγχόμενη σύμβαση υπάγεται καθ' υποκείμενο και κατά τη χρηματική της αξία στον προσυμβατικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.</p> <p>Στην περίπτωση που υπάγεται, λαμβάνει την Πράξη του Ελεγκτικού Συνεδρίου σύμφωνα με την οποία δεν κωλύεται η υπογραφή της σύμβασης και από την οποία προκύπτει ότι έχει ολοκληρωθεί ο προσυμβατικός έλεγχος από το Ελεγκτικό Συνέδριο.</p>	Άρ. 324 επ. Ν.4700/2020	Πράξη του Ελεγκτικού Συνεδρίου σύμφωνα με την οποία δεν κωλύεται η υπογραφή της σύμβασης
7	Τηρήθηκαν οι διατυπώσεις	<input type="checkbox"/>	Α) Για συμβάσεις αξίας άνω των ορίων του άρθρου 5 του ν. 4412/2016, το αργότερο 30	ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ	Σχέδιο του τυποποιημένου εντύπου 3 «Γνωστοποίησης

Α/Α	Ερώτηση	Μη εφαρμόσιμο	Διαδικασίες Διασφάλισης	Ρυθμιστικό πλαίσιο	Υπό εξέταση αντικείμενο
	<p>δημοσιότητας μετά τη σύναψη της Σύμβασης;</p> <p>Έχει συνταχθεί σχέδιο του τυποποιημένου κατά περίπτωση εντύπου 3 κατά τον Κανονισμό (ΕΚ) 2015/1986 «Γνωστοποίηση συναφθείσας σύμβασης» για τα αποτελέσματα της υπό σύναψη σύμβασης, επαρκώς και σύμφωνα με τις αντίστοιχες απαιτήσεις και έχει δημοσιευθεί καταλλήλως;</p>		<p>ημέρες μετά τη σύναψη σύμβασης σε συνέχεια της σχετικής απόφασης ανάθεσης οι αναθέτουσες αρχές αποστέλλουν στην ΕΕΕΕ γνωστοποίηση συναφθείσας σύμβασης με τα αποτελέσματα της διαδικασίας σύναψης της σύμβασης.(Αρθ. 64 ν. 4412/2016)</p> <p>Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξετάζει εάν έχει δημοσιευθεί στην ΕΕΕΕ, εντός 30 ημερών από την σύναψη της σύμβασης, το τυποποιημένο κατά περίπτωση εντύπου κατά τον Κανονισμό (ΕΚ) 2015/1986 «Γνωστοποίηση συναφθείσας σύμβασης» για τα αποτελέσματα της υπό σύναψη σύμβασης.</p> <p>Β) Ανάρτηση στο ΚΗΜΔΗΣ (για συμβάσεις άνω των 2.500 Ευρώ)</p> <p>Οι συμβάσεις που αφορούν διαγωνισμούς, με εκτιμώμενη αξία σύμβασης άνω των ορίων του άρθρου 5 του ν. 4412/2016, καταχωρίζονται στο ΚΗΜΔΗΣ αμέσως μετά την δημοσίευση της γνωστοποίησεως του άρθρου 64 σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 66 και την παρ. 2 του άρθρου 296 του ν. 4412/2016 και πριν την εκτέλεση οποιασδήποτε δαπάνης.</p> <p>Τα συμφωνητικά που αφορούν διαγωνισμούς κάτω των κοινοτικών ορίων καταχωρίζονται στο ΚΗΜΔΗΣ αμέσως μετά την υπογραφή τους και</p>	<p>ΠΛΑΙΣΙΟ</p> <p>-Άρ. 64 Ν. 4412/2016, -Άρ. 294 Ν. 4412/2016, Εκτελεστικός Κανονισμός ΕΚ 2015/1986</p> <p>Άρθρο 10 παρ.1 η) της ΥΑ 76928/13-7-2021 (Β3075) «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ)».</p>	<p>συναφθείσας σύμβασης»</p> <p>Υπεύθυνες Δηλώσεις</p>

A/A	Ερώτηση	Μη εφαρμόσιμο	Διαδικασίες Διασφάλισης	Ρυθμιστικό πλαίσιο	Υπό εξέταση αντικείμενο
			πριν την εκτέλεση οποιασδήποτε δαπάνης.		
8	Έχουν ληφθεί κατάλληλα μέτρα για την αποτελεσματική πρόληψη, και εντοπισμό τυχόν συγκρούσεων συμφερόντων των εμπλεκομένων στην διαδικασία ανάθεσης της σύμβασης;	<input type="checkbox"/>	Σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν. 4412/2016 οι αναθέτουσες αρχές απαιτείται να καταβάλλουν προσπάθειες για την εφαρμογή κατάλληλων μέτρων κατά της σύγκρουσης συμφερόντων. Οι κανόνες δεν προσδιορίζουν τις διασφαλίσεις που πρέπει να χρησιμοποιούνται. Ωστόσο, μπορούν να αναπτυχθούν ορισμένες κοινές πρακτικές. Για παράδειγμα, μπορεί να ζητηθεί από το σύνολο των αρμόδιων για τις δημόσιες συμβάσεις υπαλλήλων να υπογράφουν δήλωση για κάθε διαδικασία προμήθειας προκειμένου να επιβεβαιώνουν ότι δεν έχουν κοινό συμφέρον με οποιονδήποτε συμμετέχοντα προσφέροντα. ¹¹		

¹¹ Βέλτιστες πρακτικές για την αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων στις δημόσιες συμβάσεις:

Θα πρέπει να εκπονηθεί και να κοινοποιηθεί ευρέως σε όλους τους δημόσιους οργανισμούς κώδικας δεοντολογίας που να καλύπτει τις δραστηριότητες δημόσιων συμβάσεων. Δεδομένου ότι τα καθήκοντα των δημοσίων υπαλλήλων αφορούν συνήθως δημόσια κονδύλια ή τομείς στους οποίους η δίκαιη μεταχείριση όλων αποτελεί απολύτως απαραίτητο στοιχείο, ο κώδικας θα πρέπει να περιλαμβάνει τα ελάχιστα πρότυπα συμπεριφοράς που αναμένεται να τηρούν όλοι οι δημόσιοι υπάλληλοι, και ιδίως το προσωπικό που ασχολείται με τις προμήθειες. Θα πρέπει να εφαρμόζονται συστήματα, έλεγχοι και κατάρτιση προκειμένου να διασφαλίζεται ότι όλα τα βασικά ενδιαφερόμενα μέρη που είναι ικανά να επηρεάζουν αποφάσεις σχετικά με το πεδίο εφαρμογής ή την ανάθεση μιας σύμβασης έχουν επίγνωση της ευθύνης τους να ενεργούν αμερόληπτα και με ακεραιότητα. Οποιοσδήποτε συμμετέχει στην επιτροπή αξιολόγησης ή στην ομάδα έργου που είναι υπεύθυνη για τη σύμβαση θα πρέπει να υπογράφει δήλωση απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων. Όποιος εγκυμονεί κίνδυνο σύγκρουσης συμφερόντων δεν πρέπει να αναλαμβάνει οποιονδήποτε ρόλο στη διαδικασία ανάθεσης σύμβασης. Κατά την έναρξη της διαδικασίας προμήθειας θα πρέπει να ζητείται από την επιτροπή αξιολόγησης να δηλώνει τυχόν (δυσνητική) σύγκρουση συμφερόντων. Αυτές οι δηλώσεις θα πρέπει να καταγράφονται και να τηρούνται στον φάκελο της σύμβασης. Θα πρέπει να ζητείται από τους προσφέροντες να δηλώνουν τυχόν σύγκρουση συμφερόντων κατά την υποβολή των προσφορών τους. Αυτή η δήλωση θα μπορούσε να αποτελεί ελάχιστη προϋπόθεση οριζόμενη στα

A/A	Ερώτηση	Μη εφαρμόσιμο	Διαδικασίες Διασφάλισης	Ρυθμιστικό πλαίσιο	Υπό εξέταση αντικείμενο
9	Σε περίπτωση που εντοπίστηκε περίπτωση συνδρομής κατάστασης σύγκρουσης συμφερόντων, εφαρμόστηκαν οι προβλεπόμενες στο Νόμο διαδικασίες αντιμετώπισής της;	<input type="checkbox"/>	<i>Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξετάζει α) εάν η αναθέτουσα αρχή αποφάνθηκε αιτιολογημένα περί της συνδρομής ή μη κατάστασης σύγκρουσης συμφερόντων, και β) εάν η αναθέτουσα αρχή ενημέρωσε σχετικά την Ενιαία Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων και έλαβε αμελλητί τα κατάλληλα μέτρα, προς διασφάλιση της ίσης μεταχείρισης των διαγωνιζομένων και προς αποφυγή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού. Τέτοιο μέτρο μπορεί να είναι η εξαίρεση του συγκεκριμένου προσώπου από οποιαδήποτε συμμετοχή στη σχετική διαδικασία σύναψης δημόσιας σύμβασης, εφαρμοζόμενων και των διατάξεων των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 7 του Ν. 2690/1999 (Α' 45). Εάν παρόλα αυτά η σύγκρουση συμφερόντων δεν είναι δυνατόν να αρθεί με άλλον τρόπο, ο υποψήφιος ή προσφέρων, ο οποίος σχετίζεται με αυτή, αποκλείεται από τη διαδικασία, κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στην περίπτωση δ' της παρ. 4 του άρθρου 73 Ν.4412/2016.</i>	ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ: -Άρ. 24 σε συνδυασμό με αρ. 73 παρ. 4 περ. δ. Ν. 4412/2016 -Άρ. 262 και 305 Ν. 4412/2016	- Απόφαση Αναθέτουσας Αρχής. -Έγγραφο ενημέρωσης της ΕΑΑΔΗΣΥ
10	Τηρήθηκαν οι προθεσμίες άσκησης προδικαστικής	<input type="checkbox"/>	<i>Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξετάζει εάν τηρήθηκε η αναφερόμενη στη διακήρυξη διαδικασία και οι σχετικές προθεσμίες για την παροχή έννομης</i>	Τεύχη Διακήρυξης ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ	

τεύχη δημοπράτησης. Ο ΟΟΣΑ έχει δημοσιεύσει αναλυτικές πληροφορίες σχετικά με την ακεραιότητα στις δημόσιες συμβάσεις [Πηγή: ΈΓΓΡΑΦΟ ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗΣ ΓΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ για την αποφυγή των συχνότερων σφαλμάτων κατά τις δημόσιες συμβάσεις έργων που χρηματοδοτούνται από τα Ευρωπαϊκά Διαρθρωτικά και Επενδυτικά Ταμεία – Φεβρουάριος 2018]

Α/Α	Ερώτηση	Μη εφαρμόσιμο	Διαδικασίες Διασφάλισης	Ρυθμιστικό πλαίσιο	Υπό εξέταση αντικείμενο
	<p>προσφυγής κατά πράξεων που εκδίδονται πριν τη σύναψη της σύμβασης</p>		<p>προστασίας κατά τη σύναψη δημοσίων συμβάσεων, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στα άρθρα 360 επ. του ν. 4412/2016.</p> <p>Οι ελάχιστες προθεσμίες ανά στάδιο είναι οι ακόλουθες :</p> <p>1. Για προσφυγή κατά πράξης της Αναθέτουσας Αρχής:</p> <p>(α) 10 ημέρες από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης στον ενδιαφερόμενο οικονομικό φορέα αν η πράξη κοινοποιήθηκε με ηλεκτρονικά μέσα ή τηλεομοιοτυπία ή</p> <p>(β) δεκαπέντε (15) ημέρες από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης στον ενδιαφερόμενο οικονομικό φορέα, αν χρησιμοποιήθηκαν άλλα μέσα επικοινωνίας, άλλως,</p> <p>(γ) δέκα (10) ημέρες από την πλήρη, πραγματική ή τεκμαιρόμενη, γνώση της πράξης που βλάπτει τα συμφέροντα του ενδιαφερόμενου οικονομικού φορέα. Ειδικά για την άσκηση προσφυγής κατά προκήρυξης, η πλήρης γνώση αυτής τεκμαίρεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ημερών από τη δημοσίευση στο ΚΗΜΔΗΣ.</p> <p>2. Για προσφυγή κατά παράλειψης, η προθεσμία για την άσκηση της προδικαστικής προσφυγής είναι δεκαπέντε (15) ημέρες από την επομένη της συντέλεσης της προσβαλλόμενης</p>	<p>ΠΛΑΙΣΙΟ: Βιβλίο ΙV ν. 4412/2016 (ειδικότερα άρ. 361, 364, 372)</p>	

A/A	Ερώτηση	Μη εφαρμοσίμο	Διαδικασίες Διασφάλισης	Ρυθμιστικό πλαίσιο	Υπό εξέταση αντικείμενο
			παράλειψης.		
11	Περιλαμβάνονται στο φάκελο της σύμβασης α) τα πρακτικά Επιτροπών Αξιολόγησης των προσφορών των οικονομικών φορέων β) οι εγκριτικές αυτών αποφάσεις των αποφαινομένων οργάνων της αναθέτουσας αρχής?	<input type="checkbox"/>	<i>Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξετάζει την ύπαρξη πρακτικών των Επιτροπών Αξιολόγησης για τα επιμέρους, κατά περίπτωση, στάδια της διαγωνιστικής διαδικασίας (δικαιολογητικά συμμετοχής/τεχνική προσφορά, οικονομική προσφορά, κατακύρωση), σύμφωνα με την περιγραφόμενη στην Διακήρυξη διαδικασία αξιολόγησης προσφορών, όπως επίσης την ύπαρξη των εγκριτικών αποφάσεων των αρμόδιων αποφαινόμενων οργάνων της αναθέτουσας αρχής.</i>	ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ: -Άρ. 100 παρ.4, 103 παρ. 6, 105 Ν. 4412/2016 -Άρ. 315, 316 Ν. 4412/2016	-Πρακτικά Επιτροπών Αξιολόγησης -Αποφάσεις Αναθέτουσας Αρχής
12	Βεβαιώνεται η έκδοση της απόφασης κατακύρωσης και η εν γένει τήρηση των οριζόμενων στο άρθρο 105 του ν.4412/16;	<input type="checkbox"/>	<i>Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής εξετάζει εάν έχει εκδοθεί απόφαση κατακύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 105 του Ν.4412/2016.</i>	ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ: Άρθρο 105 του ν.4412/16	Απόφαση Κατακύρωσης