

**ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟ ΕΛΕΓΚΤΗ - ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗ/ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΚΑΙ ΤΗΝ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΚΑΙ ΕΝΑΡΞΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Ν.5140/2024 (Α' 154), ΤΗΝ ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 45 ΤΟΥ Ν.5087/2024(Α' 25) ΚΑΙ ΤΙΣ ΥΠ' ΑΡ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) ΚΑΙ ΥΠ' ΑΡ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) ΚΟΙΝΕΣ ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ**

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

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

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

© Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, 2003

ΕΛΤΕ, Βουλής 7, 5<sup>ος</sup> Όροφος, Αθήνα 10562

E: [www.elte.org.gr](http://www.elte.org.gr)

[info@elte.org.gr](mailto:info@elte.org.gr)

## Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ

### Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του ν. 5140/2024 «Νέο Αναπτυξιακό Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων και συμπληρωματικές διατάξεις» (Α' 154), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
2. Τις διατάξεις του ν. 5087/2024 «Ενίσχυση της πρότυπης κτηνοτροφίας, ρυθμίσεις για την αλιεία και τις υδατοκαλλιέργειες, διατάξεις για τη φυτοϋγεία, τα βιοκτόνα προϊόντα και την ποιότητα τροφίμων, διατάξεις για την τόνωση της αγροτικής ανάπτυξης και άλλες επείγουσες διατάξεις» (Α' 25) και ειδικότερα την παρ. 1 του άρθρου 45 και την περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 45 περί ρυθμίσεων για το μητρώο ελεγκτών επαληθευτών επενδυτικών σχεδίων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, όπως τροποποιήθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 121 του ν. 5301/2026 (Α' 74).
3. Τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) όπως ισχύει.
4. Την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύει.
5. Την υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινή υπουργική απόφαση «Τροποποίηση της υπ' αρ. 112893/2-5-2025 απόφασης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων «Λειτουργία Μητρώου Ελεγκτών Επαληθευτών των επενδυτικών σχεδίων για τα έργα και τις δράσεις του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, τα οποία χρηματοδοτούνται από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 2180)» των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.
6. Την υπ' αρ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) κοινή υπουργική απόφαση «Λειτουργία Μητρώου Ελεγκτών – Επαληθευτών των επενδυτικών σχεδίων για τα έργα και τις δράσεις του

Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, τα οποία χρηματοδοτούνται από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

7. Τις διατάξεις του ν.4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α' 7) όπως ισχύει.
8. Την υπ'αρ. 1/284\_23-06-2026 Απόφαση του Δ.Σ. της ΕΛΤΕ.

## **Αποφασίζουμε :**

### **Άρθρο 1**

#### **Πεδίο εφαρμογής**

Πεδίο εφαρμογής της παρούσας απόφασης αποτελεί ο έλεγχος από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές για τη διαπίστωση της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου και της ολοκλήρωσης και έναρξης λειτουργίας των επενδυτικών σχεδίων τα οποία χρηματοδοτούνται από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 45 του ν. 5087/2024 και υλοποιούνται από την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης (εφεξής «ΥΔΕΤΑ») του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

### **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 εν λόγω «Έκθεση Διασφάλισης» καταρτίζεται εγγράφως, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των σχετικών διεθνών προτύπων και πιο συγκεκριμένα του Διεθνούς Προτύπου Αναθέσεων

Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) με τίτλο: «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» και συνεπώς αποτελεί εργασία που εντάσσεται στους υποχρεωτικούς ελέγχους.

3. Η ανωτέρω έκθεση ελέγχου συντάσσεται σύμφωνα με τα υποδείγματα που επισυνάπτονται στο Παράρτημα Ι της παρούσας απόφασης αναφορικά με την εργασία διαπίστωσης της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου και της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας των επενδυτικών σχεδίων.

### **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 στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι:

#### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι**

- Α. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη
- Β. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφασης
- Γ. Συμπέρασμα με επιφύλαξη
- Δ. Αρνητικό Συμπέρασμα

### **Άρθρο 4**

#### **ΙΣΧΥΣ**

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

Αθήνα, 26 Ιουνίου 2026

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

### Α. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη.

**«Έκθεση διασφάλισης ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με την επαλήθευση/πιστοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με τον ν.5140/2024 (Α' 154), την παρ. 1 του άρθρου 45 του ν.5087/2024 (Α' 25) και τις υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) και υπ' αρ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) κοινές υπουργικές αποφάσεις**

#### Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης (ΥΔΕΤΑ) του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (ΥΠΑΑΤ)

#### **ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ**

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του ν.5140/2024 (Α' 154), της παρ. 1 του άρθρου 45 του ν.5087/2024 (Α' 25) και των υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) και υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινών υπουργικών αποφάσεων και διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος διενεργηθείσας εργασίας», προκειμένου να διαπιστώσουμε **την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας** για την περίοδο από ..... έως ....., του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου) το οποίο χρηματοδοτείται από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας και υλοποιείται από την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης (εφεξής «ΥΔΕΤΑ») του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης ..... € (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν, τα ευρήματα επιτόπιας επαλήθευσης ως προς την υλοποίηση, την πληρότητα και τη λειτουργικότητα του

φυσικού αντικειμένου του έργου, το ποσοστό του εκτελεσθέντος έργου με βάση τις δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί ως προς το σύνολο του εγκεκριμένου επιλέξιμου προϋπολογισμού και την βεβαίωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, περιλαμβάνονται στην «Έκθεση επαλήθευσης – πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου» της παρ. 9 β) του Άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης, του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου με κωδικό ....., η οποία συνοδεύει την παρούσα έκθεση διασφάλισης.

### ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 4 της υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης, τα επενδυτικά σχέδια, που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, για την:

α) ορθή εκτέλεση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης, σύμφωνα με την εγκριτική απόφαση ενίσχυσης και την εθνική νομοθεσία σχετικά με τις δαπάνες της αίτησης για την καταβολή της ενίσχυσης και

β) ολοκλήρωση της υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης, με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία, ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν, καθώς και την τήρηση των προϋποθέσεων και των όρων των σχετικών αποφάσεων ένταξης του επενδυτικού σχεδίου και πρόσκλησης Υποέργου, όπως ισχύουν. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από σχετικό **αίτημα επαλήθευσης και καταβολής ενίσχυσης** του δικαιούχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο Πληροφοριακό Σύστημα της ΥΔΕΤΑ και συνοδεύεται από το τεκμηριωτικό υλικό αυτού σύμφωνα με τα οριζόμενα στην οικεία πρόσκληση και τη σχετική απόφαση ένταξης του επενδυτικού σχεδίου.

Μετά την υποβολή του άνω αιτήματος, η ΥΔΕΤΑ παρέχει στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία πρόσβαση στο αίτημα του δικαιούχου και στον σχετικό φάκελο του επενδυτικού σχεδίου με το αντικείμενο της επαλήθευσης (φυσικό και οικονομικό αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου που θα επαληθευθεί).

Μετά την ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου υποβάλλεται η **Έκθεση διασφάλισης αναφορικά με την επαλήθευση/πιστοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου**, υπογεγραμμένη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία συνοδευόμενη από την «Έκθεση επαλήθευσης – πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου», τον «Συμπληρωμένο πίνακα αναλυτικής κατάστασης δαπανών», το σχετικό «Έντυπο επαλήθευσης του αιτήματος πληρωμής» και «Υπεύθυνη δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων και περί μη

**συμμετοχής σε προηγούμενο στάδιο επιλογής/παρακολούθησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου»** κατά τα οριζόμενα στην παρ. 9 του Άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης. Όμοιες υπεύθυνες δηλώσεις υποβάλλονται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία και για τα συνεργαζόμενα πρόσωπα άλλης επαγγελματικής ιδιότητας.

Οι ανωτέρω διατάξεις, όπως ισχύουν, αποτελούν τα Εφαρμοστέα Κριτήρια για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος.

### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου του επενδυτικού σχεδίου και της ολοκλήρωσης και έναρξης λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία, ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν, τη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν ..... σχετική απόφαση ένταξης και στην υπ' αριθμόν..... απόφαση πρόσκλησης Υποέργου όπως ισχύουν καθώς και για την ορθότητα, πληρότητα και εγκυρότητα των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος **επαλήθευσης και καταβολής ενίσχυσης** του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου **να διαπιστωθεί η ορθή εκτέλεση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης και η ολοκλήρωση της υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης**. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τα ανωτέρω.

### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας», για την διαπίστωση της ορθής εκτέλεσης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης, σύμφωνα με την εγκριτική απόφαση ενίσχυσης και την εθνική και ενωσιακή νομοθεσία σχετικά με τις δαπάνες της αίτησης για την καταβολή της ενίσχυσης και τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης ιδίως δε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 υπ' αρ.

112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης και του άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης.

Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας» και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του ή των εξειδικευμένου/ων [νομικού συμβούλου, μηχανικού και γεωπόνου ή οποιασδήποτε άλλης επαγγελματικής ειδικότητας]<sup>1</sup> που απαιτήθηκε/αν.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

## ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 [καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014<sup>2</sup>].

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*»

<sup>1</sup> Αναφέρονται κατά περίπτωση οι ειδικότητες που χρησιμοποιήθηκαν

<sup>2</sup> Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

#### **ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Η εργασία μας καλύπτει τις διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 4 της υπ' αρ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης, όπως ισχύει. Ειδικότερα, οι διενεργηθείσες από τους ορκωτούς ελεγκτές επαληθεύσεις περιλαμβάνουν:

α) την πιστοποίηση του φυσικού αντικείμενου των επενδυτικών σχεδίων, σύμφωνα με τους όρους που περιλαμβάνονται στην ισχύουσα κάθε φορά απόφαση ένταξης,

β) την πιστοποίηση της πραγματοποίησης των δαπανών οι οποίες περιλαμβάνονται στο αίτημα επαλήθευσης / καταβολής ενίσχυσης του δικαιούχου και της επιλεξιμότητάς τους με βάση τα προσκομισθέντα από τους δικαιούχους παραστατικά και λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά και στοιχεία τεκμηρίωσης,

γ) την τήρηση των κανόνων δημοσιότητας.

Επιπλέον, για τις ελεγκτικές μας διαδικασίες εφαρμόζουμε τη λίστα ελέγχου και δικαιολογητικών που εφαρμόζουν οι Ομάδες Ελέγχου του άρθρου 4 της υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης, όπως σχετικά ορίζεται στην παρ. 6 του άρθρου 6<sup>Α</sup> της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης.

Μετά την ολοκλήρωση του ελεγκτικού μας έργου υποβάλλουμε στην ΥΔΕΤΑ, εντός είκοσι (20) ημερολογιακών ημερών από την παροχή πρόσβασης στο αίτημα του δικαιούχου της επένδυσης και στον φάκελο του επενδυτικού σχεδίου, την παρούσα έκθεση διασφάλισης, καθώς και τα παρακάτω συνοδευτικά έγγραφα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 9 της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης:

- **έκθεση επαλήθευσης - πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου** στην οποία προσδιορίζεται το ποσοστό του εκτελεσθέντος έργου με βάση τις δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί ως προς το σύνολο του εγκεκριμένου επιλέξιμου προϋπολογισμού αναλυτικά και ανακεφαλαιωτικά κατά έκθεση και βεβαιώνεται η ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου. Η

- έκθεση συνοδεύεται από τα πορίσματα των συνεργαζόμενων προσώπων άλλης επαγγελματικής ιδιότητας,
- **συμπληρωμένο πίνακα αναλυτικής κατάστασης δαπανών**, προσθέτοντας σε αυτόν τρεις (3) στήλες όπου αναγράφονται τα αποτελέσματα της επαλήθευσης (ποσά δαπανών) και η αιτιολόγηση τους (επιλέξιμα ποσά, μη επιλέξιμα ποσά και αιτιολόγηση),
  - **το σχετικό έντυπο επαλήθευσης του αιτήματος πληρωμής,**
  - **υπεύθυνη δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων και περί μη συμμετοχής σε προηγούμενο στάδιο επιλογής / παρακολούθησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου.** Όμοιες υπεύθυνες δηλώσεις υποβάλλονται και για τα συνεργαζόμενα πρόσωπα άλλης επαγγελματικής ιδιότητας.

Για το περιεχόμενο της ανωτέρω έκθεσης επαλήθευσης - πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου της παρ. 9 της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης, διενεργούνται διαδικασίες εύλογης διασφάλισης και παρέχεται εύλογη διασφάλιση.

Οι διαδικασίες που περιλαμβάνονται στα ανωτέρω έγγραφα, εφαρμόζονται στον βαθμό που αυτές έχουν εφαρμογή για την πιστοποίηση της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στα ανωτέρω έγγραφα και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του εξειδικευμένου νομικού συμβούλου, μηχανικού και γεωπόνου ή οποιασδήποτε άλλης επαγγελματικής ειδικότητας απαιτήθηκε.

#### **ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ**

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια. Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

**Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος.** Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή

Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μέσω της διοικητικής και επιτόπιας επαλήθευσης και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν βεβαιώνεται ότι, από κάθε ουσιώδη άποψη, έχει υλοποιηθεί το οικονομικό και φυσικό αντικείμενο και έχει ολοκληρωθεί και ξεκινήσει η παραγωγική λειτουργία του επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας «.....», σύμφωνα με την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν, τις σχετικές διατάξεις των ν.5140/2024 και 5087/2024 της σχετικής υπ' αρ. απόφασης ένταξης επενδυτικού σχεδίου / και την υπ' αρ..... απόφαση πρόσκλησης Υποέργου και τις υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) και υπ' αρ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) κοινές υπουργικές αποφάσεις, όπως ισχύουν.

## ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο ή τον Διαχειριστή ή τη Διοίκηση της Εταιρείας και την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης («ΥΔΕΤΑ») του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους πλην των αρμόδιων εθνικών ή ευρωπαϊκών διαχειριστικών, ελεγκτικών, εποπτικών ή δικαστικών αρχών και φορέων που, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους ή του εφαρμοστέου κανονιστικού πλαισίου του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, δικαιούνται να λάβουν γνώση αυτής.

[Ελεγκτική Εταιρεία]

Έδρα του ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]



[Διεύθυνση]  
[Αρ Μ ΣΟΕΛ Εταιρείας]



[Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής]  
[Αρ Μ ΣΟΕΛ]»

## Β. Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη με θέμα/τα έμφαση/ς

**«Έκθεση διασφάλισης ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με την επαλήθευση/πιστοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με τον ν.5140/2024 (Α' 154), την παρ. 1 του άρθρου 45 του ν.5087/2024(Α' 25) και τις υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) και υπ' αρ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) κοινές υπουργικές αποφάσεις**

### Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης (ΥΔΕΤΑ) του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (ΥΠΑΑΤ)

### **ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ**

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 5140/2024(Α' 154), της παρ. 1 του άρθρου 45 του ν 5087/2024 (Α' 25), και των υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινών υπουργικών αποφάσεων και διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος διενεργηθείσας εργασίας», προκειμένου να διαπιστώσουμε **την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας** για την περίοδο από ..... έως ....., του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου) το οποίο χρηματοδοτείται από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, και υλοποιείται από την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης (εφεξής «ΥΔΕΤΑ») του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης ..... € (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν, τα ευρήματα επιτόπιας επαλήθευσης ως προς την υλοποίηση, την πληρότητα και τη λειτουργικότητα του φυσικού αντικειμένου του έργου, το ποσοστό του εκτελεσθέντος έργου με βάση τις δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί ως προς το σύνολο του εγκεκριμένου επιλέξιμου προϋπολογισμού

και την βεβαίωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, περιλαμβάνονται στην «Έκθεση επαλήθευσης – πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου» της παρ. 9 β) του Άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης, του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου με κωδικό ....., η οποία συνοδεύει την παρούσα έκθεση διασφάλισης.

## ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 4 της υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης, τα επενδυτικά σχέδια, που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, για την:

α) ορθή εκτέλεση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης, σύμφωνα με την εγκριτική απόφαση ενίσχυσης και την εθνική νομοθεσία σχετικά με τις δαπάνες της αίτησης για την καταβολή της ενίσχυσης και

β) ολοκλήρωση της υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης,

με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προστην κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία, ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν, καθώς και την τήρηση των προϋποθέσεων και των όρων των σχετικών αποφάσεων ένταξης του επενδυτικού σχεδίου και πρόσκλησης Υποέργου, όπως ισχύουν. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από σχετικό αίτημα επαλήθευσης και καταβολής ενίσχυσης του δικαιούχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο Πληροφοριακό Σύστημα της ΥΔΕΤΑ και συνοδεύεται από το τεκμηριωτικό υλικό αυτού σύμφωνα με τα οριζόμενα στην οικεία πρόσκληση και τη σχετική απόφαση ένταξης του επενδυτικού σχεδίου.

Μετά την υποβολή του άνω αιτήματος, η ΥΔΕΤΑ παρέχει στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία πρόσβαση στο αίτημα του δικαιούχου και στον σχετικό φάκελο του επενδυτικού σχεδίου με το αντικείμενο της επαλήθευσης (φυσικό και οικονομικό αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου που θα επαληθευθεί).

Μετά την ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου υποβάλλεται η Έκθεση διασφάλισης αναφορικά με την επαλήθευση/πιστοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, υπογεγραμμένη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία συνοδευόμενη από την «Έκθεση επαλήθευσης – πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου», τον «Συμπληρωμένο πίνακα αναλυτικής κατάστασης δαπανών», το σχετικό «Έντυπο επαλήθευσης του αιτήματος πληρωμής» και «Υπεύθυνη δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων και περί μη συμμετοχής σε προηγούμενο στάδιο επιλογής/παρακολούθησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου» κατά τα οριζόμενα στην παρ. 9 του Άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-

2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης. Όμοιες υπεύθυνες δηλώσεις υποβάλλονται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία και για τα συνεργαζόμενα πρόσωπα άλλης επαγγελματικής ιδιότητας.

Οι ανωτέρω διατάξεις, όπως ισχύουν, αποτελούν τα Εφαρμοστέα Κριτήρια για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος.

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου και της ολοκλήρωσης και έναρξης λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία, ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν, τη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν ..... σχετική απόφαση ένταξης / και στην υπ' αριθμόν..... απόφαση πρόσκλησης Υποέργου όπως ισχύουν καθώς και για την ορθότητα, πληρότητα και εγκυρότητα των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος **επαλήθευσης και καταβολής ενίσχυσης** του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου **να διαπιστωθεί η ορθή εκτέλεση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης και η ολοκλήρωση της υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης**. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τα ανωτέρω.

#### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας», για την διαπίστωση της ορθής εκτέλεσης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης, σύμφωνα με την εγκριτική απόφαση ενίσχυσης και την εθνική και ενωσιακή νομοθεσία σχετικά με τις δαπάνες της αίτησης για την καταβολή της ενίσχυσης και τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης ιδίως δε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης και του άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης.

Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 (Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας» και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του ή των εξειδικευμένου/ων [νομικού συμβούλου, μηχανικού και γεωπόνου ή οποιασδήποτε άλλης επαγγελματικής ειδικότητας]<sup>3</sup> που απαιτήθηκε/αν.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

## ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 [„καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014<sup>4</sup>].

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με

<sup>3</sup> Αναφέρονται κατά περίπτωση οι ειδικότητες που χρησιμοποιήθηκαν

<sup>4</sup> Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

#### ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει τις διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 4 της υπ' αρ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης, όπως ισχύει. Ειδικότερα, οι διενεργηθείσες από τους ορκωτούς ελεγκτές επαληθεύσεις περιλαμβάνουν:

α) την πιστοποίηση του φυσικού αντικείμενου των επενδυτικών σχεδίων, σύμφωνα με τους όρους που περιλαμβάνονται στην ισχύουσα κάθε φορά απόφαση ένταξης,

β) την πιστοποίηση της πραγματοποίησης των δαπανών οι οποίες περιλαμβάνονται στο αίτημα επαλήθευσης / καταβολής ενίσχυσης του δικαιούχου και της επιλεξιμότητάς τους με βάση τα προσκομισθέντα από τους δικαιούχους παραστατικά και λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά και στοιχεία τεκμηρίωσης,

γ) την τήρηση των κανόνων δημοσιότητας.

Επιπλέον, για τις ελεγκτικές μας διαδικασίες εφαρμόζουμε τη λίστα ελέγχου και δικαιολογητικών που εφαρμόζουν οι Ομάδες Ελέγχου του άρθρου 4 της υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης, όπως σχετικά ορίζεται στην παρ. 6 του άρθρου 6<sup>Α</sup> της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης.

Μετά την ολοκλήρωση του ελεγκτικού μας έργου υποβάλλουμε στην ΥΔΕΤΑ, εντός είκοσι (20) ημερολογιακών ημερών από την παροχή πρόσβασης στο αίτημα του δικαιούχου της επένδυσης και στον φάκελο του επενδυτικού σχεδίου, την παρούσα έκθεση διασφάλισης καθώς και τα παρακάτω συνοδευτικά έγγραφα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 9 της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης:

- **έκθεση επαλήθευσης - πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου** στην οποία προσδιορίζεται το ποσοστό του εκτελεσθέντος έργου με βάση τις δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί ως προς το σύνολο του εγκεκριμένου επιλέξιμου προϋπολογισμού αναλυτικά και ανακεφαλαιωτικά κατά έκθεση και βεβαιώνεται η ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου. Η έκθεση συνοδεύεται από τα πορίσματα των συνεργαζόμενων προσώπων άλλης επαγγελματικής ιδιότητας

- **συμπληρωμένο πίνακα αναλυτικής κατάστασης δαπανών**, προσθέτοντας σε αυτόν τρεις (3) στήλες όπου αναγράφονται τα αποτελέσματα της επαλήθευσης (ποσά δαπανών) και η αιτιολόγηση τους (επιλέξιμα ποσά, μη επιλέξιμα ποσά και αιτιολόγηση),
- **το σχετικό έντυπο επαλήθευσης του αιτήματος πληρωμής,**
- **υπεύθυνη δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων και περί μη συμμετοχής σε προηγούμενο στάδιο επιλογής / παρακολούθησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου.** Όμοιες υπεύθυνες δηλώσεις υποβάλλονται και για τα συνεργαζόμενα πρόσωπα άλλης επαγγελματικής ιδιότητας.

Για το περιεχόμενο της ανωτέρω έκθεσης επαλήθευσης - πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου της παρ. 9 της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης, διενεργούνται διαδικασίες εύλογης διασφάλισης και παρέχεται εύλογη διασφάλιση.

Οι διαδικασίες που περιλαμβάνονται στα ανωτέρω έγγραφα, εφαρμόζονται στον βαθμό που αυτές έχουν εφαρμογή για την πιστοποίηση της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στα ανωτέρω έγγραφα και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του εξειδικευμένου νομικού συμβούλου, μηχανικού και γεωπόνου ή οποιασδήποτε άλλης επαγγελματικής ειδικότητας απαιτήθηκε.

## ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια. Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

**Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος.** Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

## **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μέσω της διοικητικής και επιτόπιας επαλήθευσης και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν βεβαιώνεται ότι, από κάθε ουσιώδη άποψη, έχει υλοποιηθεί το οικονομικό και φυσικό αντικείμενο και έχει ολοκληρωθεί και ξεκινήσει η παραγωγική λειτουργία του επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας «.....», σύμφωνα με την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν, τις σχετικές διατάξεις των ν.5140/2024 και 5087/2024 της σχετικής υπ' αρ. απόφασης ένταξης επενδυτικού σχεδίου / και την υπ' αρ..... απόφαση πρόσκλησης Υποέργου και τις υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) και υπ' αρ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) κοινές υπουργικές αποφάσεις, όπως ισχύουν.

## **ΘΕΜΑ/ΤΑ ΕΜΦΑΣΗΣ**

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στο συμπέρασμα μας, σχετικά με τη διαπίστωση της υλοποίησης του οικονομικού και φυσικού αντικειμένου και ολοκλήρωσης και έναρξης της λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου της Εταιρείας, εφιστούμε την προσοχή σας στο (στα) παρακάτω ζήτημα (ζητήματα) που έχει (έχουν) ανακύψει κατά τη διενέργεια της ειδικής αυτής εργασίας διασφάλισης και του (των) οποίου (οποίων) η αντιμετώπιση δεν έχει (έχουν) αποσαφηνισθεί, από την Αρμόδια Υπηρεσία έως και την υποβολή της παρούσας έκθεσης.

1. ....
2. ....

## **ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο ή τον Διαχειριστή ή

τη Διοίκηση της Εταιρείας και την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης («ΥΔΕΤΑ») του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους πλην των αρμόδιων εθνικών ή ευρωπαϊκών διαχειριστικών, ελεγκτικών, εποπτικών ή δικαστικών αρχών και φορέων που, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους ή του εφαρμοστέου κανονιστικού πλαισίου του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, δικαιούνται να λάβουν γνώση αυτής.

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

Έδρα του ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]  
[Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής]  
[Αρ Μ ΣΟΕΛ]»

### Γ. Συμπέρασμα με επιφύλαξη

**«Έκθεση διασφάλισης ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με την επαλήθευση/πιστοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με τον ν.5140/2024 (Α' 154), την παρ. 1 του άρθρου 45 του ν.5087/2024 (Α' 25) και τις υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) και υπ' αρ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) κοινές υπουργικές αποφάσεις**

#### Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης (ΥΔΕΤΑ) του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (ΥΠΑΑΤ)

#### **ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ**

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του ν.5140/2024(Α' 154), της παρ. 1 του άρθρου 45 του ν.5087/2024(Α' 25) και των υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) και υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινών υπουργικών αποφάσεων και διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος διενεργηθείσας εργασίας», προκειμένου να διαπιστώσουμε **την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας** για την περίοδο από ..... έως ....., του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου) το οποίο χρηματοδοτείται από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, και υλοποιείται από την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης (εφεξής «ΥΔΕΤΑ») του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης ..... € (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν, τα ευρήματα επιτόπιας επαλήθευσης ως προς την υλοποίηση, την πληρότητα και τη λειτουργικότητα του φυσικού αντικειμένου του έργου, το ποσοστό του εκτελεσθέντος έργου με βάση τις δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί ως προς το σύνολο του εγκεκριμένου επιλέξιμου προϋπολογισμού και την βεβαίωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, περιλαμβάνονται στην **«Έκθεση επαλήθευσης – πιστοποίησης του ελεγχόμενου**

επενδυτικού σχεδίου» της παρ. 9 β) του Άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης, του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου με κωδικό ....., η οποία συνοδεύει την παρούσα έκθεση διασφάλισης.

## ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 4 της υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης, τα επενδυτικά σχέδια, που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, για την:

α) ορθή εκτέλεση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης, σύμφωνα με την εγκριτική απόφαση ενίσχυσης και την εθνική νομοθεσία σχετικά με τις δαπάνες της αίτησης για την καταβολή της ενίσχυσης και

β) ολοκλήρωση της υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης, με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία, ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν, καθώς και την τήρηση των προϋποθέσεων και των όρων των σχετικών αποφάσεων ένταξης του επενδυτικού σχεδίου και πρόσκλησης Υποέργου, όπως ισχύουν. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από σχετικό **αίτημα επαλήθευσης και καταβολής ενίσχυσης** του δικαιούχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο Πληροφοριακό Σύστημα της ΥΔΕΤΑ και συνοδεύεται από το τεκμηριωτικό υλικό αυτού σύμφωνα με τα οριζόμενα στην οικεία πρόσκληση και τη σχετική απόφαση ένταξης του επενδυτικού σχεδίου.

Μετά την υποβολή του άνω αιτήματος, η ΥΔΕΤΑ παρέχει στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία πρόσβαση στο αίτημα του δικαιούχου και στον σχετικό φάκελο του επενδυτικού σχεδίου με το αντικείμενο της επαλήθευσης (φυσικό και οικονομικό αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου που θα επαληθευθεί).

Μετά την ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου υποβάλλεται η **Έκθεση διασφάλισης αναφορικά με την επαλήθευση/πιστοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου**, υπογεγραμμένη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία συνοδευόμενη από την «Έκθεση επαλήθευσης – πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου», τον «Συμπληρωμένο πίνακα αναλυτικής κατάστασης δαπανών», το σχετικό «Έντυπο επαλήθευσης του αιτήματος πληρωμής» και «Υπεύθυνη δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων και περί μη συμμετοχής σε προηγούμενο στάδιο επιλογής/παρακολούθησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου» κατά τα οριζόμενα στην παρ. 9 του Άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης. Όμοιες υπεύθυνες δηλώσεις υποβάλλονται από

τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία και για τα συνεργαζόμενα πρόσωπα άλλης επαγγελματικής ιδιότητας.

Οι ανωτέρω διατάξεις, όπως ισχύουν, αποτελούν τα Εφαρμοστέα Κριτήρια για την αξιολόγηση του Υποκειμένου Θέματος.

### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου και της ολοκλήρωσης και έναρξης λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία, ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν, τη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν ..... σχετική απόφαση ένταξης / και στην υπ' αριθμόν..... απόφαση πρόσκλησης Υποέργου όπως ισχύουν καθώς και για την ορθότητα, πληρότητα και εγκυρότητα των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος **επαλήθευσης και καταβολής ενίσχυσης** του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου **να διαπιστωθεί η ορθή εκτέλεση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης και η ολοκλήρωση της υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης**. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τα ανωτέρω.

### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας», για την διαπίστωση της ορθής εκτέλεσης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης, σύμφωνα με την εγκριτική απόφαση ενίσχυσης και την εθνική και ενωσιακή νομοθεσία σχετικά με τις δαπάνες της αίτησης για την καταβολή της ενίσχυσης και τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης ιδίως δε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης και του άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης.

Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000

(Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας» και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του ή των εξειδικευμένου/ων [νομικού συμβούλου, μηχανικού και γεωπόνου ή οποιασδήποτε άλλης επαγγελματικής ειδικότητας]<sup>5</sup> που απαιτήθηκε/αν.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

## ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 [καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014<sup>6</sup>].

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

<sup>5</sup> Αναφέρονται κατά περίπτωση οι ειδικότητες που χρησιμοποιήθηκαν

<sup>6</sup> Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

## ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει τις διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 4 της υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) **κοινής υπουργικής απόφασης**, όπως ισχύει. Ειδικότερα, οι διενεργηθείσες από τους ορκωτούς ελεγκτές επαληθεύσεις περιλαμβάνουν:

α) την πιστοποίηση του φυσικού αντικείμενου των επενδυτικών σχεδίων, σύμφωνα με τους όρους που περιλαμβάνονται στην ισχύουσα κάθε φορά απόφαση ένταξης,

β) την πιστοποίηση της πραγματοποίησης των δαπανών οι οποίες περιλαμβάνονται στο αίτημα επαλήθευσης / καταβολής ενίσχυσης του δικαιούχου και της επιλεξιμότητάς τους με βάση τα προσκομισθέντα από τους δικαιούχους παραστατικά και λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά και στοιχεία τεκμηρίωσης,

γ) την τήρηση των κανόνων δημοσιότητας.

Επιπλέον, για τις ελεγκτικές μας διαδικασίες εφαρμόζουμε τη λίστα ελέγχου και δικαιολογητικών που εφαρμόζουν οι Ομάδες Ελέγχου του άρθρου 4 της υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης, όπως σχετικά ορίζεται στην παρ. 6 του άρθρου 6<sup>Α</sup> της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης.

Μετά την ολοκλήρωση του ελεγκτικού μας έργου υποβάλλουμε στην ΥΔΕΤΑ, εντός είκοσι (20) ημερολογιακών ημερών από την παροχή πρόσβασης στο αίτημα του δικαιούχου της επένδυσης και στον φάκελο του επενδυτικού σχεδίου, την παρούσα έκθεση διασφάλισης καθώς και τα παρακάτω συνοδευτικά έγγραφα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 9 της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης:

- **έκθεση επαλήθευσης - πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου** στην οποία προσδιορίζεται το ποσοστό του εκτελεσθέντος έργου με βάση τις δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί ως προς το σύνολο του εγκεκριμένου επιλέξιμου προϋπολογισμού αναλυτικά και ανακεφαλαιωτικά κατά έκθεση και βεβαιώνεται η ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου. Η έκθεση συνοδεύεται από τα πορίσματα των συνεργαζόμενων προσώπων άλλης επαγγελματικής ιδιότητας της
- **συμπληρωμένο πίνακα αναλυτικής κατάστασης δαπανών**, προσθέτοντας σε αυτόν τρεις (3) στήλες όπου αναγράφονται τα αποτελέσματα της επαλήθευσης (ποσά δαπανών) και η αιτιολόγηση τους (επιλέξιμα ποσά, μη επιλέξιμα ποσά και αιτιολόγηση),

- το σχετικό έντυπο επαλήθευσης του αιτήματος πληρωμής,
- υπεύθυνη δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων, και περί μη συμμετοχής σε προηγούμενο στάδιο επιλογής / παρακολούθησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου. Όμοιες υπεύθυνες δηλώσεις υποβάλλονται και για τα συνεργαζόμενα πρόσωπα άλλης επαγγελματικής ιδιότητας.

Για το περιεχόμενο της ανωτέρω έκθεσης επαλήθευσης - πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου της παρ. 9 της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης, διενεργούνται διαδικασίες εύλογης διασφάλισης και παρέχεται εύλογη διασφάλιση.

Οι διαδικασίες που περιλαμβάνονται στα ανωτέρω έγγραφα, εφαρμόζονται στον βαθμό που αυτές έχουν εφαρμογή για την πιστοποίηση της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στα ανωτέρω έγγραφα και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του εξειδικευμένου νομικού συμβούλου, μηχανικού και γεωπόνου ή οποιασδήποτε άλλης επαγγελματικής ειδικότητας απαιτήθηκε.

#### **ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ**

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια. Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

**Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος.** Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

#### **ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ**

Από την εκτέλεση της εργασίας μας διαπιστώσαμε ότι (τα εξής):

(συνοπτική αναφορά κατ' είδος παράβασης).

1. ....
2. ....
3. ....

### **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ**

Με βάση τη διενεργηθείσα εργασία μέσω της διοικητικής και επιτόπιας επαλήθευσης και τα τεκμήρια που αποκτήθηκαν βεβαιώνεται ότι, από κάθε ουσιώδη άποψη, έχει υλοποιηθεί το οικονομικό και φυσικό αντικείμενο και έχει ολοκληρωθεί και ξεκινήσει η παραγωγική λειτουργία του επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας «.....», σύμφωνα με την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν, τις σχετικές διατάξεις των ν.5140/2024 και 5087/2024 της σχετικής υπ' αρ. απόφασης ένταξης επενδυτικού σχεδίου / και την υπ' αρ..... απόφαση πρόσκλησης Υποέργου και τις υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) και υπ' αρ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) κοινές υπουργικές αποφάσεις, όπως ισχύουν, εκτός από την (τις) περίπτωση (περιπτώσεις) που αναφέρεται (αναφέρονται) στην παράγραφο «Βάση για συμπέρασμα με επιφύλαξη».

### **ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο ή τον Διαχειριστή ή τη Διοίκηση της Εταιρείας και την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης («ΥΔΕΤΑ») του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους πλην των αρμόδιων εθνικών ή ευρωπαϊκών διαχειριστικών, ελεγκτικών, εποπτικών ή δικαστικών αρχών και φορέων που, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους ή του εφαρμοστέου κανονιστικού πλαισίου του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, δικαιούνται να λάβουν γνώση αυτής.



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

Έδρα του ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]  
[Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής]  
[Αρ Μ ΣΟΕΛ]»

#### Δ. Αρνητικό Συμπέρασμα

**«Έκθεση διασφάλισης ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφορικά με την επαλήθευση/πιστοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με τον ν.5140/2024 (Α' 154), την παρ. 1 του άρθρου 45 του ν.5087/2024 (Α' 25) και τις υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) και υπ' αρ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) κοινές υπουργικές αποφάσεις**

#### Προς

1. το Διοικητικό Συμβούλιο / ή τον/τους Διαχειριστή/ές (εφεξής η «Διοίκηση») της εταιρείας «.....»
2. την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης (ΥΔΕΤΑ) του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (ΥΠΑΑΤ)

#### ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΘΕΜΑ

Με βάση την από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση, αναλάβαμε την ανάθεση εύλογης διασφάλισης, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του ν.5140/2024 (Α' 154), της παρ. 1 του άρθρου 45 του ν.5087/2024 (Α' 25) και των υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) και υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινών υπουργικών αποφάσεων και διενεργήσαμε την εργασία μας που περιγράφεται κατωτέρω στην ενότητα «εύρος διενεργηθείσας εργασίας», προκειμένου να διαπιστώσουμε **την υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας** για την περίοδο από ..... έως ....., του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης «.....» (εφεξής Εταιρεία ή Φορέας του Επενδυτικού σχεδίου) το οποίο χρηματοδοτείται από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας και υλοποιείται από την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης (εφεξής «ΥΔΕΤΑ») του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, συνολικής ενισχυόμενης δαπάνης ..... € (εφεξής το Υποκείμενο Θέμα) σύμφωνα με τις ισχύουσες κανονιστικές απαιτήσεις.

Πληροφορίες για την ελεγχόμενη Εταιρεία, τα αντικείμενα που ελέγχθηκαν, τα ευρήματα επιτόπιας επαλήθευσης ως προς την υλοποίηση, την πληρότητα και τη λειτουργικότητα του φυσικού αντικειμένου του έργου, το ποσοστό του εκτελεσθέντος έργου με βάση τις δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί ως προς το σύνολο του εγκεκριμένου επιλέξιμου προϋπολογισμού και την βεβαίωση της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, περιλαμβάνονται στην **«Έκθεση επαλήθευσης – πιστοποίησης του ελεγχόμενου**

επενδυτικού σχεδίου» της παρ. 9 β) του Άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης, του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου με κωδικό ....., η οποία συνοδεύει την παρούσα έκθεση διασφάλισης.

## ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 4 της υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης, τα επενδυτικά σχέδια, που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται, μεταξύ άλλων, για την:

α) ορθή εκτέλεση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης, σύμφωνα με την εγκριτική απόφαση ενίσχυσης και την εθνική νομοθεσία σχετικά με τις δαπάνες της αίτησης για την καταβολή της ενίσχυσης και

β) ολοκλήρωση της υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης, με σκοπό τη διαπίστωση της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου προς την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία, ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν, καθώς και την τήρηση των προϋποθέσεων και των όρων των σχετικών αποφάσεων ένταξης του επενδυτικού σχεδίου και πρόσκλησης Υποέργου, όπως ισχύουν. Ο έλεγχος ενεργείται μετά από σχετικό **αίτημα επαλήθευσης και καταβολής ενίσχυσης** του δικαιούχου του επενδυτικού σχεδίου που υποβάλλεται στο Πληροφοριακό Σύστημα της ΥΔΕΤΑ και συνοδεύεται από το τεκμηριωτικό υλικό αυτού σύμφωνα με τα οριζόμενα στην οικεία πρόσκληση και τη σχετική απόφαση ένταξης του επενδυτικού σχεδίου.

Μετά την υποβολή του άνω αιτήματος, η ΥΔΕΤΑ παρέχει στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία πρόσβαση στο αίτημα του δικαιούχου και στον σχετικό φάκελο του επενδυτικού σχεδίου με το αντικείμενο της επαλήθευσης (φυσικό και οικονομικό αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου που θα επαληθευθεί).

Μετά την ολοκλήρωση του ελεγκτικού έργου υποβάλλεται η **Έκθεση διασφάλισης αναφορικά με την επαλήθευση/πιστοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου και την ολοκλήρωση και έναρξη λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου**, υπογεγραμμένη από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία συνοδευόμενη από την «Έκθεση επαλήθευσης – πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου», τον «Συμπληρωμένο πίνακα αναλυτικής κατάστασης δαπανών», το σχετικό «Έντυπο επαλήθευσης του αιτήματος πληρωμής» και «Υπεύθυνη δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων και περί μη συμμετοχής σε προηγούμενο στάδιο επιλογής/παρακολούθησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου» κατά τα οριζόμενα στην παρ. 9 του Άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης. Όμοιες υπεύθυνες δηλώσεις υποβάλλονται από

τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή ή την ελεγκτική εταιρεία και για τα συνεργαζόμενα πρόσωπα άλλης επαγγελματικής ιδιότητας.

Οι ανωτέρω διατάξεις, όπως ισχύουν, αποτελούν τα Εφαρμοστέα Κριτήρια για την αξιολόγηση του Υποκειμένου Θέματος.

### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου και της ολοκλήρωσης και έναρξης λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου, σύμφωνα με την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία, ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν, τη συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις και τους όρους που ορίζονται στην υπ' αριθμόν ..... σχετική απόφαση ένταξης / και στην υπ' αριθμόν..... απόφαση πρόσκλησης Υποέργου όπως ισχύουν καθώς και για την ορθότητα, πληρότητα και εγκυρότητα των πληροφοριών και απαιτούμενων δικαιολογητικών του υποβληθέντος αιτήματος **επαλήθευσης και καταβολής ενίσχυσης** του επενδυτικού σχεδίου, προκειμένου **να διαπιστωθεί η ορθή εκτέλεση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης και η ολοκλήρωση της υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης**. Περαιτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας έχει την ευθύνη για τη διαμόρφωση όλων των απαραίτητων εσωτερικών δικλίδων που διασφαλίζουν τη συμμόρφωση της Εταιρείας με τα ανωτέρω.

### **ΕΥΘΥΝΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Δική μας ευθύνη είναι να διενεργήσουμε την εργασία όπως περιγράφεται κατωτέρω στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας», για την διαπίστωση της ορθής εκτέλεσης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της αίτησης καταβολής της ενίσχυσης, σύμφωνα με την εγκριτική απόφαση ενίσχυσης και την εθνική και ενωσιακή νομοθεσία σχετικά με τις δαπάνες της αίτησης για την καταβολή της ενίσχυσης και τη διαπίστωση της ολοκλήρωσης υλοποίησης της αίτησης χρηματοδότησης ιδίως δε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης και του άρθρου 6Α της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης.

Η εργασία μας διενεργήθηκε κατ' εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου ή του Διαχειριστή ή της Διοίκησης της Εταιρείας, σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000

(Αναθεωρημένο) «Αναθέσεις Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (εφεξής «ΔΠΑΔ 3000») και τους όρους ανάθεσης που περιγράφονται στην από ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ μεταξύ μας σύμβαση με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης, καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στην παράγραφο «Εύρος διενεργηθείσας εργασίας» και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του ή των εξειδικευμένου/ων [νομικού συμβούλου, μηχανικού και γεωπόνου ή οποιασδήποτε άλλης επαγγελματικής ειδικότητας]<sup>7</sup> που απαιτήθηκε/αν.

Το ΔΠΑΔ 3000 απαιτεί να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε την εργασία μας έτσι ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την αξιολόγηση του Υποκείμενου Θέματος, σύμφωνα με τα Εφαρμοστέα Κριτήρια. Στο πλαίσιο των διενεργούμενων διαδικασιών εκτιμούμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος των πληροφοριών που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα, είτε αυτό οφείλεται σε απάτη ή σε λάθος.

Θεωρούμε ότι τα στοιχεία που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα και υποστηρίζουν το συμπέρασμα που εκφράζεται στην παρούσα έκθεση διασφάλισης και είναι στη διάθεση της Ε.Λ.Τ.Ε. οποτεδήποτε ζητηθούν.

## ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ

Καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, έχοντας συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) και με τις απαιτήσεις δεοντολογίας και ανεξαρτησίας του Ν. 4449/2017 [καθώς και του Κανονισμού (ΕΕ) 537/2014<sup>8</sup>].

Η ελεγκτική μας εταιρεία εφαρμόζει το Διεθνές Πρότυπο για τη Διαχείριση Ποιότητας (ISQM) 1 «*Διαχείριση Ποιότητας για ελεγκτικές εταιρείες που διενεργούν ελέγχους ή επισκοπήσεις οικονομικών καταστάσεων καθώς και άλλες αναθέσεις διασφάλισης ή συναφών υπηρεσιών*» και κατά συνέπεια διατηρεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης ποιότητας που περιλαμβάνει τεκμηριωμένες πολιτικές και διαδικασίες σχετικά με τη συμμόρφωση με απαιτήσεις δεοντολογίας, επαγγελματικά πρότυπα και ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

<sup>7</sup> Αναφέρονται κατά περίπτωση οι ειδικότητες που χρησιμοποιήθηκαν

<sup>8</sup> Στην περίπτωση που η οντότητα είναι δημοσίου ενδιαφέροντος (PIE) και αποτελεί πελάτη ελέγχου.

## ΕΥΡΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η εργασία μας καλύπτει τις διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 4 της υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) **κοινής υπουργικής απόφασης**, όπως ισχύει. Ειδικότερα, οι διενεργηθείσες από τους ορκωτούς ελεγκτές επαληθεύσεις περιλαμβάνουν:

α) την πιστοποίηση του φυσικού αντικείμενου των επενδυτικών σχεδίων, σύμφωνα με τους όρους που περιλαμβάνονται στην ισχύουσα κάθε φορά απόφαση ένταξης,

β) την πιστοποίηση της πραγματοποίησης των δαπανών οι οποίες περιλαμβάνονται στο αίτημα επαλήθευσης / καταβολής ενίσχυσης του δικαιούχου και της επιλεξιμότητάς τους με βάση τα προσκομισθέντα από τους δικαιούχους παραστατικά και λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά και στοιχεία τεκμηρίωσης,

γ) την τήρηση των κανόνων δημοσιότητας.

Επιπλέον, για τις ελεγκτικές μας διαδικασίες εφαρμόζουμε τη λίστα ελέγχου και δικαιολογητικών που εφαρμόζουν οι Ομάδες Ελέγχου του άρθρου 4 της υπ' αρ. 112893/6-5-2025 (Β' 2180) κοινής υπουργικής απόφασης, όπως σχετικά ορίζεται στην παρ. 6 του άρθρου 6<sup>Α</sup> της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης.

Μετά την ολοκλήρωση του ελεγκτικού μας έργου υποβάλλουμε στην ΥΔΕΤΑ, εντός είκοσι (20) ημερολογιακών ημερών από την παροχή πρόσβασης στο αίτημα του δικαιούχου της επένδυσης και στον φάκελο του επενδυτικού σχεδίου, την παρούσα έκθεση διασφάλισης, καθώς και τα παρακάτω συνοδευτικά έγγραφα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 9 της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης:

- **έκθεση επαλήθευσης - πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου** στην οποία προσδιορίζεται το ποσοστό του εκτελεσθέντος έργου με βάση τις δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί ως προς το σύνολο του εγκεκριμένου επιλέξιμου προϋπολογισμού αναλυτικά και ανακεφαλαιωτικά κατά έκθεση και βεβαιώνεται η ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου. Η έκθεση συνοδεύεται από τα πορίσματα των συνεργαζόμενων προσώπων άλλης επαγγελματικής ιδιότητας της παρ. 5,
- **συμπληρωμένο πίνακα αναλυτικής κατάστασης δαπανών**, προσθέτοντας σε αυτόν τρεις (3) στήλες όπου αναγράφονται τα αποτελέσματα της επαλήθευσης (ποσά δαπανών) και η αιτιολόγηση τους (επιλέξιμα ποσά, μη επιλέξιμα ποσά και αιτιολόγηση),

- το σχετικό έντυπο επαλήθευσης του αιτήματος πληρωμής,
- υπεύθυνη δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων, και περί μη συμμετοχής σε προηγούμενο στάδιο επιλογής / παρακολούθησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου. Όμοιες υπεύθυνες δηλώσεις υποβάλλονται και για τα συνεργαζόμενα πρόσωπα άλλης επαγγελματικής ιδιότητας.

Για το περιεχόμενο της ανωτέρω έκθεσης επαλήθευσης - πιστοποίησης του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου της παρ. 9 της υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) κοινής υπουργικής απόφασης, διενεργούνται διαδικασίες εύλογης διασφάλισης και παρέχεται εύλογη διασφάλιση.

Οι διαδικασίες που περιλαμβάνονται στα ανωτέρω έγγραφα, εφαρμόζονται στον βαθμό που αυτές έχουν εφαρμογή για την πιστοποίηση της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου για την χορήγηση της αιτούμενης ενίσχυσης. Η εργασία μας καλύπτει περιοριστικά τα αντικείμενα που περιλαμβάνονται στα ανωτέρω έγγραφα και δεν καλύπτει τις εργασίες που αναφέρονται στις βεβαιώσεις του εξειδικευμένου νομικού συμβούλου, μηχανικού και γεωπόνου ή οποιασδήποτε άλλης επαγγελματικής ειδικότητας απαιτήθηκε.

#### **ΕΓΓΕΝΕΙΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ**

Η εργασία που διενεργήσαμε δεν θα μπορούσε να διασφαλίσει απόλυτα ότι θα αποκαλυφθούν όλα τα θέματα που σχετίζονται με το Υποκείμενο Θέμα και την συμμόρφωση με τα εφαρμοστέα κριτήρια. Όλα τα θέματα που υπέπεσαν στην αντίληψή μας κατά τη διεξαγωγή της παρούσας εργασίας τέθηκαν σε γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας.

**Η εργασία μας κάλυψε τα αντικείμενα και τις διαδικασίες που αναφέρονται στην ενότητα «Εύρος Διενεργηθείσας Εργασίας» για την απόκτηση εύλογης διασφάλισης επί του Υποκειμένου Θέματος.** Η εργασία μας δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση στοιχείων ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης, σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης και για το λόγο αυτό δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν όσων παρατίθενται στην κατωτέρω ενότητα «Συμπέρασμα».

#### **ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Από την εκτέλεση της εργασίας μας διαπιστώσαμε ότι (τα εξής):  
(συνοπτική αναφορά κατ' είδος παράβασης).

1. ....
2. ....
3. ....

### **ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Λόγω της σημαντικότητας του θέματος (ή των θεμάτων) που μνημονεύεται (ή μνημονεύονται) στην παράγραφο «ΒΑΣΗ ΓΙΑ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ», για το επενδυτικό σχέδιο της εταιρείας «.....», δεν έχει υλοποιηθεί το οικονομικό και φυσικό αντικείμενο και δεν έχει ολοκληρωθεί και ξεκινήσει η παραγωγική λειτουργία του επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας «.....», σύμφωνα με την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία ιδίως δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17) και την υπό στοιχεία 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» (Β' 4498) όπως ισχύουν τις σχετικές διατάξεις των ν.5140/2024 και 5087/2024, της σχετικής υπ' αρ. απόφασης ένταξης επενδυτικού σχεδίου / και την υπ' αρ..... απόφαση πρόσκλησης Υποέργου και τις υπ' αρ. 153094/15-6-2026 (Β' 3408) και υπ' αρ. 112893/2-5-2025 (Β' 2180) κοινές υπουργικές αποφάσεις, όπως ισχύουν.

### **ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ**

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Διοικητικό Συμβούλιο ή τον Διαχειριστή ή τη Διοίκηση της Εταιρείας και την Υπηρεσία Διαχείρισης Έργων Ταμείου Ανάκαμψης («ΥΔΕΤΑ») του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους πλην των αρμόδιων εθνικών ή ευρωπαϊκών διαχειριστικών, ελεγκτικών, εποπτικών ή δικαστικών αρχών και φορέων που, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους ή του εφαρμοστέου κανονιστικού πλαισίου του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, δικαιούνται να λάβουν γνώση αυτής.



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



Έδρα του ελεγκτή [πόλη], [ημερομηνία]  
[Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής]  
[Αρ Μ ΣΟΕΛ]»