

ΕΣΠΑ 2014-2020: ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
για τα ΕΠ του ΕΤΠΑ, ΕΚΤ & ΤΣ
ΣΤΟΧΟΣ: ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ

Η ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ της ΑΠΑΤΗΣ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ και ΕΛΕΓΧΟΥ

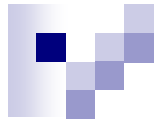
1^Η ΤΕΧΝΙΚΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ του ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ
ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ ΚΑΤΑ ΤΗΣ ΑΠΑΤΗΣ ΣΤΙΣ ΔΙΑΡΘΡΩΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ

22-23 Φεβρουαρίου 2016

ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΘΕΣΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ (ΕΥΘΥ)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ,
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ & ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ-ΕΣΠΑ



Διάρθρωση-Περιεχόμενο Σεμιναρίου

1^ο ΜΕΡΟΣ

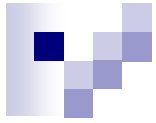
- Διαδικασίες του νέου ΣΔΕ - Κατανόηση Εννοιών και Διαδικασιών
 - Παρατυπία
 - Απάτη
 - Καταγγελίες

εν μέρει Δια-δραστικό

Quiz – γραπτές απαντήσεις σε ερωτήσεις πολλαπλής επιλογής

2^ο ΜΕΡΟΣ

- Εργαλείο Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης
- Συζήτηση – ανταλλαγή απόψεων



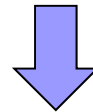
Η Παρατυπία





Το Άρθρο 72 (η) του Κανονισμού (ΕΥ) 1303/2013

«Τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου συνίστανται από την πρόληψη, ανίχνευση και διόρθωση **παρατυπιών**, συμπεριλαμβανομένης της απάτης ...»



1. Η απάτη σχετίζεται με την παρατυπία



2. Οι Άξονες: Πρόληψη-Ανίχνευση-Απόκριση

3. «Ξεκινάμε» από την *παρατυπία*



Η έννοια της Παρατυπίας:

Παρατυπία:

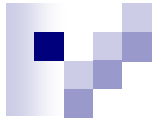
Κάθε παράβαση του ενωσιακού δικαίου ή του σχετικού με την εφαρμογή του εθνικού δικαίου, η οποία προκύπτει από πράξη ή παράλειψη οικονομικού φορέα που εμπλέκεται στην υλοποίηση των ΕΔΕΤ, και η οποία ζημιώνει ή ενδέχεται να ζημιώσει τον προϋπολογισμό της Ένωσης με καταλογισμό αδικαιολόγητης δαπάνης στον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

[Πηγή: άρθρο 2 στ. (36) Καν. (ΕΕ) 1303/2013, άρθρο 3 στ. 19 Ν. 4314/2014- ΦΕΚ Α 265/23-12-2014]

Οικονομικός φορέας:

Οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή άλλη οντότητα που λαμβάνει μέρος στην υλοποίηση της βοήθειας από τα ΕΔΕΤ, με εξαίρεση Κράτος-Μέλος που ασκεί τα δικαιώματά του ως Δημόσια Αρχή

[Πηγή: άρθρο 2 στ. (37) Καν. (ΕΕ) 1303/2013, άρθρο 3 στ. 20 Ν. 4314/2014- ΦΕΚ Α 265/23-12-2014]



1^η Ερώτηση: Ποιοι είναι οι οικονομικοί φορείς στο πλαίσιο του ΕΣΠΑ;

2^η Ερώτηση: Πότε και πού μπορεί να εμφανιστεί παρατυπία στην εφαρμογή του ΣΔΕ;



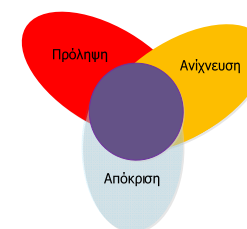
Το ΣΔΕ και η διαχείριση των παρατυπιών

Το Σύστημα:

Ενσωματώνει στις κρίσιμες λειτουργίες, μέτρα και ενέργειες για τη συνεχή πρόληψη παρατυπιών

Εξασφαλίζει την ανίχνευση - εντοπισμό τυχόν παρατυπιών, μέσω σημείων ελέγχου σε τυποποιημένες λίστες ή έντυπα

Αποκρίνεται, με προληπτικό ή κατασταλτικό τρόπο στην ανίχνευση των παρατυπιών





Διαδικασίες Ανίχνευσης-Απόκρισης

Από τη ΔΑ/ ΕΦ:

- Διαδικασίες προληπτικών ελέγχων για τις δημόσιες συμβάσεις (ΔΙΙ_2, ΔΙΙ_3, ΔΙΙ_4)
- ΔΙΙ_5: Διοικητική επαλήθευση Δαπάνης (πράξεις πλην ΚΕ)
- ΔΙΙ_7: Επιτόπια επαλήθευση (πράξεις πλην ΚΕ)
- ΔΙΙ_7_ΚΕ: Διοικητική & επιτόπια επαλήθευση / πιστοποίηση-καταβολή ενίσχυσης (πράξεις ΚΕ)
- ΔΙΙ_11 και ΔΙΙ_11_ΚΕ: Επαλήθευση μακροχρόνιων υποχρεώσεων
- ΔΙΙ_8: Παρακολούθηση συμμόρφωσης Δικαιούχων σε συστάσεις
- ΔVΙΙΙ_3: Εξέταση καταγγελιών

Από την Αρχή Πιστοποίησης:

- ΔΙΙΙ_4: Επιθεώρηση από Αρχή Πιστοποίησης

Από ελεγκτικές αρχές/ όργανα εθνικές ή της ΕΕ μέσω σχετικών ελέγχων στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους *(γίνεται αναφορά στην ΔΙΙΙ_1: Δημοσιον. διορθώσεις ελεγκτικών οργάνων)*



3^η Ερώτηση: Πού αποτυπώνεται/ καταγράφεται η ανίχνευση της παρατυπίας;

4^η Ερώτηση: Πώς αποκρίνεται το Σύστημα, όταν έχει ανιχνευθεί και καταγραφεί μία παρατυπία;



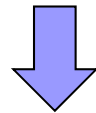
Η απόκριση με προληπτικό τρόπο

Στους προληπτικούς ελέγχους που αφορούν στις δημόσιες συμβάσεις:

στον έλεγχο που γίνεται:

- πριν τη δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού (ΔΙΙ_2: Έγκριση διακήρυξης)
- πριν την υπογραφή της σύμβασης (ΔΙΙ_3: Έγκριση ανάληψης νομικής δέσμευσης)
- πριν την υπογραφή της τροποποίησης μίας νομικής δέσμευσης (ΔΙΙ_4: Προέγκριση τροποποίησης νομικής δέσμευσης)

η θετική γνώμη της ΔΑ/ ΕΦ αποτελεί όρο για τη χρηματοδότηση της Πράξης



Αναχαίτιση-Διακοπή εξέλιξης

προλαμβάνουμε παρατυπίες που θα μπορούσαν να ζημιώσουν τον π/υ της Ένωσης



Η απόκριση κατασταλτικά (διόρθωση/ ανάκτηση) (1)

- Έγκριση διακήρυξης (ΔΙΙ_2):
 - Έγκριση ανάληψης νομικής δέσμευσης (ΔΙΙ_3):
- Στις περιπτώσεις που διενεργούνται κατά την πρώτη Δήλωση Δαπάνης του Δικαιούχου, αν ως αποτέλεσμα του ελέγχου εντοπιστεί παρατυπία, στη διατύπωση γνώμης καθορίζεται και το ποσοστό κατ' αποκοπή διόρθωσης και στη συνέχεια ενεργοποιούνται τα αντίστοιχα βήματα της ΔΙΙ_5
- Διοικητική Επαλήθευση (ΔΙΙ_5):
- Περικοπή-Διόρθωση ποσού στο ΟΠΣ
Περιγραφή και τεκμηρίωση της περικοπής στην Έκθεση
Όταν η παρατυπία αφορά δαπάνες για τις οποίες έχει καταβληθεί η αντίστοιχη δημόσια συνεισφορά, η Έκθεση περιλαμβάνει και πρόταση για ανάκτηση
Οριστικοποίηση Έκθεσης μετά τη διαδικασία αντιρρήσεων
- Επιτόπια Επαλήθευση (ΔΙΙ_7):
 - Επιθεώρηση από ΑΠ (ΔΙΙΙ_4):
- Στην περίπτωση που διαπιστώνεται παρατυπία και αφορά δαπάνες για τις οποίες έχει καταβληθεί η αντίστοιχη δημόσια συνεισφορά, Περιγραφή και τεκμηρίωση, Πρόταση για δημοσιονομική διόρθωση ή και ανάκτηση
Οριστικοποίηση Έκθεσης μετά τη διαδικασία αντιρρήσεων
Έκδοση Απόφασης Δημοσιονομικής Διόρθωσης ή και ανάκτησης
Δελτίο Καταχώρισης Διορθώσεων (ΕΙΙ.7_5) – Ποσό δημοσιονομικής διόρθωσης, με αντίστοιχη μείωση των συγχρηματοδοτούμενων ποσών που είχαν ήδη καταχωρισθεί. Τα ποσά αυτά δεν μπορούν να επαναχρησιμοποιηθούν για την εν λόγω Πράξη.



Η απόκριση κατασταλτικά (διόρθωση/ ανάκτηση) (2)

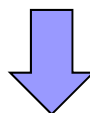
Αντίστοιχες ενέργειες και για τις κρατικές ενισχύσεις – Διαδικασία ΔΙΙ_7_ΚΕ: Διοικητική & επιτόπια επαλήθευση / πιστοποίηση-καταβολή ενίσχυσης (πράξεις ΚΕ)

- Επαλήθευση μακροχρόνιων υποχρεώσεων (ΔΙΙ_11, ΔΙΙ_11_ΚΕ): Αντίστοιχα με την Επιτόπια Επαλήθευση Προτείνεται Δημοσιονομική Διόρθωση και Ανάκτηση
- ΔΙΙ_8: Παρακολούθηση συμμόρφωσης Δικαιούχων σε συστάσεις: Στην περίπτωση που ο Δικαιούχος δεν ανταποκριθεί στην απαίτηση για παροχή τεκμηρίων συμμόρφωσης ή αν από τα τεκμήρια που υπέβαλε ή από την επιτόπια επαλήθευση, διαπιστώνεται μη συμμόρφωση του Δικαιούχου με τις συστάσεις, τότε η ΔΑ/ ΕΦ μπορεί να προχωρήσει σε εισήγηση για την επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης/ ανάκτησης, όταν τεκμαίρεται παρατυπία
- ΔΙΙΙ_1: Δημοσιονομικές διορθώσεις ελεγκτικών οργάνων: Η διαδικασία εφαρμόζεται στην περίπτωση παρατυπιών που έχουν εντοπιστεί από:
Περίπτωση Α: την Αρχή Ελέγχου (ΕΔΕΛ)
Περίπτωση Β: άλλες ελεγκτικές αρχές/ όργανα, εθνικές ή της Ευρωπαϊκής Ένωσης μέσω σχετικών ελέγχων στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους.



Η Αναφορά Παρατυπιών στην ΕΕ

- Κανονισμός (ΕΚ) 1303/2013: Άρθρο 122, παρ. 2
- Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμός (ΕΕ) 2015/1970
- Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2015/1974 για συχνότητα και μορφότυπο έκθεσης

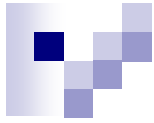


Η Διαδικασία ΔΙΙΙ_3: Αναφορά Παρατυπιών στην ΕΕ

Το Κ-Μ ενημερώνει την ΕΕ για κάθε παρατυπία, η οποία:

- ✓ αφενός αφορά ποσό συνεισφοράς από τα Ταμεία μεγαλύτερης των 10.000 € και
- ✓ αφετέρου αποτέλεσε αντικείμενο πρώτης διοικητικής ή δικαστικής πράξης διαπίστωσης

Δεν ενημερώνει την ΕΕ για τις περιπτώσεις του 2ου εδάφιου της παρ. 2 του άρθρου 122 του Καν 1303/2013



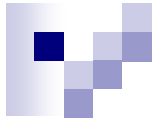
Πρώτη διοικητική ή δικαστική πράξη διαπίστωσης

(**PACA: Premier Acte de Constat Administratif**)

Η πρώτη έγγραφη εκτίμηση από αρμόδια, διοικητική ή δικαστική, αρχή που καταλήγει στο συμπέρασμα, βάσει συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών, ότι έχει διαπραχθεί παρατυπία, με την επιφύλαξη ενδεχόμενης μεταγενέστερης αναθεώρησης ή αναιρέσης αυτού του συμπεράσματος εξαιτίας εξελίξεων στο πλαίσιο της σχετικής διοικητικής ή δικαστικής διαδικασίας

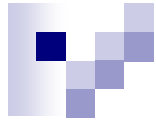
[Πηγή: Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΚ) για την υποβολή έκθεσης παρατυπιών C(2015) 1970/ 08.07.2015]

5^η Ερώτηση: Ποια είναι η PACA στο πλαίσιο του ΣΔΕ;



Το Κ-Μ δεν ενημερώνει την ΕΕ για τις περιπτώσεις του 2ου εδάφιου της παρ. 2 του άρθρου 122 του Καν 1303/2013:

- α) περιπτώσεις στις οποίες η παρατυπία έγκειται αποκλειστικά στη μη εκτέλεση, εν όλω ή εν μέρει, Πράξης η οποία περιλαμβάνεται στο συγχρηματοδοτούμενο ΕΠ, λόγω πτώχευσης του Δικαιούχου,
- β) περιπτώσεις που γνωστοποιούνται στη ΔΑ/ΕΦ ή στην Αρχή Πιστοποίησης από το Δικαιούχο οικειοθελώς και πριν από τον εντοπισμό της παρατυπίας από τη μία ή την άλλη Αρχή, είτε γίνεται πριν είτε μετά την καταβολή της δημόσιας συνεισφοράς,
- γ) περιπτώσεις που εντοπίζονται και διορθώνονται από τη ΔΑ/ΕΦ ή την Αρχή Πιστοποίησης πριν να περιληφθεί η οικεία δαπάνη σε δήλωση δαπανών που υποβάλλεται στην Επιτροπή.



Άρα ... ποιες παρατυπίες αναφέρουμε στην ΕΕ;

Αναφέρεται η παρατυπία για την οποία ισχύουν σωρευτικά τα ακόλουθα:

- Έχει καταγραφεί σε PACA
- Αφορά σε ποσό διόρθωσης (κοινοτική συνεισφορά) > 10.000 €

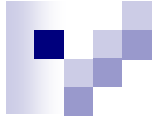
Δεν αναφέρεται η παρατυπία:

Όταν έχει γίνει ο εντοπισμός και η διόρθωση, πριν η οικεία δαπάνη έχει περιληφθεί σε δήλωση δαπανών στην ΕΕ (πιστοποιημένη δαπάνη) ή

Όταν η παρατυπία έχει γνωστοποιηθεί από το Δικαιούχο οικειοθελώς ή

Όταν ο Δικαιούχος έχει πτωχεύσει

Οι ΔΑ/ ΕΦ «πληροφορούνται» για τις πιστοποιημένες δαπάνες μέσω του ΟΠΣ



Η Διαδικασία ΔΙΙΙ_3: Αναφορά Παρατυπιών στην ΕΕ

- Συχνότητα και βήματα
- Η υποβολή/ διαβίβαση γίνεται ηλεκτρονικά, μέσω του ειδικού συστήματος διαχείρισης παρατυπιών (IMS: Irregularity Management System) της ΕΕ
- Το περιεχόμενο – στοιχεία που διαβιβάζονται είναι αυτά που αναφέρονται στον Κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό (ΕΕ) 2015/1970



Η Συστημική Παρατυπία:

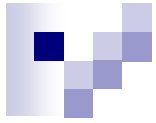
Συστημική παρατυπία:

Παρατυπία που έχει ενδεχομένως επαναλαμβανόμενο χαρακτήρα, με μεγάλη πιθανότητα εμφάνισης σε παρεμφερή είδη πράξεων, η οποία προκύπτει από σοβαρή ανεπάρκεια στην αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της παράλειψης καθορισμού κατάλληλων διαδικασιών, σύμφωνα με τον Κανονισμό 1303/2013 και τους ειδικούς κανόνες για κάθε Ταμείο.

[Πηγή: άρθρο 2 στ. (38) Καν. (ΕΕ) 1303/2013, άρθρο 3 στ. 21 Ν. 4314/2014- ΦΕΚ Α 265/23-12-2014]

Σοβαρή ανεπάρκεια στην αποτελεσματική λειτουργία ενός ΣΔΕ: Για τους σκοπούς της εφαρμογής των Ταμείων, ανεπάρκεια για την οποία είναι απαραίτητο να υπάρξουν ουσιώδεις βελτιώσεις στο σύστημα, η οποία εκθέτει τα Ταμεία σε σημαντικό κίνδυνο παρατυπιών και η ύπαρξη της οποίας δεν συμβιβάζεται με θετική ελεγκτική γνώμη σχετικά με τη λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου.

[Πηγή: άρθρο 2 στ. (39) Καν. (ΕΕ) 1303/2013, άρθρο 3 στ. 25 Ν. 4314/2014-ΦΕΚ Α 265/23-12-2014]



μικρό διάλειμμα