

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ

ΔΕΛΤΙΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ για τη Διαχειριστική Αρχή

Εισαγωγή

Το Δελτίο Διοικητικής Επαλήθευσης Δήλωσης Δαπανών Δικαιούχου (Ε.ΙΙ.5_2 στο ΣΔΕ) περιλαμβάνει:

- την Ταυτότητα του Δελτίου Διοικητικής Επαλήθευσης Δήλωσης Δαπανών (Τμήμα Α),
- τους Πίνακες με τα στοιχεία δαπανών και φυσικού αντικείμενου που έχουν υποβληθεί στο ΟΠΣ από το Δικαιούχο μέσω του Δελτίου Δήλωσης Δαπανών (Ε.ΙΙ.5_1 στο ΣΔΕ) και στα οποία δεν παρεμβαίνει η ΔΑ (Τμήματα Β και Γ) και
- τους Πίνακες διοικητικής επαλήθευσης των ανωτέρω από τη ΔΑ (Τμήματα Δ-Η).

Οι Πίνακες των Τμημάτων Β και Γ, στους οποίους δεν παρεμβαίνει η ΔΑ είναι σκιασμένοι με γκριζο χρώμα.

Στους υπόλοιπους Πίνακες (διοικητικής επαλήθευσης της ΔΑ) τα πεδία που συμπληρώνονται αυτόματα στο ΟΠΣ είναι γραμμοσκιασμένα. Τα υπόλοιπα πεδία τα συμπληρώνει στο ΟΠΣ ο χειριστής που διενεργεί την επαλήθευση.

Στις ακόλουθες Οδηγίες, στα πεδία που είναι προσυμπληρωμένα στο ΟΠΣ με βάση το Δελτίο Δήλωσης Δαπανών (ΔΔΔ) του Υποέργου που υπέβαλε ο Δικαιούχος θα αναγράφεται ότι είναι «προσυμπληρωμένα».

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α: ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΔΕΛΤΙΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ		
Τα πεδία: 1-12 αποτελούν πεδία του «Δελτίου Δήλωσης Δαπανών» του Δικαιούχου, οπότε είναι προσυμπληρωμένα .		
13	Ημ/νία Διοικητικής Επαλήθευσης	Συμπληρώνεται αυτόματα η ημερομηνία που μπαίνει το Δελτίο από τη ΔΑ σε κατάσταση: «Αποδεκτό/ Ελεγμένο».
14	Χειριστής Υποέργου	Συμπληρώνεται αυτόματα ο χειριστής της ΔΑ που θέτει το Δελτίο σε κατάσταση: «Δήλωση Δικαιούχου (πλήρης)».
15	Δικαιολογητικά	Η ΔΑ απαντάει στις ερωτήσεις του Δελτίου για την επιβεβαίωση των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλει ο Δικαιούχος με το ΔΔΔ, με βάση τις απαιτήσεις για τη Διοικητική Επαλήθευση των δαπανών του Υποέργου, όπως έχουν καθοριστεί από τη ΔΑ στο Τμήμα Ε' του ΤΔΥ. Η ΔΑ δύναται να ζητήσει εκ νέου την προσκόμιση των δικαιολογητικών εγγράφων που δεν επισυνάπτονται στο ΔΔΔ.
Τα πεδία που ακολουθούν συμπληρώνονται σε περίπτωση που δεν επαληθεύεται το σύνολο των δικαιολογητικών εγγράφων		
Περιγραφή μεθόδου δειγματοληψίας δικαιολογητικών εγγράφων		Εφόσον δεν επαληθεύεται το σύνολο των δικαιολογητικών εγγράφων, περιγράφεται η μέθοδος δειγματοληψίας δικαιολογητικών εγγράφων που εφαρμόζεται βάσει των κατευθύνσεων του Οδηγού Επαληθεύσεων (Ενότητα 2.2.4).
Ποσοστό δαπανών που αντιστοιχούν στα δικαιολογητικά επί του συνόλου των δηλωθεισών δαπανών		Εφόσον δεν επαληθεύεται το σύνολο των δικαιολογητικών εγγράφων, υπολογίζεται από το στέλεχος σε τι ποσοστό του συνόλου των δηλωθεισών δαπανών αντιστοιχούν τα δικαιολογητικά που επαληθεύονται.
ΤΜΗΜΑΤΑ Β και Γ		
Τα πεδία: 16-73 των Τμημάτων Β και Γ αποτελούν πεδία του «Δελτίου Δήλωσης Δαπανών» του Δικαιούχου, οπότε είναι προσυμπληρωμένα .		

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Δ: ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗ ΤΩΝ ΔΗΛΩΘΕΙΣΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΥΛΟΠΟΙΗΘΕΝΤΟΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΙΣ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ		
Καταβολή δημόσιας συνεισφοράς: τα σχετικά πεδία συμπληρώνονται ΜΟΝΟ για υποέργα κρατικών ενισχύσεων υποδομής		
74	Καταβολή Δημόσιας Συνεισφοράς	<p>Τα σχετικά πεδία συμπληρώνονται από το χειριστή μόνο εφόσον πρόκειται για Υποέργο κρατικής ενίσχυσης υποδομής, δηλαδή στο Τμήμα ΣΤ' του ΤΔΠ έχει επιλεγεί ότι είναι κρατική ενίσχυση (Ερώτημα: 6).</p> <p>Ο χειριστής απαντάει στο ΟΠΣ στο ερώτημα: «έχει καταβληθεί η δημόσια συνεισφορά που απαιτείται για την κάλυψη του συνόλου των δηλωθεισών δαπανών του υποβληθέντος δελτίου δήλωσης δαπανών;».</p> <p>Εφόσον η δημόσια συνεισφορά που έχει καταβληθεί στον Δικαιούχο καλύπτει το σύνολο των δηλωθεισών δαπανών, ο χειριστής απαντάει ΝΑΙ στο ερώτημα και προχωράει στο επόμενο βήμα, την επαλήθευση δαπανών και φυσικού αντικειμένου.</p> <p>Στη συνέχεια, καταχωρίζει το δικαιολογητικό πληρωμής (EPS) της δημόσιας συνεισφοράς στο Δικαιούχο, το ποσό και την ημερομηνία της πληρωμής.</p> <p>Σε περίπτωση που η χρηματοδότηση της πράξης δεν καλύπτει το σύνολο των δηλωθεισών δαπανών, τότε ο χειριστής απαντάει ΟΧΙ στο ερώτημα και δεν προχωράει στην επαλήθευση δαπανών και φυσικού αντικειμένου.</p>
Δ.1: Διοικητική Επαλήθευση των δηλωθεισών δαπανών βάσει παραστατικών και βάσει απλοποιημένου κόστους ως ποσοστό επί άμεσων δαπανών (flat rate) και του υλοποιηθέντος φυσικού αντικειμένου που αντιστοιχεί στις δηλωθείσες δαπάνες		
<i>Πίνακας Δ.1.1 – Συμπληρώνεται από το χειριστή της ΔΑ συνολικά για το υποβληθέν ΔΔΔ</i>		
75	Επαλήθευση Δαπανών (ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ)	Ο χειριστής της ΔΑ βάσει των στοιχείων φυσικού αντικειμένου και δαπανών που έχουν υποβληθεί από το Δικαιούχο, επαληθεύει ότι οι δαπάνες που δηλώνονται στο Δελτίο πληρούν τις απαιτήσεις, όπως αυτές περιγράφονται στο αντίστοιχο πεδίο με τα επιμέρους ερωτήματα, επιλέγοντας: «ΝΑΙ». Σε περίπτωση που δεν πληρούνται οι απαιτήσεις και κάποια δαπάνη δεν είναι επιλέξιμη επιλέγεται: «ΟΧΙ». Εφόσον κρίνεται σκόπιμο, ο χειριστής της ΔΑ καταγράφει τις παρατηρήσεις του.
<i>Πίνακας Δ.1.2 – Συμπληρώνεται για κάθε γραμμή δαπάνης που υποβάλλεται στο ΔΔΔ που επαληθεύεται</i>		
76	Διόρθωση ΔΑ/ ΕΦ	Ο χειριστής καταχωρίζει τη διόρθωση ποσού που επιβάλει για κάθε δαπάνη που κρίνεται μη επιλέξιμη.
77	Επιλέξιμο ποσό	Υπολογίζεται αυτόματα το επιλέξιμο ποσό από διοικητική επαλήθευση μετά την αφαίρεση του ποσού διόρθωσης της ΔΑ/ ΕΦ από το επιλέξιμο ποσό κατά δήλωση δικαιούχου.
<i>Πίνακας Δ.1.3</i>		
Τα [πεδία 80-84] που αφορούν στις δαπάνες που δηλώνονται βάσει απλοποιημένου κόστους ως ποσοστό επί άμεσων δαπανών (flat rate) υπολογίζονται αυτόματα από το ΟΠΣ βάσει του εφαρμοζόμενου ποσοστού στο ΤΔΥ και της διοικητικής επαλήθευσης των δαπανών βάσει παραστατικών (Πίνακας Δ.1.2).		

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ
Δ.2: Διοικητική επαλήθευση των δαπανών που δηλώνονται βάσει μοναδιαίου κόστους και κατ’ αποκοπή ποσού, καθώς και του υλοποιηθέντος φυσικού αντικειμένου που αντιστοιχεί στις δαπάνες που δηλώνονται		
Πίνακας Δ.2.1 - Δαπάνες βάσει μοναδιαίου κόστους (Unit Cost)		
85	Αριθμός μονάδων που επιβεβαιωμένα ολοκληρώθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς	Μετά την επαλήθευση του φυσικού αντικειμένου (βάσει των δικαιολογητικών που πιστοποιούν την υλοποίησή του) που αντιστοιχεί στο μοναδιαίο κόστος, καταχωρίζεται από τον χειριστή ο αριθμός μονάδων που επιβεβαιωμένα ολοκληρώθηκαν.
86	Επιλέξιμος αριθμός μονάδων που επιβεβαιωμένα ολοκληρώθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς	Ο χειριστής καταχωρίζει τον αριθμό των επιλέξιμων για συγχρηματοδότηση μονάδων που επιβεβαιωμένα ολοκληρώθηκαν με βάση τη δήλωση του Δικαιούχου και την επαλήθευση του φυσικού αντικειμένου.
87	Διόρθωση ΔΑ/ ΕΦ	Σε περίπτωση απόκλισης των επιλέξιμων μονάδων κατά δήλωση Δικαιούχου [πεδίο 57] και των επιλέξιμων μονάδων που επιβεβαιωμένα ολοκληρώθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς [πεδίο 86], υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα η διόρθωση ποσού που αντιστοιχεί στη διαφορά των επιλέξιμων μονάδων {Διόρθωση ΔΑ = [(πεδίο 57)-(πεδίο 86) Χ (πεδίο 54)}.
88	Επιλέξιμο ποσό (μετά την επαλήθευση)	Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα με βάση το μοναδιαίο κόστος [πεδίο 54] και τον αριθμό των επιλέξιμων μονάδων που επιβεβαιωμένα ολοκληρώθηκαν [πεδίο 86].
Πίνακας Δ.2.2 - Δαπάνες βάσει κατ’ αποκοπή ποσού (Lump Sum)		
92	Διόρθωση ΔΑ/ ΕΦ	Η ΔΑ επαληθεύει την υλοποίηση του συνολικού φυσικού αντικειμένου που αντιστοιχεί στο κατ’ αποκοπή ποσό, όπως αυτό έχει προδιαγραφεί. Σε περίπτωση ορθής εκτέλεσης του φυσικού αντικειμένου σύμφωνα με το προδιαγεγραμμένο, η ΔΑ καταχωρίζει ως επιλέξιμο το συνολικό κατ’ αποκοπή ποσό. Σε περίπτωση απόκλισης του φυσικού αντικειμένου που έχει υλοποιηθεί από το προδιαγεγραμμένο, το κατ’ αποκοπή ποσό κρίνεται συνολικά ως μη επιλέξιμο. Επομένως, το πεδίο αυτό μπορεί να πάρει δυο τιμές: την τιμή 0, ή την τιμή του κατ’ αποκοπή ποσού.
93	Επιλέξιμο ποσό (μετά την επαλήθευση)	Υπολογίζεται αυτόματα από το σύστημα. Όπως προκύπτει από το [πεδίο 92] και το πεδίο αυτό μπορεί να πάρει δυο τιμές: ή την τιμή του κατ’ αποκοπή ποσού ή την τιμή 0.
ΤΜΗΜΑ Ε: ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ		
97-102		Υπολογίζονται αυτόματα στο ΟΠΣ.
ΤΜΗΜΑ ΣΤ: ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗ ΔΕΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ		
103	Ερώτηση για δείκτες	Ο χειριστής απαντάει στη σχετική ερώτηση με ΝΑΙ/ ΟΧΙ, λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα των δεικτών (συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων συμμετεχόντων) που έχουν δηλωθεί/υποβληθεί από τον δικαιούχο και έχουν επαληθευτεί από τη ΔΑ. Δίνεται η δυνατότητα διατύπωσης παρατηρήσεων προς το Δικαιούχο.
104	Ερώτηση για δημοσιότητα	Ο χειριστής απαντάει στη σχετική ερώτηση με ΝΑΙ/ ΟΧΙ με βάση την τήρηση των απαιτήσεων που προκύπτουν από το θεσμικό πλαίσιο και αποτυπώνονται στον Επικοινωνιακό Οδηγό, ενώ έχει τη δυνατότητα διατύπωσης παρατηρήσεων προς το Δικαιούχο.

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Ζ: ΕΥΡΗΜΑΤΑ / ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ		
Στο Τμήμα αυτό αποτυπώνεται το σύνολο των ευρημάτων της ΔΑ κατά τη διοικητική επαλήθευση του ΔΔΔ. Ένα εύρημα μπορεί να οδηγεί σε διόρθωση ποσού, για το οποίο μπορεί να απαιτείται ενέργεια (ανάκτηση ή μείωση ορίου πληρωμών). Μπορεί, όμως, και να οδηγεί σε σύσταση στο Δικαιούχο χωρίς να διορθώνεται ποσό.		
ΕΥΡΗΜΑ		
105	Κωδ.	Ο χειριστής καταχωρίζει κάθε εύρημα που έχει διαπιστωθεί στο πλαίσιο της διοικητικής επαλήθευσης του ΔΔΔ με βάση τη λίστα των κωδικοποιημένων ευρημάτων στο ΟΠΣ (κωδικός και περιγραφή).
106	Περιγραφή	Σημειώνεται ότι σε περίπτωση μη επιλέξιμης δαπάνης που χρηματοδοτείται από το ΠΔΕ, βάσει της παρ. 2 του άρθρου 33 του Ν. 4314/2014, επιλέγεται από την αναπτυσσόμενη λίστα κωδικοποιημένων ευρημάτων το εύρημα 8.9.10: μη επιλέξιμη δαπάνη της παρ. 2 του άρθρου 33 του Ν. 4314/2014.
107	Εξειδίκευση	Στο πεδίο αυτό ο χειριστής αναλύει περαιτέρω το εύρημα και σε περίπτωση που το εύρημα οδηγεί σε διόρθωση ποσού, ο χειριστής αιτιολογεί τους λόγους για τους οποίους η δαπάνη κρίνεται μη επιλέξιμη ή παράτυπη. Εφόσον απαιτείται ενέργεια (ανάκτηση ή ΜΟΠ, πεδία 109, 110) για τη διόρθωση αυτή η ΔΑ/ ΕΦ συμπληρώνει στο παρόν πεδίο τον υπόχρεο φορέα.
108	Ποσό διόρθωσης	Σε περίπτωση που το εύρημα οδηγεί σε διόρθωση ποσού, ο χειριστής καταχωρίζει το ποσό που διορθώνεται από τη ΔΑ/ΕΦ λόγω του συγκεκριμένου ευρήματος. Σημειώνεται ότι το σύνολο των ποσών που έχει διορθώσει η ΔΑ/ ΕΦ κατά τη διοικητική επαλήθευση δαπανών (με παραστατικά ή με επιλογή απλοποιημένου κόστους) πρέπει να αντιστοιχίζεται με ευρήματα.
<p>Οδηγίες για εφαρμογή κατ' αποκοπή διόρθωσης λόγω ευρήματος που δεν ποσοτικοποιείται (βλ. και Έντυπο Ο.ΙΙ.5_2: Οδηγίες για κατ' αποκοπή διορθώσεις)</p> <p>Για εύρημα που δεν ποσοτικοποιείται και για το οποίο η ΔΑ/ ΕΦ επιβάλλει κατά τη διοικητική επαλήθευση κατ' αποκοπή διόρθωση, ο χειριστής επιλέγει το εύρημα [πεδία 105-106].</p> <p>Στο [πεδίο 107] αναφέρει ότι αφορά σε κατ' αποκοπή διόρθωση ...% και εφόσον η διόρθωση δεν αφορά σε όλο το ΤΔΥ, προσδιορίζει τις δαπάνες του ΤΔΥ στις οποίες επιβάλλεται. Επίσης, σε περίπτωση που απαιτείται ενέργεια (ανάκτηση ή μείωση ορίου πληρωμών) αναφέρει τον υπόχρεο.</p> <p>Στη συνέχεια, υπολογίζει το ποσό που αντιστοιχεί στην κατ' αποκοπή διόρθωση, εφαρμόζοντας το ποσοστό της στις δαπάνες (συσχετισμούς) στις οποίες επιβάλλεται, αφού έχει αφαιρέσει πρώτα από κάθε συσχετισμό τυχόν αναλογική διόρθωση που επιβάλλει στη διοικητική επαλήθευση. Το συνολικό ποσό διόρθωσης το αποτυπώνει στο [πεδίο 108].</p> <p>Στο [πεδίο 110] προσδιορίζει εάν για τα ποσά που περικόπτονται απαιτείται ενέργεια (ανάκτηση ή μείωση ορίου πληρωμών) και αποτυπώνει το ποσό της ενέργειας στο [πεδίο 109].</p>		
ΕΝΕΡΓΕΙΑ		
109	Ποσό προς ενέργεια	Με βάση τις διορθώσεις που επέβαλε η ΔΑ για τις διαπιστωθείσες παρατυπίες, ο χειριστής συμπληρώνει το ποσό για το οποίο απαιτείται στη συνέχεια κάποια ενέργεια (ανάκτηση ή μείωση ορίου πληρωμών) αναφορικά με τον Υπόχρεο. Σημειώνεται ότι για μη επιλέξιμες δαπάνες που εμπίπτουν στις κατηγορίες του άρθρου 33, παρ. 2 του Νόμου 4314/2014 η ΔΑ περικόπτει τα σχετικά ποσά, αλλά δεν προχωράει σε περαιτέρω ενέργειες (ανάκτηση, μείωση ορίου πληρωμών).
110	Είδος Ενέργειας	Επιλέγεται εάν πρόκειται για ανάκτηση ή μείωση ορίου πληρωμών, ανάλογα με τον Υπόχρεο φορέα, με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 33, παρ. 3 του Νόμου 4314/2014.

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΕΔΙΟΥ	ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ
111	Σύσταση προς το Δικαιούχο	Ο χειριστής της ΔΑ καταχωρίζει τις συστάσεις προς το Δικαιούχο που προκύπτουν από τη διοικητική επαλήθευση του ΔΔΔ (π.χ. διοικητική επαλήθευση δεικτών και κανόνων πληροφόρησης και δημοσιότητας).
112	Προθεσμία Συμμόρφωσης Δικαιούχου	Καταχωρίζεται ανά σύσταση, η προθεσμία συμμόρφωσης που δίνεται στο Δικαιούχο. Σημειώνεται ότι η συμμόρφωση του Δικαιούχου στις συστάσεις παρακολουθείται από τη ΔΑ μέσω της Διαδικασίας ΔΙΙ_8 (Παρακολούθηση συμμόρφωσης δικαιούχων σε συστάσεις) του ΣΔΕ.
ΤΜΗΜΑ Η: ΕΝΔΕΙΞΗ ΑΠΑΤΗΣ (ΚΡΥΦΟ ΠΕΔΙΟ - ΔΕΝ ΤΟ ΒΛΕΠΕΙ Ο ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ)		
113	Παρατυπία στην οποία αφορά η ένδειξη απάτης	Ο χειριστής περιγράφει κάθε παρατυπία για την οποία εκτιμάται ότι υπάρχει πρόθεση και επομένως αποτελεί ένδειξη απάτης. Εφόσον είναι δυνατή η αντιστοίχιση της εν λόγω παρατυπίας με δαπάνες, καταχωρίζονται οι Α/Α των δαπανών.
114	Αιτιολόγηση της ένδειξης απάτης	Στο πεδίο αυτό αιτιολογείται η ένδειξη απάτης, δηλαδή συμπληρώνεται ο λόγος για τον οποίο κρίνεται ότι υπάρχει πρόθεση.
Σημειώνεται ότι η πληροφορία των ανωτέρω πεδίων δεν κοινοποιείται σε καμία περίπτωση στο Δικαιούχο. Με τη συμπλήρωση των πεδίων αυτών του Τμήματος Η, ενεργοποιείται η Διαδικασία «ΔVΙΙΙ_2: Εξέταση ενδείξεων απάτης και αναφορά υπονοιών απάτης» του ΣΔΕ.		