

ΠΡΟΤΑΣΗ ΠΡΟΣ ΤΟ ΥΠΟΥΡΓΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Θέμα: Ορισμός Αρμόδιων Αρχών για Θέματα Διαχείρισης και Ελέγχου των Προγραμμάτων της ΚΔ για το Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης, Μέσο για τη Διαχείριση των Συνόρων και Θεωρήσεων και Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας της προγραμματικής περιόδου 2021-2027

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ενέκρινε τα τρία Προγράμματα της Κυπριακής Δημοκρατίας για τα συγχρηματοδοτούμενα Ταμεία Εσωτερικών Υποθέσεων της προγραμματικής περιόδου 2021-2027:

- Πρόγραμμα για το **Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης**: 19.01.2023
- Πρόγραμμα για το **Μέσο για τη Διαχείριση των Συνόρων και Θεωρήσεων** 20.01.2023
- Πρόγραμμα για το **Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας**: 13.01.2023

2. Τη συνολική ευθύνη για την ετοιμασία και υποβολή των πιο πάνω Προγραμμάτων είχε η Μονάδα Ευρωπαϊκών Ταμείων Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εσωτερικών, ως η Εθνική Αρχή για τον προγραμματισμό, τη διαχείριση και την αξιοποίηση των πόρων που διατίθενται στην Κύπρο από τα Ταμεία Εσωτερικών Υποθέσεων (Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης, Μέσο για τη Διαχείριση των Συνόρων και Θεωρήσεων και Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας) της προγραμματικής περιόδου 2021-2027.

3. Με βάση τον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/1060 περί των γενικών διατάξεων που διέπουν, μεταξύ άλλων, τα Ταμεία Εσωτερικών Υποθέσεων (Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης, Μέσο για τη Διαχείριση των Συνόρων και Θεωρήσεων και Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας), είναι απαραίτητο όπως τα Κράτη Μέλη ορίσουν τη Διαχειριστική Αρχή και την ανεξάρτητη Αρχή Ελέγχου καθώς και τους άλλους φορείς που θα εμπλέκονται σε θέματα διαχείρισης και ελέγχου των Προγραμμάτων. Τα καθήκοντα των φορέων αυτών, ορίζονται με βάση τα άρθρα 72-77 του Κανονισμού (δείτε Παράρτημα Ι). Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το άρθρο 69 (11) του Κανονισμού μέχρι τις 30 Ιουνίου 2023 κάθε Κράτος Μέλος θα πρέπει να έχει καθορίσει τη δομή/διάρθρωση του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου.

4. Οι προτεινόμενοι φορείς/Αρχές που θα εμπλέκονται στη διαχείριση και έλεγχο των Προγραμμάτων (Παράρτημα ΙΙ) είναι οι ακόλουθοι:

α) η **Μονάδα Ευρωπαϊκών Ταμείων του Υπουργείου Εσωτερικών** ως η **Διαχειριστική Αρχή** των Προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από τα Ταμεία Εσωτερικών Υποθέσεων (Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης, Μέσο για τη Διαχείριση των Συνόρων και Θεωρήσεων και Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας) της προγραμματικής περιόδου 2021-2027.

β) η **Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου**, ως η **Αρχή Ελέγχου**. Η Αρχή Ελέγχου θα διενεργεί συστηματικούς ελέγχους για επαλήθευση της ορθής λειτουργίας του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου, καθώς και δειγματοληπτικούς ελέγχους σε επίπεδο συγχρηματοδοτούμενων έργων που υλοποιούνται κάτω από τα Προγράμματα των Ταμείων Εσωτερικών Υποθέσεων. Η Υπηρεσία

Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται και ως ο ανεξάρτητο ελεγκτικός φορέας για τους απαιτούμενους ελέγχους συμμόρφωσης των αρχών/φορέων που εμπλέκονται σε θέματα διαχείρισης και ελέγχου των Προγραμμάτων.

Φορείς/ Αρχές Διασφάλισης Συμβατότητας των Συγχρηματοδοτούμενων Έργων με τις Εθνικές και Ενωσιακές Αρχές

- Η **Διεύθυνση Δημοσίων Συμβάσεων του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας** είναι υπεύθυνη για τη διασφάλιση της συμβατότητας με την Εθνική και Ενωσιακή Αρχή για τις Δημόσιες Συμβάσεις
- Το **Τμήμα Περιβάλλοντος του Υπουργείου Γεωργίας, Αγροτικής Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος** είναι υπεύθυνο για τη διασφάλιση της συμβατότητας με τις Εθνικές και Ενωσιακές Αρχές για την Προστασία του Περιβάλλοντος και την τήρηση της Αρχής «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης (DNSH)»
- Το **Υπουργείο Δικαιοσύνης και Δημοσίας Τάξεως** είναι υπεύθυνο για τη διασφάλιση της συμβατότητας με τις Εθνικές και Ενωσιακές Αρχές για την τήρηση της Αρχής Ισότητας μεταξύ Ανδρών και Γυναικών
- Το **Τμήμα Εργασίας του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων** είναι υπεύθυνο για τη διασφάλιση της συμβατότητας με τις Εθνικές και Ενωσιακές Αρχές για την τήρηση της Αρχής της μη Διάκρισης

Ανεξάρτητοι Θεσμοί που βοηθούν στη λήψη αποφάσεων σχετικά με τη συμβατότητα με τις Εθνικές και Ενωσιακές Αρχές

- Ο **Επίτροπος Διοικήσεως και Προστασίας Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων** είναι υπεύθυνος για την καθοδήγηση/ συμβουλή της Διαχειριστικής Αρχής για λήψη αποφάσεων σχετικά με τη συμβατότητα με τις διατάξεις του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Φορέας για τη διασφάλιση απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων:

- Η **Διεύθυνση Επαληθεύσεων και Πιστοποίησης του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας** η οποία διενεργεί τόσο εκ των προτέρων όσο εκ υστέρων επαληθεύσεις χρησιμοποιώντας πληροφορίες που καταχωρίζονται στο σχετικό μηχανογραφικό σύστημα ή άλλες σχετικές πληροφορίες ούτως ώστε να διασφαλιστεί η απουσία σύγκρουσης συμφερόντων. Τα στοιχεία των Πραγματικών Δικαιούχων επαληθεύονται μέσω πρόσβασης σε πληροφορίες για τους πραγματικούς δικαιούχους που καταχωρίζονται στα εθνικά μητρώα για τις περιπτώσεις οικονομικών φορέων που έχουν συσταθεί στην Κυπριακή Δημοκρατία και μέσω άλλων συστημάτων, πληροφοριών ή επικοινωνίας για τις περιπτώσεις φορέων με σύσταση εκτός της Κυπριακής Δημοκρατίας.

5. Ο Υπουργός Εσωτερικών, ο οποίος θα παρουσιάσει την Πρόταση αυτή, θα καλέσει το Υπουργικό Συμβούλιο όπως:

(α) Εγκρίνει τον ορισμό των Αρμόδιων Αρχών και Φορέων, όπως καθορίζονται στο Παράρτημα II.

(β) Εξουσιοδοτήσει τον Υπουργό Εσωτερικών, σε περίπτωση που κριθεί απαραίτητο και αναλόγως των αναγκών που θα προκύψουν, να προβεί στην αναθεώρηση της σύστασης μιας Αρμόδιας Αρχής/ φορέα ή/και να ορίσει νέα εμπλεκόμενη Αρμόδια Αρχή/ Φορέα.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

1^η Σεπτεμβρίου 2023

ΧΧ

Καθήκοντα της Διαχειριστικής Αρχής και της Αρχής Ελέγχου Βάσει των Άρθρων 72-77 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2021/106 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 24^{ης} Ιουνίου 2021

A ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ

Άρθρο 72: Καθήκοντα της διαχειριστικής αρχής

1. Η διαχειριστική αρχή είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση του προγράμματος, με σκοπό την επίτευξη των στόχων του προγράμματος. Ειδικότερα, έχει τα ακόλουθα καθήκοντα:
 - α) επιλογή πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 73, εξαιρουμένων των πράξεων που αναφέρονται στο άρθρο 33 παράγραφος 3 στοιχείο δ)·
 - β) εκτέλεση των καθηκόντων που σχετίζονται με τη διαχείριση του προγράμματος σύμφωνα με το άρθρο 74·
 - γ) στήριξη του έργου της επιτροπής παρακολούθησης σύμφωνα με το άρθρο 75·
 - δ) εποπτεία των ενδιάμεσων φορέων·
 - ε) ηλεκτρονική καταγραφή και αποθήκευση των δεδομένων σχετικά με κάθε πράξη τα οποία είναι αναγκαία για την παρακολούθηση, την αξιολόγηση, τη δημοσιονομική διαχείριση, τις επαληθεύσεις και τους ελέγχους σύμφωνα με το παράρτημα XVII, και διασφάλιση της προστασίας, της ακεραιότητας και του εμπιστευτικού χαρακτήρα των δεδομένων και της ταυτοποίησης χρηστών.
2. Το κράτος μέλος μπορεί να αναθέσει τη λογιστική λειτουργία που αναφέρεται στο άρθρο 76 στη διαχειριστική αρχή ή σε άλλο φορέα.
3. Για τα προγράμματα που στηρίζονται από το **TAME**, το **TEA** και το **ΜΔΣΘ**, η λογιστική λειτουργία υλοποιείται από τη διαχειριστική αρχή ή υπό την ευθύνη της.

(Στην περίπτωση της Κύπρου η παράγραφος 1(δ) δεν εφαρμόζεται, καθότι δεν υπάρχουν ενδιάμεσοι φορείς).

Άρθρο 73: Επιλογή πράξεων από τη διαχειριστική αρχή

1. Για την επιλογή των πράξεων, η διαχειριστική αρχή καταρτίζει και εφαρμόζει κριτήρια και διαδικασίες που δεν εισάγουν διακρίσεις, είναι διαφανή, εξασφαλίζουν την πρόσβαση από άτομα με αναπηρίες, διασφαλίζουν την ισότητα των φύλων, και λαμβάνουν υπόψη τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, την αρχή της βιώσιμης ανάπτυξης, και την ενωσιακή πολιτική στον τομέα του περιβάλλοντος, σύμφωνα με το άρθρο 11 και το άρθρο 191 παράγραφος 1 ΣΛΕΕ.
Τα κριτήρια και οι διαδικασίες εξασφαλίζουν ότι οι πράξεις που πρόκειται να επιλεγούν ιεραρχούνται με στόχο να μεγιστοποιηθεί η συμβολή της ενωσιακής χρηματοδότησης στην επίτευξη των στόχων του προγράμματος.

2. Κατά την επιλογή των πράξεων, η διαχειριστική αρχή:

α) εξασφαλίζει ότι οι επιλεγείσες πράξεις συμμορφώνονται με το πρόγραμμα, συμπεριλαμβανομένης της συνέπειάς τους με τις σχετικές στρατηγικές στις οποίες βασίζεται το πρόγραμμα, και ότι συμβάλλουν αποτελεσματικά στην επίτευξη των ειδικών στόχων του προγράμματος·

β) διασφαλίζει ότι οι επιλεγείσες πράξεις, οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής ενός αναγκαίου πρόσφορου όρου, συνάδουν με τις αντίστοιχες στρατηγικές και έγγραφα προγραμματισμού που έχουν καθοριστεί με στόχο την πλήρωση του εν λόγω αναγκαίου πρόσφορου όρου·

γ) διασφαλίζει ότι οι επιλεγείσες πράξεις αντιπροσωπεύουν τη βέλτιστη σχέση μεταξύ του ποσού της στήριξης, των δραστηριοτήτων που αναλαμβάνονται και της επίτευξης των στόχων·

δ) επαληθεύει ότι ο δικαιούχος διαθέτει τους απαραίτητους χρηματοδοτικούς πόρους και μηχανισμούς για να καλύψει τα έξοδα λειτουργίας και συντήρησης για πράξεις που περιλαμβάνουν επενδύσεις σε υποδομές ή παραγωγικές επενδύσεις, ώστε να διασφαλίσει την οικονομική τους βιωσιμότητα·

ε) διασφαλίζει ότι οι επιλεγείσες πράξεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας 2011/92/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (51) υπόκεινται σε εκτίμηση περιβαλλοντικών επιπτώσεων ή σε διαδικασία ελέγχου και ότι έχει ληφθεί δεόντως υπόψη η αξιολόγηση εναλλακτικών λύσεων, βάσει των απαιτήσεων της εν λόγω οδηγίας·

στ) επαληθεύει ότι, όταν οι πράξεις έχουν ξεκινήσει πριν από την υποβολή αίτησης για χρηματοδότηση στη διαχειριστική αρχή, τηρείται το εφαρμοστέο δίκαιο·

ζ) διασφαλίζει ότι οι επιλεγείσες πράξεις εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του συγκεκριμένου Ταμείου και ότι εντάσσονται σε έναν τύπο παρέμβασης·

η) διασφαλίζει ότι οι πράξεις δεν περιλαμβάνουν δραστηριότητες οι οποίες αποτελούσαν τμήμα πράξης που υπόκειται σε μετεγκατάσταση σύμφωνα με το άρθρο 66 ή οι οποίες θα συνιστούσαν μεταφορά παραγωγικής δραστηριότητας σύμφωνα με το άρθρο 65 παράγραφος 1 στοιχείο α)·

θ) διασφαλίζει ότι οι επιλεγείσες πράξεις δεν επηρεάζονται άμεσα από αιτιολογημένη γνώμη της Επιτροπής όσον αφορά παράβαση δυνάμει του άρθρου 258 ΣΛΕΕ η οποία θέτει σε κίνδυνο τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών ή την επίτευξη των πράξεων·

ι) διασφαλίζει την ενίσχυση της κλιματικής ανθεκτικότητας των επενδύσεων σε υποδομές που έχουν αναμενόμενη διάρκεια ζωής τουλάχιστον 5 ετών.

Όσον αφορά το στοιχείο β) της παρούσας παραγράφου, στην περίπτωση του στόχου πολιτικής 1, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 στοιχείο α) του κανονισμού ΕΤΠΑ και ΤΣ, μόνο οι πράξεις που αντιστοιχούν στους ειδικούς στόχους που αναφέρονται στα σημεία i) και iv) του εν λόγω στοιχείου συνάδουν με τις αντίστοιχες στρατηγικές έξυπνης εξειδίκευσης.

3. Η διαχειριστική αρχή διασφαλίζει την παροχή στον δικαιούχο εγγράφου όπου καθορίζονται όλοι οι όροι για τη στήριξη κάθε πράξης, συμπεριλαμβανομένων των ειδικών απαιτήσεων που αφορούν τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες που πρέπει να παρασχεθούν, του σχεδίου χρηματοδότησής της, της προθεσμίας για την υλοποίησή της και, ανάλογα με την περίπτωση, της εφαρμοστέας μεθόδου για τον καθορισμό των δαπανών της πράξης και των όρων για την καταβολή της στήριξης.

4. Για πράξεις που έχουν λάβει «Σφραγίδα Αριστείας» ή έχουν επιλεγεί στο πλαίσιο προγράμματος συγχρηματοδοτούμενου από το πρόγραμμα «Ορίζων Ευρώπη», η διαχειριστική αρχή δύναται να αποφασίσει τη χορήγηση στήριξης απευθείας από το ΕΤΠΑ ή το ΕΚΤ+, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω πράξεις συνάδουν με τις απαιτήσεις που ορίζονται στην παράγραφο 2 στοιχεία α), β) και ζ). Επιπλέον, οι διαχειριστικές αρχές μπορούν να εφαρμόζουν στις πράξεις που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, τις κατηγορίες, τα ανώτατα ποσά και τις μεθόδους υπολογισμού των επιλέξιμων δαπανών που καθορίζονται δυνάμει του σχετικού ενωσιακού μέσου. Τα στοιχεία αυτά περιλαμβάνονται στο έγγραφο που αναφέρεται στην παράγραφο 3.

5. Όταν η διαχειριστική αρχή επιλέγει πράξη στρατηγικής σημασίας, ενημερώνει την Επιτροπή εντός 1 μήνα και της παρέχει όλες τις συναφείς πληροφορίες σχετικά με την πράξη αυτή.

Άρθρο 74: Διαχείριση του προγράμματος από τη διαχειριστική αρχή

1. Η διαχειριστική αρχή:

α) πραγματοποιεί διαχειριστικές επαληθεύσεις ώστε να επαληθεύσει ότι τα συγχρηματοδοτούμενα προϊόντα και υπηρεσίες έχουν παραδοθεί, ότι η πράξη είναι σύμφωνη με το εφαρμοστέο δίκαιο, το πρόγραμμα και τους όρους για τη στήριξη της πράξης, και:

i. όταν πρέπει να γίνει επιστροφή εξόδων σύμφωνα με το άρθρο 53 παράγραφος 1 στοιχείο α), ότι το ποσό των δαπανών που δηλώνουν οι δικαιούχοι σε σχέση με τα έξοδα αυτά έχει καταβληθεί και ότι οι δικαιούχοι τηρούν χωριστά λογιστικά αρχεία ή χρησιμοποιούν κατάλληλους λογιστικούς κωδικούς για όλες τις συναλλαγές που σχετίζονται με την πράξη·

ii. όταν πρέπει να γίνει επιστροφή εξόδων σύμφωνα με το άρθρο 53 παράγραφος 1 στοιχεία β), γ) και δ), ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την επιστροφή των δαπανών στον δικαιούχο·

β) διασφαλίζει, υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχει διαθέσιμη χρηματοδότηση, ότι ο δικαιούχος λαμβάνει το πλήρες οφειλόμενο ποσό το αργότερο 80 ημέρες μετά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης πληρωμής από τον δικαιούχο· η προθεσμία μπορεί να διακοπεί εάν οι πληροφορίες που υποβάλλει ο δικαιούχος δεν επιτρέπουν στη διαχειριστική αρχή να εξακριβώσει κατά πόσον οφείλεται το ποσό·

γ) εφαρμόζει αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα και διαδικασίες καταπολέμησης της απάτης, λαμβάνοντας υπόψη τους εντοπισθέντες κινδύνους·

δ) προλαμβάνει, εντοπίζει και διορθώνει τις παρατυπίες·

ε) επιβεβαιώνει ότι οι δαπάνες που εγγράφονται στους λογαριασμούς είναι νόμιμες και κανονικές·

στ) συντάσσει τη διαχειριστική δήλωση σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα XVIII.

Σε ό,τι αφορά το πρώτο εδάφιο στοιχείο β), κανένα ποσό δεν αφαιρείται ούτε παρακρατείται, ούτε εισπράττεται οποιαδήποτε ειδική επιβάρυνση ή άλλο τέλος ισοδύναμου αποτελέσματος, το οποίο θα είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση των ποσών που οφείλονται στους δικαιούχους.

Σε ό,τι αφορά τις πράξεις ΣΔΙΤ, η διαχειριστική αρχή πραγματοποιεί πληρωμές σε λογαριασμό υπό μεσεγγύηση που δημιουργείται ειδικά γι' αυτόν τον σκοπό στο όνομα του δικαιούχου για χρήση σύμφωνα με τη συμφωνία ΣΔΙΤ.

2. Οι διαχειριστικές επαληθεύσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) γίνονται εγγράφως, βάσει κινδύνου και είναι ανάλογες με τους εκ των προτέρων εντοπισθέντες κινδύνους.

Οι διαχειριστικές επαληθεύσεις περιλαμβάνουν διοικητικές επαληθεύσεις σχετικά με τις αιτήσεις πληρωμής που έχουν υποβάλει οι δικαιούχοι, καθώς και επιτόπιες επαληθεύσεις των πράξεων. Οι εν λόγω επαληθεύσεις διενεργούνται πριν από την υποβολή των λογαριασμών σύμφωνα με το άρθρο 98.

3. Αν η διαχειριστική αρχή είναι και δικαιούχος στο πλαίσιο του προγράμματος, οι ρυθμίσεις για τις διαχειριστικές επαληθεύσεις εξασφαλίζουν διαχωρισμό των καθηκόντων [...].

Οι κανονισμοί **TAME**, **TEA** και **ΜΔΣΘ** μπορούν να θεσπίζουν ειδικούς κανόνες για τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, οι οποίοι ισχύουν όταν δικαιούχος είναι ένας διεθνής οργανισμός.

Άρθρο 75: Στήριξη του έργου της επιτροπής παρακολούθησης από τη διαχειριστική αρχή

Η διαχειριστική αρχή:

α) παρέχει εγκαίρως στην επιτροπή παρακολούθησης όλες τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την εκτέλεση των καθηκόντων της·

β) διασφαλίζει ότι δίνεται συνέχεια στις αποφάσεις και τις συστάσεις της επιτροπής παρακολούθησης.

Άρθρο 76: Λογιστική λειτουργία

1. Η λογιστική λειτουργία συνίσταται στα ακόλουθα καθήκοντα:

α) κατάρτιση και υποβολή αιτήσεων πληρωμής στην Επιτροπή σύμφωνα με τα άρθρα 91 και 92·

β) κατάρτιση και υποβολή των λογαριασμών, επιβεβαίωση της πληρότητας, της ακρίβειας και της αλήθειας των λογαριασμών σύμφωνα με το άρθρο 98, και τήρηση ηλεκτρονικών αρχείων με όλα τα στοιχεία των λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένων των αιτήσεων πληρωμής·

γ) μετατροπή σε ευρώ των ποσών των δαπανών που πραγματοποιούνται σε άλλο νόμισμα με χρήση της μηνιαίας λογιστικής ισοτιμίας της Επιτροπής για τον μήνα κατά τον οποίο οι δαπάνες καταχωρίζονται στα λογιστικά συστήματα του φορέα που είναι αρμόδιος για την εκτέλεση των καθηκόντων που ορίζονται στο παρόν άρθρο.

2. Η λογιστική λειτουργία δεν περιλαμβάνει επαληθεύσεις στο επίπεδο των δικαιούχων.

B ΑΡΧΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Άρθρο 77: Καθήκοντα της ελεγκτικής αρχής

1. Η ελεγκτική αρχή είναι υπεύθυνη για τη διενέργεια ελέγχων συστημάτων, ελέγχων πράξεων και ελέγχων λογαριασμών, προκειμένου να παράσχει ανεξάρτητη διασφάλιση στην Επιτροπή όσον αφορά την αποτελεσματική λειτουργία των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, καθώς και τη νομιμότητα και την κανονικότητα των δαπανών που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς οι οποίοι υποβάλλονται στην Επιτροπή.

2. Οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται σύμφωνα με διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα.

3. Η ελεγκτική αρχή καταρτίζει και υποβάλλει στην Επιτροπή:

α) ετήσια ελεγκτική γνώμη σύμφωνα με το άρθρο 63 παράγραφος 7 του δημοσιονομικού κανονισμού και το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα XIX του παρόντος κανονισμού και, με βάση όλες τις πραγματοποιούμενες ελεγκτικές εργασίες, καλύπτει τις ακόλουθες χωριστές συνιστώσες:

- i. την πληρότητα, ακρίβεια και αλήθεια των λογαριασμών·
- ii. τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς οι οποίοι υποβάλλονται στην Επιτροπή·
- iii. την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου·

β) ετήσια έκθεση ελέγχου η οποία πληροί τις απαιτήσεις του άρθρου 63 παράγραφος 5 στοιχείο β) του δημοσιονομικού κανονισμού, σύμφωνα με το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα XX του παρόντος κανονισμού, η οποία υποστηρίζει την ετήσια ελεγκτική γνώμη που αναφέρεται στο στοιχείο α)

της παρούσας παραγράφου και παραθέτει σύνοψη των πορισμάτων, όπου περιλαμβάνεται ανάλυση της φύσης και της έκτασης τυχόν σφαλμάτων και αδυναμιών στα συστήματα, καθώς και τα διορθωτικά μέτρα που προτάθηκαν και εφαρμόστηκαν, το προκύπτον συνολικό ποσοστό σφάλματος και το εναπομένον ποσοστό σφάλματος για τις δαπάνες που έχουν εγγραφεί στους λογαριασμούς που υποβάλλονται στην Επιτροπή.

4. Σε περίπτωση ομαδοποίησης προγραμμάτων ώστε να πραγματοποιηθούν λογιστικοί έλεγχοι των πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 79 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο, οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 3 στοιχείο β) του παρόντος άρθρου μπορούν να ομαδοποιηθούν σε μια ενιαία έκθεση.
5. Η ελεγκτική αρχή διαβιβάζει στην Επιτροπή τις εκθέσεις ελέγχου συστημάτων μόλις ολοκληρωθεί η διαδικασία αντιπαράθεσης με τους σχετικούς ελεγχομένους.
6. Η Επιτροπή και οι ελεγκτικές αρχές συναντώνται τακτικά και, εκτός αν συμφωνήσουν διαφορετικά, τουλάχιστον άπαξ ετησίως, για να εξετάσουν τη στρατηγική έλεγχου, την ετήσια έκθεση έλεγχου και την ελεγκτική γνώμη, να συντονίσουν τα σχέδια και τις μεθόδους έλεγχου και να ανταλλάξουν απόψεις για θέματα που σχετίζονται με τη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και έλεγχου.

Προτεινόμενες Αρχές/ Φορείς Διαχείρισης και Ελέγχου των Προγραμμάτων των Ταμείων Εσωτερικών Υποθέσεων της προγραμματικής περιόδου 2021-2027

I Αρχές

Διαχειριστική Αρχή	Μονάδα Ευρωπαϊκών Ταμείων του Υπουργείου Εσωτερικών
Αρχή Ελέγχου	Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου

II Φορείς/Αρχές Διασφάλισης Συμβατότητας των Συγχρηματοδοτούμενων Έργων με τις Εθνικές και Ενωσιακές Αρχές

Εθνική/ Ενωσιακή Αρχή	Αρμόδια Αρχή/ Φορέας
Διασφάλιση Συμβατότητας με την Εθνική και Ενωσιακή Αρχή για τις Δημόσιες Συμβάσεις	Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας - Διεύθυνση Δημοσίων Συμβάσεων
Διασφάλιση της συμβατότητας με τις Εθνικές και Ενωσιακές Αρχές για την Προστασία του Περιβάλλοντος και την τήρηση της Αρχής «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης (DNSH)»	Υπουργείο Γεωργίας, Αγροτικής Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος -Τμήμα Περιβάλλοντος
Διασφάλιση της συμβατότητας με τις Εθνικές και Ενωσιακές Αρχές για την τήρηση της Αρχής Ισότητας μεταξύ Ανδρών και Γυναικών	Υπουργείο Δικαιοσύνης και Δημοσίας Τάξεως
Διασφάλιση της συμβατότητας με τις Εθνικές και Ενωσιακές Αρχές για την τήρηση της Αρχής της μη Διάκρισης	Τμήμα Εργασίας, Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων

III Ανεξάρτητοι Θεσμοί που βοηθούν στη λήψη αποφάσεων σχετικά με τη συμβατότητα με της Εθνικές και Ενωσιακές Αρχές

Εθνική/ Ενωσιακή Αρχή	Ανεξάρτητος Θεσμός
Καθοδήγηση/συμβουλή της Διαχειριστικής Αρχής για λήψη αποφάσεων σχετικά με τη συμβατότητα με τις διατάξεις του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης	Επίτροπος Διοικήσεως και Προστασίας Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων

IV Φορέας για τη διασφάλιση απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων:

Διενέργεια εκ των προτέρων και εκ των υστέρων επαληθεύσεων για τα στοιχεία των πραγματικών δικαιούχων για τη διασφάλιση της απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων	Διεύθυνση Επαληθεύσεων και Πιστοποίησης του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας
---	---