

Βασικά στοιχεία του Συστήματος Διαχείρισης & Ελέγχου για την προγραμματική περίοδο 2014-2020

Ειδική Υπηρεσία Θεσμικής Υποστήριξης / Εθνική Αρχή Συντονισμού

Ιούνιος 2015

Τι είναι το Σύστημα Διαχείρισης & Ελέγχου (ΣΔΕ);



Ένα σύνολο διοικητικών αρχών που βρίσκονται σε αλληλεξάρτηση

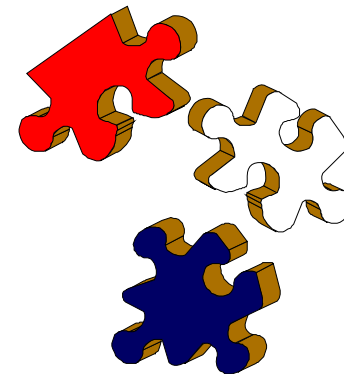
Διαρθρωμένες με συγκεκριμένη οργανωτική δομή

Αναπτύσσουν επί μέρους δραστηριότητες

Με αντικειμενικό σκοπό τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση των πόρων (οικονομία, αποτελεσματικότητα, αποδοτικότητα)

Διάρθρωση Παρουσίασης

- Το Κανονιστικό πλαίσιο, ως βάση σχεδιασμού του νέου ΣΔΕ
- Οι Δομές για τη νέα Προγραμματική Περίοδο
- Οι νέες υποχρεώσεις/ ρυθμίσεις για την εφαρμογή του ΣΔΕ
 - Νέες υποχρεώσεις
 - Στοιχεία απλοποίησης
- Οι λειτουργίες/ διαδικασίες του ΣΔΕ
- Πλάνο ενεργειών



Α. Ποια είναι η νομική βάση που στηρίζεται το ΣΔΕ;

Το Κανονιστικό πλαίσιο της ΕΕ όπως:

Κανονισμός Κοινών Διατάξεων (1303/2013)

Κανονισμοί των Ταμείων

Κατ' εξουσιοδότηση πράξεις & Εκτελεστικές πράξεις

Νόμος 4314/2014

Κατ' εξουσιοδότηση Υπουργικές Αποφάσεις για τον ορισμό των Δομών του ΣΔΕ

Κατ' εξουσιοδότηση Υπουργικές Αποφάσεις για τους κανόνες επιλεξιμότητας, τις δημοσιονομικές διορθώσεις & τους προληπτικούς ελέγχους



B. ΟΙ ΔΟΜΕΣ



Κανονισμός Κοινών Διατάξεων (1303/2013)- Άρθρο 123

Ορισμός Αρχών από το Κ-Μ:

- Διαχειριστικές Αρχές (ΔΑ)
- Αρχή Πιστοποίησης (ΑΠ)
- Αρχή Ελέγχου (ΑΕ)
- Δυνατότητα ορισμού Ενδιάμεσων Φορέων (ΕΦ)
- Δυνατότητα ορισμού Φορέα Συντονισμού, που θα είναι και σύνδεσμος με την ΕΕ

Νόμος 4314/2014

Ορισμός Αρχών

- ΕΠ ΕΣΠΑ 2014-2020 / ΕΤΠΑ, ΕΚΤ, ΤΣ
- Στόχοι: «Επενδύσεις για την Ανάπτυξη και την Απασχόληση (ΕΑΑ)» και «Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία (ΕΕΣ)»

- 1 ΔΑ για κάθε ΕΠ του Στόχου ΕΕΑ (18 ΔΑ)
- 1 ΔΑ για όλα τα ΕΠ του στόχου ΕΕΣ
- 1 Αρχή Πιστοποίησης, κοινή για όλα τα ΕΠ
- 1 Αρχή Ελέγχου, κοινή για όλα τα ΕΠ, είναι η ΕΔΕΛ
- Πρόβλεψη για ορισμό/ δυνατότητα ορισμού ΕΦ
- Εθνική Αρχή Συντονισμού
- Επιτελικές Δομές Υπουργείων

ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ



ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΧΗ
ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ (ΕΑΣ)

Συνεργασία

ΑΡΧΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

ΑΡΧΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επιθεώρηση

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Εποπτεία

ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΕΙΣ

Συντονισμός

Ελεγχος

Επαλήθευση

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ

Υλοποίηση

ΠΡΑΞΕΙΣ



Ενδιάμεσοι Φορείς 2014-2020

Επιλογή στη νέα ΠΠ: περιορισμός του πλήθους των ΕΦ και των εκχωρήσεων

Στο Νόμο 4314/ 2014:

- Προβλέπεται η δυνατότητα ορισμού ΕΦ τομειακών και περιφερειακών ΕΠ για δράσεις κρατικών ενισχύσεων.
- Προβλέπεται ο ορισμός των ΔΑ ΠΕΠ ως ΕΦ για πράξεις του τομέα περιβάλλοντος χρηματοδοτούμενων από το Ταμείο Συνοχής και για μέρος του ΠΑΑ αντίστοιχα.
- Προβλέπεται η δυνατότητα ορισμού ΕΦ μέρους περιφερειακών ΕΠ για δράσεις ολοκληρωμένων χωρικών επενδύσεων, ΤΑΠΤΟΚ (CLLD) ή βιώσιμης αστικής ανάπτυξης.
- Ορίζονται οι προϋποθέσεις τις οποίες πρέπει να πληρούν οι ΕΦ.
- Περιορίζεται η δυνατότητα εκχώρησης δευτέρου βαθμού.
- ΕΦ που εμπλέκονται σε περιπτώσεις διαφθοράς και απάτης, κατόπιν πορισμάτων ελέγχων, αποκλείονται αυτοδίκαια –και μέχρι τη συμμόρφωσή τους με τα επιβληθέντα διορθωτικά μέτρα- από μελλοντικές χρηματοδοτήσεις.



Γ. ΟΙ ΝΕΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ/ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΣΔΕ

- Νέες υποχρεώσεις
- Στοιχεία απλοποίησης



Νέες υποχρεώσεις που εισάγονται στο ΣΔΕ 2014-2020

**Δήλωση διαχείρισης & ετήσια
σύνοψη**

Ετήσιοι λογαριασμοί

Καταπολέμηση της απάτης

Διαχείριση Κινδύνων



Δήλωση Διαχείρισης

- ✓ συνοδεύει τους ετήσιους λογαριασμούς
- ✓ επιβεβαιώνει το σύνολο της διαχείρισης (ότι τα στοιχεία είναι πλήρη και ακριβή, τα εφαρμοζόμενα ΣΔΕ περιέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις νομιμότητας και κανονικότητας, παρατυπίες, μέτρα για την απάτη κλπ.)
- ✓ το κείμενο διαμορφώνεται με βάση το Παράρτημα VI του *Εκτελεστικού Καν: 207/2015*, υπογράφεται από τον Προϊστάμενο της ΔΑ και αποστέλλεται στην ΕΔΕΛ

Ετήσια Σύνοψη

- ✓ συνοδεύει τους ετήσιους λογαριασμούς μαζί με τη Δήλωση Διαχείρισης
- ✓ περιλαμβάνει:
 - τα οριστικά αποτελέσματα ελέγχων και επαληθεύσεων που έχουν πραγματοποιηθεί (από ΔΑ, ΕΦ, ΕΔΕΛ, Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, ΕΕ κλπ.)
 - τα στοιχεία προόδου της εφαρμογής των διορθωτικών μέτρων και ενεργειών που έχουν προγραμματιστεί για την ανταπόκριση στις συστάσεις των εθνικών και κοινοτικών ελεγκτικών οργάνων και της ΔΑ/ΕΦ
- ✓ συμπληρώνεται σύμφωνα με σχετικό Υπόδειγμα
- ✓ αποστέλλεται στην ΕΔΕΛ μαζί με τη δήλωση διαχείρισης προκειμένου να τα εξετάσει μαζί με τους λογαριασμούς και να συντάξει τη γνώμη λογιστικού ελέγχου

Δήλωση Διαχείρισης, Ετήσια Σύνοψη, & Ετήσιοι Λογαριασμοί

Τι επιβάλλουν οι Κανονισμοί (Δημοσιονομικός και 1303/2013)

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ
ΑΡΧΗ**

**Δήλωση διαχείρισης και ετήσια σύνοψη
λογιστικών και άλλων ελέγχων**

**ΑΡΧΗ
ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ**

Ετήσιους λογαριασμούς

ΑΡΧΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Γνώμη λογιστικού ελέγχου και Ετήσια
Έκθεση Ελέγχου**

Όλα τα παραπάνω έγγραφα για το λογιστικό έτος **v** υποβάλλονται στην Επιτροπή μέχρι **15 Φεβρουαρίου** του λογιστικού έτους **v+1**.

Καταπολέμηση της απάτης

Κανονισμός (ΕΥ) 1303/2013

- Πρόληψη, ανίχνευση και διόρθωση παρατυπιών, συμπεριλ. της απάτης (*άρθρο 72*)
- Αποτελεσματικοί μηχανισμοί για την εξέταση των καταγγελιών σχετικά με τα ΕΔΕΤ (*άρθρο 74*)
- Αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα κατά της απάτης (*άρθρο 125*)

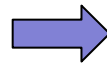
Εθνικό Πλαίσιο - Νόμος 4314/2014

άρθρο 52

- Εθνική Στρατηγική κατά της Απάτης στις Διαρθρωτικές Δράσεις - Σχέδιο Δράσης
- Εσωτερικό Δίκτυο συνεργασίας μεταξύ των ΔΑ υπό το συντονισμό της ΕΥΘΥ
- Ομάδα αξιολόγησης κινδύνων απάτης σε κάθε ΔΑ - χρήση του Εργαλείου αξιολόγησης κινδύνων απάτης
- Μηχανισμός υποδοχής και εξέτασης καταγγελιών που αφορούν σε συγχρηματοδοτούμενα έργα της ΠΠ 2014-2020

άρθρο 38

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης
- Δήλωση μη Σύγκρουσης Συμφερόντων



- ✓ αξιολόγηση πράξεων
- ✓ επαληθεύσεις
- ✓ πληρωμές



Διαχείριση κινδύνων

- Η υποχρέωση για τη διαχείριση κινδύνων προκύπτει από τα κριτήρια ορισμού των Διαχειριστικών Αρχών (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙΙΙ, Καν. 1303/2013)
- Σε περίπτωση σημαντικών τροποποιήσεων στο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου *ενεργοποιείται άμεσα*



Στοιχεία απλοποίησης που εισάγονται στο ΣΔΕ της περιόδου 2014-2020

Απλοποιημένα κόστη

Υπολογισμός καθαρών εσόδων

**Ρυθμίσεις/ Μέτρα επιτάχυνσης
(στο Ν. 4314/2014)**

Απλοποιημένα κόστη



Άμεσα διαθέσιμες επιλογές απλοποιημένων δαπανών

Πράξεις ΕΚΤ

- Μέχρι 40% επί των άμεσων δαπανών προσωπικού για όλες τις άλλες δαπάνες του έργου

Έμμεσες δαπάνες

- Μέχρι 15% επί των επιλέξιμων άμεσων δαπανών προσωπικού
- 25% επί των επιλέξιμων άμεσων δαπανών για έργα έρευνας
- 7% σε έργα περιβάλλοντος

Υπολογισμός καθαρών εσόδων

Διαφορά	2007-2013	2014-2020
Πεδίο εφαρμογής	ΕΤΠΑ, ΤΣ το συνολικό κόστος > 1 εκατ. €	ΕΔΕΤ πλην ΕΚΤ το συνολικό επιλέξιμο κόστος πριν την αφαίρεση των καθαρών εσόδων > 1 εκατ. €
Τρόπος υπολογισμού	Υπολογισμός συντελεστή ελλείμματος χρηματοδότησης	Δύο δυνατότητες: 1. Κατ' αποκοπή ποσοστό καθαρών εσόδων, 2. Υπολογισμός συντελεστή ελλείμματος χρηματοδότησης



Υπολογισμός καθαρών εσόδων με κατ' αποκοπή ποσοστό

Παράρτημα V του Καν.1303/2013

Τομέας		Κατ' αποκοπή ποσοστά (FR)
1	ΔΡΟΜΟΙ	30%
2	ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΟΙ	20%
3	ΑΣΤΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	20%
4	ΥΔΑΤΑ (ΥΔΡΕΥΣΗ – ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΛΥΜΑΤΩΝ - ΜΕΤΑΦΟΡΑ)	25%
5	ΣΤΕΡΕΑ ΑΠΟΒΛΗΤΑ	20%

$$\begin{array}{l} \text{επιλέξιμη δαπάνη} \\ \text{πράξης} \\ \text{(€, μη προεξοφλημένη)} \end{array} \text{ της } = \begin{array}{l} \text{επιλέξιμο κόστος πριν να ληφθούν υπόψη} \\ \text{οι απαιτήσεις του άρθρου 61} \\ \text{(€, μη προεξοφλημένο)} \end{array} \times (1 - FR)$$

ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΕΘΝΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ

Οι ΔΑ δεν μπορούν να προβαίνουν στην ένταξη έργων, εφόσον έχουν δεσμεύσει το 120% της ΔΔ ανά άξονα προτεραιότητας και το 110% της συνολικής ΔΔ του ΕΠ. Τα παραπάνω ποσοστά τροποποιούνται μόνο με Απόφαση του Υπ. Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας & Τουρισμού.

- Περιορίζονται οι κατηγορίες των μη επιλέξιμων δαπανών που δύνανται να βαρύνουν το εθνικό σκέλος του ΠΔΕ (π.χ. καθαρά έσοδα, απαλλοτριώσεις μεγαλύτερες από 10%)
- Προσδιορίζονται οι κατηγορίες των δικαιούχων των οποίων οι μη επιλέξιμες δαπάνες βαρύνουν τους πόρους του δικαιούχου

ΧΡΗΜΑΤΟΡΡΟΕΣ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΠΟ ΠΔΕ

Ειδική πρόβλεψη για πράξεις που απαιτούνται προπαρασκευαστικές ενέργειες

η εγγραφή στο ΠΔΕ θα γίνεται σε δύο στάδια (η εγγραφή σε ΣΑΕ του κυρίου υποέργου γίνεται εφόσον έχουν ολοκληρωθεί οι προπαρασκευαστικές ενέργειες για την ουσιαστική έναρξη του έργου (π.χ. μελέτες, έρευνες, κήρυξη απαλλοτριώσεων κλπ.)

Ταχύτερη έναρξη υλοποίησης: η απόφαση ένταξης αποτελεί αυτοδίκαια πρόταση εγγραφής στο ΠΔΕ, με πίστωση για το έτος της ένταξης στο 10% του π/υ της πράξης



1 ΣΑΕ ανά ΠΕΠ

1 ΣΑΕ ανά ΕΠ και ανά φορέα χρηματοδότησης για ΤΕΠ

ΜΕΤΡΑ ΕΠΙΤΑΧΥΝΣΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

Πράξεις που αποκλίνουν από τους όρους της απόφασης ένταξης ή από το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης τους (υπέρβαση κατά 50%) τίθενται σε καθεστώς «επιτήρησης» και αν ο Δικαιούχος «δεν συμμορφωθεί» → η πράξη απεντάσσεται.

Ανάληψη της κύριας νομικής δέσμευσης από το δικαιούχο εντός μέγιστης προθεσμίας. Σε διαφορετική περίπτωση → απένταξη

Για τις συμβάσεις που έχουν ανατεθεί με τη διαδικασία της διαπραγμάτευσης χωρίς προηγούμενη προκήρυξη διαγωνισμού, η ΔΑ γνωμοδοτεί με βάση τη γνώμη της ΕΑΑΔΗΣΥ.
Όταν οι αναθέσεις συμβάσεων ελέγχονται από το Ελεγκτικό Συνέδριο, δεν ελέγχονται από την ΕΑΑΔΗΣΥ.

Η Επιχειρησιακή **Πλατφόρμα ΔΙΑΥΛΟΣ** αποτελεί τον αποκλειστικό χώρο ανάρτησης, δημοσιοποίησης και διαβούλευσης εγγράφων μεταξύ των υπηρεσιών των συγχρηματοδοτούμενων έργων.



Διαχειριστική ικανότητα δικαιούχων

- Η εκτίμηση για τη διαχειριστική ικανότητα του δικαιούχου γίνεται στο πλαίσιο αξιολόγησης της προτεινόμενης πράξης
- Δεν εκδίδεται εκ των προτέρων πιστοποιητικό επάρκειας



Αξιολόγηση της διαχειριστικής ικανότητας των δικαιούχων

Διοικητική ικανότητα

- επάρκεια οργανωτικής δομής
- διαδικασίες διαχείρισης, υλοποίησης

Επιχειρησιακή ικανότητα

- επάρκεια ομάδας έργου
- εμπειρία στην υλοποίηση συναφών έργων

Χρηματοοικονομική ικανότητα

- εξετάζεται μόνο όταν απαιτείται καταβολή ιδίων πόρων



Δ. ΟΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ/ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΟΥ ΣΔΕ



Οι Λειτουργίες του νέου ΣΔΕ

Αποτυπώνονται στις αρμοδιότητες των Δομών και στις Διαδικασίες που θα εφαρμόζουν

I: Επιλογή και έγκριση Πράξεων

II: Παρακολούθηση και επαλήθευση Πράξεων

III: Έλεγχοι, Δημοσιονομικές διορθώσεις ελεγκτικών οργάνων - ανακτήσεις

IV: Ροή χρηματοδότησης

V: Ορισμός και παρακολούθηση Ενδιάμεσων Φορέων

VI: Παρακολούθηση ΕΠ

VII: Αιτήσεις πληρωμής, **ετήσιοι λογαριασμοί και δήλωση διαχείρισης**

VIII: **Διαχείριση κινδύνων**

IX: Παρακολούθηση εφαρμογής του ΣΔΕ

Εγχειρίδιο Διαδικασιών ΣΔΕ

- Γραπτές Διαδικασίες
- Τυποποιημένα Έντυπα/ Λίστες
- Οδηγοί/ Οδηγίες



Νέες Διαδικασίες στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών ΣΔΕ

ΛΠ VII: Αιτήσεις πληρωμής, ετήσιοι λογαριασμοί και δήλωση διαχείρισης

- Κατάρτιση, πιστοποίηση και υποβολή ετήσιων λογαριασμών
- Κατάρτιση και υποβολή δήλωσης διαχείρισης **και σύνοψης**

ΛΠ VIII: Διαχείριση κινδύνων

- Αξιολόγηση κινδύνων απάτης
- Εξέταση ενδείξεων απάτης και αναφορά υπονοιών απάτης
- Υποδοχή και εξέταση καταγγελιών
- Διαχείριση κινδύνων



Ε. ΠΛΑΝΟ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ

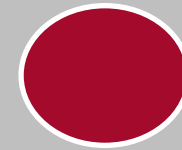
Επόμενα βήματα

- ⇒ Συγκρότηση 19 Επ.Πα.,
- ⇒ 13 ΥΑ αναδιάρθρωσης ΕΥΔ/ΠΕΠ,
- ⇒ 4 ΥΑ αναδιάρθρωσης ΕΥΔ/ΤΕΠ
- ⇒ 5 ΥΑ των ΕΥ/ΕΑΣ & ΥΑ Α.Π. (προς υπογραφή)
- ⇒ Ορισμός των ΕΥΔ ΠΕΠ ως ΕΦΔ του ΤΣ

τι έχει ήδη
γίνει



τι απομένει



- ⇒ Ολοκλήρωση του ΣΔΕ
- ⇒ Αξιολόγησή του από την ΕΔΕΛ το αργότερο μέχρι το 1^ο αίτημα πληρωμής στην ΕΕ.
- ⇒ **Προτεραιότητα:** Στοιχεία ΣΔΕ για την ενεργοποίηση των ΕΠ

Πότε ; αρχές Ιούλη θα έχουν διαμορφωθεί όλα τα απαραίτητα στοιχεία για την έκδοση προσκλήσεων



Ευχαριστώ για την προσοχή σας... 😊

<http://www.espa.gr/el/pages/staticNewProgrammingPeriod.aspx>

http://ec.europa.eu/regional_policy/el/information/legislation/regulations/

<http://portal.espa.gr/Pages/default.aspx>

e-mail: ssis@m nec.gr