

Διαδικασία Δ13: Αξιολόγηση Κινδύνων Απάτης**1. Σκοπός**

Σκοπός της διαδικασίας είναι η αξιολόγηση των κινδύνων απάτης, στο πλαίσιο της πρόληψης και εφαρμογής αποτελεσματικών και αναλογικών μέτρων για την καταπολέμηση της απάτης στα έργα του ΕΣΑΑ.

2. Πεδίο εφαρμογής

Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται από την ΕΥΣΤΑ για την αξιολόγηση των κινδύνων απάτης και την εφαρμογή μέτρων για την καταπολέμηση αυτής.

3. Περιγραφή Διαδικασίας**3.1 Ορισμός Υπεύθυνου για θέματα απάτης και συγκρότηση Ομάδας Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης**

Στην ΕΥΣΤΑ, με απόφαση του Διοικητή της:

- ✓ συγκροτείται Ομάδα Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης, έργο της οποίας είναι η διενέργεια αξιολογήσεων κινδύνων απάτης.
 - ✓ ορίζεται ο Υπεύθυνος για θέματα απάτης, ο οποίος έχει την ευθύνη για:
 - Το συντονισμό των ενεργειών πρόληψης και αντιμετώπισης της απάτης, όπως την εφαρμογή της αξιολόγησης κινδύνων απάτης, την παρακολούθηση εφαρμογής των σχετικών μέτρων, την εκπαίδευση του προσωπικού της ΕΥΣΤΑ.
 - Την ενημέρωση του ειδικού αρχείου Υποθέσεων Ενδείξεων και Υπονοιών Απάτης, βάσει των πορισμάτων/ αναφορών που λαμβάνει στο πλαίσιο της Διαδικασίας Δ11: Υποδοχή και Εξέταση Καταγγελιών και της Διαδικασίας Δ12: Εξέταση Ενδείξεων Απάτης.
- Το εν λόγω αρχείο ενημερώνεται με όλα τα στάδια και τις ενέργειες που ακολουθούνται. Ειδικότερα, εφόσον στα πορίσματα/ αναφορές διατυπώνονται διαπιστώσεις, αυτές καταγράφονται, συνοπτικά και κωδικοποιημένες, και συνοδεύονται από τα σχετικά μέτρα συμμόρφωσης που διατυπώνονται στο πόρισμα/ αναφορά.
- Με σκοπό την ομοιόμορφη αντιμετώπιση από την ΕΥΣΤΑ όμοιων διαπιστώσεων σε διαφορετικές περιπτώσεις διερεύνησης καταγγελλομένων και υποθέσεων ενδείξεων απάτης, ο Υπεύθυνος για θέματα απάτης κατηγοριοποιεί τις διαπιστώσεις που εντοπίστηκαν, σύμφωνα με την τυποποιημένη κωδικοποίηση του Πίνακα 1.
- Η καταγραφή και κωδικοποίηση των διαπιστώσεων αξιοποιείται από την Ομάδα Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης για τη μελέτη της φύσης και συχνότητας εμφάνισης αυτών και την εξέταση της αναγκαιότητας εφαρμογής ενεργειών για πρόληψη ανάλογων περιστατικών σε επίπεδο Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου. Στο εν λόγω αρχείο δύναται να ανατρέχουν και επόμενες Ομάδες Διερεύνησης Καταγγελιών και η Ομάδα Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης για τον εντοπισμό περιπτώσεων με κοινά χαρακτηριστικά και να αντλούν πληροφορίες αναφορικά με την κωδικοποίηση των ευρημάτων και τις συστάσεις που έχουν διατυπωθεί.

Δεδομένου ότι κίνδυνοι απάτης μπορεί να προκύψουν από διάφορες διεργασίες του ΣΔΕ, οι οποίες εκτελούνται από διαφορετικές οργανωτικές μονάδες εντός της ΕΥΣΤΑ και προκειμένου να εξασφαλιστεί ότι η αξιολόγηση θα είναι αποτελεσματική, στην Ομάδα Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης δύναται να συμμετέχουν στελέχη από όλες τις οργανικές μονάδες της. Η Απόφαση ορισμού του Υπεύθυνου για θέματα απάτης και συγκρότησης της Ομάδας Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης

κοινοποιείται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας (ΕΑΔ)/(AFCOS).

3.2 Αξιολόγηση κινδύνων απάτης

Η αξιολόγηση των κινδύνων απάτης από την Ομάδα Αξιολόγησης διενεργείται κατ' ελάχιστον σε ετήσια βάση και όποτε άλλοτε κριθεί αναγκαίο (όπως για παράδειγμα, σε περίπτωση σημαντικής τροποποίησης του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου).

Η αξιολόγηση διενεργείται βάσει Μεθοδολογίας Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης, η οποία εγκρίνεται με απόφαση του Διοικητή της ΕΥΣΤΑ και δύναται να αναθεωρείται μετά από την ετήσια αξιολόγηση κινδύνων απάτης, ώστε να λαμβάνει υπόψη τ' αποτελέσματα αυτής, εάν απαιτείται.

Η ανωτέρω Μεθοδολογία δομείται, επί της αρχής, ως ακολούθως:

- A. Οριοθέτηση και Προσδιορισμός του Περιβάλλοντος, ήτοι προσδιορισμός περιοχών του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου
- B. Αξιολόγηση των Κινδύνων, ήτοι Αναγνώριση, Ανάλυση και Αποτίμηση των Κινδύνων για κάθε περιοχή που έχει προσδιοριστεί προς εξέταση
- Γ. Αντιμετώπιση των Κινδύνων / Σχεδιασμός κατάλληλων μέτρων απομείωσης των Κινδύνων
- Δ. Καταγραφή και υποβολή αναφοράς στον Διοικητή της ΕΥΣΤΑ
- E. Παρακολούθηση και επανεξέταση

Ειδικότερα, στηρίζεται καταρχάς στον προσδιορισμό των περιοχών που πιθανώς ελλοχεύουν κίνδυνοι απάτης και οι οποίες καλύπτουν το συνολικό κύκλο ζωής των έργων/δράσεων του ΤΑΑ.

Η αξιολόγηση στοχεύει: α) στον προσδιορισμό των κινδύνων για τους οποίους κρίνεται ότι δεν έχουν γίνει ακόμη αρκετές ενέργειες για να περιοριστεί η πιθανότητα εκδήλωσης ή η επίπτωσή τους σε ένα αποδεκτό/ανεκτό επίπεδο και β) στην αντιμετώπιση των παραπάνω κινδύνων, με την επιλογή/ πρόταση αποτελεσματικών και αναλογικών μέτρων κατά της απάτης.

Σύμφωνα με τη Μεθοδολογία, προσδιορίζονται προς εξέταση οι ακόλουθες περιοχές κινδύνου:

1. Έγκριση και Ένταξη έργων/δράσεων στο ΤΑΑ
- 2.A Υλοποίηση και Παρακολούθηση των Έργων που Υλοποιούνται Μέσω Δημοσίων Συμβάσεων
- 2.B Υλοποίηση και Παρακολούθηση των Έργων που Υλοποιούνται Μέσω Προσκλήσεων σε δικαιούχους φορείς/φυσικά πρόσωπα/οικονομικούς φορείς (Κρατικές Ενισχύσεις και Επιχορηγήσεις)
3. Ορόσημα/ Στόχοι - Υποβολή Αιτήματος Πληρωμής
4. Πρόληψη-Εντοπισμός-Αντιμετώπιση Σοβαρών Παρατυπιών
5. Αναθέσεις Συμβάσεων από την ΕΥΣΤΑ
6. Φορείς υψηλής επικινδυνότητας, βάσει του εργαλείου αξιολόγησης κινδύνων Arachne

Κάθε Περιοχή Κινδύνου μελετάται χωριστά και αναγνωρίζονται σε αυτήν επιμέρους κίνδυνοι, οι οποίοι δύναται να εμφανιστούν. Επιπλέον για κάθε περιοχή εντοπίζονται μέτρα που έχουν προβλεφθεί στο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου ή και στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου των φορέων υλοποίησης/υπουργείων ευθύνης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο εθνικό θεσμικό πλαίσιο.

Εν συνεχεία, προσδιορίζεται ο Εγγενής Κίνδυνος (Inherent Risk, IR) κάθε εξεταζόμενης περιοχής που ταυτίζεται με την πιθανότητα επέλευσης σημαντικού σφάλματος στην έλλειψη εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου, καθώς και ο Κίνδυνος Εσωτερικού Ελέγχου (Control Risk, CR), που είναι η πιθανότητα το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του ΤΑΑ να μην εντοπίσει τα σημαντικά σφάλματα.

Για την εξαγωγή συμπεράσματος, εξετάζεται από κοινού ο Εγγενής Κίνδυνος και ο Κίνδυνος Εσωτερικού Ελέγχου, ήτοι ο Κίνδυνος Επέλευσης Σημαντικού Σφάλματος (Risk of Material Misstatement, RMM), ο οποίος δηλώνει τον κίνδυνο επέλευσης σημαντικού σφάλματος στην έλλειψη εξωτερικού ελέγχου. Ειδικότερα ο κίνδυνος RMM βαθμολογείται επίσης από 0 έως 1 και

προκύπτει από το γινόμενο $IR \times CR$.

Με βάση τη βαθμολόγηση του Κινδύνου Επέλευσης Σημαντικού Σφάλματος (RMM), η οποία αντιστοιχίζεται στην ποιοτική κλίμακα επικινδυνότητας [Χαμηλή, Χαμηλή/Μεσαία, Μεσαία/Υψηλή, Υψηλή], αναδεικνύονται οι περιοχές που χαρακτηρίζονται ως «υψηλής» ή και «μεσαίας/υψηλής» επικινδυνότητας, για τις οποίες, μετά από ανάλυση, διατυπώνονται τυχόν προτάσεις ή και συντάσσεται Σχέδιο Δράσης για λήψη περαιτέρω μέτρων πρόληψης και αντιμετώπισης των κινδύνων αυτών.

Ως αναφέρθηκε, στο πλαίσιο της Μεθοδολογίας, αξιοποιείται και το εργαλείο εκτίμησης και κατάταξης του κινδύνου Arachne, το οποίο αναπτύχθηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και μπορεί να ενισχύσει την αναγνώριση, την πρόληψη και την ανίχνευση της απάτης. Ειδικότερα, το Arachne χρησιμοποιείται για τον εντοπισμό φορέων υλοποίησης έργων του ΤΑΑ, οι οποίοι εμφανίζονται να λαμβάνουν υψηλή βαθμολογία κινδύνου στην κατηγορία «Reputational and Fraud Alerts», με βάση προκαθορισμένους στο Εργαλείο δείκτες της συγκεκριμένης κατηγορίας και τα στοιχεία που τροφοδοτούν το εργαλείο.

Κατά τη διαδικασία αξιολόγησης συνεκτιμώνται εκτός από τα προκαθορισμένα στοιχεία του Εργαλείου, και άλλες πηγές πληροφόρησης, όπως ενδεικτικά αναφορές επαναλαμβανόμενων παρατυπιών και υπονοιών απάτης (Διαδικασία Δ10: Διασφάλιση Μη Σύγκρουσης Συμφερόντων, Διαδικασία Δ11: Υποδοχή και Εξέταση Καταγγελιών, και Διαδικασία Δ12: Εξέταση Ενδείξεων Απάτης), το ΟΠΣ ΤΑ, εκθέσεις των Ανεξάρτητων Ελεγκτών, εκθέσεις ελέγχων της ΕΔΕΛ, της ΕΑΔ/ΑFCOS ή ελεγκτικών οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Συνεπώς η αξιολόγηση ενδέχεται να οδηγήσει στον εμπλουτισμό του καταλόγου των αναγνωρισμένων κινδύνων ή/ και σε προτάσεις αναθεώρησης (προσθήκης, τροποποίησης ή απάλειψης) των προκαθορισμένων μέτρων ελέγχου που προτείνονται για κάθε κίνδυνο.

3.3 Λήψη και παρακολούθηση μέτρων κατά της απάτης

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης αξιοποιούνται από την Ομάδα Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης για τη λήψη μέτρων/ σχεδίων δράσης, τα οποία δύναται να αφορούν:

- μεμονωμένα μέτρα που θα εφαρμοστούν σε έναν Φορέα υλοποίησης στο πλαίσιο μίας Δράσης/Εργου, ή
- πρόταση για οριζόντια μέτρα που θα πρέπει να ενσωματωθούν στις Διαδικασίες του ΣΔΕ (π.χ. εισαγωγή ενός σημείου ελέγχου σε μία λίστα επαλήθευσης).

Η εφαρμογή ολόκληρης της διαδικασίας, καθώς και των μέτρων που λαμβάνονται στην ΕΥΣΤΑ παρακολουθούνται σε συστηματική βάση από τον Υπεύθυνο για θέματα απάτης της ΕΥΣΤΑ.

Τα αποτελέσματα της εφαρμογής των μέτρων αυτών αποτυπώνονται στην επαναξιολόγηση του επόμενου έτους (εφαρμογή βημάτων 3.2 έως 3.3).

Πίνακας 1: Κωδικοποίηση διαπιστώσεων από ελέγχους / εξέταση καταγγελιών

Κατηγορία	Κωδικός	Υποκατηγορία
Δημόσιες συμβάσεις — Προκήρυξη διαγωνισμού για την ανάθεση σύμβασης	1.1	Μη δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού ή αδικαιολόγητη απευθείας ανάθεση
	1.2	Τεχνητή κατάτμηση των συμβάσεων έργων/υπηρεσιών/προμηθειών ή Έλλειψη αιτιολόγησης για τη μη διαίρεση της σύμβασης σε τμήματα
	1.3	Μη συμμόρφωση με τις προθεσμίες παραλαβής των προσφορών ή Μη παράταση των προθεσμιών παραλαβής των προσφορών, όταν επέρχονται σημαντικές αλλαγές στα έγγραφα της σύμβασης
	1.4	Ανεπαρκής χρόνος προκειμένου οι δυνητικοί υποψήφιοι να λάβουν τα έγγραφα του διαγωνισμού ή περιορισμοί για να λάβουν τα έγγραφα του διαγωνισμού
	1.5	Μη δημοσίευση της παράτασης των προθεσμιών παραλαβής των προσφορών ή μη παράταση των προθεσμιών παραλαβής των προσφορών
	1.6	Χρήση - κριτηρίων αποκλεισμού, επιλογής, ανάθεσης ή - όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή - τεχνικών προδιαγραφών που είτε εισάγουν διακρίσεις βάσει μη δικαιολογημένων εθνικών, περιφερειακών ή τοπικών προτιμήσεων είτε περιορίζουν την πρόσβαση των οικονομικών φορέων
	1.7	Μη δημοσίευση, στην προκήρυξη του διαγωνισμού, των κριτηρίων επιλογής και/ή ανάθεσης (και της στάθμισής τους), ή των όρων για την εκτέλεση των συμβάσεων ή των τεχνικών προδιαγραφών. Ή μη παροχή επαρκώς αναλυτικής περιγραφής των κριτηρίων ανάθεσης και της αντίστοιχης στάθμισης. Ή μη κοινοποίηση/δημοσίευση διευκρινίσεων/συμπληρωματικών πληροφοριών.
	1.8	Ανεπαρκής ή ανακριβής ορισμός του αντικειμένου της σύμβασης
	1.9	Περιορισμός των υπεργολαβικών αναθέσεων
	1.10	Περιπτώσεις στις οποίες δεν δικαιολογείται η χρήση της ανταγωνιστικής διαδικασίας με διαπραγμάτευση ή του ανταγωνιστικού διαλόγου
	1.11	Μη συμμόρφωση με τη διαδικασία που προβλέπει η οδηγία για τις ηλεκτρονικές και συγκεντρωτικές διαδικασίες σύναψης συμβάσεων
Δημόσιες συμβάσεις - Επιλογή των υποψηφίων και αξιολόγηση των προσφορών	2.1	Τα κριτήρια επιλογής (ή οι τεχνικές προδιαγραφές) τροποποιήθηκαν μετά την αποσφράγιση των προσφορών ή εφαρμόστηκαν εσφαλμένα.
	2.2	Αξιολόγηση των προσφορών βάσει κριτηρίων ανάθεσης διαφορετικών από εκείνα που αναφέρονται στην προκήρυξη της σύμβασης ή στη συγγραφή υποχρεώσεων

Κατηγορία	Κωδικός	Υποκατηγορία
Δημόσιες συμβάσεις- Προκήρυξη διαγωνισμού για την ανάθεση σύμβασης	1.1	Μη δημοσίευση της προκήρυξης του διαγωνισμού ή αδικαιολόγητη απευθείας ανάθεση
	1.2	Τεχνητή κατάτμηση των συμβάσεων έργων/υπηρεσιών/προμηθειών ή Έλλειψη αιτιολόγησης για τη μη διαίρεση της σύμβασης σε τμήματα
	1.3	Μη συμμόρφωση με τις προθεσμίες παραλαβής των προσφορών ή Μη παράταση των προθεσμιών παραλαβής των προσφορών, όταν επέρχονται σημαντικές αλλαγές στα έγγραφα της σύμβασης
	1.4	Ανεπαρκής χρόνος προκειμένου οι δυνητικοί υποψήφιοι να λάβουν τα έγγραφα του διαγωνισμού ή περιορισμοί για να λάβουν τα έγγραφα του διαγωνισμού
	1.5	Μη δημοσίευση της παράτασης των προθεσμιών παραλαβής των προσφορών ή μη παράταση των προθεσμιών παραλαβής των προσφορών
	1.6	Χρήση κριτηρίων αποκλεισμού, επιλογής, ανάθεσης ή όρων εκτέλεσης των συμβάσεων ή τεχνικών προδιαγραφών που είτε εισάγουν διακρίσεις βάσει μη δικαιολογημένων εθνικών, περιφερειακών ή τοπικών προτιμήσεων είτε περιορίζουν την πρόσβαση των οικονομικών φορέων
	1.7	Μη δημοσίευση, στην προκήρυξη του διαγωνισμού, των κριτηρίων επιλογής και/ή ανάθεσης (και της στάθμισής τους), ή των όρων για την εκτέλεση των συμβάσεων ή των τεχνικών προδιαγραφών. Ή μη παροχή επαρκώς αναλυτικής περιγραφής των κριτηρίων ανάθεσης και της αντίστοιχης στάθμισης. Ή μη κοινοποίηση/δημοσίευση διευκρινίσεων/συμπληρωματικών πληροφοριών.
	1.8	Ανεπαρκής ή ανακριβής ορισμός του αντικειμένου της σύμβασης
	1.9	Περιορισμός των υπεργολαβικών αναθέσεων
	1.10	Περιπτώσεις στις οποίες δεν δικαιολογείται η χρήση της ανταγωνιστικής διαδικασίας με διαπραγμάτευση ή του ανταγωνιστικού διαλόγου

Κατηγορία	Κωδικός	Υποκατηγορία
	1.11	Μη συμμόρφωση με τη διαδικασία που προβλέπει η οδηγία για τις ηλεκτρονικές και συγκεντρωτικές διαδικασίες σύναψης συμβάσεων
Δημόσιες συμβάσεις-Επιλογή των υποψηφίων και αξιολόγηση των προσφορών	2.1	Τα κριτήρια επιλογής (ή οι τεχνικές προδιαγραφές) τροποποιήθηκαν μετά την αποσφράγιση των προσφορών ή εφαρμόστηκαν εσφαλμένα.
	2.2	Αξιολόγηση των προσφορών βάσει κριτηρίων ανάθεσης διαφορετικών από εκείνα που αναφέρονται στην προκήρυξη της σύμβασης ή στη συγγραφή υποχρεώσεων
		ή Αξιολόγηση βάσει πρόσθετων κριτηρίων ανάθεσης τα οποία δεν είχαν δημοσιευτεί
	2.3	Ανεπαρκής διαδρομή ελέγχου για την ανάθεση της σύμβασης
	2.4	Σύγκρουση συμφερόντων με αντίκτυπο στο αποτέλεσμα της διαδικασίας σύναψης συμβάσεων
	2.5	Νόθευση διαγωνισμού (διαπιστώνεται από υπηρεσία ανταγωνισμού / καταπολέμησης των συμπράξεων, δικαστήριο ή άλλο αρμόδιο φορέα)
	2.6	Διαπραγμάτευση κατά τη διάρκεια της διαδικασίας ανάθεσης, συμπεριλαμβανομένης τροποποίησης της προκριθείσας προσφοράς κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης
	2.7	Παράτυπες προηγούμενες επαφές υποψηφίων/προσφερόντων με την αναθέτουσα αρχή
	2.8	Ανταγωνιστική διαδικασία με διαπραγμάτευση, με ουσιαστική τροποποίηση των όρων που περιέχονται στην προκήρυξη της σύμβασης ή στη συγγραφή υποχρεώσεων
	2.9	Μη αιτιολογημένη απόρριψη ασυνήθιστα χαμηλών προσφορών
Δημόσιες συμβάσεις-Εκτέλεση της σύμβασης	3.1	Τροποποιήσεις των στοιχείων της σύμβασης, που περιέχονται στην προκήρυξη της σύμβασης ή στην ανάληψη νομικής δέσμευσης
	3.2	Εκτέλεση φυσικού αντικειμένου άλλου από το εγκεκριμένο στο ΕΣΑΑ
	3.3	Διπλή χρηματοδότηση έργου
Δημόσιες συμβάσεις-Άλλο	4.1	Άλλο

ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ

Κατηγορία	Κωδικός	Υποκατηγορία
Κρατικές ενισχύσεις	5.1	Παράλειψη κοινοποίησης κρατικών ενισχύσεων
	5.2	Εσφαλμένη εφαρμογή καθεστώτος ενισχύσεων
	5.3	Εσφαλμένη εφαρμογή του καθεστώτος ενισχύσεων
	5.4	Υπέρβαση του ορίου De Minimis
	5.5	Μη τήρηση των απαιτήσεων παρακολούθησης
	5.6	Μη συνυπολογισμός της επένδυσης αναφοράς στο ισχύον καθεστώς ενισχύσεων
	5.7	Μη συνεκτίμηση των εσόδων στο ισχύον καθεστώς ενισχύσεων
	5.8	Μη τήρηση του χαρακτήρα κινήτρου της ενίσχυσης
	5.9	Μη τήρηση της έντασης της ενίσχυσης
	5.10	Σφάλμα κατά την εφαρμογή των υπηρεσιών γενικού οικονομικού συμφέροντος
	5.11	Εκτέλεση φυσικού αντικειμένου άλλου από το εγκεκριμένο στο ΕΣΑΑ
	5.12	Το επενδυτικό σχέδιο που υλοποιείται δεν ικανοποιεί τα κριτήρια επιλογής
	5.13	Διπλή χρηματοδότηση επενδυτικού σχεδίου
	5.14	Άλλο
Δημοσιότητα	6.1	Μη τήρηση υποχρεώσεων σε θέματα δημοσιότητας
Έλλειψη πληροφοριών ή εγγράφων τεκμηρίωσης	7.1	Ελλιπείς ή εσφαλμένες πληροφορίες ή έγγραφα τεκμηρίωσης
	7.2	Απουσία διαδρομής ελέγχου ή ελλιπής διαδρομή ελέγχου
Μη τήρηση κανόνων επιλεξιμότητας	8.1	Δράση/ Έργο που δεν περιλαμβάνεται στο ΕΣΑΑ
	8.2	Εκκίνηση υλοποίησης δράσης/ έργου πριν την 1η Φεβρουαρίου 2020, χωρίς να περιλαμβάνεται στο εγκεκριμένο ΕΣΑΑ και χωρίς να συμμορφώνεται με τον Κανονισμό, τη Χρηματοδοτική Συμφωνία και τη Συμφωνία Χορήγησης Δανείου.
	8.3	Μη τήρηση των όρων υλοποίησης της δράσης/ έργου όπως ορίζονται στην Απόφαση Ένταξης ή μονομερής αλλαγή αυτών από το Φορέα υλοποίησης, χωρίς

ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ

Κατηγορία	Κωδικός	Υποκατηγορία
		προηγούμενη σύμφωνη γνώμη από την Υπηρεσία Συντονισμού
	8.4	Δαπάνες που δεν πραγματοποιούνται κατά την περίοδο επιλεξιμότητας του Έργου/Δράσης σύμφωνα με την Απόφαση Ένταξης.
	8.5	Δαπάνες που δεν συνδέονται με το φυσικό αντικείμενο της Δράσης ή του Έργου και δεν περιλαμβάνονται στον εγκεκριμένο ενδεικτικό προϋπολογισμό του
	8.6	Δαπάνες που δεν είναι αναγκαίες για την υλοποίηση της Δράσης ή του Έργου
	8.7	Δαπάνες που δεν είναι ταυτοποιημένες με την εγγραφή τους στα λογιστικά βιβλία του Φορέα υλοποίησης, προσδιοριζόμενες σύμφωνα με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα της χώρας στην οποία είναι εγκατεστημένος ο Φορέας και σύμφωνα με τις συνήθεις πρακτικές λογιστικής που αυτός εφαρμόζει
	8.8	Δαπάνες που δεν συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις της ισχύουσας φορολογικής και κοινωνικοασφαλιστικής νομοθεσίας
	8.9	Δαπάνες που δεν είναι εύλογες, δικαιολογημένες και δεν συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις της χρηστής οικονομικής διαχείρισης
	8.10	Λογιστικά και υπολογιστικά σφάλματα σε επίπεδο έργου
	8.11	Δαπάνες που αφορούν επαναλαμβανόμενα κόστη για την προετοιμασία ή την εφαρμογή των μεταρρυθμίσεων/επενδύσεων, όπως ενδεικτικά το μισθολογικό κόστος.
	8.12	Μη επιλέξιμος ΦΠΑ
Άλλο	9.1	Ανάγκη Κατάρτισης/εκπαίδευσης
	9.2	Ανάγκη Προσαρμογής ΟΠΣ ΤΑ
	9.3	Άλλο
Εφαρμογή Εγχειριδίου Διαδικασιών	10.1	Ορισμός Φορέα
	10.2	Επαρκής καταγραφή αρμοδιοτήτων του Φορέα του ΣΔΕ
	10.3α 10.3β	Πληρότητα ΥΑ Ανάγκη εμπλουτισμού Εγχειριδίου/ Εγκυκλίων/Οδηγών

ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ

Κατηγορία	Κωδικός	Υποκατηγορία
	10.4	Πληρότητα εφαρμογής διαδικασίας Δ8 Εγχειριδίου Διαδικασιών ΣΔΕ ΤΑΑ
	10.5	Ανάγκη ενίσχυσης συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
	10.6	Ανάγκη ενίσχυσης των μέτρων για την πρόληψη, εντοπισμό και επανόρθωση περιπτώσεων απάτης/διαφθοράς
	10.7	Ελλιπής εφαρμογή Διαδικασίας Δ1_ Διαδικασία Ένταξης Έργων
	10.8	Ελλιπής εφαρμογή Διαδικασίας Δ2_ Παρακολούθηση Προόδου Ενεργειών Ωρίμανσης Έργου
	10.9	Ελλιπής εφαρμογή Διαδικασίας Δ6_ Παρακολούθηση υλοποίησης έργων
	10.10	Ελλιπής εφαρμογή Διαδικασίας Δ7_ Δήλωση Επίτευξης Οροσήμων και Στόχων
	10.11	Ελλιπής εφαρμογή Διαδικασίας Δ19 _Κατάρτιση και Υποβολή Εκθέσεων Προόδου
	10.12	Ελλιπής εφαρμογή Διαδικασίας Δ20_ Συλλογή και Καταχώρηση δεδομένων Πραγματικών Δικαιούχων