



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
& ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ & ΥΠΟΔΟΜΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ
Πληροφορίες: Μ. Ντελή
Ταχ. Δ/νση : Σταδίου 31
Ταχ. Κώδικας : 101 83 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο : 213 136 1670
e-mail : m.nteli@ypes.gr

Αθήνα, 29-05-2026
Αριθ. Πρωτ.: 29950

Προς: Grant Thornton A.E
info@gr.gt.com
athina.moustaki@gr.gt.com
katetina.koliastasi@gr.gt.com

ΘΕΜΑ: Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την κατάθεση οικονομικής προσφοράς για την παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών που αφορούν στις υπηρεσίες Ανεξάρτητου Ελεγκτή για τον έλεγχο των οροσήμων στα εναπομένοντα αιτήματα πληρωμής, καθώς και για την ολοκλήρωση των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης, σύμφωνα με το άρθρο 7 της με αριθμό 119126 ΕΞ 2021/28.09.2021 (ΦΕΚ Β' 4498/29.09.2021) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, με το Εθνικό Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας «Ελλάδα 2.0», την Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου 10152/21 όπως ισχύει και τον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/241.

Το με αριθμό 119126 ΕΞ 2021 (ΦΕΚ Β' 4498/29.09.2021) Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου (ΣΔΕ) των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει, εφαρμόζεται υποχρεωτικά από τους φορείς που εμπλέκονται στη διαχείριση, τον έλεγχο και την υλοποίηση των δράσεων και των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.

Σύμφωνα με το ΣΔΕ για την επιβεβαίωση της επίτευξης κάθε Οροσήμου και Στόχου που συνδέεται με Αίτημα Πληρωμής, καθώς και της ολοκλήρωσης του Έργου, ορίζεται, κατόπιν ανάθεσης σχετικής σύμβασης από τους Φορείς υλοποίησης ή τα Υπουργεία Ευθύνης, Ανεξάρτητος Ελεγκτής, ο οποίος διενεργεί διοικητικούς ή/και επιτόπιους ελέγχους στο Έργο. Στο πλαίσιο αυτό, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής ελέγχει και βεβαιώνει εγγράφως την επίτευξη κάθε Οροσήμου και Στόχου που συνδέεται με Αίτημα Πληρωμής, καθώς και τη μη ανάσχεση ήδη επιτευχθέντων Οροσήμων και Στόχων του ελεγχόμενου έργου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών, την ολοκλήρωση του Έργου και την τήρηση της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και του εφαρμοστέου εθνικού και ενωσιακού δικαίου και ιδίως των κανόνων σχετικά με την αποφυγή της σύγκρουσης συμφερόντων, την πρόληψη της απάτης, της διαφθοράς και της Διπλής Χρηματοδότησης κατά την υλοποίηση του Έργου και τη διαχείριση των κονδυλίων, καθώς και τη συμμόρφωση των Δράσεων και Έργων με την αρχή της Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης και με τους κλιματικούς και ψηφιακούς στόχους, όπου απαιτείται, βάσει του Κανονισμού.

Κατόπιν των ανωτέρω, το Υπουργείο Εσωτερικών για την παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών που αφορούν στις υπηρεσίες Ανεξάρτητου Ελεγκτή για τον έλεγχο των οροσήμων στα εναπομένοντα αιτήματα πληρωμής, καθώς και για την ολοκλήρωση των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης, σύμφωνα με το άρθρο 7 της με αριθμό 119126 ΕΞ 20121/28.09.2021 (ΦΕΚ Β' 4498/29.09.2021) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, με το Εθνικό Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας «Ελλάδα 2.0», την Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου 10152/21 όπως ισχύει και τον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/241, προσκαλεί την εταιρεία με την επωνυμία «**Grant Thornton A.E**», που εδρεύει στον Δήμο Αθηναίων/ Αττικής (Δ/νση: Κατεχάκη 58, Τ.Κ. 115 25 Αθήνα) και με ΑΦΜ: 094399329, λόγω της προγενέστερης εμπειρίας της επί του αντικειμένου να καταθέσει οικονομική προσφορά βάσει των ειδικών τεχνικών όρων και των προδιαγραφών των παρακάτω παραρτημάτων τα οποία αποτελούν **αναπόσπαστο μέρος** της παρούσας πρόσκλησης.

- Παράρτημα 1: Γενικά Στοιχεία Πρόσκλησης.
- Παράρτημα 2: Αντικείμενο της Σύμβασης – Προδιαγραφές/διαδικασίες -Παραδοτέα – Διάρκεια Σύμβασης.
- Παράρτημα 3: Κατάρτιση Προσφοράς.
- Παράρτημα 4: Υποχρέωση εχεμύθειας και εμπιστευτικότητας – Προστασία προσωπικών δεδομένων.

Ο ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΤΑΓΚΑΛΑΚΗΣ

Εσωτερική Διανομή:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υπηρεσιακού Γραμματέα
3. Γραφείο Γενικού Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών & Διοικητικής Υποστήριξης
4. Διεύθυνση Προμηθειών και Υποδομών
5. Διεύθυνση Οικονομικής και Αναπτυξιακής Πολιτικής
6. Υπεύθυνο Επεξεργασίας Προσωπικών Δεδομένων

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1**Γενικά Στοιχεία Πρόσκλησης**

ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑ ΑΡΧΗ	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ (τ. Εσωτερικών)
ΜΟΝΑΔΑ ΦΟΡΕΑ	ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ & ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΝΑΘΕΣΗΣ	Η ανάθεση θα γίνει βάσει του ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/τ. Α'/08.08.2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, και ιδίως τις διατάξεις περί απευθείας ανάθεσης του άρθρου 118 και της παρ. 3 του άρθρου 120.
ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	Παροχή υπηρεσιών
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΘΕΜΑΤΟΣ	<p>Αντικείμενο των υπηρεσιών της παρούσας είναι η παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών από Ανεξάρτητο Ελεγκτή για τον έλεγχο των οροσήμων στα εναπομένοντα αιτήματα πληρωμής, καθώς και για την ολοκλήρωση των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης του ΥΠΕΣ, σύμφωνα με το άρθρο 7 της με αριθμό 119126 ΕΞ 20121/28.09.2021 (ΦΕΚ Β' 4498/29.09.2021) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, με το Εθνικό Σχέδιο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας «Ελλάδα 2.0», την Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου 10152/21 όπως ισχύει και τον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/241 καθώς και τη Διαδικασία Δ8 «Έλεγχος από Ανεξάρτητο Ελεγκτή» σύμφωνα με το ισχύον Εγχειρίδιο Διαδικασιών του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου (ΣΔΕ) του Τ.Α.Α. η οποία συμπεριλαμβάνεται στο Παράρτημα 2 της παρούσας πρόσκλησης.</p> <p>Οι προδιαγραφές της εν λόγω ανάθεσης αναφέρονται στα Παραρτήματα 1, 2, 3 και 4 τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας</p>
ΠΡΟΣΚΑΛΟΥΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	Η πρόσκληση απευθύνεται αποκλειστικά στην εταιρεία με την επωνυμία «Grant Thornton Α.Ε.». Δεν θα ληφθούν υπόψη προσφορές οικονομικών φορέων που δεν προσκλήθηκαν να υποβάλλουν προσφορά σύμφωνα με το άρθρο 120 του ν. 4412/2016.
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ	Ποσό άνευ Φ.Π.Α.: 30.000,00 € Ποσό συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 24% : 37.200,00 €
ΝΟΜΙΣΜΑ	Ευρώ
ΤΕΚΜΗΡΙΩΜΕΝΟ ΑΙΤΗΜΑ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ:	25260/07-05-2026 (ΑΔΑΜ:26REQ018970112)
ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ:	26423/13-05-2026 (ΑΔΑ: ΨΨ3746ΜΤΛ6-ΛΕΚ, ΑΔΑΜ: 26REQ019016936).

ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΕΑ:	Τακτικός Προϋπολογισμός, Ειδικός Φορέας 1007-206 ΑΛΕ 2420989001 [Έξοδα για λοιπές υπηρεσίες]
ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟ CPV	79212100-4 [Υπηρεσίες οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου]
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ	Φόρος: 8% (οκτώ τοις εκατό) για την παροχή υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν.4172/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	Κρατήσεις: 0,1% υπέρ της Ενιαίας Αρχής Δημόσιων Συμβάσεων (ΕΑΔΗΣΥ). Η κράτηση αυτή υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής ή τροποποιητικής σύμβασης, σύμφωνα με το άρθρο 350 του Ν.4412/2016, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 Ν.4912/2022 (Α' 59) (Σχ. και άρθρο 17 του ίδιου νόμου και Ανακοίνωση 24.10.2022 της ΕΑΔΗΣΥ).
ΤΡΟΠΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ	Απαιτείται η έκδοση ηλεκτρονικού τιμολογίου (ΗΤ) κατά τα οριζόμενα στο ν. 4601/2019 και στις ΚΥΑ με αριθμό 13005/01-02-2022 (Β'438), 98979/10.08.2021 (Β'3766), 63446/31.05.2021 (Β'2338) και ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023 (Β'2385). Διευκρινίζεται ότι παράλληλα ισχύουν και οι διατάξεις των ΥΑ με αριθμό Α.1035/18.02.2020 (Β'551) και Α.1138/12.06.2020 (Β'2470), στις οποίες μεταξύ άλλων προβλέπεται η χρήση παροχών υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων. Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο σύνδεσμο https://www.gsis.gr/polites-epiheiriseis/pliromes-kai-eispraxeis/e-invoice
ΚΩΔΙΚΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΟΡΕΑ (ΑΑΗΤ):	1007.0000000000.0001
ΤΥΠΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ:	1 – ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑΣ ΑΡΧΗΣ:	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΑΦΜ: 090056250 ΔΟΥ: ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται ως εξής: 1. για τον έλεγχο των οροσήμων τα παραδοτέα θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί έως τις 20 Αυγούστου 2026 και στις 31 Ιουλίου 2026 θα παραδοθεί προσχέδιο των Εκθέσεων Επίτευξης Οροσήμων 2. για την ολοκλήρωση των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης, τα παραδοτέα θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί έως 30 Νοεμβρίου 2026 με την επιφύλαξη της παρ.3.2.2 Έλεγχος υλοποίησης του Έργου, της Διαδικασίας Δ.8 του Εγχειριδίου του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου Ταμείου Ανάπτυξης, όπου ορίζεται ότι «ο έλεγχος του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, εφόσον αυτό δεν αποτελεί Ορόσημο/Στόχο αιτήματος πληρωμής, πραγματοποιείται, κατά κανόνα, ταυτόχρονα με τον έλεγχο επίτευξης Οροσήμου/Στόχου. Εάν απαιτείται, ο έλεγχος αυτός δύναται να ολοκληρώνεται εντός δύο (2) μηνών από τη

	<i>βεβαίωση επίτευξης του Οροσήμου/Στόχου, με την παράδοση διακριτής έκθεσης, η οποία συνοδεύεται από τη σχετική Λίστα Ελέγχου.»</i>
ΚΑΤΑΛΗΚΤΙΚΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ	<u>Έως την Παρασκευή 5 Ιουνίου 2026 και ώρα 12:00΄.</u> Η ισχύς της προσφοράς θα πρέπει να είναι εξήντα (60) ημέρες. Η αναγραφή του χρόνου ισχύος της προσφοράς είναι υποχρεωτική. Σε περίπτωση που η προσφορά αναγράφει χρόνο ισχύος μικρότερο απορρίπτεται ως μη κανονική. Οι προσφορές και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά θα υποβληθούν σε κλειστό φάκελο . Η προσφορά και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά να αποσταλούν <u>και σε ηλεκτρονικά αρχεία μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας</u> .
ΤΟΠΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ	Υπουργείο Εσωτερικών Διεύθυνση Προμηθειών & Υποδομών Τμήμα Προμηθειών Σταδίου 31, 4 ^{ος} όροφος, Τ.Κ. 101 83 Αθήνα Υπόψη Μ. Ντελή Τηλέφωνο : 2131361670 E-mail : m.nteli@ypes.gr
ΚΑΝΟΝΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ	Η παρούσα ανακοίνωση αναρτάται: α) στην ιστοσελίδα του ΥΠΕΣ www.ypes.gr , β) στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) www.eprocurement.gov.gr

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

Αντικείμενο της Σύμβασης – Προδιαγραφές/διαδικασίες -Παραδοτέα – Διάρκεια Σύμβασης.

Αντικείμενο της Σύμβασης

Αντικείμενο της σύμβασης είναι η παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών, για τα Ορόσημα του Υπουργείου Εσωτερικών και την ολοκλήρωση των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης.

Ειδικότερα, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής διενεργεί τον έλεγχο του σύμφωνα με τις προβλέψεις του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (ΣΔΕ ΤΑΑ) και ειδικότερα των Διαδικασιών Δ8 «Έλεγχος από Ανεξάρτητο Ελεγκτή», Δ8_οδ.1 « Ελεγκτική Καθοδήγηση & Διασφάλιση Πληρότητας και Επάρκειας Εργασίας ΑΕ αναφορικά με την ικανοποιητική Επίτευξη Οροσήμου/Στόχου Πληρωμής του ΤΑΑ», τηρώντας τα Διεθνή και Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα και εφαρμόζοντας τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2021/241.

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής, ο οποίος ορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4449/2017 και είναι εγγεγραμμένος στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ίδιου νόμου, αναλαμβάνει το έργο του ελέγχου και της επιβεβαίωσης της ικανοποιητικής επίτευξης κάθε Οροσήμου και Στόχου στα εναπομένοντα αιτήματα πληρωμής, συμπεριλαμβανομένης της μη ανάσχεσης ήδη επιτευχθέντων Οροσήμων και Στόχων των ελεγχόμενων έργων/δράσεων καθώς και του ελέγχου και της επιβεβαίωσης της ορθής εκτέλεσης, καθώς και της ολοκλήρωσης, των Δράσεων και Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας του Υπουργείου Εσωτερικών, σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και του εφαρμοστέου εθνικού και ενωσιακού δίκαιου.

Αναλυτικότερα, το έργο του Ελεγκτή περιλαμβάνει τις παρακάτω εργασίες σύμφωνα με τη διαδικασία Δ8 του Εγχειρίδιου του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου του Ταμείου Ανάκαμψης:

Διαδικασία Δ8: Έλεγχος από Ανεξάρτητο Ελεγκτή

1. Σκοπός

Ο σκοπός της διαδικασίας συνίσταται στην επιβεβαίωση της ικανοποιητικής επίτευξης κάθε Οροσήμου και Στόχου που συνδέεται με αίτημα πληρωμής, συμπεριλαμβανομένης της μη ανάσχεσης ήδη επιτευχθέντων Οροσήμων και Στόχων του ελεγχόμενου έργου/δράσης, της πρόληψης της απάτης και της διαφθοράς, της μη σύγκρουσης συμφερόντων, της μη διπλής χρηματοδότησης της ίδιας δαπάνης των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας και από άλλο Ταμείο ή πρόγραμμα της Ένωσης και της συμμόρφωσης των Δράσεων και Έργων με την αρχή της Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης και με τους κλιματικούς και ψηφιακούς στόχους, όπου απαιτείται, βάσει του Κανονισμού.

Επιπλέον, βεβαιώνεται η ορθή εκτέλεση, καθώς και η ολοκλήρωση, των Δράσεων και Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και του εφαρμοστέου εθνικού και ενωσιακού δίκαιου.

2. Πεδίο εφαρμογής

Η παρούσα διαδικασία εφαρμόζεται για τον έλεγχο των Οροσήμων/Στόχων Δράσεων και Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή.

Ως Ανεξάρτητος Ελεγκτής νοείται ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ή η ελεγκτική εταιρεία, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 του ν. 4449/2017 (Α' 7) που είναι εγγεγραμμένοι στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ν. 4449/2017, ο οποίος ασκεί τα καθήκοντά του σύμφωνα με:

α) τα Διεθνή και Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα,

β) την κείμενη εθνική και ενωσιακή νομοθεσία, ιδία δε τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) με αριθ. 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021 για τη θέσπιση του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (L 57/17),

γ) το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας και κάθε επόμενη σχετική απόφαση του αρμόδιου Υπουργού.

3. Περιγραφή Διαδικασίας

3.1 Ορισμός Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Ο Φορέας Υλοποίησης είναι υπεύθυνος για την επιλογή και την ανάθεση καθηκόντων του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, ο οποίος επιλέγεται σύμφωνα με τον ν. 4412/2016 (Α' 147) εφόσον ο Φορέας Υλοποίησης εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του, άλλως, σύμφωνα με τους εφαρμοστέους για τον Φορέα Υλοποίησης κανόνες περί ανάθεσης συμβάσεων. Εφόσον οι ειδικότερες συνθήκες της Δράσης και του Οροσήμου/Στόχου που συνδέεται με Αίτημα Πληρωμής το επιβάλλουν και η επίτευξη αυτού επιτυγχάνεται μέσω της υλοποίησης πλήθους Έργων διαφορετικών Φορέων Υλοποίησης, η επιλογή του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, ως ορίζεται στο ΣΔΕ, δύναται να γίνει από το Υπουργείο Ευθύνης. Κατόπιν επιλογής τους υπογράφεται σχετική σύμβαση.

3.2 Διενέργεια Ελέγχου από Ανεξάρτητο Ελεγκτή

Ο έλεγχος διενεργείται μετά την επίτευξη του Οροσήμου/Στόχου που συνδέεται με αίτημα πληρωμής και μέχρι το στάδιο που βρίσκεται η υλοποίησή του. Ωστόσο, ο έλεγχος δύναται να ολοκληρώνεται σε δύο στάδια, εφόσον χρονικοί περιορισμοί ολοκλήρωσης αυτού το επιβάλλουν, εξ αφορμής της υποβολής του αιτήματος πληρωμής, στο οποίο το εν λόγω ορόσημο/στόχος συμμετέχει. Τα εν λόγω στάδια αφορούν την βεβαίωση επίτευξης του Ο/Σ και συμμόρφωση προς τα οριζόντια θέματα του ελέγχου, και ακολούθως στη βεβαίωση της ορθής υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του έργου, όταν αυτό δεν αποτελεί τμήμα του ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου.

Σημειώνεται ότι ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής για να βεβαιώσει την ολοκλήρωση του έργου/δράσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΣΔΕ και τη Διαδικασία Δ18 του παρόντος εγχειριδίου, διενεργεί έλεγχο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου εκάστου Έργου/Δράσης, ανεξαρτήτως εάν αυτό συνδέεται με Ορόσημο/Στόχους που συμμετέχουν σε αίτημα πληρωμής.

3.2.1 Έλεγχος για την βεβαίωση επίτευξης Οροσήμου/Στόχου

Για την επιβεβαίωση της επίτευξης κάθε Οροσήμου και Στόχου που συνδέεται με Αίτημα Πληρωμής, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής που ορίζεται με την ανωτέρω διαδικασία, διενεργεί διοικητικούς ελέγχους ή/και επιτόπιους, προκειμένου να ελεγχθούν τεχνικά χαρακτηριστικά του φυσικού αντικειμένου του Έργου, που δεν μπορούν να επαληθευθούν διοικητικά.

Στο ανωτέρω πλαίσιο, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής ελέγχει όλα τα στοιχεία και έντυπα που έχουν αναρτηθεί στο ΟΠΣ ΤΑ, και βεβαιώνει εγγράφως την επίτευξη κάθε Οροσήμου/Στόχου, που συνδέεται με Αίτημα Πληρωμής, ως έχει εγκριθεί στην Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου, λαμβάνοντας υπόψη και τον μηχανισμό επαλήθευσης αυτού, ως περιγράφεται στη Συμφωνία Επιχειρησιακών Ρυθμίσεων. Ομοίως, ο ΑΕ βεβαιώνει τη μη ανάσχεση της επίτευξης προηγούμενων Οροσήμων/Στόχων της ίδιας Δράσης/Έργου. Στο πλαίσιο του ίδιου ελέγχου βεβαιώνεται:

ι.η μη διπλή χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης από άλλο Ταμείο της Ένωσης,

- ii.η μη διαπίστωση υπόνοιας απάτης, διαφθοράς και σύγκρουσης συμφερόντων,
- iii.η συμμόρφωση της Δράσης /Έργου με την αρχή της «μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης», όπου απαιτείται από τον Κανονισμό,
- iv.η συμμόρφωση της Δράσης /Έργου με τους κλιματικούς/ψηφιακούς στόχους, όπου απαιτείται από τον Κανονισμό.

3.2.2 Έλεγχος υλοποίησης του Έργου¹

Ο έλεγχος του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, εφόσον αυτό δεν αποτελεί Ορόσημο/Στόχο αιτήματος πληρωμής, πραγματοποιείται, κατά κανόνα, ταυτόχρονα με τον έλεγχο επίτευξης Οροσήμου/Στόχου. Εάν απαιτείται, ο έλεγχος αυτός δύναται να ολοκληρώνεται εντός δύο (2) μηνών από τη βεβαίωση επίτευξης του Οροσήμου/Στόχου, με την παράδοση διακριτής έκθεσης, η οποία συνοδεύεται από τη σχετική Λίστα Ελέγχου. Για τον έλεγχο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής ελέγχει όλα τα στοιχεία και έντυπα που αντιστοιχούν στο ελεγχόμενο αντικείμενο και βεβαιώνει την εκτέλεση του έργου και τη διαχείριση των κονδυλίων, σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και το εθνικό και ενωσιακό δίκαιο, ακολουθώντας τις σχετικές ενότητες των πρότυπων εντύπων Δ8_E2_A και Β. Στο πλαίσιο του παραπάνω ελέγχου επιδιώκεται να διαπιστωθούν:

- i.Η ακρίβεια των πληροφοριών που παρέχει ο Φορέας Υλοποίησης όσον αφορά την πρόοδο του Έργου, μέσω των πληροφοριών που αναρτά στο ΟΠΣ ΤΑ σύμφωνα με τη Διαδικασία Δ6 του παρόντος.
- ii.Η νομιμότητα των συμβάσεων/ νομικών δεσμεύσεων ή και προσκλήσεων, κατά περίπτωση, και τυχόν τροποποιήσεων αυτών, από τις οποίες απορρέουν οι ελεγχόμενες δαπάνες.
- iii.Η νομιμότητα και κανονικότητα των παραστατικών δαπανών και εξόφλησης αυτών που βαρύνουν το έργο και χρηματοδοτούνται από το ΤΑΑ.
- iv.Ότι κάθε δαπάνη που βαρύνει το έργο συνδέεται με το φ/α αυτού, πραγματοποιήθηκε εντός της επιλέξιμης χρονικής περιόδου, είναι επιλέξιμη σύμφωνα με την Υπουργική Απόφαση «Σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας» και είναι σύμφωνη με τους εφαρμοζόμενους κανόνες κρατικών ενισχύσεων, εφόσον απαιτείται.
- v.Η τήρηση ξεχωριστής λογιστικής μερίδας ή επαρκούς λογιστικής κωδικοποίησης, στην οποία θα είναι διακριτό το σύνολο των δαπανών και επιχορηγήσεων του έργου.
- vi.Η τεκμηρίωση της ύπαρξης επαρκούς διαδρομής ελέγχου στη διαχείριση του έργου από το Φορέα Υλοποίησης.

3.4 Διαμόρφωση Λίστας Ελέγχου Ανεξάρτητου Ελεγκτή²

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής λαμβάνει μέριμνα για τη συγκέντρωση επαρκών, πειστικών, κατάλληλων και αξιόπιστων τεκμηρίων για την επιβεβαίωση της ικανοποιητικής επίτευξης του Οροσήμου/Στόχου, της υλοποίησης του έργου και της συμμόρφωσης του Φορέα με το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου και τις λοιπές υποχρεώσεις που απορρέουν από τον Κανονισμό.

Προς την κατεύθυνση αυτή, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής διενεργεί τον έλεγχό του, με βάση τη Λίστα Ελέγχου (Έντυπο Δ8_E2 (Α), Έντυπο Δ8_E2 (Β), κατά περίπτωση), η οποία είναι δομημένη ανά θεματική ενότητα και από την οποία ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής δεν μπορεί να παρεκκλίνει, ως ελάχιστη αποδεκτή

¹ Επισημαίνεται ότι, όταν η υλοποίηση του φυσικού ή και οικονομικού αντικείμενου του έργου αποτελεί Ορόσημο/Στόχο αιτήματος πληρωμής, ο έλεγχος αυτού ταυτίζεται με τον έλεγχο επίτευξης Οροσήμου/Στόχου της ενότητας 3.2.1.

² Για τις ανάγκες της παρούσας εργασίας του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, οι αναφορές σε Λίστα Ελέγχου ή και Πρόγραμμα Εργασιών Διασφάλισης λογίζονται ως ταυτόσημες ορολογίες

διαδικασία ελέγχου. Η συστηματική και αντιπροσωπευτική καταγραφή των σημείων που ελέγχονται, εγγυάται την αποτελεσματική προσέγγιση των αντικειμενικών στόχων του εκάστοτε ελέγχου.

Η Λίστα Ελέγχου υπακούει σε αυστηρούς κανόνες επιλογής, σύνταξης και διάρθρωσης, μειώνοντας στο ελάχιστο δυνατό την πιθανότητα παρερμηνειών και, ως ένα βαθμό, υποκειμενικών και αυθαίρετων εκτιμήσεων και απόψεων. Η Λίστα Ελέγχου είναι ένα αρχείο σε ηλεκτρονική μορφή (word) και κατά περίπτωση παρέχονται οδηγίες ελέγχου, στις οποίες υποδεικνύονται τα βήματα που πρέπει να ακολουθηθούν ώστε να εξεταστεί το εν λόγω σημείο ελέγχου, με στόχο την ενιαία ελεγκτική προσέγγιση. Για τη διερεύνηση κάθε ενότητας υπάρχουν συγκεκριμένες ερωτήσεις, οι οποίες συνθέτουν τη συνολική ανταπόκριση/συμμόρφωση του ελεγχόμενου προς το αντικείμενο ελέγχου.

Κάθε θεματική ενότητα περιλαμβάνει έναν προκαθορισμένο αριθμό σημείων ελέγχου επί των οποίων, το εύρος των επιλογών αξιολόγησης περιορίζεται στις απαντήσεις: «ΝΑΙ», «ΟΧΙ» και «Δεν αφορά», εφόσον δεν υπάρχει λόγος να υποβληθεί μια ερώτηση. Σημειώνεται ότι, η ερώτηση είναι πάντα διατυπωμένη κατά τέτοιο τρόπο ώστε η επιθυμητή/αποδεκτή απάντηση να είναι «ΝΑΙ». Εφόσον ο ελεγχόμενος φορέας υλοποίησης δε συμμορφώνεται ΠΛΗΡΩΣ στο αντίστοιχο σημείο ελέγχου, η σωστή απάντηση είναι «ΟΧΙ», οπότε και ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής θα πρέπει υποχρεωτικά να αιτιολογήσει επακριβώς το σημείο της μη συμμόρφωσης, καθώς η εν λόγω επιλογή συνιστά παραβίαση διάταξης εθνικού ή και ενωσιακού δικαίου και δύναται, να επιφέρει την επιβολή κυρώσεων (συστάσεις ή/και δημοσιονομικές διορθώσεις). Σε κάθε περίπτωση, ο ελεγκτής περιγράφει συνοπτικά τις ελεγκτικές εργασίες που διενήργησε προκειμένου να τεκμηριώνεται η πραγματοποίηση και πληρότητα αυτών και να τεκμηριώνεται το εύλογο των συμπερασμάτων στα οποία καταλήγει.

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής, ανάλογα με την εξέλιξη και τις απαιτήσεις του εκάστοτε ελέγχου και εφόσον υπάρχει περαιτέρω ελεγκτικό ενδιαφέρον, κατά την ελεγκτική του κρίση, δύναται να αναλάβει πρωτοβουλίες και να υπερβεί το πλαίσιο των ερωτήσεων που συμπεριλαμβάνονται στο ερωτηματολόγιο, συλλέγοντας επιπλέον στοιχεία, χρήσιμα για τον έλεγχο.

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής διενεργεί τον έλεγχό του, με βάση τη σχετική Λίστα Ελέγχου και συντάσσει και υποβάλλει, α) επαρκώς τεκμηριωμένη Έκθεση³ Επίτευξης Οροσήμων/Στόχων σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΥΑ καθορισμού του ΣΔΕ του ΤΑΑ (Έντυπο Δ8_Ε3 Υπόδειγμα Έκθεσης Ελέγχου Ανεξάρτητου Ελεγκτή) στον Φορέα Υλοποίησης ή και στο Υπουργείο Ευθύνης, κατά περίπτωση, όπου με εύλογη βεβαιότητα διαπιστώνει και βεβαιώνει τα αναφερόμενα στην παρούσα ή/και τυχόν αδυναμίες που εντοπίζονται, β) συμπληρωμένη και επαρκώς τεκμηριωμένη Λίστα Ελέγχου, υπογεγραμμένη αρμοδίως, και γ) έγγραφα τεκμηρίωσης των ευρημάτων, εφόσον υπάρχουν. Τα ανωτέρω δύναται και να τα κοινοποιεί στην Υπηρεσία Συντονισμού, η οποία σε κάθε περίπτωση λαμβάνει γνώση αυτών μέσω του Δελτίου Επίτευξης Οροσήμου/Στόχου που υποβάλλεται αρμοδίως από το Υπουργείο Ευθύνης και περιλαμβάνονται ως τεκμηριωτικό υλικό της ικανοποιητικής επίτευξης του Οροσήμου/Στόχου.

Είναι εύλογο ότι η διαφορετική φύση των εγκεκριμένων Οροσήμων και Στόχων των Έργων/Δράσεων του Ταμείου Ανάκαμψης που αποτελούν ελεγκτικό στόχο, αλλά και τα ίδια τα χρηματοδοτούμενα Έργα και το νομοθετικό πλαίσιο που τα διέπει, καθιστούν αδύνατον μία Λίστα Ελέγχου να καλύψει το σύνολο των ελεγκτικών αναγκών. Συνεπώς, κατά τη φάση προετοιμασίας και διενέργειας του ελέγχου, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής φέρει, σύμφωνα και με το ΔΠΑΔ 3000, την ευθύνη, επί τη βάσει της

³ Για τις ανάγκες της παρούσας εργασίας του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, οι αναφορές σε Έκθεση Επίτευξης Οροσήμων/Στόχων ή και Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ελεγκτή ή και Έκθεση Διασφάλισης λογίζονται ως ταυτόσημες ορολογίες

επαγγελματικής του κρίσης και εμπειρίας, για την προσαρμογή, εξειδίκευση ή και συμπλήρωση της Λίστας Ελέγχου που θα χρησιμοποιήσει για την εκτέλεση και τεκμηρίωση της εργασίας του, στο βαθμό που αυτό απαιτείται από τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του εκάστοτε αντικειμένου ελέγχου ή/και το εφαρμοστέο νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει το ελεγχόμενο έργο. Η εν λόγω προσαρμογή οφείλει σε κάθε περίπτωση να είναι σύμφωνη με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 7 της ΥΑ ΣΔΕ και την παρούσα Διαδικασία, ενώ αξιοποιούνται και οι παρεχόμενες οδηγίες του Εντύπου Δ8_Οδ.1.

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής διαμορφώνει τη Λίστα Ελέγχου του, ή και επιλέγει από τις πρότυπες λίστες εκείνες τις ελεγκτικές ενότητες που θα του επιτρέψουν να αποφανθεί με εύλογη βεβαιότητα για την επίτευξη του ελεγκτικού του στόχου⁴. Καταγράφει συνοπτικά στην Λίστα Ελέγχου (στήλη «Τεκμηρίωση/Παρατηρήσεις») τις ελεγκτικές εργασίες και κρίσεις που πραγματοποιήθηκαν προκειμένου να επαληθευτεί η συμμόρφωση του Φορέα Υλοποίησης με τις απαιτήσεις του ΣΔΕ και του σχετικού νομοθετικού και κανονιστικού πλαισίου. Ειδικότερα περιγράφονται:

- η φύση και η έκταση των εργασιών ελέγχου που πραγματοποιήθηκαν (τί ελέγχθηκε και πώς ελέγχθηκε).
- οι αναφορές/παραπομπές στα αποδεικτικά στοιχεία/ τεκμηρίωση που επαληθεύουν το ζητούμενο κάθε ερώτησης σχετικά με τη συμμόρφωση ή τις ελλείψεις που εντοπίστηκαν.
- το συμπέρασμα (εάν προκύπτουν ευρήματα ή όχι).

προκειμένου να είναι σε θέση να αναλάβει την ευθύνη για το εκτελεσθέν ελεγκτικό έργο, καθώς και για τη βεβαίωση της ποιοτικής αξιολόγησης αυτού. Εάν μία ερώτηση/ενότητα δεν ελεγχθεί, λόγω υπαιτιότητας του ελεγχόμενου φορέα, αυτό συνιστά περιορισμό στην επίτευξη των στόχων του ελέγχου (scope limitation) και καταγράφεται στο Συμπέρασμα της Έκθεσης Επίτευξης Οροσήμων/Στόχων. Τέλος, στην περίπτωση όπου ένα σημείο ελέγχου ή/και ενότητα δεν διερευνάται στο πλαίσιο του συγκεκριμένου ελέγχου, η επιλογή του Ανεξάρτητου Ελεγκτή θα πρέπει να είναι «Δεν αφορά» (Δεν ελέγχεται), με αντίστοιχη τεκμηρίωση της επιλογής αυτής.

Σε κάθε περίπτωση, η Λίστα Ελέγχου δεν μπορεί να αντικαταστήσει το κριτικό πνεύμα που οφείλει να επιδεικνύει ο ελεγκτής κατά τον έλεγχο, στο πλαίσιο της βαθιάς και εξειδικευμένης γνώσης που κατέχει. Η εν λόγω Λίστα Ελέγχου αποτελεί εργαλείο του ελέγχου και η χρήση της στόχο έχει την υποβοήθηση του Ανεξάρτητου Ελεγκτή για τη συλλογή πληροφοριών με οργανωμένο τρόπο και σε συγκεκριμένα επιμέρους θέματα, έτσι ώστε ο έλεγχος να είναι συγκροτημένος, πλήρης και να οδηγεί σε ασφαλή συμπεράσματα.

Οι ελεγκτικές εργασίες διενεργούνται με βάση το ακόλουθο πλάνο:

- διοικητικό ή και επιτόπιο έλεγχο, αναλόγως των ελεγκτικού αντικειμένου εκάστου ελέγχου,
- επιβεβαίωση της συμμόρφωσης προς τα σημεία ελέγχου και συλλογή των τεκμηρίων ελέγχου,
- συμπλήρωση της Λίστας/ών Ελέγχου/ων, προκειμένου να διευκολυνθεί η μετέπειτα καταγραφή των ευρημάτων /διαπιστώσεων και η εξαγωγή συμπερασμάτων, σε αντιστοιχία με τα πραγματικά ευρήματα και τους ελεγκτικούς στόχους,
- σύνταξη και υποβολή Έκθεσης Επίτευξης Οροσήμων/Στόχων (στάδια Α και Β, εφόσον απαιτείται).

⁴ Ειδικότερα, στην περίπτωση που ο έλεγχος ολοκληρώνεται σε δύο στάδια ο ΑΕ παραδίδει τη Λίστα Ελέγχου, συμπληρωμένη και επαρκώς τεκμηριωμένη, κατά το μέρος/ενότητες της Λίστας που αφορούν στον, κάθε φορά, ελεγκτικό του στόχο. Ενδεικτικά, για την περίπτωση της υποενότητας 3.2.2 ανωτέρω, ο ΑΕ επιλέγει για τη διενέργεια του ελέγχου του τις ερωτήσεις της ελεγκτικής ενότητας «Έλεγχος υλοποίησης του Έργου».

3.5 Έκθεση Διασφάλισης

Η Έκθεση Διασφάλισης Επίτευξης Οροσήμεων/Στόχων του Ανεξάρτητου Ελεγκτή αποτυπώνει τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενήργησε. Κατά την κατάρτισή της πρέπει να ακολουθείται στερεότυπη παρουσίαση, σύμφωνα με το πρότυπο της παρούσας διαδικασίας [Έντυπο Δ8_Ε3 Υπόδειγμα Έκθεσης Ελέγχου (Διασφάλισης) Ανεξάρτητου Ελεγκτή]. Η δομή αυτής περιλαμβάνει τις ενότητες που απαιτούνται σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης 3000 και είναι διαρθρωμένη σε επιμέρους ενότητες, έτσι ώστε, σε διακριτές ενότητες, να διατυπώνεται ρητώς το συμπέρασμα του ελέγχου, καθώς και τυχόν ευρήματα, διαπιστώσεις και διορθωτικά μέτρα.

Διευκρινίζεται ότι τυχόν αντιρρήσεις, παρατηρήσεις, σχόλια που διατυπώνονται προφορικά από τον ελεγχόμενο φορέα, κατά τη διάρκεια διεξαγωγής του ελέγχου, δεν περιλαμβάνονται υποχρεωτικά στην Έκθεση που παραδίδεται, αλλά κατά την ελεγκτική κρίση του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, αυτές καταγράφονται σε ειδικό χώρο της Λίστας Ελέγχου.

Περαιτέρω, αναφέρεται ότι περιορισμένες διαφοροποιήσεις/αποκλίσεις επί του περιεχομένου του Εντύπου Δ8_Ε3, οι οποίες σε κάθε περίπτωση δεν αναιρούν, δεν απομειώνουν και δεν προσκρούουν στις απαιτήσεις του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου του ΤΑΑ και του παρόντος Εγχειριδίου Διαδικασιών, δύνανται να γίνονται αποδεκτές.

Για την υλοποίηση του έργου του, ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής συνεργάζεται με άλλης επαγγελματικής ειδικότητας πρόσωπα, όπου απαιτείται, όπως εξειδικευμένους νομικούς συμβούλους και μηχανικούς, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του εκάστου ελεγχόμενου Έργου ή/και των Οροσήμεων/Στόχων προς επιβεβαίωση, τα οποία κατάρτιζον και υποβάλλουν στον Ανεξάρτητο Ελεγκτή για συνυποβολή, τα σχετικά τους πορίσματα, που συνοδεύουν την Έκθεση Επίτευξης Οροσήμεων/Στόχων. Με ευθύνη και επιμέλεια του αναθέτοντος τον έλεγχο φορέα, σχετική πρόβλεψη υποχρεωτικής συνεργασίας με εξειδικευμένους εμπειρογνώμονες, περιλαμβάνεται στη Σύμβαση που ανατίθεται, όταν απαιτείται. Τα ανωτέρω πρόσωπα, πρέπει να διαθέτουν την απαραίτητη εκπαίδευση, υποδομή, εμπειρία, επαγγελματισμό και τεχνογνωσία για τη διεξαγωγή του ανεξάρτητου ελέγχου και επιδεικνύουν την προσήκουσα επιμέλεια κατά τη διενέργεια του.

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής και τυχόν συνεργαζόμενα πρόσωπα άλλης επαγγελματικής ειδικότητας που συνυποβάλλουν πορίσματα, μαζί με την Έκθεση Επίτευξης Οροσήμεων/Στόχων υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 (Α' 75), σχετικά με την ανεξαρτησία τους προς το φορέα για τον οποίο διενήργησαν τον έλεγχο, κατ' αναλογία του περιεχομένου του Εντύπου Δ8_Ε4 Σχέδιο Υπεύθυνης Δήλωσης. Σε κάθε περίπτωση για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας του Ανεξάρτητου Ελεγκτή, η οποία ρητά προβλέπεται στον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει εγκριθεί με κανονιστική πράξη του αρμόδιου εποπτικού οργάνου (Απόφαση ΕΛΤΕ με αριθμ. 2210 οικ/27.10.2017 - Β' 3916), καθώς και τις σχετικές απαιτήσεις δεοντολογίας του ν.4449/2017 (Α'7), δύνανται να περιλαμβάνεται σχετική μέριμνα στα έγγραφα της σύμβασης του Ανεξάρτητου Ελεγκτή με τον Φορέα Υλοποίησης και αυτή να δηλώνεται ρητά στην Έκθεση που ο ΑΕ υποβάλλει.

Παραδοτέα του Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Ο Ανεξάρτητος Ελεγκτής, κατόπιν ολοκλήρωσης των ελεγκτικών του εργασιών, υποβάλλει στην Αναθέτουσα Αρχή, καθώς και στους αρμόδιους φορείς του Έργου (Φορέα Υλοποίησης και Υπουργείο Ευθύνης):

1. **Εκθέσεις Διασφάλισης/ Εκθέσεις Επίτευξης Οροσήμεων Στόχων/ Εκθέσεις Ελέγχου** σύμφωνα με το υπόδειγμα Δ8_Ε3 του Εγχειριδίου ΣΔΕ ΤΑΑ,
2. **Συμπληρωμένες και τεκμηριωμένες Λίστες Ελέγχου Δ8_Ε2_Α**, υπογεγραμμένες αρμοδίως.

3. **Υπεύθυνη Δήλωση Ανεξαρτησίας** του Ν. 1599/1986, σύμφωνα με το υπόδειγμα Εντύπου **Δ8_E4**, η οποία αφορά τόσο στον Ανεξάρτητο Ελεγκτή, όσο και για κάθε συνεργαζόμενο με αυτόν πρόσωπο.
4. **Φάκελο τεκμηρίωσης** που περιλαμβάνει τα σχετικά έγγραφα τεκμηρίωσης καθώς και κάθε άλλο υποστηρικτικό υλικό.

Τα παραδοτέα του Ανεξάρτητου Ελεγκτή αξιολογούνται από το Υπουργείο Ευθύνης βάσει της Λίστας Εξέτασης Πληρότητας Παραδοτέων ΑΕ (Δ7_E2).

Διάρκεια Σύμβασης και χρόνοι παράδοσης των παραδοτέων.

Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται ως εξής:

1. για τον έλεγχο των οροσήμων τα παραδοτέα θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί έως τις 20 Αυγούστου 2026. Στις 31 Ιουλίου 2026 θα παραδοθούν προσχέδια των Εκθέσεων Επίτευξης Οροσήμων και τα τελικά παραδοτέα θα πρέπει να παραδοθούν έως 20 Αυγούστου 2026
2. για την ολοκλήρωση των έργων του Ταμείου Ανάκαμψης, τα παραδοτέα θα πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί έως 30 Νοεμβρίου 2026 με την επιφύλαξη της παρ.3.2.2 Έλεγχος υλοποίησης του Έργου, της Διαδικασίας Δ.8 του Εγχειριδίου του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου Ταμείου Ανάπτυξης, όπου ορίζεται ότι «ο έλεγχος του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, εφόσον αυτό δεν αποτελεί Ορόσημο/Στόχο αιτήματος πληρωμής, πραγματοποιείται, κατά κανόνα, ταυτόχρονα με τον έλεγχο επίτευξης Οροσήμου/Στόχου. Εάν απαιτείται, ο έλεγχος αυτός δύναται να ολοκληρώνεται εντός δύο (2) μηνών από τη βεβαίωση επίτευξης του Οροσήμου/Στόχου, με την παράδοση διακριτής έκθεσης, η οποία συνοδεύεται από τη σχετική Λίστα Ελέγχου.»

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3**Κατάρτιση Προσφοράς****3.1. Δικαιολογητικά Συμμετοχής**

Τα στοιχεία και δικαιολογητικά για την συμμετοχή του ενδιαφερομένου οικονομικού φορέα στη διαγωνιστική διαδικασία περιλαμβάνει με ποινή αποκλεισμού τα στοιχεία που περιγράφονται ακολούθως:

- Αντίγραφο ασφαλιστικής ενημερότητας για συμμετοχή σε διαγωνισμούς του δημοσίου.
- Αντίγραφο φορολογικής ενημερότητας για κάθε νόμιμη χρήση.
- Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ ή αναγνωρισμένου αντίστοιχου φορέα σε ισχύ και πιστοποιητικό ισχύουσας εκπροσώπησης από το ΓΕΜΗ, με ημερομηνία έκδοσης είτε τριάντα (30) εργάσιμων ημερών πριν την υποβολή του είτε μεταγενέστερης της κοινοποίησης της παρούσας πρόσκλησης.
- Στοιχεία σύστασης και εκπροσώπησης εταιρείας με τις πιθανές τροποποιήσεις ή για φυσικά πρόσωπα Βεβαίωση Έναρξης Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδευματία.
- Απόσπασμα/τα ποινικού μητρώου των εταίρων ή των μελών του Δ.Σ. - ή του Φυσικού Προσώπου, με ημερομηνία έκδοσης έως **τρεις (3) μήνες** πριν από την υποβολή τους. Σε περίπτωση αναμονής έκδοσής τους, δύναται να προσκομιστεί υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 παρ. 4 του ν. 1599/1986, στην οποία να δηλώνεται ότι ο υποψήφιος Ανάδοχος δεν εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 73 του ν. 4412/2016.
- Υπεύθυνη δήλωση υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας στην οποία θα αναφέρεται ότι δεν έχει επιβληθεί σε βάρος του υποψήφιου Αναδόχου η οριζόντια ρήτρα αποκλεισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν. 4412/2016 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 23 του ν. 4782/2021.
- Υπεύθυνη δήλωση υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας, στην οποία θα δηλώνεται ότι αποδέχεται πλήρως και ανεπιφύλακτα όλους τους όρους της παρούσας πρόσκλησης.
- Υπεύθυνη δήλωση υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας με το ακόλουθο περιεχόμενο: «Δηλώνω υπεύθυνα ότι δεν υπάρχει ρωσική συμμετοχή στην εταιρεία που εκπροσωπώ, σύμφωνα με τους περιορισμούς που περιλαμβάνονται στο άρθρο 5ια του κανονισμού του Συμβουλίου (ΕΕ) αριθ. 833/2014 της 31ης Ιουλίου 2014 σχετικά με περιοριστικά μέτρα λόγω των ενεργειών της Ρωσίας που αποσταθεροποιούν την κατάσταση στην Ουκρανία, όπως τροποποιήθηκε από τον με αριθ. 2022/578 Κανονισμό του Συμβουλίου (ΕΕ) της 8ης Απριλίου 2022. Συγκεκριμένα δηλώνω ότι : (α) ο Ανάδοχος που εκπροσωπώ (και καμία από τις εταιρείες που εκπροσωπούν μέλη της κοινοπραξίας μας) δεν είναι Ρώσος υπήκοος, ούτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, οντότητα ή φορέας εγκατεστημένος στη Ρωσία· (β) ο Ανάδοχος που εκπροσωπώ (και καμία από τις εταιρείες που εκπροσωπούν μέλη της κοινοπραξίας μας) δεν είναι νομικό πρόσωπο, οντότητα ή φορέας του οποίου τα δικαιώματα ιδιοκτησίας κατέχει άμεσα ή έμμεσα σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) οντότητα αναφερόμενη στο στοιχείο α) της παρούσας παραγράφου· (γ) ούτε ο υπεύθυνα δηλώνων ούτε η εταιρεία που εκπροσωπώ δεν είμαστε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, οντότητα ή όργανο που ενεργεί εξ ονόματος ή κατ' εντολή οντότητας που αναφέρεται στο σημείο(α) ή (β) παραπάνω, (δ) δεν υπάρχει συμμετοχή φορέων και οντοτήτων που απαριθμούνται στα ανωτέρω στοιχεία α) έως γ), άνω του 10 % της αξίας της σύμβασης των υπεργολάβων, προμηθευτών ή φορέων στις ικανότητες των οποίων να στηρίζεται ο Ανάδοχος τον οποίον εκπροσωπώ».

Σε περίπτωση νομικού προσώπου οι προαναφερόμενες υπεύθυνες δηλώσεις υποβάλλονται εκ μέρους του νόμιμου εκπροσώπου του, όπως αυτός ορίζεται στην περίπτωση 79Α του ν.4412/2016 και αφορά ιδίως:

α) στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), τους διαχειριστές,

β) στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. (άρθρο 80 παρ. 9 του ν.4412/2016, όπως συμπληρώθηκε με την παρ. 7αγ του άρθρου 43 του ν.4605/2019).

Οι υπεύθυνες δηλώσεις γίνονται αποδεκτές εφόσον έχουν συνταχθεί μετά την κοινοποίηση της παρούσας πρόσκλησης (άρθρο 80 παρ.12 του ν.4412/2016, όπως προστέθηκε με την παρ.7αδ του άρθρου 43 του ν.4605/2019).

Τα ανωτέρω πιστοποιητικά γίνονται αποδεκτά εφόσον είναι εν ισχύ κατά το χρόνο υποβολής τους, άλλως, στην περίπτωση που δεν αναφέρεται χρόνος ισχύος, εφόσον έχουν εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή τους (άρθρο 80 παρ.12 του ν.4412/2016, όπως προστέθηκε με την παρ.7αδ του άρθρου 43 του ν.4605/2019).

3.2. Περιεχόμενα Φακέλου «Οικονομική Προσφορά» / Τρόπος σύνταξης και υποβολής οικονομικών προσφορών

Ο υποφάκελος «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ» περιλαμβάνει:

Οικονομική προσφορά σε ΕΥΡΩ για την παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών που αφορούν στις υπηρεσίες Ανεξάρτητου Ελεγκτή όπως αναφέρονται ανωτέρω. Στην τιμή περιλαμβάνονται οι υπέρ τρίτων κρατήσεις και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Οι προσφερόμενη τιμή είναι σταθερή καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης και δεν αναπροσαρμόζεται.

Ως απαράδεκτη θα απορριφθεί η προσφορά εφόσον:

α) δεν δίνεται τιμή σε ΕΥΡΩ ή καθορίζεται σχέση ΕΥΡΩ προς ξένο νόμισμα,

β) δεν προκύπτει με σαφήνεια η προσφερόμενη τιμή, με την επιφύλαξη του άρθρου 102 του ν. 4412/2016,

γ) η συνολική τιμή άνευ ΦΠΑ υπερβαίνει τον συνολικό προϋπολογισμό άνευ ΦΠΑ της παρούσας πρόσκλησης.

3.3. Χρόνος ισχύος της προσφοράς

Η προσφορά ισχύει και δεσμεύει τον προσκαλούμενο οικονομικό φορέα για δύο (2) μήνες από την κατάθεσή της. Η αναγραφή του χρόνου ισχύος της προσφοράς είναι υποχρεωτική. Προσφορά που αναφέρει χρόνο ισχύος μικρότερο των δύο (2) μηνών απορρίπτεται ως μη κανονική.

Η ισχύς της προσφοράς μπορεί να παρατείνεται εγγράφως, εφόσον τούτο ζητηθεί από την αναθέτουσα αρχή, πριν από τη λήξη της σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 72 παρ. 1 α του ν. 4412/2016, κατ' ανώτατο όριο για χρονικό διάστημα ίσο με την προβλεπόμενη ως άνω αρχική διάρκεια.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4

Υποχρέωση εχεμύθειας και εμπιστευτικότητας – Προστασία προσωπικών δεδομένων

Η Αναθέτουσα Αρχή ενημερώνει υπό την ιδιότητά της ως υπεύθυνης επεξεργασίας το φυσικό πρόσωπο που υπογράφει την προσφορά ως Προσφέρων ή ως Νόμιμος Εκπρόσωπος Προσφέροντος, ότι το ίδιο ή και τρίτοι, κατ' εντολή και για λογαριασμό του, θα επεξεργάζονται τα ακόλουθα δεδομένα ως εξής:

I. Αντικείμενο επεξεργασίας είναι τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που περιέχονται στους φακέλους της προσφοράς και τα αποδεικτικά μέσα τα οποία υποβάλλονται στην Αναθέτουσα Αρχή, στο πλαίσιο του παρόντος Διαγωνισμού, από το φυσικό πρόσωπο το οποίο είναι το ίδιο Προσφέρων ή Νόμιμος Εκπρόσωπος Προσφέροντος.

II. Σκοπός της επεξεργασίας είναι η αξιολόγηση του Φακέλου Προσφοράς, η ανάθεση της Σύμβασης, η προάσπιση των δικαιωμάτων της Αναθέτουσας Αρχής, η εκπλήρωση των εκ του νόμου υποχρεώσεων της Αναθέτουσας Αρχής και η εν γένει ασφάλεια και προστασία των συναλλαγών. Τα δεδομένα ταυτοπροσωπίας και επικοινωνίας θα χρησιμοποιηθούν από την Αναθέτουσα Αρχή και για την ενημέρωση των Προσφερόντων σχετικά με την αξιολόγηση των προσφορών.

III. Αποδέκτες των ανωτέρω (υπό I) δεδομένων στους οποίους κοινοποιούνται είναι:

(α) Φορείς στους οποίους η Αναθέτουσα Αρχή αναθέτει την εκτέλεση συγκεκριμένων ενεργειών για λογαριασμό της, δηλαδή οι Σύμβουλοι, τα υπηρεσιακά στελέχη, μέλη Επιτροπών Αξιολόγησης, Χειριστές του Ηλεκτρονικού Διαγωνισμού και λοιποί εν γένει προστηθέντες της, υπό τον όρο της τήρησης σε κάθε περίπτωση του απορρήτου.

(β) Το Δημόσιο, άλλοι δημόσιοι φορείς ή δικαστικές αρχές ή άλλες αρχές ή δικαιοδοτικά όργανα, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων τους.

(γ) Έτεροι συμμετέχοντες στο Διαγωνισμό, στο πλαίσιο της αρχής της διαφάνειας και του δικαιώματος προδικαστικής και δικαστικής προστασίας των συμμετεχόντων στο Διαγωνισμό, σύμφωνα με το νόμο.

IV. Τα δεδομένα θα τηρούνται για χρονικό διάστημα ίσο με τη διάρκεια της εκτέλεσης της σύμβασης, και μετά τη λήξη αυτής για χρονικό διάστημα πέντε ετών, για μελλοντικούς φορολογικούς-δημοσιονομικούς ή ελέγχους χρηματοδοτών ή άλλους προβλεπόμενους ελέγχους από την κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν η νομοθεσία προβλέπει διαφορετική περίοδο διατήρησης. Σε περίπτωση εκκρεμοδικίας αναφορικά με δημόσια σύμβαση τα δεδομένα τηρούνται μέχρι το πέρας της εκκρεμοδικίας. Μετά τη λήξη των ανωτέρω περιόδων, τα προσωπικά δεδομένα θα καταστρέφονται.

V. Το φυσικό πρόσωπο που είναι είτε Προσφέρων είτε Νόμιμος Εκπρόσωπος του Προσφέροντος, μπορεί να ασκεί κάθε νόμιμο δικαίωμά του σχετικά με τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που το αφορούν, απευθυνόμενο στον υπεύθυνο προστασίας προσωπικών δεδομένων της Αναθέτουσας Αρχής.

VI. Η Αναθέτουσα Αρχή έχει υποχρέωση να λαμβάνει κάθε εύλογο μέτρο για τη διασφάλιση του απόρρητου και της ασφάλειας της επεξεργασίας των δεδομένων και της προστασίας τους από τυχαία ή αθέμιτη καταστροφή, τυχαία απώλεια, αλλοίωση, απαγορευμένη διάδοση ή πρόσβαση από οποιονδήποτε και κάθε άλλης μορφή αθέμιτη επεξεργασία.

Ο υποψήφιος Ανάδοχος υποχρεούται, τόσο κατά τη διάρκεια ισχύος της υπογραφείσας σύμβασης, όσο και μετά τη λήξη ή καταγγελία της, να χρησιμοποιεί τα στοιχεία και τις πληροφορίες που θα του γνωστοποιηθούν ή που θα περιέλθουν σε γνώση του μόνο για το σκοπό της εκπλήρωσης των υποχρεώσεών του που απορρέουν από την υπογραφείσα σύμβαση και να μην τα γνωστοποιεί παρά μόνο

σε πρόσωπα που εμπλέκονται άμεσα στην εκπλήρωση των ανωτέρω υποχρεώσεων και είναι απαραίτητο να γνωρίζουν τα εν λόγω στοιχεία, τα οποία με δική του ευθύνη εποπτεύει ως προς την εφαρμογή από το μέρος τους των υποχρεώσεων του αναδόχου.

Ο υποψήφιος Ανάδοχος αναλαμβάνει την υποχρέωση να τηρεί τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον ν.4624/2019, όπως ισχύει καθώς και από τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της Οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων/General Data Protection Regulation– GDPR).

Ο υποψήφιος Ανάδοχος υποχρεούται να ακολουθεί κάθε επιπλέον έγγραφη οδηγία ή ενημέρωση για την ασφάλεια των πληροφοριών που θα δοθεί από την Αναθέτουσα Αρχή. Επίσης θέτει στη διάθεση της αρμόδιας Οργανικής Μονάδας της Αναθέτουσας Αρχής κάθε απαραίτητη πληροφορία σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνει για την τήρηση των υποχρεώσεων που περιγράφονται στο άρθρο αυτό, επιτρέπει και διευκολύνει τους ελέγχους σε οποιονδήποτε προσωπικό υπολογιστή ή φορητό αποθηκευτικό μέσο του που βρίσκεται στην υπηρεσία για λόγους ασφάλειας και προστασίας των πληροφοριακών συστημάτων και των δεδομένων τους.

Ο υποψήφιος Ανάδοχος αναλαμβάνει την υποχρέωση να διασφαλίζει όλα τα πληροφοριακά στοιχεία στους χώρους, που θα προσδιορίζονται στην Σύμβαση και στους ανθρώπους, που ασχολούνται με το Έργο, αποκλειόμενης της διαφυγής, διαρροής ή μεταφοράς σε άλλα άτομα, χώρους ή εταιρείες.

Ο υποψήφιος Ανάδοχος υποχρεούται να ενημερώνει την Αναθέτουσα Αρχή για τα λαμβανόμενα, στην κατεύθυνση αυτή μέτρα. Εάν οποιαδήποτε στιγμή, υπάρξουν ενδείξεις ότι έχουν διαρρεύσει ή πρόκειται να διαρρεύσουν πληροφορίες, ο Ανάδοχος υποχρεούται να ενημερώνει άμεσα, το αργότερο εντός είκοσι τεσσάρων (24) ωρών, την αρμόδια Οργανική Μονάδα της Αναθέτουσας Αρχής καθώς και τον Υπεύθυνο Προστασίας Δεδομένων της Αναθέτουσας Αρχής. Ειδικότερα, ο Ανάδοχος υποχρεούται, ως εκτελών την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, να εκτελεί την εργασία κατ' εντολή της Αναθέτουσας Αρχής, και να βαρύνεται αναλόγως με όλες τις υποχρεώσεις της Αναθέτουσας Αρχής, που προκύπτουν από τις διατάξεις της Ελληνικής και Κοινοτικής Νομοθεσίας για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα όπως αυτή ισχύει. Σε κάθε περίπτωση παράβασης των ως άνω υποχρεώσεων του Αναδόχου, πέραν από τα ειδικά προβλεπόμενα στη διακήρυξη ή τη Σύμβαση, που θα υπογραφεί ισχύουν και οι κυρώσεις του ισχύοντος νομικού πλαισίου.

Σε περίπτωση που υπάρξει διαρροή πληροφοριών, η οποία οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη του υποψήφιου Αναδόχου ή/και των μελών της Ομάδας Έργου, η Αναθέτουσα Αρχή διατηρεί το δικαίωμα να κάνει χρήση των διατάξεων «περί πνευματικής ιδιοκτησίας», να κοστολογήσει και να απαιτήσει πληρωμή για όλες τις άμεσες και έμμεσες, θετικές ή αποθετικές ζημιές, που θα έχει κατά περίπτωση υποστεί, καθώς επίσης και να προβεί στην καταγγελία της Σύμβασης, εξαιτίας υπαιτιότητας του Αναδόχου, κηρύσσοντάς τον έκπτωτο.