

Το κείμενο αυτό αποτελεί απλώς εργαλείο τεκμηρίωσης και δεν έχει καμία νομική ισχύ. Τα θεσμικά όργανα της Ένωσης δεν φέρουν καμία ευθύνη για το περιεχόμενό του. Τα αυθεντικά κείμενα των σχετικών πράξεων, συμπεριλαμβανομένων των προοιμίων τους, είναι εκείνα που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και είναι διαθέσιμα στο EUR-Lex. Αυτά τα επίσημα κείμενα είναι άμεσα προσβάσιμα μέσω των συνδέσμων που περιέχονται στο παρόν έγγραφο

► **B** ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2015/840 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 29ης Μαΐου 2015

για τους ελέγχους που διενεργούνται από τις Υπεύθυνες Αρχές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 514/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τον καθορισμό γενικών διατάξεων όσον αφορά το Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης και το μέσο για τη χρηματοδοτική στήριξη της αστυνομικής συνεργασίας, της πρόληψης και καταστολής της εγκληματικότητας και της διαχείρισης κρίσεων

(ΕΕ L 134 της 30.5.2015, σ. 1)

Τροποποιείται από:

Επίσημη Εφημερίδα

αριθ. σελίδα ημερομηνία

► **M1** Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2020/1019 της Επιτροπής της L 225 13 14.7.2020
13ης Ιουλίου 2020



ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2015/840 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 29ης Μαΐου 2015

για τους ελέγχους που διενεργούνται από τις Υπεύθυνες Αρχές σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 514/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τον καθορισμό γενικών διατάξεων όσον αφορά το Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης και το μέσο για τη χρηματοδοτική στήριξη της αστυνομικής συνεργασίας, της πρόληψης και καταστολής της εγκληματικότητας και της διαχείρισης κρίσεων

Άρθρο 1

Διοικητικοί έλεγχοι

1. Η Υπεύθυνη Αρχή διενεργεί διοικητικούς ελέγχους σε όλες τις οικονομικές δηλώσεις που διαβιβάζονται από τους δικαιούχους με στόχο τη λήψη χρηματοδότησης από την Ένωση, με βάση τις συμφωνίες επιδότησης που ορίζονται στο σημείο δ) του άρθρου 1 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1042/2014 ⁽¹⁾ («οικονομικές δηλώσεις»). Οι έλεγχοι αυτοί θα πρέπει, τουλάχιστον, να περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) ελέγχους που έχουν σχεδιαστεί ώστε να επιβεβαιώνουν την τυπική ορθότητα και την αριθμητική ακρίβεια των οικονομικών δηλώσεων·
- β) ελέγχους για να επιβεβαιώνεται ότι το έργο έχει επιτύχει τους στόχους που καθορίζονται στη συμφωνία επιδότησης ή ότι σημειώνεται πρόοδος προς την κατεύθυνση της επίτευξης του εν λόγω στόχου·
- γ) διεξοδική επισκόπηση για την αξιολόγηση της σκοπιμότητας των δαπανών που δηλώθηκαν στις οικονομικές δηλώσεις και της συμμόρφωσής τους με τις απαιτήσεις που καθορίζονται στη συμφωνία επιδότησης και στους εφαρμοστέους ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες.

2. Σε περίπτωση που κατά τους διοικητικούς ελέγχους διαπιστώνονται ασυνέπειες ή παρατυπίες, η Υπεύθυνη Αρχή διενεργεί λεπτομερείς ελέγχους για την αξιολόγηση της νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών, επανεξετάζοντας ιδίως στοχοθετημένο δείγμα των δικαιολογητικών εγγράφων.

3. Η Υπεύθυνη Αρχή μπορεί να απαιτήσει από τον δικαιούχο να προσκομίσει πιστοποιητικό λογιστικού ελέγχου και έκθεση λογιστικού ελέγχου που να καλύπτουν όλες τις πτυχές που αναφέρονται στα σημεία α) και γ) της παραγράφου 1, το οποίο πρέπει να έχει εκδοθεί από ανεξάρτητο ελεγκτή. Στην περίπτωση αυτή, η Υπεύθυνη Αρχή καθορίζει το πεδίο εφαρμογής των ελέγχων που πρέπει να διενεργούνται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή καθώς και το υπόδειγμα της έκθεσης ελέγχου.

Άρθρο 2

Γενικές αρχές όσον αφορά τους επιτόπιους ελέγχους

Η Υπεύθυνη Αρχή διεξάγει δημοσιονομικούς και επιχειρησιακούς επιτόπιους ελέγχους.

⁽¹⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1042/2014 της Επιτροπής, της 25ης Ιουλίου 2014, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014 όσον αφορά τον ορισμό και τις αρμοδιότητες διαχείρισης και ελέγχου των υπεύθυνων αρχών και όσον αφορά το καθεστώς και τις υποχρεώσεις των ελεγκτικών αρχών (ΕΕ L 289 της 3.10.2014, σ. 3).

▼ B

Οι επιτόπιοι έλεγχοι διενεργούνται βάσει του υλικού τεκμηρίωσης και των αρχείων που τηρούνται από τους δικαιούχους των έργων.

Επιτρέπεται η διεξαγωγή αιφνιδιαστικών επιτόπιων ελέγχων σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο, στις περιπτώσεις που το επίπεδο βεβαιότητας θα μπορούσε να υπονομευθεί εάν απευθυνόταν προηγούμενη ειδοποίηση.

*Άρθρο 3***Δημοσιονομικοί επιτόπιοι έλεγχοι**

1. Στόχος των δημοσιονομικών επιτόπιων ελέγχων είναι η παροχή επαρκούς επιπέδου βεβαιότητας σχετικά με τη νομιμότητα και την κανονικότητα των πράξεων και των συμβάσεων στις οποίες βασίζονται οι οικονομικές δηλώσεις.

2. Η Υπεύθυνη Αρχή επαληθεύει ότι:

α) οι δαπάνες σε σχέση με τις οικονομικές δηλώσεις αντιστοιχούν στα λογιστικά έγγραφα και τα δικαιολογητικά που τηρούνται από τους δικαιούχους του έργου·

β) οι δαπάνες σε σχέση με τις οικονομικές δηλώσεις πληρούν τους απαιτούμενους όρους επιλεξιμότητας που καθορίζονται στη συμφωνία επιδότησης και στους εφαρμοστέους ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες·

γ) οι πηγές χρηματοδότησης πληρούν τους όρους του άρθρου 16 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014.

3. Με την επιφύλαξη του άρθρου 4 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού, οι δημοσιονομικοί επιτόπιοι έλεγχοι πρέπει να καλύπτουν τουλάχιστον το 10 % της συνολικής συνεισφοράς της Ένωσης για τα έργα που δηλώνεται ότι έχουν οριστικοποιηθεί στο πλαίσιο των ετήσιων λογαριασμών που αναφέρονται στο άρθρο 39 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014.

*Άρθρο 4***Προϋποθέσεις για τη μείωση ή αύξηση των δημοσιονομικών επιτόπιων ελέγχων**

1. Η Υπεύθυνη Αρχή βεβαιώνει το επίπεδο του ποσοστού σφάλματος στη συνεισφορά της Ένωσης η οποία ελέγχεται στους ετήσιους λογαριασμούς που αναφέρονται στο άρθρο 39 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014 για το οικονομικό έτος N.

2. Η Υπεύθυνη Αρχή μπορεί να μειώσει την κάλυψη των δημοσιονομικών επιτόπιων ελέγχων κατά το επόμενο οικονομικό έτος N + 1, όταν πληρούνται οι ακόλουθες δύο προϋποθέσεις:

α) το ποσοστό σφάλματος είναι μικρότερο από 2 % της συνεισφοράς της Ένωσης που ελέγχεται στους ετήσιους λογαριασμούς για το οικονομικό έτος N,

β) οι δημοσιονομικοί επιτόπιοι έλεγχοι που διενεργούνται από την έναρξη του εθνικού προγράμματος καλύπτουν τουλάχιστον το 10 % της συνολικής συνεισφοράς της Ένωσης σε όλα τα έργα για τα οποία δηλώνεται στους ετήσιους λογαριασμούς ότι έχουν οριστικοποιηθεί από την έναρξη του προγράμματος.

▼ B

3. Στις περιπτώσεις που το ποσοστό σφάλματος είναι μεγαλύτερο ή ίσο με 2 % της συνεισφοράς της Ένωσης που ελέγχεται στους ετήσιους λογαριασμούς για το οικονομικό έτος N, η Υπεύθυνη Αρχή αναλύει τη σημαντικότητα αυτού του ποσοστού σφάλματος, προκειμένου να προσδιορίσει την κλίμακα και τις επιπτώσεις των σφαλμάτων και να καθορίσει εάν το ποσοστό σφάλματος είναι αντιπροσωπευτικό για τον συνολικό πληθυσμό των πληρωμών που έχουν δηλωθεί. Η Υπεύθυνη Αρχή λαμβάνει τα αναγκαία προληπτικά και διορθωτικά μέτρα, μεταξύ άλλων και πρόσθετους ελέγχους, και παραθέτει τα αποτελέσματα των σχετικών αναλύσεων στην ετήσια σύνοψη για την οποία γίνεται λόγος στο άρθρο 59 παράγραφος 5 πρώτο εδάφιο στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽¹⁾.

Οι δημοσιονομικοί επιτόπιοι έλεγχοι για το επόμενο οικονομικό έτος (N + 1) καλύπτουν ποσοστό της συνολικής συνεισφοράς της Ένωσης, στα έργα για τα οποία δηλώνεται ότι έχουν οριστικοποιηθεί στους ετήσιους λογαριασμούς για το οικονομικό έτος N + 1, το οποίο είναι υψηλότερο από το αντίστοιχο ποσοστό κατά το οικονομικό έτος N. Αυτό το υψηλότερο ποσοστό δεν επιτρέπεται να είναι κατώτερο από 10 %. Επιπλέον, έως το οικονομικό έτος N + 1, οι δημοσιονομικοί επιτόπιοι έλεγχοι που έχουν πραγματοποιηθεί από την έναρξη του εθνικού προγράμματος καλύπτουν τουλάχιστον το 10 % της συνολικής συνεισφοράς της Ένωσης για όλα τα έργα για τα οποία δηλώνεται στους ετήσιους λογαριασμούς ότι έχουν οριστικοποιηθεί από την έναρξη του προγράμματος.

Σε περίπτωση που το ποσοστό σφάλματος που προκύπτει από τους αυξημένους ελέγχους που διεξάγονται κατά το έτος N + 1 πέσει κάτω από το 2 %, η Υπεύθυνη Αρχή διενεργεί κατά το επόμενο οικονομικό έτος (N + 2) δημοσιονομικούς επιτόπιους ελέγχους σε τουλάχιστον 10 % της συνολικής συνεισφοράς της Ένωσης για όλα τα έργα για τα οποία δηλώνεται στους ετήσιους λογαριασμούς ότι έχουν οριστικοποιηθεί για το οικονομικό έτος N + 2.

*Άρθρο 5***Επιχειρησιακοί επιτόπιοι έλεγχοι**

1. Κατά την εκτέλεση των επιχειρησιακών επιτόπιων ελέγχων, η Υπεύθυνη Αρχή επαληθεύει ότι το εν λόγω έργο υλοποιείται σύμφωνα με τη συμφωνία επιδότησης. Είναι ιδίως υποχρεωμένη να ελέγχει ότι οι δείκτες που δηλώνουν οι δικαιούχοι είναι αξιόπιστοι και ότι το έργο προχωρεί χωρίς αδικαιολόγητες καθυστερήσεις.

▼ M1

2. Οι επιχειρησιακοί επιτόπιοι έλεγχοι που πραγματοποιούνται κατά το οικονομικό έτος N καλύπτουν τουλάχιστον το 20 % του αριθμού των έργων που υλοποιούνται κατά τη διάρκεια του συγκεκριμένου οικονομικού έτους, όπως δηλώνεται στους αντίστοιχους ετήσιους λογαριασμούς για τους οποίους γίνεται λόγος στο άρθρο 39 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014. Όταν το ελάχιστο αυτό ποσοστό δεν μπορεί να επιτευχθεί στο οικονομικό έτος N λόγω της πανδημίας COVID-19, οι έλεγχοι που δεν πραγματοποιήθηκαν κατά το οικονομικό έτος N θα πραγματοποιηθούν σε μεταγενέστερο στάδιο κατά τη διάρκεια της περιόδου προγραμματισμού.

⁽¹⁾ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Οκτωβρίου 2012, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου (ΕΕ L 298 της 26.10.2012, σ. 1).



Άρθρο 6

Μεθοδολογία δειγματοληψίας για τους επιτόπιους ελέγχους

Η Υπεύθυνη Αρχή διενεργεί επιτόπιους ελέγχους σε δείγμα έργων που αντιπροσωπεύουν το κατάλληλο μείγμα τύπων και μεγεθών έργων, πράξεων, δικαιούχων και τρόπων υλοποίησης. Το δείγμα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τυχόν παράγοντες κινδύνου καθώς και τις πτυχές κόστους-οφέλους των ελέγχων.

Άρθρο 7

Εκθέσεις ελέγχου

1. Η Υπεύθυνη Αρχή συντάσσει έκθεση για κάθε διοικητικό και επιτόπιο έλεγχο, παρέχοντας τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) τα πλήρη στοιχεία ταυτοποίησης του έργου και της αντίστοιχης συμφωνίας επιδότησής του·
- β) το όνομα και την υπογραφή του ελεγκτή·
- γ) το όνομα του δικαιούχου·
- δ) το είδος των ελέγχων (διοικητικοί, δημοσιονομικοί ή επιχειρησιακοί επιτόπιοι έλεγχοι ή συνδυασμός τους)·
- ε) όπου κρίνεται σκόπιμο, το πεδίο εφαρμογής του ελέγχου·
- στ) τις δαπάνες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ελέγχου και τις δαπάνες (δείγμα) που έχουν όντως επαληθευθεί·
- ζ) το ποσό των δαπανών που κρίνονται μη επιλέξιμες· και
- η) περιγραφή των κύριων πορισμάτων, αδυναμιών, σφαλμάτων και παρατυπιών, των πρόσθετων ελέγχων και αναλύσεων που πραγματοποιήθηκαν, των συστάσεων και διορθωτικών μέτρων που προτείνονται και της αντίδρασης του δικαιούχου.

2. Η έκθεση ελέγχου μπορεί να παρουσιάζεται υπό μορφή πίνακα σημείων ελέγχου.

Άρθρο 8

Ειδικές προϋποθέσεις

Όταν η Υπεύθυνη Αρχή ενεργεί ως εκτελεστικός φορέας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 8 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1042/2014, οι διοικητικοί και οι επιτόπιοι έλεγχοι που προβλέπονται στα άρθρα 1 και 2 του παρόντος κανονισμού διενεργούνται από οικονομική οντότητα ή πρόσωπο που είναι επιχειρησιακά ανεξάρτητοι από τις οντότητες ή τα πρόσωπα που διαχειρίζονται τα έργα.

Άρθρο 9

Διατήρηση των δικαιολογητικών εγγράφων

1. Η Υπεύθυνη Αρχή διασφαλίζει ότι όλα τα αρχεία, τα έγγραφα και τα μεταδεδομένα που αφορούν τις δηλωμένες δαπάνες και τα έσοδα για ειδικό προορισμό, καθώς και τους λογιστικούς και λοιπούς ελέγχους που διενεργούνται, τηρούνται στη διάθεση της Επιτροπής (μεταξύ άλλων και της OLAF) και του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου επί μια τετραετία τουλάχιστον μετά το οικονομικό έτος κατά το οποίο είχε δηλωθεί η τελική πληρωμή.

▼B

Προς το σκοπό αυτό, η Υπεύθυνη Αρχή θεσπίζει κανόνες σχετικά με τη διατήρηση των αρχείων, εγγράφων και μεταδεδομένων από τους δικαιούχους.

2. Στις περιπτώσεις που εντοπίζονται παρατυπίες από την ενδιαφερόμενη Υπεύθυνη Αρχή, τα δικαιολογητικά έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 τηρούνται στη διάθεση της Επιτροπής επί μια τριετία τουλάχιστον μετά το έτος κατά το οποίο τα εν λόγω ποσά ανακτήθηκαν εξ ολοκλήρου από τον δικαιούχο και πιστώθηκαν στο εθνικό πρόγραμμα.

3. Όταν κινείται η διαδικασία εκκαθάρισης της συμμόρφωσης σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 47 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 514/2014, τα δικαιολογητικά έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου τηρούνται στη διάθεση της Επιτροπής επί ένα έτος τουλάχιστον μετά το έτος κατά το οποίο ολοκληρώθηκε η εν λόγω διαδικασία.

4. Εάν η απόφαση συμμόρφωσης αποτελεί αντικείμενο δικαστικής διαδικασίας ενώπιον του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα τηρούνται στη διάθεση της Επιτροπής επί ένα έτος τουλάχιστον μετά από το έτος κατά το οποίο οι διαδικασίες αυτές ολοκληρώθηκαν.

5. Τα δικαιολογητικά έγγραφα που αναφέρονται στις παραγράφους 1, 2, 3 και 4 τηρούνται στη διάθεση της Επιτροπής σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή.

Τα έγγραφα μπορούν να τηρούνται αποκλειστικά σε ηλεκτρονική μορφή μόνο εφόσον η εθνική νομοθεσία του οικείου κράτους μέλους επιτρέπει τη χρήση των ηλεκτρονικών εγγράφων ως αποδεικτικών στοιχείων των υποκείμενων πράξεων κατά τη διαδικασία ενώπιον των εθνικών δικαστηρίων.

6. Τα κράτη μέλη μπορούν να καθορίζουν μεγαλύτερες περιόδους για τη διατήρηση δικαιολογητικών εγγράφων.

Άρθρο 10

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την επομένη της δημοσίευσής του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα στα κράτη μέλη σύμφωνα με τις Συνθήκες.