Οδηγός για τον Προγραμματισμό Επιτόπιων Επαληθεύσεων

ΟΠΣ 2021-2027

ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ “INTERREG 2021-2027”

Περιεχόμενα

Εισαγωγή **3**

Συντομογραφίες /Ορισμοί **4**

1. Ενέργειες χρήστη για την δειγματοληψία των επιτόπιων επαληθεύσεων **5**

1.1. Ενέργειες δημιουργίας δείγματος **5**

1.2. Εφαρμογή της δειγματοληψίας βάσει εκτίμησης κινδύνου (risk-based) **6**

1.3. Οριστικοποίηση της δειγματοληψίας **8**

2. Προγραμματισμός επιτόπιων επαληθεύσεων **9**

2.1. Δημιουργία του προγραμματισμού επιτόπιων επαληθεύσεων **9**

2.2 Οριστικοποίηση του προγραμματισμού επιτόπιων επαληθεύσεων **12**

Εισαγωγή

Ο παρών Οδηγός αποτελεί ένα πρακτικό, τεχνικό εγχειρίδιο που έχει ως σκοπό να υποστηρίξει τις Εθνικές Αρχές που είναι υπεύθυνες για τις διαχειριστικές επαληθεύσεις των χωρών που συμμετέχουν στα Προγράμματα Interreg. Σκοπός του οδηγού είναι η κατάρτιση του προγράμματος επιτόπιων επαληθεύσεων μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος MIS (ΟΠΣ) που θα διενεργήσει η Αρμόδια Εθνική Αρχή, υπεύθυνη για τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, λαμβάνοντας υπόψη τη μεθοδολογία που έχει αναπτυχθεί για τη διενέργεια των διαχειριστικών επαληθεύσεων στη βάση εκτίμησης κινδύνου, τη βέλτιστη αξιοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού της και την κατά το δυνατόν ομαλή κατανομή των επιτόπιων επαληθεύσεων στη διάρκεια της κάθε λογιστικής χρήσης ώστε να διασφαλίζεται η έγκαιρη ολοκλήρωση των επιτόπιων επαληθεύσεων.

Ο Οδηγός εστιάζει αποκλειστικά στη διαδικασία χρήσης του συστήματος και περιγράφει, βήμα-βήμα, τις ενέργειες που απαιτούνται για την εισαγωγή του προγραμματισμού επιτόπιων επαληθεύσεων στο ΟΠΣ. Παρουσιάζει τη δομή των οθονών του ΟΠΣ καθώς και τις ενέργειες που πρέπει να πραγματοποιεί ο χρήστης βασιζόμενος στην μεθοδολογία διαχειριστικών επαληθεύσεων βάσει εκτίμησης κινδύνου, όπως εξαίρεση πράξεων από τον αρχικό πληθυσμό, προσθήκη/αντικατάσταση πράξεων, ολοκλήρωση δείγματος πράξεων για τις οποίες θα πραγματοποιηθούν επιτόπιες επαληθεύσεις.

Σύμφωνα με τις κανονιστικές απαιτήσεις, οι επιτόπιες επαληθεύσεις σε πράξεις πλην ΚΕ:

- ✓ βασίζονται σε εκτίμηση κινδύνου που γίνεται σε επίπεδο πράξης, λαμβάνοντας υπόψη συγκεκριμένους παράγοντες κινδύνου και
- ✓ είναι ανάλογες με τους κινδύνους που έχουν εντοπιστεί εκ των προτέρων και γραπτώς.

Οι Εθνικές Αρχές των συμμετεχουσών χωρών που είναι υπεύθυνες για τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, καταρτίζουν, ανά εξάμηνο της εκάστοτε λογιστικής χρήσης, πρόγραμμα επιτόπιων επαληθεύσεων, το οποίο καταχωρούν στην σχετική οθόνη 6.2 του ΟΠΣ, σύμφωνα με την διαδικασία Δ.ΙΙ_4 “Προγραμματισμός Επιτόπιων Επαληθεύσεων” του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου (ΣΔΕ) του Προγράμματος.

Για να προβούν στην κατάρτιση του προγράμματος επιτόπιων επαληθεύσεων, θα πρέπει προηγουμένως να έχουν ολοκληρώσει τη διαδικασία για τον προσδιορισμό των πράξεων που θα επαληθευτούν επιτοπίως, όπως αυτή περιγράφεται αναλυτικά στην μεθοδολογία βάση εκτίμησης κινδύνου, μέσω της σχετικής οθόνης 6.1 του ΟΠΣ.

Συντομογραφίες /Ορισμοί

ΟΠΣ: Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό σύστημα

ΔΑ: Διαχειριστική Αρχή “Ειδική Υπηρεσία Interreg 2021 2027”

ΚΓ: Κοινή Γραμματεία

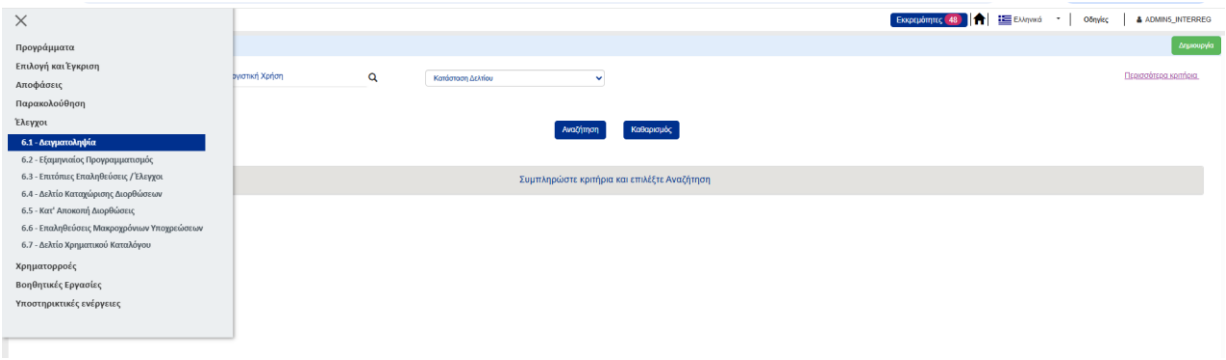
ΣΔΕ: Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου

ΚΕ: Κρατικές Ενισχύσεις

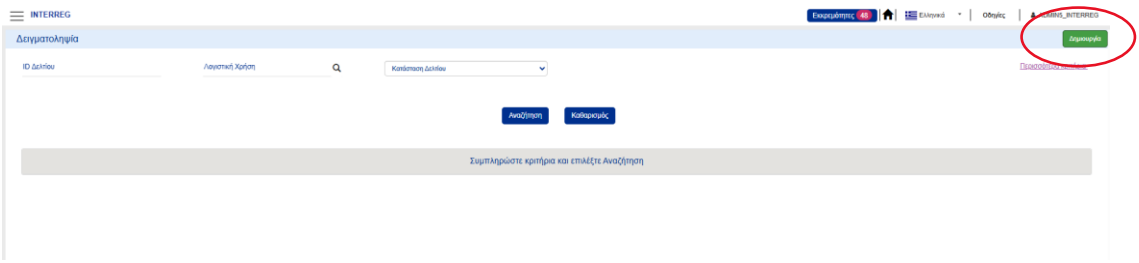
1. Ενέργειες χρήστη για την δειγματοληψία των επιτόπιων επαληθεύσεων

1.1. Ενέργειες δημιουργίας δείγματος

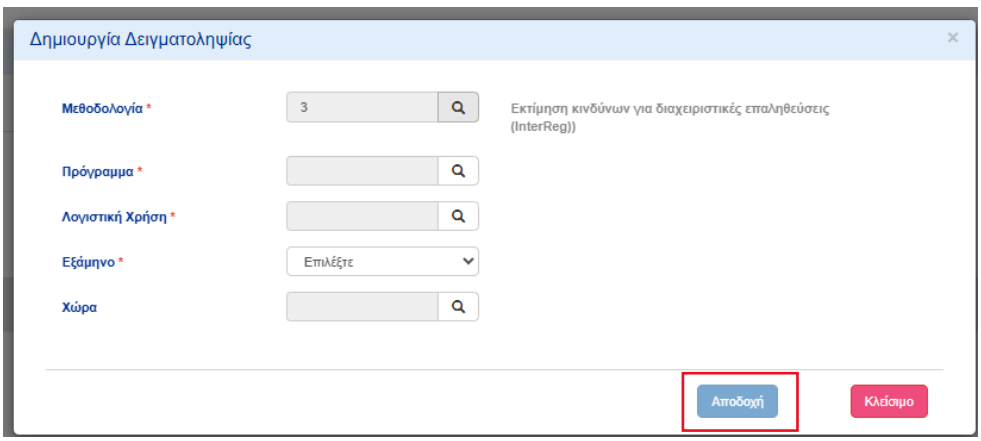
1. Ο χρήστης συνδέεται στο ΟΠΣ χρησιμοποιώντας τα «διαπιστευτήρια» του (username και password).
2. Στην αρχική οθόνη επιλέγει το “INTERREG 2021-2027”, στη συνέχεια το “burger menu” (αριστερή πάνω γωνία της οθόνης) και τέλος τη διαδρομή: “Έλεγχοι” → “6.1 Δειγματοληψία”.



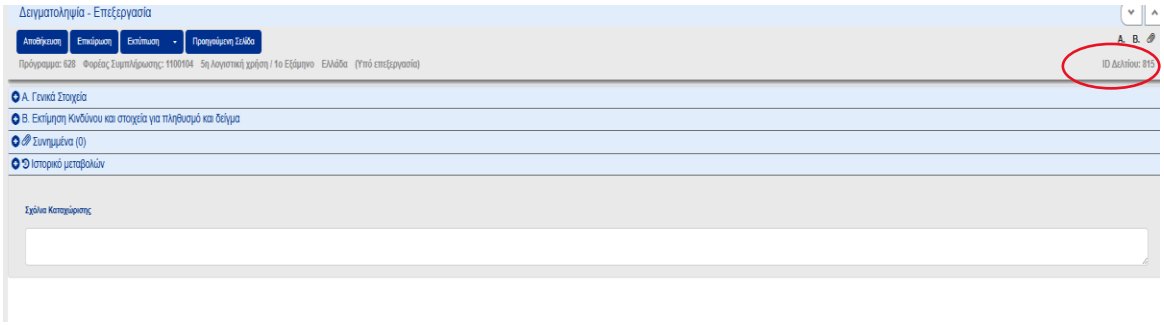
3. Στην περιοχή εργασίας εμφανίζεται η οθόνη της δειγματοληψίας. Ο χρήστης επιλέγει την «δημιουργία» (δεξιά πάνω γωνίας της οθόνης) και εμφανίζεται το σχετικό παράθυρο για την δημιουργία της δειγματοληψίας.



4. Επιλέγουμε την μεθοδολογία (πάντα την 3η επιλογή: “Εκτίμηση κινδύνου για διαχειριστικές επαληθεύσεις (Interreg)”), το Πρόγραμμα, την λογιστική χρήση με το ανάλογο εξάμηνο, την χώρα και τέλος επιλέγουμε «αποδοχή».



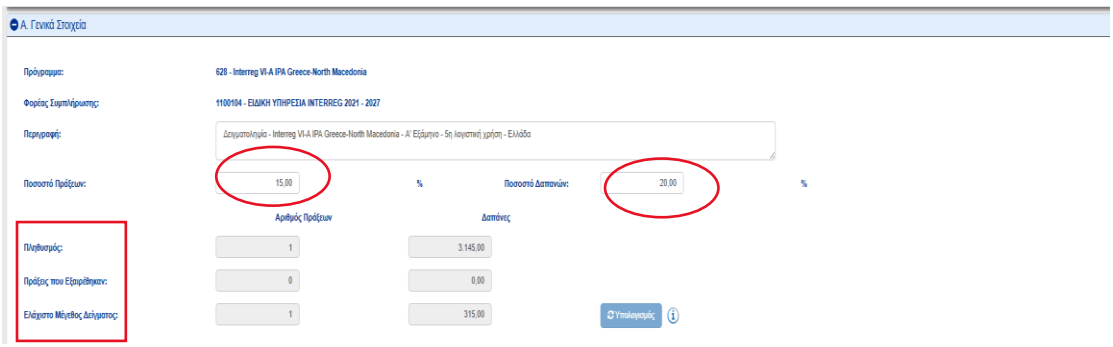
5. Στην συνέχεια εμφανίζεται η οθόνη της δειγματοληψίας σε κατάσταση «υπό επεξεργασία», με μοναδικό id στην δεξιά γωνία της οθόνης.



1.2. Εφαρμογή της δειγματοληψίας βάσει εκτίμησης κινδύνου (risk-based)

Στο τμήμα "Α. Γενικά Στοιχεία", μεταξύ άλλων, αποτυπώνονται τα κάτωθι πεδία:

1. Ελάχιστο ποσοστό πράξεων και δαπανών για επιτόπια επαλήθευση σύμφωνα με την σχετική μεθοδολογία (15% των πράξεων και 20% των δαπανών).
2. Ο Πληθυσμός των πράξεων (όπως ορίζεται στην παρ. 4.4.2 του Ο.3 "Μεθοδολογία για τη διενέργεια διαχειριστικών επαληθεύσεων σε πράξεις (πλην ΚΕ) στη βάση εκτίμησης κινδύνου" του ΣΔΕ)
3. Πράξεις που Εξαιρέθηκαν
4. Ελάχιστο μέγεθος δείγματος
5. Ο υπολογισμός του Μεγέθους Δείγματος γίνεται ως εξής: (Πληθυσμός – Εξαιρέσεις) * Ποσοστό Πράξεων. Το νούμερο που υπολογίζεται στρογγυλοποιείται στον πλησιέστερο ακέραιο.
6. Ο υπολογισμός των Ελάχιστων Δαπανών Δείγματος υπολογίζεται ως εξής: (Δαπάνες Πληθυσμού – Δαπάνες Πράξεων που εξαιρέθηκαν)* Ποσοστό Δαπανών

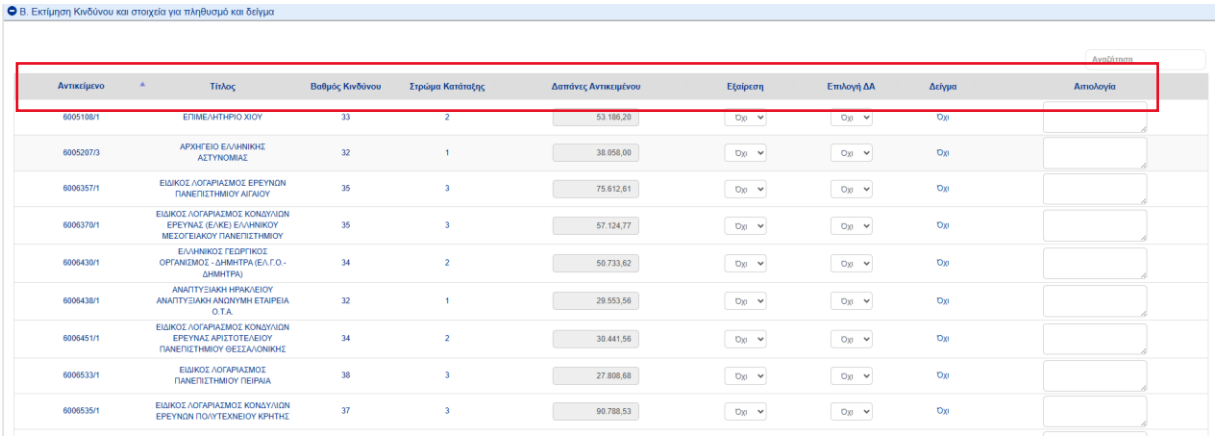


Στο Τμήμα "Β. Εκτίμηση Κινδύνου και στοιχεία για πληθυσμό και δείγμα", μεταξύ άλλων, αποτυπώνονται τα κάτωθι πεδία:

1) Πράξεις με εκτίμηση κινδύνου και στρώμα κατάταξης (3 – Υψηλού κινδύνου 2 – Μεσαίου Κινδύνου 1 – Χαμηλού Κινδύνου)
2) Εξαίρεση, για την εξαίρεση πράξεων σύμφωνα με την παράγραφο 4.4.2 του Ο.3. Όταν ο χρήστης εξαιρέσει μια πράξη, «αποθηκεύει» το δελτίο δειγματοληψίας

(πάνω αριστερή γωνία της οθόνης) και ενημερώνεται σχετικά το πεδίο «πράξεις που εξαιρέθηκαν» της ενότητας «Α. Γενικά στοιχεία»

3) Επιλογή από ΔΑ/Εθνική Αρχή, για τις πράξεις που πρέπει να επαληθευτούν οπωσδήποτε επιτόπια σύμφωνα με την παράγραφο 4.4.4 του Ο.3
4) Αιτιολογία, η οποία απαιτείται να συμπληρώνεται από τον χρήστη για τις πράξεις που είτε εξαιρέθηκαν είτε επιλέχθηκαν από τη ΔΑ/Εθνική Αρχή για επαλήθευση.

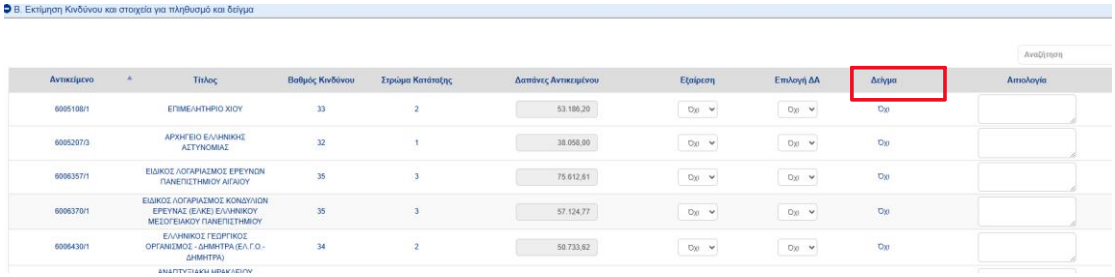


Η χρήστης (ΔΑ/Εθνική Αρχή), αφού εφαρμόσει τα παραπάνω βήματα (2-4) και εξαιρέσει ή/και επιλέξει συγκεκριμένες πράξεις για «υποχρεωτική» επιτόπια επαλήθευση (συμπληρώνοντας την σχετική αιτιολογία στην ανάλογη στήλη), επανέρχεται στην ενότητα "Α. Γενικά στοιχεία" και **επιλέγει τον "Υπολογισμό". Το σύστημα αυτόματα (αφού τρέξουν οι έλεγχοι επικύρωσης) δημιουργεί το δείγμα των επιτόπιων επαληθεύσεων** (σύμφωνα με τους κανόνες της παραγράφου 4.4.5 του Ο.3.

Πριν πατήσετε το κουμπί του "Υπολογισμού" θα πρέπει να εξασφαλίσετε ότι έχετε εξαιρέσει όλες τις πράξεις που θέλετε να εξαιρεθούν από τη διαδικασία για το τρέχον εξάμηνο και να επιλέξετε τις πράξεις που πρέπει να επαληθευτούν οπωσδήποτε επιτοπίως σύμφωνα με την παράγραφο 4.4.4 του Ο.3.

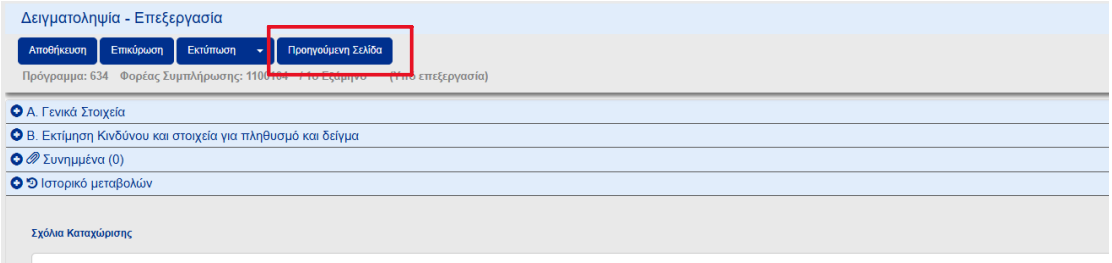
ΠΡΟΣΟΧΗ: Ο υπολογισμός του δείγματος μπορεί να εκτελεστεί ΜΟΝΟ ΜΙΑ ΦΟΡΑ και μετά την επιτυχή εκτέλεση το κουμπί θα απενεργοποιηθεί

Σύμφωνα την παράγραφο 4.4.5 του Ο3, σε περίπτωση που ο εναπομείναν πληθυσμός των πράξεων είναι μικρότερος ή ίσος των 10, τότε η υπεύθυνη Αρχή κάθε χώρας για τον προγραμματισμό των επιτόπιων επαληθεύσεων επιλέγει τις πράξεις που θα επαληθεύσει κατά την κρίση της και τηρώντας σε κάθε περίπτωση το μέγεθος δείγματος της παρ. 4.4.3 (15% των πράξεων και 20% των δαπανών). Σε αυτές τις περιπτώσεις το κουμπί "Υπολογισμός" είναι **απενεργοποιημένο** και η επιλογή των πράξεων θα γίνει στη στήλη "Επιλογή ΔΑ".

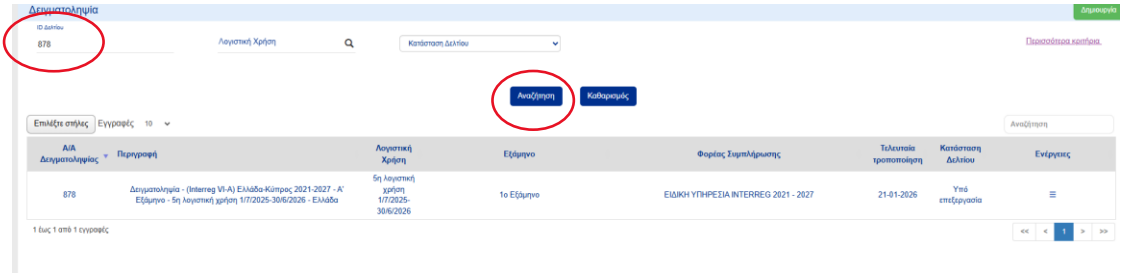


1.3. Οριστικοποίηση της δειγματοληψίας

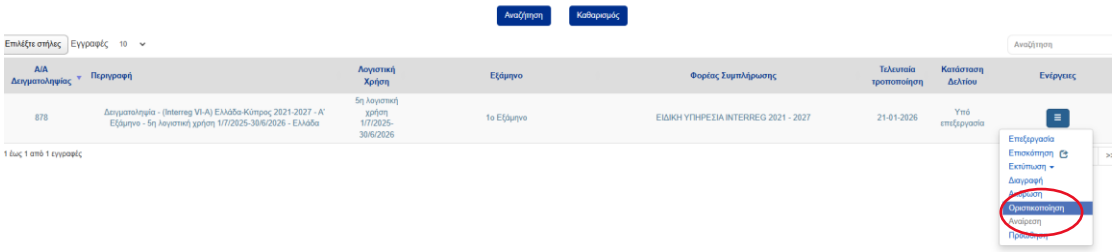
1. Ο χρήστης αφού «αποθηκεύσει» όλες τις αλλαγές, επιλέγει το «προηγούμενη σελίδα». Σχετικό μήνυμα ενημερώνει τον χρήστη ότι "οι αλλαγές στα δεδομένα που δεν έχουν αποθηκευτεί, θα χαθούν. Θέλετε να προχωρήσετε με την ενέργεια?". Ο χρήστης, αν έχει αποθηκεύσει τις αλλαγές, επιλέγει «Ναι» και εξέρχεται από την οθόνη του δελτίου δειγματοληψίας.



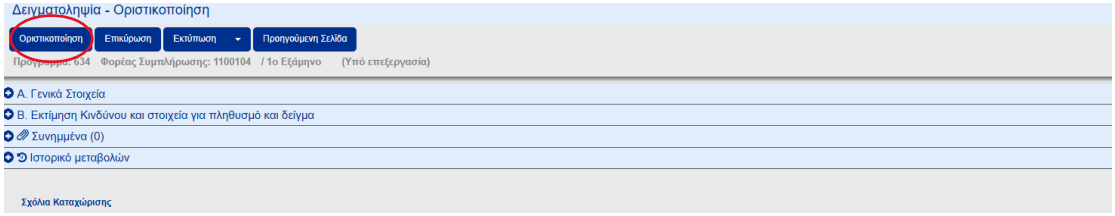
2. Στην συνέχεια, εισάγει το id του δελτίου δειγματοληψίας (αριστερή πάνω γωνία) και επιλέγει την «Αναζήτηση» για να εμφανιστεί το δελτίο δειγματοληψίας.



3. Στη συνέχεια, από το μενού «ενέργειες» επιλέγει την «οριστικοποίηση».



4. Από την οθόνη που εμφανίζεται, επιλέγει την «οριστικοποίηση» και το δελτίο δειγματοληψίας οριστικοποιείται.

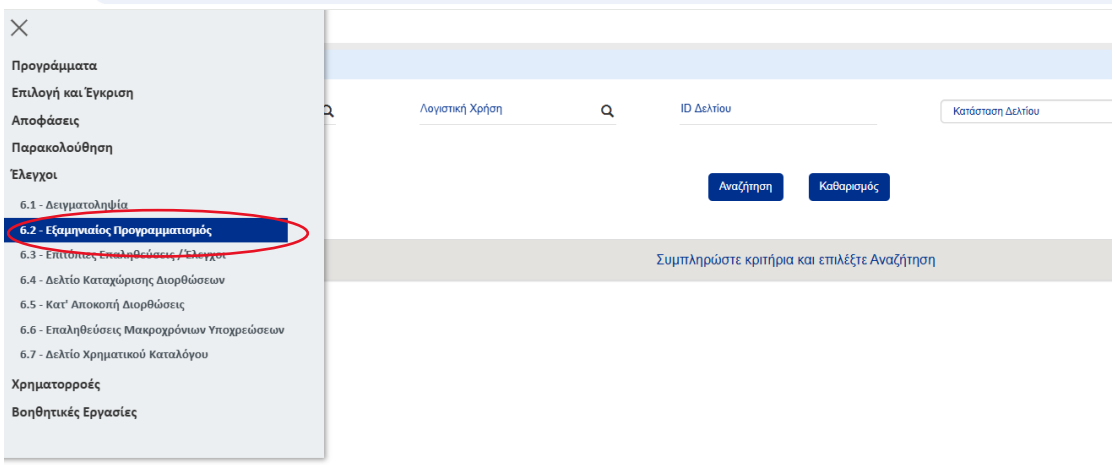


2. Προγραμματισμός επιτόπιων επαληθεύσεων

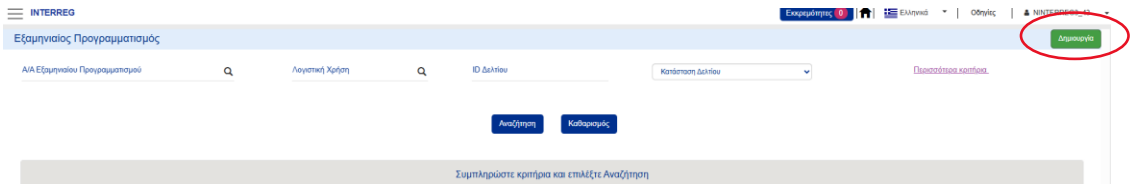
2.1. Δημιουργία του προγραμματισμού επιτόπιων επαληθεύσεων

Αφού ο χρήστης έχει δημιουργήσει το δελτίο δειγματοληψίας, προχωρά με τον προγραμματισμό των επιτόπιων επαληθεύσεων, ο οποίος βασίζεται στην σχετική δειγματοληψία. Συγκεκριμένα, ακολουθεί τα παρακάτω βήματα:

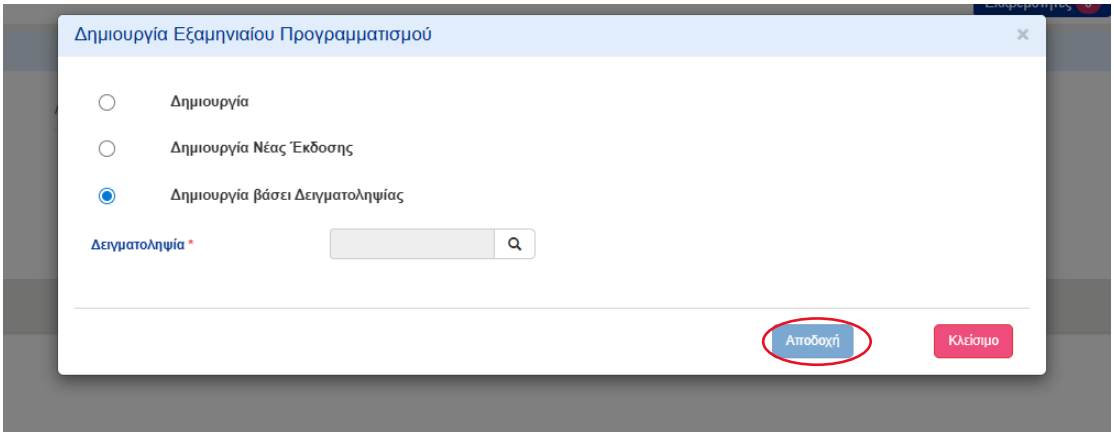
1. Στην αρχική οθόνη του “Interreg 2021-2027”, επιλέγει το “burger menu” (αριστερή πάνω γωνία της οθόνης) και τέλος τη διαδρομή: “Έλεγχοι” → “6.2 Εξαμηνιαίος Προγραμματισμός”.



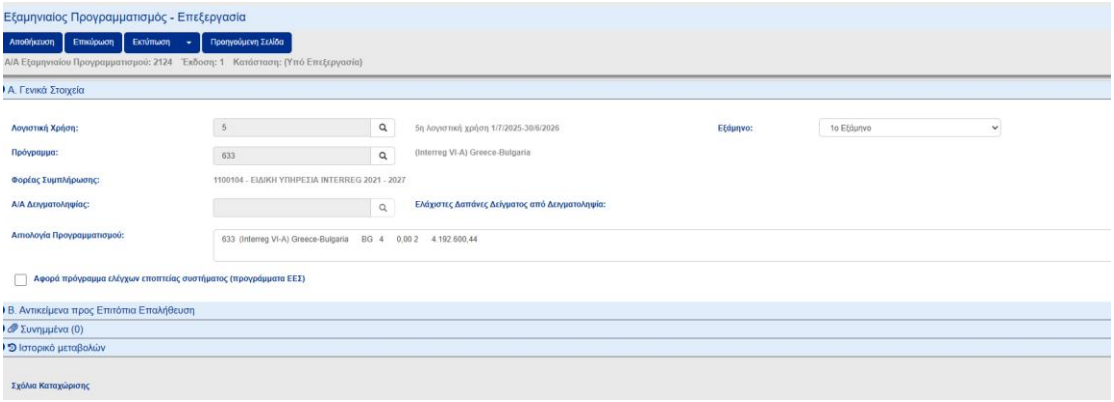
2. Από την σχετική οθόνη επιλέγουμε την «Δημιουργία»



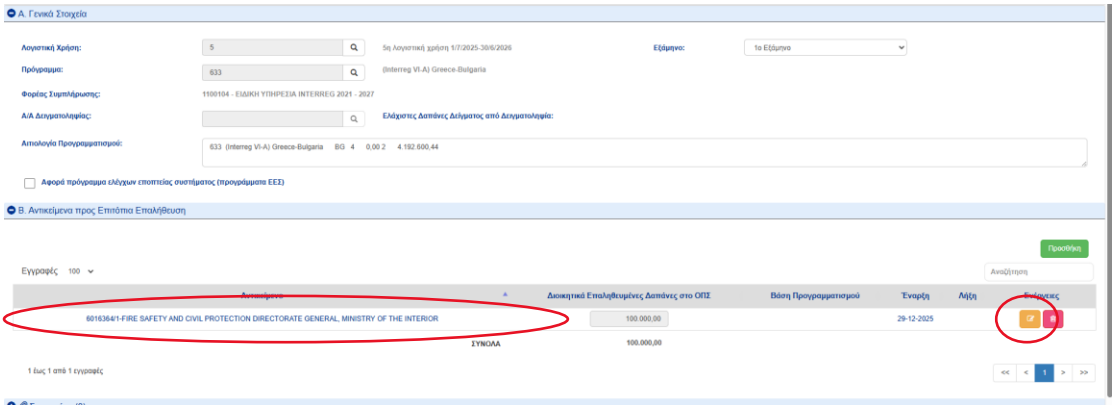
3. Στο αναδυόμενο παράθυρο επιλέγουμε «Δημιουργία βάσει Δειγματοληψίας» και από τον φακό διαλέγουμε τον Α/Α δειγματοληψίας που είχαμε δημιουργήσει και επιλέγουμε “Αποδοχή”.



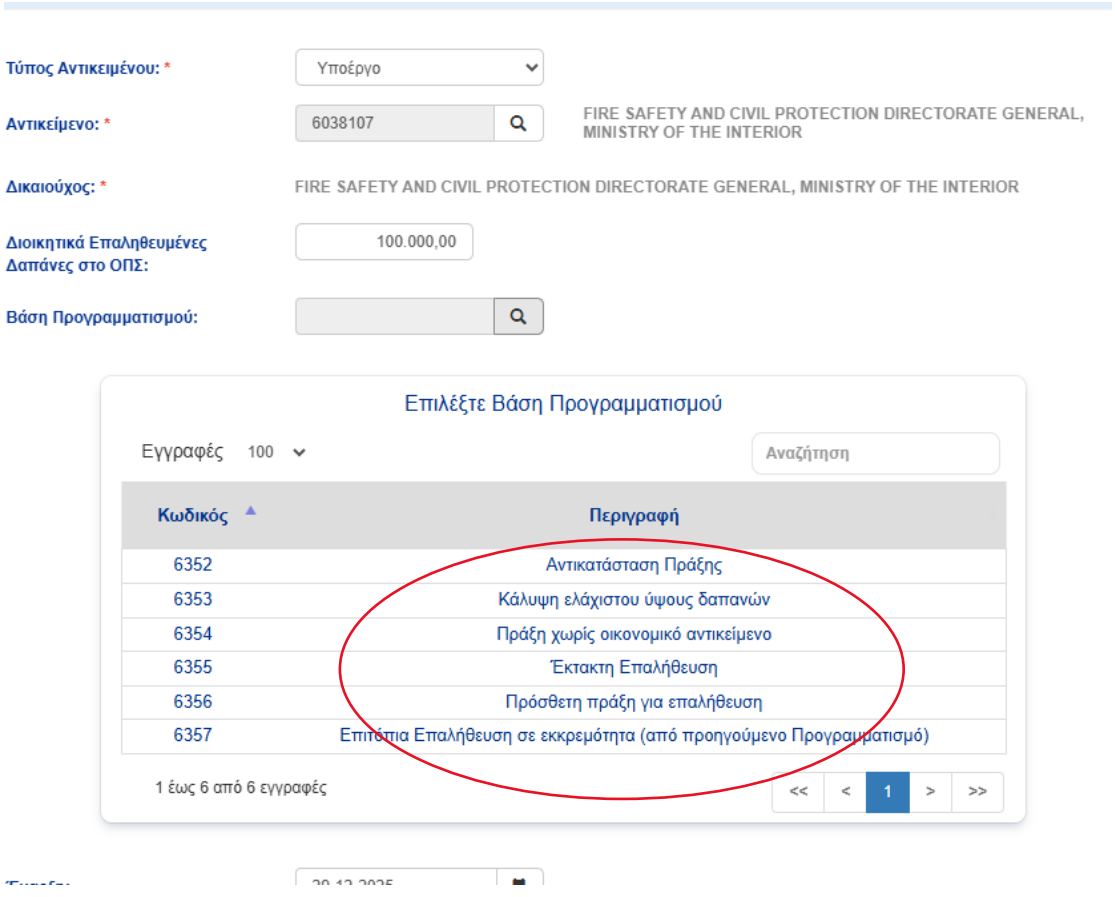
3. Εμφανίζεται ο εξαμηνιαίος προγραμματισμός σε μορφή «επεξεργασίας»



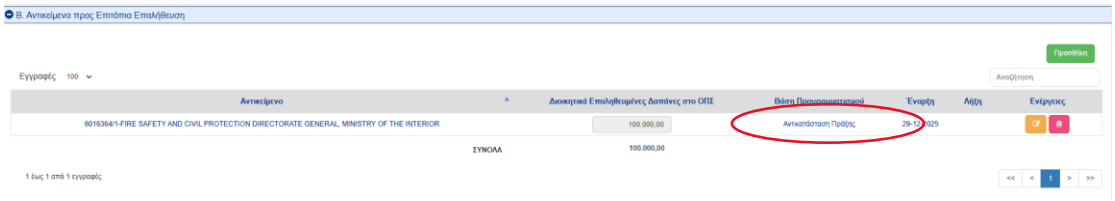
4. Το σύστημα ενημερώνει αυτόματα την ενότητα «Α. Γενικά στοιχεία» με τα στοιχεία του προγραμματισμού, π.χ. λογιστική χρήση, εξάμηνο, ελάχιστες Δαπάνες Δείγματος από Δειγματοληψία.
5. Επίσης η ενότητα «Β. Αντικείμενα προς Επιτόπια Επαλήθευση» προσυμπληρώνεται με τις πράξεις που έχουν προκύψει από το δελτίο δειγματοληψίας.



6. Σε αυτή τη φάση, ο χρήστης μπορεί να διαφοροποιήσει το δείγμα, βάσει της παραγράφου 4.4.6 του Ο.3 (π.χ. να αντικαταστήσει κάποιο έργο με κάποιο άλλο, να προσθέσει νέο έργο, κ.λπ., βασιζόμενος στους σχετικούς κανόνες της μεθοδολογίας), με την χρήση της επιλογής “επεξεργασία” (πορτοκαλί κουμπί) από το μενού «ενέργειες».



7. Οι σχετικές αλλαγές φαίνονται στην ενότητα Β. της οθόνης του προγραμματισμού.

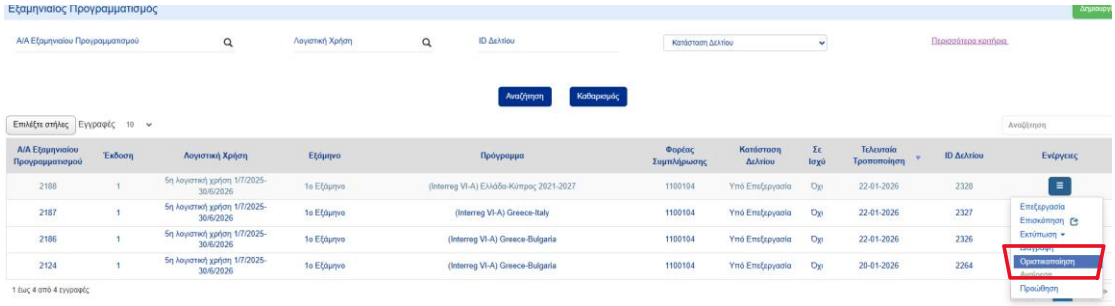


8. Σε αυτή τη φάση γίνεται ο έλεγχος από το σύστημα για κάλυψη του ελάχιστου ύψους δαπανών και τελικά ο χρήστης αποθηκεύει τις αλλαγές (από την αριστερή πάνω γωνία της οθόνης).
9. Τέλος, ο χρήστης, επιλέγοντας «προηγουμένη σελίδα», επιστρέφει στην οθόνη αναζήτησης του εξαμηνιαίου προγραμματισμού.

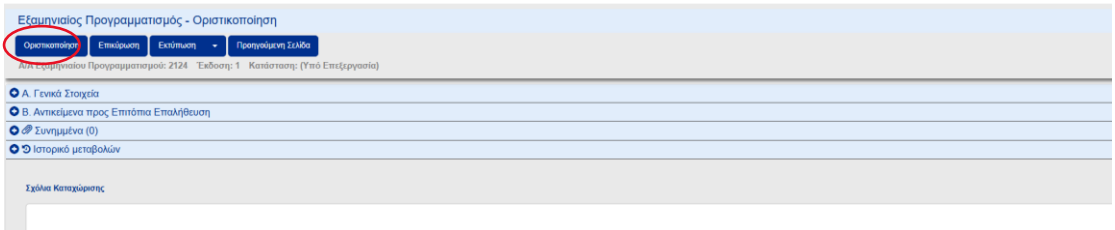
2.2 Οριστικοποίηση του προγραμματισμού επιτόπιων επαληθεύσεων

Μετά την ολοκλήρωση της εργασίας του (εξαμηνιαίος προγραμματισμός), ο χρήστης που έχει τα σχετικά δικαιώματα (ανάλογα με το ΣΔΕ του Προγράμματος) προχωρά στην «οριστικοποίηση» του προγραμματισμού, εκτελώντας τα παρακάτω βήματα:

1. Στην περιοχή εργασίας εμφανίζεται η οθόνη αναζήτησης στην οποία ο χρήστης εκτελεί αναζήτηση του δελτίου και επιλέγει την ενέργεια «οριστικοποίηση» από τον πίνακα αποτελεσμάτων της αναζήτησης.

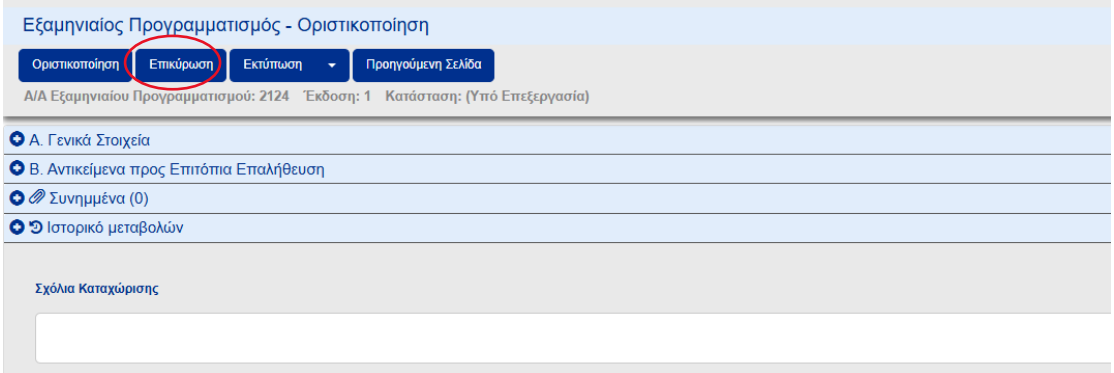


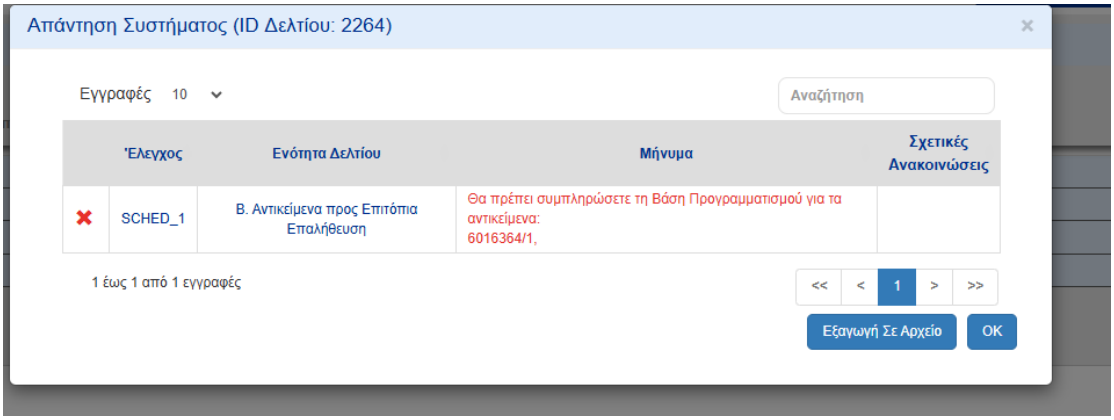
2. Το σύστημα ενεργοποιεί την οθόνη ««εξαμηνιαίος προγραμματισμός - οριστικοποίηση» και ο χρήστης επιλέγει την «οριστικοποίηση» από τη γραμμή εργαλείων (μενού).



3. Εμφανίζεται αναδυόμενο παράθυρο επιβεβαίωσης στο οποίο ο χρήστης επιλέγει ΟΚ. Σε περίπτωση που υπάρχουν λάθη/προειδοποιήσεις (errors/warnings) στο Δελτίο, αυτά θα εμφανιστούν στο συγκεκριμένο παράθυρο. Για να προχωρήσει ο χρήστης στην οριστικοποίηση του προγραμματισμού, θα πρέπει στο συγκεκριμένο παράθυρο να μην εμφανίζονται μηνύματα λάθους (errors).

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Πριν την οριστικοποίηση του προγραμματισμού, ο χρήστης θα πρέπει να "ελέγξει" μέσω της "επικύρωσης" αν εμφανίζονται μηνύματα λάθους ή προειδοποιήσεις, όπως φαίνεται στις παρακάτω εικόνες.





ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση που εμφανίζονται μηνύματα λάθους (errors), αυτά αποτυπώνονται με κόκκινη γραμματοσειρά (όπως φαίνεται παραπάνω) και θα πρέπει να διορθωθούν, για να μπορέσει ο χρήστης να ολοκληρώσει τον προγραμματισμό.