

2020

ΟΔΗΓΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

του άρθρου 16 παρ. 9, ν.4399/2016

Επενδυτικών Σχεδίων των νόμων
3299/2004, 3908/2011 και 4399/2016

Εγκριτική πράξη με αριθμό 97792/18-9-2020
(ΑΔΑ: ΡΠ0Θ46ΜΤΛΡ-ΥΝΠ)

του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΙΟΥΝΙΟΣ 2020



ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η Κυβέρνηση στηρίζει την επιχειρηματικότητα και ενισχύει το επενδυτικό περιβάλλον. Στο Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων δουλεύουμε σκληρά για να κάνουμε πράξη τη δέσμευση του Πρωθυπουργού, Κυριάκου Μητσοτάκη, για προσέλκυση νέων επενδύσεων και δημιουργία νέων θέσεων εργασίας.

Αυξάνουμε τις επενδύσεις στη χώρα, δημιουργούμε νέο επενδυτικό ενδιαφέρον, διαφυλάττουμε χιλιάδες θέσεις εργασίας και δημιουργούμε νέες.

Η Ελλάδα προχωράει, πλέον, με γοργούς ρυθμούς στην ανάπτυξη επενδυτικών ευκαιριών με ένα θετικότερο επιχειρηματικό περιβάλλον, κτίζοντας σχέσεις εμπιστοσύνης με τους επενδυτές.

Η εμπιστοσύνη και η αξιοπιστία αποκαθίστανται, το επενδυτικό περιβάλλον βελτιώνεται, η γραφειοκρατία καταπολεμάται.

Βελτιώνοντας τις διαδικασίες ελέγχου με την αξιοποίηση και ορκωτών ελεγκτών λογιστών ή ελεγκτικών εταιρειών, συμβάλλουμε στην επιτάχυνση των διαδικασιών, στην γρήγορη καταβολή των ενισχύσεων και δημιουργούμε το ελκυστικό και φιλικό επιχειρηματικό περιβάλλον για την Ελλάδα του σήμερα.

Ο Αναπληρωτής Υπουργός Ανάπτυξης και Επενδύσεων

Νικόλαος Παπαθανάσης

Συντομογραφίες	
ΑΕ	Ανώνυμη Εταιρεία
ΑΜΚ	Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου
ΑΜΚΑ	Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης
ΑΜΟΕ	Αριθμός Μητρώου Οικοδομοτεχνικού Έργου
ΑΠΔ	Αναλυτική Περιοδική Δήλωση
ΑΠΕ	Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας
ΑΠΥ	Απόδειξη Παροχής Υπηρεσίας
ΑΣΚ	Αύξηση Συνεταιριστικού Κεφαλαίου
ΑΦΜ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΒΙΟΠΑ	Βιοτεχνικό Πάρκο
ΒΙΠΑ	Βιομηχανικό Πάρκο
ΒΙΠΕ	Βιομηχανική Περιοχή
ΓΔΙΕ	Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων
ΓΕΜΗ	Γενικό Εμπορικό Μητρώο
ΓΣ	Γενική Συνέλευση
ΔΑ	Δελτίο Αποστολής
ΔΕΔΔΗΕ	Διαχειριστής του Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας
ΔΕΗ	Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού
ΔΟΥ	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
ΔΣ	Διοικητικό Συμβούλιο
ΕΓΛΣ	Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
ΕΕ	Ετερόρρυθμη Εταιρεία
ΕΜΕ	Ετήσιες Μονάδες Εργασίας
ΕΜΠΕ	Εθνικό Μητρώο Πιστοποιημένων Ελεγκτών
ΕΟΤ	Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού
ΕΠΕ	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
ΕΠΟ	Έγκριση Περιβαλλοντικών Όρων
ΕΣΠΑ	Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς
ΕΤΕ	Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος
ΙΚΑ	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
ΙΚΕ	Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
ΚΑΚ	Κωδικός Αριθμός Καταχώρησης
ΚΒΣ	Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
ΚΓΕ	Κεντρική Γνωμοδοτική Επιτροπή
ΚΟΕ/ΠΟΕ	Κεντρικό / Περιφερειακό Όργανο Ελέγχου
ΚοινΣΕπ	Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση
ΚΥΑ / ΥΑ	Κοινή υπουργική Απόφαση / Υπουργική Απόφαση
ΚΦΑΣ	Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών
ΜΜΕ	Μικρές και Μεσαίες Επιχειρήσεις
ΟΕ	Ομόρρυθμη Εταιρεία
ΠΔ	Προεδρικό Διάταγμα
ΠΕΚ	Πιστοποιητικό Ελέγχου Κατασκευής
ΠΣΚΕ	Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων
ΡΑΕ	Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας
ΤΔΑ	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής
ΤΕΕ	Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδος
ΤΠΥ	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
ΤτΕ	Τράπεζα της Ελλάδας
ΥΔΟΜ	Υπηρεσία Δόμησης
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως
ΦΜΥ	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών
ΦΠΑ	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
ΦΣΚ	Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

Ορισμοί

Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ)	Οι ακόλουθες ανανεώσιμες, μη ορυκτές πηγές ενέργειας: αιολική, ηλιακή, αεροθερμική, γεωθερμική, υδροθερμική και ωκεάνια ενέργεια, υδροηλεκτρική ενέργεια, βιομάζα, αέρια χώρων ταφής απορριμμάτων, αέρια που παράγονται σε μονάδες επεξεργασίας λυμάτων και βιοαέρια.
Απόφαση Υπαγωγής ή Εγκριτική Απόφαση	Η ατομική διοικητική πράξη (απόφαση) υπαγωγής ενός επενδυτικού σχεδίου στις ευεργετικές διατάξεις του αναπτυξιακού νόμου.
Ατελής Έκθεση ελέγχου	Έκθεση κατά την οποία ο Ελεγκτής αιτιολογημένα δεν δύναται να προβεί σε ολοκληρωμένο έλεγχο και σε πιστοποίηση του φυσικού ή/και οικονομικού αντικείμενου της επένδυσης.
Δάνειο	Συμφωνία που υποχρεώνει τον δανειοδότη να διαθέσει στον δανειολήπτη χρηματικό ποσό συμφωνημένου ύψους και για συμφωνημένο χρονικό διάστημα. Ο δανειολήπτης υποχρεούται βάσει της συμφωνίας να αποπληρώσει το δάνειο που του χορηγήθηκε εντός της συμφωνηθείσας περιόδου. Η αναχρηματοδότηση υφιστάμενων δανείων δεν αποτελεί επιλέξιμο δάνειο.
Διαδρομή	Η μεταφορά εμπορευμάτων από το σημείο προέλευσης στο σημείο προορισμού, συμπεριλαμβανομένων τυχόν ενδιάμεσων τμημάτων ή σταδίων εντός ή εκτός της χώρας, η οποία πραγματοποιείται με τη χρήση ενός ή περισσότερων μεταφορικών μέσων.
Διοικητικός έλεγχος	Ο έλεγχος της επένδυσης που πραγματοποιείται ηλεκτρονικά μέσω του ΠΣΚΕ, χωρίς την απαίτηση της επιτόπιας επαλήθευσης.
Εγκεκριμένο οικονομικό αντικείμενο της επένδυσης	Οι δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου, οι οποίες συνδέονται με το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο, όπως αυτές εγκρίθηκαν με την απόφαση υπαγωγής και αναλύονται ανά «Κατηγορία Δαπάνης».
Εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο της επένδυσης	Η περιγραφή του έργου του επενδυτικού σχεδίου που πρόκειται να υλοποιηθεί όπως αυτό εγκρίθηκε με την απόφαση υπαγωγής και αναλύεται ανά «Κατηγορία Δαπάνης».
Έκθεση ελέγχου	Επίσημη αναφορά, στην οποία διατυπώνεται με την απαιτούμενη τεκμηρίωση το πόρισμα του Ελεγκτή, για τον έλεγχο που πραγματοποίησε σε ένα επενδυτικό σχέδιο.
Ελεγκτής	Το Κεντρικό ή Περιφερειακό Όργανο Ελέγχου (ΚΟΕ/ΠΟΕ) ή ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής ή η Ελεγκτική εταιρεία.
Ενδιάμεσος έλεγχος	Ο έλεγχος της επένδυσης από το ΚΟΕ για την πιστοποίηση της υλοποίησης τουλάχιστον του 50% του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου και την κάλυψη τουλάχιστον του 50% της ίδιας συμμετοχής.
Ενισχυόμενο κόστος επένδυσης	Το τμήμα ή το σύνολο των επιλέξιμων δαπανών, το οποίο τελικά ενισχύεται βάσει των ορίων και περιορισμών του αναπτυξιακού νόμου.
Ενώματα στοιχεία ενεργητικού	Τα στοιχεία ενεργητικού που συνίστανται σε γήπεδα, κτίρια και μονάδα παραγωγής, μηχανήματα και εξοπλισμό.
Επιλέξιμες δαπάνες	Είναι οι δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου οι οποίες δύναται να ενισχυθούν βάσει του εθνικού και ευρωπαϊκού δικαίου (βλέπε ανάλυση των επιλέξιμων δαπανών στον εκάστοτε αναπτυξιακό νόμο).
Εύλογο κόστος	Το κόστος που προσδιορίζεται ως εκτιμώμενη τιμή μονάδας αγαθού/υπηρεσίας, η οποία θα λάμβανε χώρα σε μια συνήθη συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά υπό τις τρέχουσες κατά τον χρόνο της συναλλαγής συνθήκες της αγοράς.
Ημερομηνία έναρξης επένδυσης	Η ημερομηνία που αναγράφεται στην απόφαση υπαγωγής, μετά από την οποία είναι ενισχυόμενες οι πραγματοποιούμενες επιλέξιμες δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου.
Θέσεις εργασίας δημιουργούμενες άμεσα από επενδυτικό έργο	Οι θέσεις εργασίας που αφορούν τη δραστηριότητα με την οποία σχετίζεται η επένδυση, περιλαμβανομένων των θέσεων εργασίας που δημιουργούνται ύστερα από αύξηση του ποσοστού χρησιμοποίησης της παραγωγικής ικανότητας που δημιουργείται από την επένδυση.

Κατηγορία Δαπάνης	Η ομαδοποίηση συναφών δραστηριοτήτων και εργασιών ενός επενδυτικού έργου σε «Κατηγορία Δαπάνης», όπως αυτές προβλέπονται στον εκάστοτε αναπτυξιακό νόμο (π.χ. Κτιριακά, Μηχανολογικός εξοπλισμός κλπ.)
Μισθολογικό κόστος	Το συνολικό ποσό που επιβαρύνει τον φορέα της ενίσχυσης όσον αφορά τις θέσεις απασχόλησης, συμπεριλαμβανομένων των ακαθάριστων αποδοχών προ φόρων και υποχρεωτικών εισφορών κοινωνικής ασφάλισης, τις δαπάνες παιδικής μέριμνας και τις δαπάνες φροντίδας γονέων στη διάρκεια καθορισμένης χρονικής περιόδου.
Νεοϊδρύμενη εταιρεία	Νεοϊδρύμενος φορέας θεωρείται η επιχείρηση όταν δεν έχει παρέλθει έτος από τη σύστασή της ή την έναρξη επιτηδεύματός της, για τις ατομικές επιχειρήσεις, μέχρι το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου του σε αναπτυξιακό νόμο, δηλαδή αυτές που έχουν μεν συσταθεί πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής των, αλλά δεν έχουν καμία δραστηριότητα και άρα το αρχικό μετοχικό/εταιρικό κεφάλαιό τους δεν έχει αναλωθεί.
Οικονομικό Αντικείμενο	Το κόστος ενός επενδυτικού έργου που προβλέπεται να δαπανηθεί για να υλοποιηθεί το αντίστοιχο φυσικό αντικείμενο του έργου καθώς και οι πηγές χρηματοδότησης (δηλ. ο έλεγχος των βιβλίων, στοιχείων και παραστατικών που αφορούν την υλοποίηση την εξόφληση και την χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου).
Οικονομοτεχνική Μελέτη	Η μελέτη που υποβάλλει ο υποψήφιος φορέας μαζί με την αίτηση υπαγωγής του επενδυτικού του σχεδίου, σύμφωνα με το σχετικό πρότυπο.
Πτυχιούχος	Ο κάτοχος αναγνωρισμένου τριτοβάθμιου τίτλου σπουδών, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.
Σημείο Ελέγχου	Το υπό έλεγχο «σημείο» στο οποίο πρέπει να εστιάσει την προσοχή του ο Ελεγκτής και σχετίζεται είτε με επαλήθευση στοιχείων του επενδυτικού φορέα και του επενδυτικού σχεδίου, είτε με το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου.
Σημείο προέλευσης	Ο τόπος φόρτωσης των εμπορευμάτων για μεταφορά.
Σημείο προορισμού	Ο τόπος εκφόρτωσης των εμπορευμάτων.
Υπηρεσία	Είναι η δημόσια αρχή (η Διεύθυνση Αναπτυξιακών Νόμων του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων ή οι Διευθύνσεις Αναπτυξιακού Προγραμματισμού των Περιφερειών και η Διεύθυνση Περιφερειακής Αναπτυξιακής Πολιτικής του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης) στην εποπτεία της οποίας υπάγεται η εκάστοτε επένδυση.
Υφιστάμενες εταιρείες	Οι επιχειρήσεις οι οποίες κατά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής του επενδυτικού τους σχεδίου σε Αναπτυξιακό Νόμο έχουν συσταθεί και έχουν κάνει έναρξη επιτηδεύματος.
Φορέας της επένδυσης	Η επιχείρηση, το νομικό πρόσωπο στο όνομα του οποίου έχει εκδοθεί η απόφαση υπαγωγής και το οποίο είναι υπεύθυνο για την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου.
Φυσικό Αντικείμενο	Το σύνολο των δραστηριοτήτων και εργασιών που απαιτούνται για την υλοποίηση ενός έργου μέχρι την ολοκλήρωση του (π.χ. μελέτες, εκσκαφές, σκυροδέματα, τοιχοποιία κλπ).
Φυσικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής» ή μη εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο	Το φυσικό αντικείμενο ενός επενδυτικού σχεδίου, το οποίο είτε δεν εγκρίθηκε κατά την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου και δεν περιλαμβάνεται στην απόφαση υπαγωγής, είτε υλοποιήθηκε από τον φορέα στο πλαίσιο υλοποίησης της επένδυσης και δεν περιλαμβάνεται στην απόφαση υπαγωγής.
Φυσικό αντικείμενο «Εντός Εγκριτικής» ή εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο	Το φυσικό αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου το οποίο εγκρίθηκε με την απόφαση υπαγωγής.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο έλεγχος υλοποίησης των επενδύσεων που ενισχύονται από τον εκάστοτε αναπτυξιακό νόμο αποτελεί μία σύνθετη και εξειδικευμένη ελεγκτική διαδικασία λόγω των αναλυτικών και ειδικών ρυθμίσεων και κανόνων που διέπουν τον εκάστοτε αναπτυξιακό νόμο και γενικότερα τις κρατικές ενισχύσεις.

Η ανάγκη για την πραγματοποίηση ενός ουσιαστικού και αποτελεσματικού ελέγχου, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται η ορθολογική κατανομή των διαθέσιμων πόρων, καθιστά επιτακτική την συστηματοποίηση των ελεγκτικών διαδικασιών που εφαρμόζονται στον έλεγχο των ιδιωτικών επενδύσεων.

Σύμφωνα με τα όρια που θέτει το παραπάνω πλαίσιο, ο παρόν Οδηγός Ελέγχου Ιδιωτικών Επενδύσεων αποτελεί μία προσπάθεια συστηματοποίησης των ελεγκτικών διαδικασιών που εφαρμόζονται κατά τον έλεγχο των ιδιωτικών επενδύσεων που υπάγονται σε αναπτυξιακούς νόμους, μέσω της καταγραφής των απαραίτητων ενεργειών και διαδικασιών που πρέπει να ακολουθούνται και των απαιτούμενων δικαιολογητικών που αφορούν κάθε επί μέρους περίπτωση. Βασικός σκοπός του παρόντος Οδηγού είναι η υποστήριξη του Ελεγκτή, ώστε να επιτυγχάνονται οι ακόλουθοι στόχοι:

- Ο ομοιογενής τρόπος ελέγχου του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου των επενδύσεων.
- Η επιτάχυνση της διαδικασίας καταβολής των ενισχύσεων.
- Η εξοικονόμηση των απαιτούμενων πόρων.
- Η ορθή εφαρμογή του εθνικού και ευρωπαϊκού θεσμικού πλαισίου.

Στον Οδηγό Ελέγχου Ιδιωτικών Επενδύσεων περιγράφονται τα σημαντικότερα στοιχεία που συνθέτουν την ελεγκτική διαδικασία καθώς και τα βασικότερα σημεία ελέγχου που αφορούν:

- τα γενικά στοιχεία του φορέα και της επένδυσης,
- το φυσικό και το οικονομικό αντικείμενο της επένδυσης,
- τις πηγές χρηματοδότησης της επένδυσης,
- τους όρους και τις υποχρεώσεις του φορέα που απορρέουν από την απόφαση υπαγωγής.

Η σύνταξη του παρόντος Οδηγού Ελέγχου Ιδιωτικών Επενδύσεων έγινε από τα ακόλουθα στελέχη της Γενικής Διεύθυνσης Ιδιωτικών Επενδύσεων/Διεύθυνσης Αναπτυξιακών Νόμων:

- Μαρία Λογοθέτη, προϊσταμένη Τμήματος Ελέγχου και Παρακολούθησης Μακροχρόνιων Υποχρεώσεων
- Ανδρέας Θεοδωρόπουλος, οικονομολόγος,
- Αναστασία Λαζαρίδου, πολιτικός μηχανικός,
- Ιωάννης Κανακάκης, οικονομολόγος,
- Σταύρος Ζήσης, οικονομολόγος,
- Χρυσούλα Κουτσαυτάκη, χημικός μηχανικός,

καθώς και με την πολύτιμη βοήθεια όλων των στελεχών της Διεύθυνσης.

1. Αντικείμενο του ελέγχου

Αντικείμενο του ελέγχου είναι η πιστοποίηση της υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης καθώς και η διαπίστωση του βαθμού συμμόρφωσης του φορέα με τους όρους της απόφασης υπαγωγής, τις διατάξεις του αναπτυξιακού νόμου που η επένδυση έχει υπαχθεί.

Ειδικότερα αντικείμενο του ελέγχου αποτελεί:

α. Η διαπίστωση της πραγματοποίησης της επένδυσης δηλ. ο έλεγχος και η καταγραφή της υλοποίησης, ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου (έλεγχος υλοποίησης φυσικού αντικειμένου).

β. Οι δαπάνες της επένδυσης και οι πηγές χρηματοδότησης της δηλ. ο έλεγχος των βιβλίων, στοιχείων και παραστατικών που αφορούν την υλοποίηση την εξόφληση και την χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου (έλεγχος οικονομικού αντικειμένου).

γ. Η διαπίστωση του βαθμού της συμμόρφωσης του φορέα του επενδυτικού σχεδίου με τις διατάξεις των αναπτυξιακών νόμων και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων της απόφασης υπαγωγής, σε όλα τα στάδια υλοποίησής του, καθώς και της έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του.

δ. Η επιβεβαίωση των δηλωθέντων στοιχείων με το αίτημα ελέγχου.

2. Διαδικασία του ελέγχου

Ποιος πραγματοποιεί τον έλεγχο

Ο έλεγχος (επιτόπιος ή διοικητικός) πραγματοποιείται είτε από το Κεντρικό ή Περιφερειακό Όργανο Ελέγχου (ΚΟΕ/ΠΟΕ) είτε από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία (εφεξής «Ελεγκτής»).

Πού πραγματοποιείται ο έλεγχος

Το επενδυτικό σχέδιο ελέγχεται ως προς το φυσικό και οικονομικό του αντικείμενο στον τόπο υλοποίησής τους (επιτόπιος έλεγχος) και εφόσον απαιτείται στην έδρα των φορέων εάν εκεί τηρούνται οι πρωτότυποι τεχνικοί φάκελοι, τα παραστατικά δαπανών και τα βιβλία του φορέα.

Εξαιρέση από τα παραπάνω αποτελεί ο έλεγχος ο οποίος πραγματοποιείται εξ αποστάσεως (διοικητικός έλεγχος) με βάση τα στοιχεία που υποβάλλονται από το φορέα της επένδυσης στο ΠΣΚΕ. Η βασική διαφοροποίηση του διοικητικού ελέγχου εντοπίζεται στην απουσία επιτόπιας αυτοψίας στους χώρους υλοποίησης της επένδυσης.

Πότε πραγματοποιείται ο έλεγχος

Ο έλεγχος πραγματοποιείται είτε με την υλοποίηση του 50% της επένδυσης (ενδιάμεσος έλεγχος) είτε και με την ολοκλήρωση της επένδυσης (τελικός έλεγχος). Επίσης έλεγχος των επενδύσεων μπορεί να πραγματοποιείται «οίκοθεν» με εντολή της Υπηρεσίας, όποτε αυτό κρίνεται αναγκαίο.

Πώς πραγματοποιείται ο έλεγχος

Προϋποθέσεις ελέγχου είναι:

- η υποβολή αιτήματος ελέγχου από τον φορέα της επένδυσης
- ο ορισμός Ελεγκτή είτε από τον φορέα της επένδυσης είτε από την Υπηρεσία

Η διαδικασία που ακολουθείται από τον Ελεγκτή, μετά την ανάληψη του έργου του ελέγχου και

κατά τον επιτόπιο έλεγχο είναι:

1. **ΒΗΜΑ 1:** Μελέτη της οικονομοτεχνικής έκθεσης του επενδυτικού σχεδίου, της απόφασης υπαγωγής και του αιτήματος ελέγχου του φορέα (στο ΠΣΚΕ), καθώς και των στοιχείων υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης (αδειοδοτήσεις, συμβάσεις, παραστατικά κλπ.), όπως αυτά υποβλήθηκαν από τον φορέα συνημμένα στο αίτημα ελέγχου, τυχόν αιτήματα τροποποιήσεων ή/και γνωστοποιήσεων που έχει υποβάλλει ο φορέας (στο ΠΣΚΕ), καθώς και λοιπά στοιχεία που αφορούν την επένδυση και βρίσκονται είτε στο ΠΣΚΕ, ως συμπληρωματικά στοιχεία, είτε στον φυσικό φάκελο της επένδυσης (κυρίως για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011). Εάν ο Ελεγκτής κατά την διαδικασία του ελέγχου διαπιστώσει ελλείψεις στα υποβληθέντα από τον φορέα στοιχεία (στο ΠΣΚΕ) αποστέλλει μήνυμα προς τον φορέα της επένδυσης μέσω ΠΣΚΕ (*Ενέργεια Μηνύματα*), ώστε να υποβληθούν (στο ΠΣΚΕ) από τον φορέα οι ελλείψεις αυτές, ως συμπληρωματικά στοιχεία (*Ενέργεια Συμπληρωματικά στοιχεία*).
2. **ΒΗΜΑ 2:** Προσδιορισμός της ημερομηνίας του επιτόπιου ελέγχου σε συνεννόηση του Ελεγκτή με τον φορέα της επένδυσης (η ημερομηνία αυτή καταχωρείται στην Έκθεση ελέγχου, (*ΒΗΜΑ I, καρτέλα 1.4*))
3. **ΒΗΜΑ 3:** Πραγματοποίηση επιτόπιου ελέγχου (αυτοψία) στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης
Σημείωση: Κατά τη διεξαγωγή του επιτόπιου ελέγχου, ο Ελεγκτής οφείλει να ελέγχει τα πρωτότυπα στοιχεία και δικαιολογητικά που προσκομίζει ο φορέας και να καταγράφει σαφώς τα ευρήματα της αυτοψίας. Ο φορέας υποχρεούται να προσκομίζει στοιχεία ή δικαιολογητικά που μπορεί να ζητούνται από τον Ελεγκτή και τα οποία υπηρετούν τον σκοπό του ελέγχου. Τα στοιχεία αυτά μπορεί να είναι έγγραφα, πιστοποιητικά ή άλλα δικαιολογητικά, καθώς και φωτογραφικό υλικό κ.λπ. Κατά την καταγραφή των στοιχείων αυτών στην Έκθεση ελέγχου θα πρέπει να αναφέρονται με σαφήνεια οι πηγές πληροφόρησης και η ταυτότητα των δικαιολογητικών και των αποδεικτικών στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν.
4. **ΒΗΜΑ 4:** Συσχέτιση των αποτελεσμάτων του ελέγχου με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει το επενδυτικό σχέδιο και τις ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις του αναπτυξιακού νόμου.
5. **ΒΗΜΑ 5:** Διαπιστώσεις, τεκμηρίωση και συμπεράσματα.
6. **ΒΗΜΑ 6:** Συγγραφή της Έκθεσης ελέγχου (ηλεκτρονικά στο ΠΣΚΕ).

Σημειώσεις:

α) Τα πεδία - πλην αυτών που συμπληρώνονται αποκλειστικά στον Ελεγκτή - των καρτελών της Έκθεσης ελέγχου (στο ΠΣΚΕ) είναι προσυμπληρωμένα με στοιχεία και πληροφορίες που μεταφέρονται αυτόματα από το ηλεκτρονικό αίτημα ελέγχου που έχει υποβάλλει ο φορέας της επένδυσης προς διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου και αποφυγή επανάληψης καταχωρήσεων των ίδιων στοιχείων από τον Ελεγκτή.

β) Ο Ελεγκτής, κατά την συγγραφή της Έκθεσης ελέγχου, δεν δεσμεύεται από τα προσυμπληρωμένα στοιχεία και τις πληροφορίες που έχουν μεταφερθεί αυτόματα στην Έκθεση ελέγχου από το αίτημα ελέγχου του φορέα και μπορεί στο πλαίσιο του ελέγχου του να προβεί στις απαραίτητες επικαιροποιήσεις (διορθώσεις) των στοιχείων αυτών αλλά και σε νέες καταχωρήσεις επί μέρους στοιχείων ή και σε νέα έγγραφα.

γ) Κατά την επεξεργασία της ηλεκτρονικής Έκθεσης ελέγχου, ο Ελεγκτής οφείλει να επεξεργαστεί όλες τις καρτέλες (με ελάχιστη ενέργεια το άνοιγμα + αποθήκευση αυτών), πριν την οριστική υποβολή της Έκθεσης, ώστε να μην δημιουργηθεί πρόβλημα στην αλληλοτροφοδότηση των δεδομένων μεταξύ των καρτελών.

δ) Τα υποβιβλημένα (σκαναρισμένα) αρχεία (σε μορφή αρχείων pdf, jpeg κλπ.) που υπέβαλε ο φορέας με το αίτημα ελέγχου και αφορούν το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο της επένδυσης είναι διαθέσιμα είτε στο αίτημα ελέγχου του φορέα είτε σε πιθανά συμπληρωματικά στοιχεία στα οποία ο Ελεγκτής έχει πρόσβαση στο πλαίσιο του ελέγχου του. Αυτά τα αρχεία δεν μεταφέρονται στην Έκθεση ελέγχου.

ε) Ο Ελεγκτής έχει την δυνατότητα να υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου (ΒΗΜΑ ΙΙΙ) αρχεία (σε μορφή pdf, jpeg, zip κλπ.), εφόσον κρίνεται σκόπιμο για την τεκμηρίωση του ελέγχου που πραγματοποιεί.

7. **ΒΗΜΑ 7:** Έλεγχος πληρότητας, ορθότητας (ΒΗΜΑ V). Ο Ελεγκτής πριν την οριστική ηλεκτρονική υποβολή της Έκθεσης οφείλει να διενεργήσει έλεγχο πληρότητας, ορθότητας και σε περίπτωση παρατηρήσεων οφείλει να προβεί σε σχετικές συμπληρώσεις/διορθώσεις.
8. **ΒΗΜΑ 8:** Ηλεκτρονική υποβολή της Έκθεσης ελέγχου (στο ΠΣΚΕ) (ΒΗΜΑ VI)
9. **ΒΗΜΑ 9:** Εκτύπωση και αποστολή της Έκθεσης ελέγχου (μόνο για τις Εκθέσεις των νόμων 3299/2004 και 3908/2011) στην αρμόδια υπηρεσία (ΒΗΜΑ VII)

Σημείωση: Για Εκθέσεις ελέγχου των νόμων 3299/2004 και 3908/2011 η Έκθεση παράγεται σε έντυπη μορφή σε έξι αντίτυπα (από το ΠΣΚΕ), υπογράφεται και υποβάλλεται στο πρωτόκολλο της Υπηρεσίας (ειδικά για τον ν.3299/2004 ένα αντίτυπο της Έκθεσης ελέγχου και πέντε αντίτυπα της σύνοψης της Έκθεσης ελέγχου).

Η διαδικασία που ακολουθείται από τον Ελεγκτή κατά τον διοικητικό έλεγχο διαφοροποιείται από τα παραπάνω ως προς τα εξής:

- Δεν υπάρχει ημερομηνία ελέγχου σε συνεννόηση με τον φορέα της επένδυσης (δεν καταχωρείται στην Έκθεση ελέγχου (ΒΗΜΑ I, καρτέλα 1.4).
- Δεν πραγματοποιείται επιτόπια αυτοψία ελέγχου της επένδυσης.
- Δεν ελέγχονται τα πρωτότυπα δικαιολογητικά αλλά τα υποβιβλημένα αρχεία στο ΠΣΚΕ.

3. Κατευθύνσεις ελέγχου

Προκειμένου κάθε έλεγχος να είναι επαρκής ο Ελεγκτής οφείλει:

- να γνωρίζει το θεσμικό πλαίσιο που διέπει τις ενισχύσεις των επιχειρήσεων (ΓΑΚ, αναπτυξιακοί νόμοι 3299/2004, 3908/2011 και 4399/2016), προκηρύξεις καθεστώτων, υπουργικές αποφάσεις, υποστηρικτικό υλικό όπως τον Οδηγό Αξιολόγησης των επενδυτικών σχεδίων και τον παρόντα Οδηγό ελέγχου (www.ependyseis.gr),
- να γνωρίζει το νομοθετικό και λοιπό πλαίσιο που διέπει την άσκηση της επαγγελματικής του ειδικότητας ως οικονομολόγος, μηχανικός κλπ. χρησιμοποιώντας κατά τον έλεγχο πλέον των γνώσεων του και την αποκτηθείσα εμπειρία του από δραστηριότητες σχετιζόμενες με την ειδικότητα του,
- να γνωρίζει όλα τα στοιχεία που αφορούν το υπό έλεγχο επενδυτικό σχέδιο αντλώντας πληροφορίες από το πληροφοριακό σύστημα (ΠΣΚΕ), από τον φυσικό φάκελο του έργου (για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011 τηρείται φυσικός φάκελος στην υπηρεσία) καθώς και από ανοιχτές βάσεις δεδομένων (ΓΕΜΗ, ΦΕΚ κλπ.).

4. Οδηγίες για τον Ελεγκτή

☞ Αποστολή του Ελεγκτή είναι ο ενδεδειγμένος, συστηματικός, τεκμηριωμένος και αντικειμενικός

έλεγχος, με στόχο την τήρηση της ισχύουσας κατά περίπτωση επενδυτικού σχεδίου νομοθεσίας και απώτερο στόχο την διασφάλιση του Δημοσίου συμφέροντος.

- ☞ Έργο του Ελεγκτή είναι η διατύπωση επιστημονικής, έγκυρης και υπεύθυνης γνώμης για ζητήματα της ειδικότητάς του και στο πλαίσιο του θεσμικού πλαισίου του αναπτυξιακού νόμου και της κείμενης νομοθεσίας.
- ☞ Ο Ελεγκτής οφείλει να ακολουθεί τις βασικές αρχές, όσον αφορά στην ευσυνειδησία, επιμέλεια, ακεραιότητα, υπευθυνότητα, αντικειμενικότητα, αμεροληψία, ανεξαρτησία και εμπιστευτικότητα κατά τη εκτέλεση του ελέγχου.
- ☞ Ο Ελεγκτής υποχρεούται να μην κοινοποιεί σε τρίτους πληροφορίες που περιήλθαν σε γνώση του κατά την διενέργεια του ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου. Επιπρόσθετα, δεν επιτρέπεται να κάνει χρήση πληροφοριών για δικό του όφελος ή όφελος τρίτου. Ο Ελεγκτής έχει την υποχρέωση να λάβει όλα τα αναγκαία και πρόσφορα μέτρα προκειμένου να διασφαλίσει την προστασία και ασφάλεια των ανωτέρω πληροφοριών, στοιχείων και εγγράφων και την παρεμπόδιση πρόσβασης μη εξουσιοδοτημένων προσώπων σε αυτά.
- ☞ Ο Ελεγκτής οφείλει να γνωρίζει ότι, σε περίπτωση υποβολής Έκθεσης με ελλείψεις τεκμηρίωσης ή μη υποβολής υποστηρικτικών στοιχείων για θέματα που αναφέρονται στην Έκθεση και τεκμηριώνουν τη διατύπωση γνώμης για ζητήματα της ειδικότητάς του, θα κληθεί από την Υπηρεσία να καταθέσει «Συμπληρωματική» Έκθεση ελέγχου. Επίσης σε περίπτωση υποβολής Έκθεσης χωρίς την απαιτούμενη ολοκληρωμένη συγγραφή, σύμφωνα με τις οδηγίες που ακολουθούν στον παρόντα Οδηγό Ελέγχου, θα κληθεί από την Υπηρεσία να καταθέσει «Συμπληρωματική» Έκθεση ελέγχου.
- ☞ Η Έκθεση ελέγχου πρέπει να είναι επαρκώς τεκμηριωμένη, πλήρης και να περιλαμβάνει απαραίτητως, όσον αφορά το υπό έλεγχο φυσικό αντικείμενο, τεχνική περιγραφή, στοιχεία, συμπεράσματα και συνημμένα αρχεία (εφόσον απαιτείται). Τα ευρήματα, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του ελέγχου πρέπει να αποτυπώνονται με σαφήνεια και να υποστηρίζονται από το νομοθετικό πλαίσιο (συγκεκριμένα άρθρα, κανονιστικές διατάξεις, νόμοι, εγκύκλιοι, αποφάσεις, κλπ.).
- ☞ Η Έκθεση ελέγχου, μετά την υποβολή της στην αρμόδια υπηρεσία, αποτελεί δημόσιο έγγραφο στο οποίο έχει πρόσβαση τόσο η υπηρεσία όσο και ο φορέας που ελέγχθηκε αλλά και άλλες αρχές (ελεγκτικές, δικαστικές κλπ.).

5. Δομή του Οδηγού Ελέγχου

Ο Οδηγός Ελέγχου Ιδιωτικών Επενδύσεων είναι δομημένος ανά θεματική ενότητα ελεγκτικού αντικείμενου και περιλαμβάνει πέντε (5) κεφάλαια τα οποία παρατίθενται κατά την λογική ακολουθία του ελέγχου.

- ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
- ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
- ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
- ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΠΗΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
- ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΟΡΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

Περιεχόμενα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	6
1. Αντικείμενο του ελέγχου	7
2. Διαδικασία του ελέγχου	7
3. Κατευθύνσεις ελέγχου.....	9
4. Οδηγίες για τον Ελεγκτή.....	9
5. Δομή του Οδηγού Ελέγχου	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ....	13
1.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ.....	13
1.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	14
1.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ.....	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	18
2.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΠΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ (ΓΗΠΕΔΟ/ΟΙΚΟΠΕΔΟ) ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....	20
2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	22
2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ – ΕΡΓΩΝ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ	26
2.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	29
2.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ (ΕΙΔΙΚΩΝ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	33
2.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	35
2.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	37
2.8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της)	40
2.9 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΪΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.....	43
2.10 ΕΛΕΓΧΟΣ «ΜΕΛΕΤΩΝ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ»	47
2.11 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΝΕΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	49
2.12 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ.....	51
2.13 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΥΝΑΜΙΚΟΤΗΤΑΣ	53
2.14 ΕΛΕΓΧΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ.....	53
2.15 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ.....	54
2.16 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΔΕΙΩΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ/ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	55
2.17 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΗΜΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ.....	56
2.18 ΕΛΕΓΧΟΣ ΦΥΣΙΚΟΥ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ «ΕΚΤΟΣ ΕΓΚΡΙΤΙΚΗΣ».....	58
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....	60
3.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ / ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΩΝ	60
3.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	61
3.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....	63
3.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	64
3.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	65
3.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....	66

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΠΗΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	67
4.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΣΟ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ	67
4.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ	68
4.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ/ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	69
4.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΙΔΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΣΤΗΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗ	70
4.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ (Leasing)	75
4.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΦΘΕΙΣΑΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ	76
4.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ	77
4.8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΟΥ ΣΧΗΜΑΤΟΣ	77
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΟΡΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	79
5.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΘΕΣΕΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	79
5.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΤΥΧΙΟΥΧΩΝ ΣΕ ΘΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	80
5.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΑΘΜΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΟΜΑΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	80
5.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ν.4399/2016	81
5.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΟΥΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	83
5.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΟΡΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ	84
5.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	84
5.8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ	85
5.9 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΟΡΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ	85
ΕΠΙΛΟΓΟΣ	88
Ιστορικό αναθεωρήσεων του Οδηγού Ελέγχου	88

Ακολουθεί η αναλυτική παρουσίαση της ελεγκτικής διαδικασίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Σκοπός του ελέγχου των γενικών στοιχείων του φορέα, είναι η διαπίστωση και καταγραφή τυχόν αλλαγών που έχουν προκύψει στα γενικά στοιχεία του φορέα της επένδυσης, σε σχέση με τα αντίστοιχα που αναφέρονται στην εκδοθείσα απόφαση υπαγωγής. Κατά τον έλεγχο εξετάζονται τα κατά περίπτωση δικαιολογητικά έγγραφα που προβλέπονται, σύμφωνα με την νομική μορφή της εξεταζόμενης οικονομικής οντότητας (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., Ι.Κ.Ε. κλπ.)

1.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Δεν προβλέπονται 	<p>Για τον έλεγχο και την ορθή αποτύπωση στην Έκθεση ελέγχου των «Στοιχείων του Υποβαλλόμενου αιτήματος» του φορέα του επενδυτικού σχεδίου, επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται, όπου απαιτείται, τα στοιχεία σύμφωνα με τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου».</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Στοιχεία Έκθεσης ελέγχου. Δεν απαιτείται επικαιροποίηση ή καταχώρηση στοιχείων από τον Ελεγκτή <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1.1)</i>. 2. Αίτημα Ελέγχου. Δεν απαιτείται επικαιροποίηση ή καταχώρηση στοιχείων από τον Ελεγκτή <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1.2)</i>. 3. Όργανο Ελέγχου. Δεν απαιτείται επικαιροποίηση ή καταχώρηση στοιχείων από τον Ελεγκτή (ενημερώνεται αυτόματα από το σύστημα) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1.3)</i>. 4. Αντικείμενο Ελέγχου. Στο πεδίο αυτό εμφανίζονται οι επιλογές που έχει καταχωρήσει ο φορέας με την υποβολή της αίτησης ελέγχου. Σε περίπτωση τελικού ελέγχου και για επενδυτικά σχέδια των νόμων 3299/2004 και 3908/2004 πρέπει οι επιλογές να περιλαμβάνουν τόσο την «Πιστοποίηση της ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου» όσο και την «Πιστοποίηση της έναρξης παραγωγικής λειτουργίας». Εφόσον δεν έχουν επιλεγεί και οι δύο περιπτώσεις, ο Ελεγκτής προσθέτει την επιλογή που ο φορέας έχει παραλείψει (σε περίπτωση μιας μόνο επιλογής το επενδυτικό σχέδιο δεν μπορεί να ολοκληρωθεί) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1.4.1)</i>. 5. Περίοδος Ελέγχου. Καταχωρούνται οι ημερομηνίες του επιτόπιου ελέγχου και η ημερομηνία Ολοκλήρωσης Οικονομικού Ελέγχου της επένδυσης η οποία προσδιορίζεται από τον Ελεγκτή, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 3.3 του Κεφαλαίου 3 του παρόντος οδηγού ελέγχου) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1.4.2)</i>. 6. Παρατηρήσεις - Σημειώσεις. Σε περίπτωση που έχουν ζητηθεί από τον Ελεγκτή δικαιολογητικά ή στοιχεία που σχετίζονται με το επενδυτικό σχέδιο και τον έλεγχο που διεξάγει, τα οποία δεν έχουν προσκομισθεί από τον φορέα της επένδυσης μέχρι την υποβολή της Έκθεσης ελέγχου, ο Ελεγκτής τα αναφέρει στο πεδίο αυτό <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1.4.3)</i>. 7. Εκπρόσωποι φορέα για παροχή στοιχείων κατά τον έλεγχο. Επικαιροποιούνται ή καταχωρούνται τα στοιχεία 	<p>Έλεγχος των στοιχείων του υποβαλλόμενου αιτήματος <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1)</i> της Έκθεσης ελέγχου.</p> <p>Για τις περιπτώσεις ελέγχου επενδυτικών σχεδίων του ν.3299/2004, τα οποία έχουν παράταση της προθεσμίας ολοκλήρωσης, επειδή εμπίπτουν στην διάταξη της παρ.1 του άρθρου 76 του ν.4399/2016 όπως ισχύει, ο ελεγκτής οφείλει να εξετάσει και να διαπιστώσει την υλοποίηση του 50% του εγκεκριμένου κόστους του επενδυτικού σχεδίου έως την 31 Ιουλίου 2017.</p> <p>Συγκεκριμένα εξετάζεται αν ο φορέας έχει προβεί στην υποβολή της απαραίτητης υπεύθυνης δήλωσης, συνοδευόμενης από συγκεντρωτική κατάσταση παραστατικών δαπανών και πληρωμών για την επένδυση έως τις 31 Ιουλίου 2017 και επιβεβαιώνονται τα δηλωθέντα σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωση, παραστατικά και δικαιολογητικά δαπανών. Ο Ελεγκτής κάνει σχετική αναφορά στο πεδίο «<i>Παρατηρήσεις</i>» <i>(Βήμα I, Καρτέλα 9.1)</i></p>

	<p>των εκπροσώπων του φορέα οι οποίοι παρείχαν στοιχεία στον Ελεγκτή κατά την διενέργεια του ελέγχου (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1.5).</p> <p>8. Διευκρινίσεις επί της διαδικασίας ελέγχου. Καταχωρούνται τυχόν διευκρινίσεις ή παρατηρήσεις του Ελεγκτή για θέματα της διαδικασίας του ελέγχου (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1.6).</p>	
--	--	--

1.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Αρχική Απόφαση Υπαγωγής ▪ Αποφάσεις τροποποίησης της αρχικής εγκριτικής απόφασης καθώς και τυχόν αιτήματα τροποποίησης για τα οποία δεν έχει ολοκληρωθεί η εξέταση τους από την Υπηρεσία ▪ Υποβληθείσες Γνωστοποιήσεις ▪ Αποφάσεις ενίσχυσης ▪ Αποφάσεις Μείωσης / Επιστροφής Ενίσχυσης ▪ Συμβάσεις εκχώρησης της εγκεκριμένης ενίσχυσης και τυχόν τροποποιήσεις αυτών ▪ Βεβαίωση άρσης εκχώρησης (εφόσον έχει γίνει άρση) ▪ Δελτίο φορολογικής απαλλαγής ▪ Οικονομικές καταστάσεις έτους χρήσης τυχόν ενισχύσεων, <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα Κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο και την ορθή αποτύπωση των γενικών στοιχείων του επενδυτικού σχεδίου, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» ως προς την απόφαση υπαγωγής και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>9. Στοιχεία αρχικής εγκριτικής Απόφασης Υπαγωγής. Ελέγχονται και επικαιροποιούνται (όπου απαιτείται) τα στοιχεία της αρχικής απόφασης υπαγωγής και όχι τυχόν τροποποιήσεων της ή στοιχείων που ισχύουν κατά την ημερομηνία του αιτήματος ελέγχου ή την ημερομηνία του ελέγχου (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.1).</p> <p>10. Τροποποιήσεις αρχικής εγκριτικής Απόφασης Υπαγωγής. Ελέγχονται και επικαιροποιούνται (όπου απαιτείται) τα στοιχεία τυχόν αποφάσεων τροποποίησης της αρχικής εγκριτικής απόφασης, καθώς και τυχόν αιτήματα τροποποίησης (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.2).</p> <p>11. Υποβληθείσες Γνωστοποιήσεις. Ελέγχονται και επικαιροποιούνται (όπου απαιτείται) τα στοιχεία πιθανών γνωστοποιήσεων αλλαγών της εταιρικής/μετοχικής σύνθεσης που έχουν υποβληθεί (μόνο για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.3).</p> <p>12. Επιχορήγηση. Ελέγχονται και επικαιροποιούνται (όπου απαιτείται) τα ποσά ενίσχυσης που έχουν καταβληθεί για το επενδυτικό σχέδιο (βλέπε ανάλυση στην παράγραφο 4.6 του Κεφ. 4) (για τους ν.3299/2004 και 3908/2011, ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.4.1 και για τον ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.3).</p> <p>13. Επιστροφή Εγγυητικής Επιστολής. Ελέγχεται εάν εκκρεμεί η επιστροφή εγγυητικής επιστολής και εφόσον εκκρεμεί ο Ελεγκτής απαντά καταφατικά στο πεδίο (μόνο για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.4.2).</p> <p>14. Επιδότηση Χρηματοδοτικής Μίσθωσης. Ελέγχονται και επικαιροποιούνται (όπου απαιτείται) τα ποσά χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχουν καταβληθεί για το επενδυτικό σχέδιο (για τους ν.3299/2004 και 3908/2011, ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.4.3 και για τον ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.3).</p> <p>15. Εγγραφή Εκταμιευθειών Ενισχύσεων στα βιβλία της επιχείρησης. Ελέγχονται και επικαιροποιούνται (όπου</p>	<p>Έλεγχος γενικών στοιχείων του επενδυτικού σχεδίου: (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2).</p>

	<p>απαιτείται) ο Κωδικός ΛΣ και το ποσό των εκταμιευθεισών ενισχύσεων (για τους ν.3299/2004 και 3908/2011, ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.4.4 και για τον ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.3).</p> <p>16. Αποφάσεις Μείωσης / Επιστροφής Ενίσχυσης (μόνο για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011). Ελέγχεται εάν υπάρχει απόφαση μείωσης ή επιστροφής της ενίσχυσης του επενδυτικού σχεδίου και ο Ελεγκτής απαντά στο σχετικό ερώτημα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.5.1), και εφόσον υπάρχει απόφαση, καταχωρεί τα σχετικά στοιχεία (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.5.2).</p> <p>17. Συμβάσεις Εκχώρησης Ενίσχυσης. Ελέγχονται και επικαιροποιούνται (όπου απαιτείται) οι συμβάσεις εκχώρησης της εγκεκριμένης ενίσχυσης και τυχόν τροποποιήσεις αυτών, είτε είναι σε ισχύ είτε έχει γίνει άρση αυτής λόγω καταβολής της ενίσχυσης (για τους ν.3299/2004 και 3908/2011 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.6 και για τον ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.4).</p> <p>18. Χρήση κινήτρου Φορολογικής απαλλαγής (μόνο για τον νόμο 4399/2016). Ελέγχεται αν έχει γίνει χρήση του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής και ο Ελεγκτής απαντά στο σχετικό ερώτημα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.5.1) και εφόσον έχει γίνει χρήση καταχωρεί τα σχετικά στοιχεία (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.5.2).</p>	
--	--	--

1.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Καταστατικό σύστασης, κωδικοποιημένο καταστατικό ή/και τυχόν τροποποιήσεις ▪ Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης (πρακτικό) ▪ Βιβλίο Μετόχων ▪ Ανακοινώσεις/δημοσιεύσεις ΓΕΜΗ, ΦΕΚ, άλλα μητρώα ▪ Στοιχεία Φορολογικού Μητρώου (Taxis) ή βεβαίωση μεταβολών από αρμόδια Δ.Ο.Υ. ▪ Οποιοδήποτε άλλο επίσημο δικαιολογητικό που τεκμηριώνει την ορθότητα κάθε σημείου ελέγχου. ▪ ΦΕΚ/ΓΕΜΗ νόμιμης εκπροσώπησης του φορέα ▪ Οι Τραπεζικοί λογαριασμοί που έχουν δηλωθεί με το αίτημα ελέγχου του φορέα ▪ Τα τραπεζικά 	<p>Για τον έλεγχο των «Γενικών Στοιχείων» του φορέα και την ορθή αποτύπωση των στοιχείων αυτών, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» ως προς την απόφαση υπαγωγής και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>19. Η Επωνυμία, ο Διακριτικός τίτλος και η Νομική μορφή του φορέα και τυχόν αλλαγές αυτών (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.1).</p> <p>20. Η Χρονική διάρκεια του φορέα σύμφωνα με το ισχύον καταστατικό. Η διάρκεια και η ημερομηνία λήξης καταχωρείται στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.1).</p> <p>21. Η Έδρα και η Νόμιμη εκπροσώπηση του φορέα κατά την ημερομηνία του ελέγχου. Επικαιροποιούνται τα σχετικά πεδία εφόσον απαιτείται (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.2 και 3.3).</p> <p>22. Η Δ.Ο.Υ. ο Α.Φ.Μ. και τα τηρούμενα βιβλία του φορέα κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης ελέγχου (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.5 και 3.6).</p> <p>23. Η Πράξη Σύστασης του φορέα και τυχόν τροποποιήσεις που έχουν σχέση με το επενδυτικό σχέδιο και τους όρους της απόφασης υπαγωγής (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.7).</p> <p>24. Το Καταβεβλημένο Κεφάλαιο κατά την ημερομηνία Ολοκλήρωσης του Οικονομικού Ελέγχου (ΒΗΜΑ I,</p>	<p>Τα δικαιολογητικά ελέγχου καθώς και η διαδικασία ελέγχου εξαρτώνται από την νομική μορφή του φορέα της επένδυσης.</p>

<p>παραστατικά εξοφλήσεων του επενδυτικού σχεδίου</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Οι εγγραφές στα βιβλία ▪ Όλες οι άλλες πράξεις και τραπεζικές συναλλαγές που έχει πραγματοποιήσει ο φορέας στο πλαίσιο υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p><i>Καρτέλα 3.8).</i> Στις περιπτώσεις υπό σύσταση εταιριών, κατά την ημερομηνία του αιτήματος υπαγωγής, καταχωρείται επιπλέον το κεφάλαιο ίδρυσης στο πεδίο «<i>Παρατηρήσεις</i>» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.8).</p> <p>25. Η Μετοχική/εταιρική σύνθεση του φορέα της επένδυσης και τυχόν τροποποιήσεις αυτής (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.9).</p> <p><i>Σημείωση:</i> Οι γνωστοποιήσεις προς την Υπηρεσία των αλλαγών της μετοχικής/εταιρικής σύνθεσης μόνο για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011 καταχωρούνται και στην καρτέλα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.3).</p> <p>26. Τα άλλα Ενισχυόμενα Επενδυτικά Σχέδια του φορέα. Ελέγχεται η ορθή καταχώρηση ή/και καταχωρούνται τα στοιχεία τυχόν άλλων επενδυτικών σχεδίων του φορέα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.10).</p> <p>27. Η Επωνυμία, Νομική Μορφή και Διακριτικός Τίτλος του φορέα. Ελέγχεται αν τα παραπάνω στοιχεία ταυτίζονται με τα αντίστοιχα στοιχεία που αναφέρονται στην Απόφαση Υπαγωγής όπως ισχύει (για ν.3299/2004 και 3908/2011 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.11, Ερώτημα 3.11.α και για ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.13, Ερώτημα 3.13.α).</p> <p>28. Η Μεταβίβαση υποχρεώσεων της απόφασης υπαγωγής για υπό σύσταση εταιρεία. Εφόσον κατά την υπαγωγή ο φορέας ήταν υπό σύσταση επιχείρηση, ελέγχεται αν στην πράξη σύστασης της εταιρείας περιλαμβάνεται σχετική διάταξη με την οποία μεταβιβάζεται στην εταιρεία το σύνολο των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων που δημιουργούνται από την απόφαση υπαγωγής (για ν.3299/2004 και 3908/2011 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.11, Ερώτημα 3.11.β και για ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.13, Ερώτημα 3.13.β).</p> <p>29. Ο Σκοπός του φορέα σύμφωνα με το ισχύον καταστατικό. Ελέγχεται εάν στον σκοπό περιλαμβάνεται η άσκηση δραστηριότητας συναφούς με το αντικείμενο της επένδυσης (για ν.3299/2004 και 3908/2011 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.11, Ερώτημα 3.11.γ και για ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.13, Ερώτημα 3.13.γ).</p> <p>30. Εταιρική/Μετοχική σύνθεση. Ελέγχεται αν η εταιρική /μετοχική σύνθεση του φορέα κατά το χρόνο ελέγχου ταυτίζεται με την προβλεπόμενη στην απόφαση υπαγωγής όπως ισχύει (για ν.3299/2004 και 3908/2011 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.11, Ερώτημα 3.11.δ και για ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.13, Ερώτημα 3.13.δ).</p> <p>31. Οι Γνωστοποιήσεις Εταιρικής/Μετοχικής σύνθεσης. Ελέγχεται αν σε περίπτωση αλλαγών της εταιρικής /μετοχικής σύνθεσης για τις οποίες δεν απαιτείται έγκριση, έχουν πραγματοποιηθεί οι προβλεπόμενες γνωστοποιήσεις (για ν.3299/2004 και 3908/2011 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.11, Ερώτημα 3.11.ε και για ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.13, Ερώτημα 3.13.ε).</p> <p>32. Οι τραπεζικοί λογαριασμοί που έχουν χρησιμοποιηθεί. Ο Ελεγκτής ταυτοποιεί ότι οι λογαριασμοί που έχουν χρησιμοποιηθεί σε όλες τις πράξεις και συναλλαγές του φορέα για την υλοποίηση της επένδυσης είναι αυτοί που</p>	
---	--	--

	<p>έχουν καταχωρηθεί για τον ν.4399/2016 στο πεδίο (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 3.11) και για τους ν.3908/2011 και 3299/2004 ο Ελεγκτής τους αναφέρει στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 3.11).</p> <p><i>Σημείωση:</i> Εφόσον έχει χρησιμοποιηθεί και άλλος τραπεζικός λογαριασμός πλην των καταχωρηθέντων, προστίθεται από τον Ελεγκτή</p> <p>33. Τα Βιβλία της εταιρείας. Ελέγχεται αν τα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας είναι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση υπαγωγής (για ν.3299/2004 και 3908/2011 ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 3.11, Ερώτημα 3.11.στ και για ν.4399/2016 ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 3.13, Ερώτημα 3.13.στ).</p> <p>34. Ο Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας (ΚΑΔ) του επενδυτικού σχεδίου. Ελέγχεται αν ο φορέας της επένδυσης διαθέτει τον ΚΑΔ του επενδυτικού σχεδίου ως κλάδο δραστηριότητάς του. και σε περίπτωση μεταβολής (διαγραφής ή μη αναγραφής) του ΚΑΔ στα στοιχεία του Φορολογικού Μητρώου γίνεται σχετική αναφορά στο πεδίο «Παρατηρήσεις» στην ίδια καρτέλα (για ν.3299/2004 και 3908/2011 ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 3.11, Πεδίο «Παρατηρήσεις» για ν.4399/2016 ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 3.13, Ερώτημα 3.13.ζ).</p> <p><i>Σημείωση:</i> Σε περίπτωση αρνητικής απάντησης στα παραπάνω ερωτήματα, παρατίθεται αναλυτική τεκμηρίωση στο πεδίο των «Παρατηρήσεων» στην ίδια καρτέλα.</p>	
--	---	--

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Σκοπός του ελέγχου του φυσικού αντικείμενου ενός επενδυτικού σχεδίου είναι η διαπίστωση της φυσικής υλοποίησης του συνόλου των προμηθειών και εργασιών που εγκρίθηκαν, η επιβεβαίωση της συμφωνίας αυτού με τους σκοπούς, τις προϋποθέσεις και τα χαρακτηριστικά του εγκεκριμένου επενδυτικού σχεδίου της απόφασης υπαγωγής, η πιστοποίηση του επιλέξιμου κόστους και στην περίπτωση τελικού ελέγχου της επένδυσης, η διαπίστωση της ολοκλήρωσης και της έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας.

Ο έλεγχος του φυσικού αντικείμενου της επένδυσης πραγματοποιείται υποχρεωτικά στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης (εκτός των διοικητικών ελέγχων) από τον «Ελεγκτή», ο οποίος ελέγχει ανά κατηγορία δαπάνης το επενδυτικό σχέδιο, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην απόφαση υπαγωγής και περιλαμβάνει συνοπτικά τα εξής:

- Τον έλεγχο των τίτλων κυριότητας/συμβολαίων κλπ. επί των ακινήτων που πραγματοποιείται η επένδυση.
- Τον έλεγχο των εκδοθεισών αδειών και των συμβάσεων με τους προμηθευτές και την συμφωνία τους με το υλοποιηθέν φυσικό αντικείμενο.
- Την καταγραφή και επιβεβαίωση του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου ανά κατηγορία δαπάνης, την καταγραφή των διαφοροποιήσεων σε σχέση με το «εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο» της απόφασης υπαγωγής καθώς και την καταγραφή τυχόν υλοποιημένου φυσικού αντικείμενου «εκτός εγκριτικής» (απόφασης υπαγωγής).
- Τον προσδιορισμό του αποδεκτού και εύλογου κόστους προμήθειας αγαθών και υπηρεσιών.
- Την διαπίστωση του καινούργιους των αποκτηθέντων αγαθών και την επιβεβαίωση της καλής λειτουργίας των εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και του λοιπού εξοπλισμού κατά την παραγωγική διαδικασία.
- Την επιβεβαίωση / ταυτοποίηση των παραστατικών προμήθειας των αγαθών με το υλοποιημένο φυσικό αντικείμενο στον τόπο εγκατάστασης της επένδυσης και των σειριακών αριθμών των εγκατεστημένων μηχανημάτων/λοιπού εξοπλισμού με τους αντίστοιχους στα σχετικά παραστατικά.
- Την επιβεβαίωση της έκδοσης όλων των απαιτούμενων κατά τον νόμο αδειών, εγκρίσεων και λοιπών εγγράφων για την υλοποίηση και λειτουργία της επένδυσης.
- Την αποτύπωση σε φωτογραφικό υλικό των κτιρίων, εγκαταστάσεων, μηχανημάτων, εξοπλισμού κλπ. κατά τη διάρκεια της επιτόπιας αυτοψίας, το οποίο εκτιμάται από τον Ελεγκτή ότι μπορεί να δράσει υποστηρικτικά στην τεκμηρίωση των ευρημάτων που αποτυπώνονται στην Έκθεση ελέγχου. Το φωτογραφικό υλικό υποβάλλεται συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου.

Σημειώσεις:

α) Ο έλεγχος και η ταυτοποίηση του φυσικού αντικείμενου είναι εκτενής και αναλυτικός, στο βαθμό που δεν είναι απαραίτητη η χρήση επιμετρητικών τεχνικών μέσων. Ωστόσο, εφόσον ο Ελεγκτής κρίνει απαραίτητο, δύναται να κάνει χρήση αυτών και να αναφέρει σχετικά στην έκθεσή του.

β) Κάθε επενδυτικό σχέδιο έχει διαφορετικές εγκεκριμένες κατηγορίες δαπάνης (φυσικό αντικείμενο) όπως αυτές αποτυπώνονται στην απόφαση υπαγωγής. Ο Ελεγκτής, κατά τον έλεγχο, εξετάζει εκείνες τις κατηγορίες δαπάνης που περιλαμβάνονται στο επενδυτικό σχέδιο που ελέγχει σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής και ανατρέχει προς συμπλήρωση των αντίστοιχων επί μέρους καρτελών της έκθεσης ελέγχου σύμφωνα με τα όσα αναλύονται στις επόμενες παραγράφους.

γ) Οι ομάδες εργασιών κάθε κατηγορίας δαπάνης μεταφέρονται αυτόματα από το υποβεβλημένο αίτημα ελέγχου. Ο Ελεγκτής διατρέχει τις εγγραφές και όπου απαιτείται προβαίνει στις απαραίτητες διορθώσεις των επί μέρους στοιχείων ή και σε νέα εγγραφή ομάδας εργασιών (εφόσον απαιτείται).

δ) Κατά τον έλεγχο του φυσικού αντικείμενου και την πιστοποίηση του αντίστοιχου κόστους, ο Ελεγκτής οφείλει να προβεί σε ορθή κατανομή των δαπανών (εφόσον απαιτείται) λαμβάνοντας υπόψη την απόφαση υπαγωγής. Ο Ελεγκτής αντιστοιχίζει/συνδέει κάθε δαπάνη με την «Κατηγορία Δαπάνης» στην οποία ανήκει σύμφωνα με την εγκεκριμένη κατανομή των δαπανών. Για παράδειγμα ο μηχανολογικός εξοπλισμός της πισίνας πιστοποιείται στην κατηγορία ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ, ενώ το κόστος κατασκευής της σκυροδέτησης, της διάστρωσης των πλακιδίων κλπ.

πιστοποιείται είτε στα ΕΡΓΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ είτε στα ΚΤΙΡΙΑΚΑ ανάλογα με το που έχουν περιληφθεί κατά την υπαγωγή.

ε) Κατά τον έλεγχο του φυσικού αντικείμενου ο Ελεγκτής, πέραν της απόφασης υπαγωγής και τυχόν εγκεκριμένων τροποποιήσεων αυτής, λαμβάνει υπόψη του πιθανό αίτημα τροποποίησης φυσικού και οικονομικού αντικείμενου της επένδυσης που έχει υποβάλλει ο φορέας, η εξέταση του οποίου εκκρεμεί. Στην περίπτωση αυτή εφόσον το φυσικό αντικείμενο του αιτήματος τροποποίησης περιλαμβάνει διαφοροποιήσεις του εγκριθέντος φυσικού αντικείμενου ο Ελεγκτής το εντάσσει (καταχωρεί) στις διαφοροποιήσεις (σύμφωνα με τα προβλεπόμενα). Επίσης εφόσον φυσικό αντικείμενο του αιτήματος τροποποίησης περιλαμβάνει έργα «εκτός εγκριτικής» τα εντάσσει (καταχωρεί) σε διαφορετική ομάδα εργασιών σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην παράγραφο 2.18 του παρόντος κεφαλαίου. Σημειώνεται ότι «διαφοροποίηση φυσικού αντικείμενου» σημαίνει ότι η τελική επιλογή υλοποίησης (από τον φορέα) προμηθειών ή/και εργασιών του επενδυτικού σχεδίου διαφέρει από την εγκεκριμένη, ως προς τα τεχνικά χαρακτηριστικά ή/και την φύση της.

στ) Οι μεταβολές που κάνει ο Ελεγκτής συνοψίζονται στην Ενότητα 10 του Βήματος II της Έκθεσης ελέγχου.

ζ) Η Τεχνική περιγραφή του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου είναι δικαιολογητικό που υποβάλλεται από τον φορέα της επένδυσης στο αίτημα ελέγχου και αφορά όλες τις κατηγορίες δαπανών της επένδυσης. Ο Ελεγκτής στην Έκθεση ελέγχου υποχρεούται να καταχωρήσει τεχνική περιγραφή του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου σύμφωνα με τον έλεγχο που πραγματοποιεί.

η) Ο Ελεγκτής στην Καρτέλα 1.2 παραθέτει συνοπτική περιγραφή του φυσικού αντικείμενου. Στην περίπτωση που επισυνάπτεται τεχνική έκθεση της κατηγορίας, τότε παραπέμπει και στην συνημμένη τεχνική έκθεση. Η υποβολή τεχνικής έκθεσης από τον Ελεγκτή, μπορεί να αφορά στο σύνολο του φυσικού αντικείμενου του επενδυτικού σχεδίου ή σε μεμονωμένες κατηγορίες δαπανών. Σε κάθε περίπτωση, η περιγραφή των επιμέρους κατηγοριών στην τεχνική έκθεση πρέπει να είναι διακριτές/ξεχωριστές. Σε περιπτώσεις που το φυσικό αντικείμενο είναι μεγάλο και περίπλοκο ή και όταν απαιτείται η παράθεση των υπολογισμών απομείωσης κόστους τυχόν αυθαίρετων κατασκευών, προκειμένου να αποδοθεί με σαφήνεια και με την καλύτερη δυνατή ανάλυση στην περιγραφή του λόγω του περιορισμού των χαρακτήρων στο σχετικό πεδίο (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2), συστήνεται η σύνταξη τεχνικής έκθεσης για το σύνολο του φυσικού αντικείμενου, η οποία υπογράφεται από τον Ελεγκτή και επισυνάπτεται στο ΠΣΚΕ (ΒΗΜΑ III: Υποβαλλόμενα Αρχεία) και συνοδεύει την έκθεση ελέγχου του ΠΣΚΕ.

Ακολουθεί αναλυτική περιγραφή της διαδικασίας ελέγχου.

2.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΠΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ (ΓΗΠΕΔΟ/ΟΙΚΟΠΕΔΟ) ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p>α) Εγκατάσταση της επένδυσης σε ιδιόκτητο χώρο:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τίτλος κυριότητας (Συμβόλαιο και πιστοποιητικό μεταγραφής/ απόσπασμα κτηματολογικού γραφείου) <p>β) Εγκατάσταση της επένδυσης σε ΜΗ ιδιόκτητο χώρο:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Σύμβαση μίσθωσης με αντίστοιχη δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ./taxisnet και πιστοποιητικό μεταγραφής στο οικείο Υποθηκοφυλακείο ή Κτηματολογικό Γραφείο εφόσον απαιτείται, με εξαίρεση τα επενδυτικά σχέδια για Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ), για τα οποία η μίσθωση οικοπέδων δεν απαιτείται να έχει μεταγραφεί. <p>γ) Εγκατάσταση της επένδυσης σε δημόσια έκταση:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Συμβόλαιο/ Σύμβαση Παραχώρησης χρήσης οικοπέδου υλοποίησης επένδυσης ▪ Πιστοποιητικό μεταγραφής των ανωτέρω στο οικείο Υποθηκοφυλακείο ή Κτηματολογικό Γραφείο, εφόσον απαιτείται, με εξαίρεση τα επενδυτικά σχέδια για Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ), για τα οποία η μίσθωση οικοπέδων δεν απαιτείται να έχει μεταγραφεί. <p>δ) Εγκατάσταση της επένδυσης σε (Β.Ε.ΠΕ.), (Ε.Π.) εξαρουμένων των (Ε.Π.Ε.Β.Ο.), Τεχνολογικά Πάρκα και (Θ.Υ.Κ.Τ.)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Πέραν των παραπάνω (συμβόλαιο ιδιοκτησίας ή σύμβαση μίσθωσης και μεταγραφή) απαιτείται Βεβαίωση νόμιμης 	<p>Ο έλεγχος του τόπου εγκατάστασης (Γήπεδο) της επένδυσης αφορά στην εξέταση των νομιμοποιητικών εγγράφων και των δικαιωμάτων του φορέα της επένδυσης επί του γηπέδου/οικοπέδου υλοποίησης της επένδυσης.</p> <p>Για τον έλεγχο του τόπου εγκατάστασης (Γήπεδο) της επένδυσης εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου», ανεξαρτήτως αν ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης αποτελεί ενισχυόμενη δαπάνη του επενδυτικού σχεδίου. Πραγματοποιείται αυτοψία στον τόπο εγκατάστασης (Γήπεδο) και στη συνέχεια επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές, στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Εκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>35. Στοιχεία τόπου/ων εγκατάστασης: Περιοχή (Α, Β, Γ), Δήμος, Νομός, Οδός, Αριθμός, Κύριος Τόπος (Ναι, Όχι) για τους νόμους ν.3299/2004 και 3908/2011 και Περιοχή (Α, Β, Γ), Περιφέρεια, Περιφερειακή Ενότητα, Δήμος, Δ. Ενότητα, Ειδική Περιοχή για τον ν.4399/2016 (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.1).</p> <p>36. Συσχέτιση - αντιστοίχιση τόπων εγκατάστασης με τις ενότητες του επενδυτικού σχεδίου (για ν.3299/2004 και ν.3908/2011) (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.1).</p> <p><i>Σημείωση:</i> Οι ενότητες του επενδυτικού σχεδίου μεταφέρονται αυτόματα από το υποβελημένο αίτημα ελέγχου. Ο ελεγκτής διατρέχει τις εγγραφές και όπου απαιτείται προβαίνει στις απαραίτητες διορθώσεις των επί μέρους στοιχείων ή και σε νέα εγγραφή. Στον νόμο 4399/2016 τα επενδυτικά σχέδια αποτελούνται από μία ενότητα.</p> <p>37. Τίτλος κυριότητας/δικαιωμάτων τόπου εγκατάστασης ή λοιπών εγγράφων και των δικαιωμάτων του φορέα της επένδυσης επί του γηπέδου υλοποίησης της επένδυσης. (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.2, Πεδίο Στοιχεία τεκμηρίωσης της κυριότητας ή του δικαιώματος χρήσης του γηπέδου/οικοπέδου).</p> <p>38. Ταυτοποίηση του προβλεπόμενου στην απόφαση υπαγωγής τόπου εγκατάστασης της επένδυσης (Γήπεδο) με το περιγραφόμενο ακίνητο στους τίτλους κυριότητας/δικαιωμάτων. Ο Ελεγκτής κάνει επαλήθευση της θέσης, της έκτασης και του σχήματος του γηπέδου με το απεικονιζόμενο ακίνητο στο προσκομισθέν τοπογραφικό διάγραμμα και αντίστοιχα με τους τίτλους κυριότητας/δικαιωμάτων και απαντά στο ερώτημα (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 4.2, Ερώτημα Ε.4.2.α).</p> <p>39. Χρονική διάρκεια των δικαιωμάτων του φορέα της επένδυσης επί του τόπου εγκατάστασης (Γήπεδο) υλοποίησής της επένδυσης, όταν αυτά αφορούν την εκμίσθωσή του ή δωρεάν παραχώρηση της χρήσης του. (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.2, Πεδίο Ημερομηνία λήξης μίσθωσης ή παραχώρησης του χώρου).</p> <p>40. Επιβεβαίωση της κυριότητας του τόπου εγκατάστασης</p>	<p>Τα πεδία ελέγχου του τόπου εγκατάστασης του επενδυτικού σχεδίου βρίσκονται στο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.1 και 4.2).</p> <p>Στην απόφαση υπαγωγής αναφέρεται ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης (θέση ή διεύθυνση, Δήμος, Περιφερειακή ενότητα κλπ.)</p> <p><u>Προβλέψεις αναπτυξιακών νόμων για τα δικαιώματα του φορέα επί του γηπέδου/οικοπέδου υλοποίησης της επένδυσης:</u></p> <p>α) Για επενδύσεις των ν.3299/2004 και 3908/2011:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ τουλάχιστον 20ετής μίσθωση από την ημερομηνία της Αίτησης Υπαγωγής για επενδύσεις Χιονοδρομικών Κέντρων, Έργων Παραγωγής Ηλεκτρισμού από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, Γηπέδων Γκόλφ. Παραίτηση του εκμισθωτή από το δικαίωμα ιδιόχρησης δεν απαιτείται. ▪ τουλάχιστον 15ετής μίσθωση από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης υπαγωγής της επένδυσης, για ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων επί οικοπέδου, του οποίου η χρήση έχει παραχωρηθεί στο φορέα της επένδυσης από το Δημόσιο, τον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού, την Ελληνικά Τουριστικά Ακίνητα Α.Ε., τις ΒΙΠΕ ΕΤΒΑ, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που έχουν καθεστώς ελεύθερης ζώνης, λοιπές ΒΕΠΕ (ΒΙΠΕ, ΒΙΠΑ και ΒΙΟΠΑ), την Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή, την Ολυμπιακά Ακίνητα Α.Ε., τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού, σωματεία ή ιδρύματα, καθώς και από τεχνολογικά πάρκα προκειμένου για ανέγερση ή επέκταση κτιρίων εντός τεχνολογικών πάρκων ▪ τουλάχιστον 15ετής μίσθωση από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης υπαγωγής της επένδυσης, για ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων επί οικοπέδου, του οποίου η χρήση έχει εκμισθωθεί στο φορέα της επένδυσης από το Δημόσιο, νομικά ή φυσικά πρόσωπα και ο εκμισθωτής έχει παραιτηθεί από το δικαίωμα ιδιόχρησης.

<p>υπόστασης και λειτουργίας του Ειδικού φορέα Υποδοχής</p>	<p>(Γηπέδου) του επενδυτικού σχεδίου από τον φορέα ή μίσθωση/υπομίσθωση / παραχώρηση στον φορέα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τον εκάστοτε νόμο <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 4.2, Ερώτημα Ε.4.2.β).</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ τουλάχιστον 10ετής μίσθωση από την ημερομηνία της Αίτησης Υπαγωγής για επενδύσεις θερμοκηπίων. Παραίτηση του εκμισθωτή από το δικαίωμα ιδιοχρησίας δεν απαιτείται. <p>β) Για επενδύσεις του ν.4399/2016</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ τουλάχιστον 15ετής μίσθωση η οποία υπολογίζεται από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης υπαγωγής της επένδυσης.
<p>Όταν στην απόφαση υπαγωγής προβλέπεται κατηγορία δαπάνης αγοράς γηπέδου/οικοπέδου, τότε πρέπει να προσκομίζονται:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Συμβολαιογραφική πράξη (πρωτότυπη) αγοραπωλησίας, πιστοποιητικό μεταγραφής, απόσπασμα κτηματολογικού γραφείου. ▪ Τοπογραφικό διάγραμμα πρωτότυπο (ή ακριβές αντίγραφο) οικοπέδου εξαρτημένου στο Ελληνικό Γεωδαιτικό Σύστημα Αναφοράς 87' (ΕΓΣΑ 87'). <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα Κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p><u>ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΓΗΠΕΔΟΥ/ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ΩΣ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ</u></p> <p>Εφόσον ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης (Γήπεδο) επί του οποίου υλοποιείται η επένδυση είναι ενισχυόμενη κατηγορία δαπάνης (μόνο για ν.3299/2004), τότε πέραν των παραπάνω εξετάζονται επιπλέον και τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης και στη συνέχεια επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>41. Περιγραφή του τόπου εγκατάστασης (Γήπεδο) που ενισχύεται (π.χ. θέση, εμβαδό κλπ.) και αντιπαραβολή με τα στοιχεία του πρωτοτύπου συμβολαίου αγοραπωλησίας <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2, Προσθήκη Κατηγορίας/Είδους Δαπάνης «Γήπεδα»).</i></p> <p><i>Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του γηπέδου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την σχετική περιγραφή <i>(ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία).</i></i></p> <p>42. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Γήπεδα» <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3).</i></p> <p>43. Διαφοροποιήσεις του αποκτηθέντος γηπέδου σε σχέση με το εγκεκριμένο στην απόφαση υπαγωγής (εφόσον απαιτείται) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Γήπεδα»).</i></p> <p>44. Ταυτοποίηση των στοιχείων των πρωτοτύπων συμβολαίων αγοραπωλησίας του Γηπέδου με τα στοιχεία της καρτέλας <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 3.1).</i></p> <p>45. Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων συμβολαίων αγοραπωλησίας του αγορασθέντος Γηπέδου με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών στην Έκθεση ελέγχου ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη/πελάτη, τον αριθμό συμβολαίου, την ημερομηνία συμβολαίου, την αξία, την περιγραφή του ακινήτου. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης (με το αίτημα ελέγχου) στις σχετικές εγγραφές ή μη ύπαρξης του συμβολαίου, ο ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 5.1).</i></p>	<p>Ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης μπορεί να είναι ενισχυόμενη κατηγορία δαπάνης μόνο για τον ν.3299/2004.</p> <p>Το ενισχυόμενο κόστος αγοράς του γηπέδου δεν μπορεί να ξεπερνά την αντικειμενική αξία αυτού.</p> <p><u>Σημείωση:</u> Στην κατηγορία «Γήπεδα» το πιστοποιούμενο αποδεκτό κόστος δεν μπορεί να ξεπερνά το 10% της ενισχυόμενης δαπάνης της επένδυσης και αφορά αποκλειστικά μικρές επιχειρήσεις.</p>

	<p>46. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Γήπεδα». Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του γηπέδου, παραθέτει σαφή αιτιολόγηση, καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικείμενου (αριθμός συμβολαίου, ημερομηνία, προμηθευτής, αξία) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης Γήπεδα, Πεδίο 8.1.1.β).</i></p> <p>47. Μεταφορά δαπανών στην κατηγορία δαπάνης «Γήπεδα» που υποβλήθηκαν από το φορέα (με το αίτημα ελέγχου) σε άλλες κατηγορίες δαπανών (εφόσον απαιτείται). Σαφής αιτιολόγηση μεταφοράς και παράθεση των αντίστοιχων στοιχείων των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, πωλητής, αξία, περιγραφή ακινήτου) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Γήπεδα», Πεδίο 8.1.1.γ).</i></p> <p>48. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους αγοράς του «Γηπέδου» (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού στην κατηγορία δαπάνης «Γήπεδα» ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ.2.18 του παρόντος κεφαλαίου <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Γήπεδα», Πεδίο 8.1.1.δ).</i></p> <p>49. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης «Γήπεδα». Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό (εκ των επιλέξιμων δαπανών) για την κατηγορία δαπάνης «Γήπεδα» και το καταχωρεί <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Γήπεδα» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού Συμβατικής Επένδυσης).</i></p> <p>Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό κόστος, που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή, διαφέρει από το επιλέξιμο/εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής τεκμηριώνει επαρκώς την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο «Παρατηρήσεις» <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3).</i></p>	
--	---	--

2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Τεχνική Περιγραφή, υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο Μηχανικό των Κτιριακών Εγκαταστάσεων που έχουν κατασκευαστεί, επεκταθεί ή εκσυγχρονισθεί, συνοδευόμενη από τα κατασκευαστικά σχέδια (as built), υπογεγραμμένα από τους επιβλέποντες 	<p>Για τον έλεγχο των «Κτιριακών Εγκαταστάσεων» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης και στη συνέχεια επικαιροποιούνται ή και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>50. Η οικοδομική άδεια/άδεια δόμησης και τα εγκεκριμένα (θεωρημένα) από την πολεοδομία σχέδια που τη συνοδεύουν. Ειδικότερα εξετάζονται:</p>	<p>α) Οι Οικοδομικές Άδειες που έχουν εκδοθεί πριν την 1-3-2012, οφείλουν να φέρουν την σήμανση της τελικής θεώρησης στην 3η σελίδα του στελέχους τους από το αρμόδιο Πολεοδομικό Γραφείο, δηλαδή κατόπιν αυτοψίας της Πολεοδομικής Υπηρεσίας ή θεώρηση με πρωτόκολλο/ ημερομηνία και Υπεύθυνη Δήλωση του μηχανικού.</p> <p>Για τις άδειες Δόμησης, όπως μετονομάστηκαν οι Οικοδομικές</p>

<p>μηχανικούς του έργου.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Οικοδομική Άδεια / Άδεια Δόμησης / Άδεια Κατεδάφησης με τις τυχόν Αναθεωρήσεις της ή Έγκριση Εργασιών Μικρής Κλίμακας. Σε περίπτωση τελικού ελέγχου απαιτείται θεώρηση της αδείας για σύνδεση ηλεκτρικού ρεύματος. ▪ Πιστοποιητικό ελέγχου κατασκευής (σε περιπτώσεις εκσυγχρονισμού υφιστάμενων κτιριακών εγκαταστάσεων). ▪ Τα εγκεκριμένα σχέδια θεωρημένα από την Πολεοδομία που συνοδεύουν την ανωτέρω Άδεια (Τοπογραφικό Διάγραμμα, Διάγραμμα Κάλυψης / Δόμησης, Κατόψεις, Τομές, Όψεις). ▪ Απόφαση έγκρισης Περιβαλλοντικών Όρων ή έγκριση υπαγωγής σε ΠΠΔ από την αρμόδια υπηρεσία (εφόσον απαιτείται). <p><u>Επιπλέον δικαιολογητικά για ξενοδοχειακές μονάδες:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Άδεια λειτουργίας / Γνωστοποίηση λειτουργίας κολυμβητικών δεξαμενών, θεάτρων, SPA, εστιατορίων και γενικότερα καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος κλπ. ▪ Πιστοποιητικό κατάταξης κατηγορίας ▪ Ειδικό Σήμα Λειτουργίας ΕΟΤ/ Γνωστοποίηση λειτουργίας ξενοδοχειακής μονάδας <p>ΛΟΙΠΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Παραστατικά δαπανών με αναλυτική περιγραφή των τιμολογημένων υλικών/ εργασιών. ▪ Παραστατικά διακίνησης αγαθών ή φορτωτικά έγγραφα μεταφορικών εταιρειών. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Η ισχύς της οικοδομικής άδειας/άδειας δόμησης: Οι εργασίες πρέπει να εκτελούνται, κυρίως σε ενδιάμεσο έλεγχο, εντός της χρονικής διάρκειας της ισχύος της. ▪ Το είδος των οικοδομικών εργασιών: Πρέπει να ταυτίζονται με το εγκεκριμένο έργο. ▪ Η θέση του έργου: Πρέπει να ταυτίζεται με τον τόπο εγκατάστασης της επένδυσης. ▪ Η θεώρηση της οικοδομικής άδειας/άδειας δόμησης από το αρμόδιο πολεοδομικό γραφείο ή την Υπηρεσία Δόμησης (ΥΔΟΜ) αντίστοιχα (σε περίπτωση τελικού ελέγχου), η ύπαρξη της οποίας είναι απαραίτητη για την ολοκλήρωση της επένδυσης. <p><i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3, Ερώτημα E.4.3.α)</i></p> <p><u>Σημείωση:</u> Σε περίπτωση διαπίστωσης ασυμφωνιών ως προς τα παραπάνω σημεία, ο Ελεγκτής τις παραθέτει στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3).</p> <p>51. Η συμφωνία των υλοποιούμενων πολεοδομικών μεγεθών και οι θέσεις των κτισμάτων, σε σχέση με τα εγκεκριμένα διαγράμματα κάλυψης / δόμησης των αδειών, για υφιστάμενα ή κατ' επέκταση ή υπό ανέγερση κτίρια της επένδυσης και σε σχέση με το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο της απόφασης υπαγωγής,</p> <p><u>Σημείωση:</u> Κάθε ενιαία λειτουργικά και ανεξάρτητη πολεοδομικά κτιριακή εγκατάσταση ή υποδομή επί της οποίας υλοποιείται η επένδυση, πρέπει να είναι σύμφωνη με την πολεοδομική και λοιπή νομοθεσία, οπότε πρέπει να πληροί την πολεοδομική νομιμότητα στο σύνολό της ανεξάρτητα αν η επένδυση υλοποιείται σε ένα τμήμα αυτής (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3, Ερώτημα E.4.3.β).</p> <p><u>Σημείωση:</u> Σε περίπτωση διαπίστωσης ασυμφωνιών του υλοποιηθέντος φυσικού αντικειμένου ως προς τις εκδοθείσες οικοδομικές άδειες, ο Ελεγκτής τις παραθέτει στην Τεχνική περιγραφή (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 και 1.4).</p> <p>52. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου των «Κτιριακών Εγκαταστάσεων» του επενδυτικού σχεδίου. Η τεχνική περιγραφή περιλαμβάνει στοιχεία, τα οποία ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι συμφωνούν και αντιστοιχούν με τις προσκομισθείσες συμβάσεις εκτέλεσης του έργου, καθώς και με τα παραστατικά δαπανών και τις επιμετρήσεις, τα παραστατικά διακίνησης υλικών, εργασιών κλπ.</p> <p>Ειδικότερα, η τεχνική περιγραφή των κτιριακών εγκαταστάσεων του επενδυτικού σχεδίου περιλαμβάνει:</p> <p>i. Το εμβαδόν δόμησης</p> <p><u>Παρατήρηση:</u> Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες στις κτιριακές εγκαταστάσεις προβλέπονται χώροι εκτός συντελεστή δόμησης (π.χ. υπόγειοι χώροι), οι χώροι αυτοί και οι αντίστοιχες επιφάνειές τους συχνά δεν αναγράφονται στο ίδιο σημείο της οικοδομικής άδειας / άδειας δόμησης, οπότε ο έλεγχος και η καταγραφή τους πρέπει να γίνεται από το σχετικό διάγραμμα κάλυψης και</p>	<p>άδειες μετά την 1-3-2012, ημερομηνία έναρξης ισχύος του ν.4030/2011 (Α' 249), ο φορέας πρέπει να προσκομίσει το στέλεχος/έντυπο που φέρει την σήμανση της θεώρησης της Υπηρεσίας Δόμησης (ΥΔΟΜ).</p> <p>β) Εξετάζεται το αντικείμενο τυχόν αναθεωρήσεων της οικοδομικής άδειας / άδειας δόμησης, που αφορά τροποποιήσεις των Κτιριακών Εγκαταστάσεων σε συνδυασμό με τα εγκεκριμένα αρχιτεκτονικά σχέδια, προκειμένου να διαπιστωθεί ο τρόπος και η έκταση της μεταβολής των βασικών στοιχείων των κτιριακών εγκαταστάσεων της επένδυσης.</p> <p>γ) Οι εκάστοτε νόμιμες αμοιβές μηχανικών για την έκδοση της οικοδομικής άδειας/άδειας δόμησης καθώς και οι δαπάνες αμοιβών μηχανικών για την κατασκευή/ επίβλεψη του εγκεκριμένου έργου είναι επιλέξιμες προς ενίσχυση και πιστοποιούνται στην κατηγορία «Κτιριακές Εγκαταστάσεις» εφόσον αυτό προβλέπεται στον εκάστοτε αναπτυξιακό νόμο που εντάσσεται το επενδυτικό σχέδιο και την προκήρυξη του καθεστώτος .</p> <p><u>Φυσικό αντικείμενο και δαπάνες αυθαίρετων κατασκευών</u></p> <p><u>α) ν.3299/2004 και ν.3908/2011</u></p> <p>Για τον υπολογισμό απομείωσης του κόστους, σε περίπτωση αυθαίρετων κατασκευών/χρήσεων ή κατασκευών εκτός εγκριτικής, εφαρμόζεται είτε αναλυτικός τρόπος υπολογισμού (μέσω επιμετρήσεων και τιμών μονάδος), είτε προσεγγιστικός σύμφωνα με τον τύπο:</p> $\lambda_{\text{ΚΤ}} = \frac{E_{\text{ΝΟΜ}}}{E_{\text{ΥΠΟΠ}}} = \frac{E_{\text{ΚΚ.Ν}} \times 1,00 + E_{\text{ΒΚ.Ν}} \times 0,50 + E_{\text{ΗΜ.Ν}} \times 0,35}{E_{\text{ΚΚ.ΥΛ}} \times 1,00 + E_{\text{ΒΚ.ΥΛ}} \times 0,50 + E_{\text{ΗΜ.ΥΛ}} \times 0,35}$ <p>$E_{\text{ΝΟΜ}}$ το σύνολο των νόμιμων επιφανειών της οικοδομικής άδειας</p> <p>$E_{\text{ΥΠΟΠ}}$ το σύνολο των υλοποιημένων επιφανειών, ήτοι της άδειας και της δήλωσης των αυθαίρετων</p> <p>$K_{\text{ΚΤ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟ}} = \lambda_{\text{ΚΤ}} K_{\text{ΚΤ-ΥΛ}}$ (κατανομή ΚΟΕ/ΠΟΕ)</p> <p>Ο παραπάνω προσεγγιστικός υπολογισμός, που σκοπό έχει να προσδιορίσει το κόστος των εργασιών που αφορούν σε αυθαίρετες κατασκευές ή και αυθαίρετες αλλαγές χρήσης, καλύπτει την πλειονότητα συμβατικών κτιριακών υποδομών και βασίζεται στην χρήση συντελεστών που ανάγουν τους βοηθητικούς χώρους σε ισοδύναμους κύριους</p>
---	--	---

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Συμβάσεις/ Συμφωνητικά. Όταν απαιτείται από την έκταση των εργασιών πρέπει να συνοδεύονται από: <ul style="list-style-type: none"> i. Τεύχος Γενικής Περιγραφής των προς εκτέλεση έργων με αναλυτικές προμετρήσεις, τιμές μονάδος, συνολικό τίμημα κλπ. ii. Τεύχος Τεχνικών Προδιαγραφών εργασιών. ▪ Προοδευτικοί Λογαριασμοί Πιστοποίησης, υπογεγραμμένοι από τον επιβλέποντα μηχανικό του φορέα, με αναλυτικές επιμετρήσεις και με αναφορά στη σχετική σύμβαση για κάθε έργο που περιλαμβάνεται σ' αυτή. ▪ Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΑΠΔ οικοδομοτεχνικού έργου, εφόσον εκτελέσθηκαν εργασίες που απαιτήσαν εργατοτεχνικό προσωπικό στεγασμένων επαγγελμάτων. ▪ Έντυπο απόδοσης ΑΜΟΕ και αποπεράτωσης εργασιών Οικοδομοτεχνικού Έργου ▪ Φωτογραφικό υλικό των εργασιών που πραγματοποιήθηκαν κατά την κατασκευή. ▪ Βεβαίωση του αρμόδιου μηχανικού, μέσω της πλατφόρμας του ΥΠΕΚΑ, περί μη ύπαρξης αυθαιρέτων. <p><u>Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαιρέτων κατασκευών ή/και αυθαιρέτων αλλαγών χρήσης:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Δήλωση ένταξης, είτε στις διατάξεις του ν.1337/1983 (Α' 33), είτε του ν.4178/2013 (Α' 174), είτε του ν.4495/2017 (Α' 167) ή και τυχόν μεταγενέστερων αντίστοιχων νόμων, επιφανειών αυθαιρέτων κατασκευών, αυθαιρέτης 	<p>τα σχέδια των κατόψεων των χώρων αυτών.</p> <ul style="list-style-type: none"> ii. Το εμβαδόν κάλυψης iii. Ο αριθμός ορόφων των κτιρίων iv. Οι χρήσεις ανά όροφο v. Η περιγραφή της εσωτερικής διαμόρφωσης των χώρων <p><i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2, προσθήκη κατηγορίας δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις»)</i></p> <p><i>Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του υλοποιούμενου έργου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την τεχνική περιγραφή (ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία).</i></p> <p>53. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις» <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3).</i></p> <p>54. Διαφοροποιήσεις υλοποιημένου φυσικού αντικείμενου στην κατηγορία δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις» σε σχέση με το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο της αντίστοιχης κατηγορίας στην απόφαση υπαγωγής. Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις στις κτιριακές εγκαταστάσεις ο Ελεγκτής στο πεδίο αυτό περιγράφει:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο που δεν υλοποιήθηκε. ▪ Το ΜΗ εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο που υλοποιήθηκε και σχετίζεται με την επένδυση («φυσικό και οικονομικό αντικείμενο εκτός εγκριτικής», βλ. παρ. 2.19 του παρόντος κεφαλαίου). ▪ Το ΜΗ εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο που υλοποιήθηκε και δεν σχετίζεται με την επένδυση. <p><i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις»)</i></p> <p>55. Ταυτοποίηση των πρωτότυπων παραστατικών (δαπανών και διακίνησης) της κατηγορίας δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις» με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών στην Έκθεση ελέγχου ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη / πελάτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία, την αξία με ΦΠΑ, την περιγραφή του τιμολογηθέντος αγαθού ή της υπηρεσίας. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης (με το αίτημα ελέγχου) στις σχετικές εγγραφές ή μη ύπαρξης του παραστατικού, ο ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 4.1, 5.1 και 5.2).</i></p> <p>56. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις». Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου των κτιριακών εγκαταστάσεων, παραθέτει σαφή τεκμηρίωση, καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη</p>	<p>χώρους (Συντελεστές Αναγωγής Βοηθητικών - ΣΑΒ). Οι ανηγμένες αυτές επιφάνειες, αθροισόμενες με τις επιφάνειες των κύριων χώρων, δίνουν το ισοδύναμο μέγεθος των κτιριακών εγκαταστάσεων της επένδυσης.</p> <p>Είναι προφανές ότι, ο Ελεγκτής κατά την εφαρμογή του παραπάνω προσεγγιστικού υπολογισμού, στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται οποιουδήποτε τύπου αυθαιρέσιες, πέραν των φύλλων καταγραφής, την περιγραφή παράβασης και την κατηγορία αυθαιρέσιας, όπως αυτά αποτυπώνονται στις δηλώσεις ένταξης στον εκάστοτε νόμο περί τακτοποίησης αυθαιρέτων, προκειμένου να καταλήξει με ασφάλεια στην απομείωση του κόστους, πρέπει να ελέγχει και να διαμορφώνει εικόνα από το τελικό υλοποιημένο φυσικό αντικείμενο, λαμβάνοντας υπόψη την πραγματική χρήση και τα ποιοτικά χαρακτηριστικά των αυθαιρέτων αυτών κατασκευών.</p> <p>Για παράδειγμα αν υπόγειος βοηθητικός χώρος, που λόγω ξεμπαζώματος, έχει μεν χαρακτηριστικά κυρίας χρήσης και έχει υπαχθεί σε νόμο τακτοποίησης αυθαιρέτων προς επιβολή εξαγωγής προστίμου ως χώρος Κ.Χ., πλην όμως παραμένει βοηθητικός χώρος και χωρίς βασικές αλλαγές στα ποιοτικά χαρακτηριστικά του, δεν θα κοστολογηθεί με τιμές κατασκευής κύριου χώρου.</p> <p>Αντίθετα, μια αυθαίρετη σοφίτα, η οποία ενδεχομένως αποτελεί ενιαία κατασκευή με υποκείμενο δωμάτιο σε ξενοδοχειακή μονάδα και η οποία πιθανόν σε φύλλο καταγραφής παρουσιάζεται με μειωτικό συντελεστή προς υπολογισμό προστίμου, αλλά η πραγματική της χρήση είναι κύρια, η απομείωση του κόστους θα προσδιοριστεί με βάση την διαπιστωθείσα πραγματική χρήση.</p> <p>Επίσης, σε περιπτώσεις όπου μια χρήση σε χώρο της επένδυσης έχει αντικατασταθεί με άλλη και εφόσον διαπιστώνεται ότι επί της ουσίας δεν έχει επιφέρει προσαύξηση στο πραγματικό κόστος υλοποίησης του συγκεκριμένου χώρου (ίσων μεγεθών/εμβαδών και παρόμοιων ποιοτικών χαρακτηριστικών), ανεξάρτητα αν αυτή έχει ενταχθεί σε νόμο περί αυθαιρέτων αλλαγών χρήσης, ώστε να καλυφθεί η πολεοδομική αυτή παράβαση, ο</p>
---	---	--

<p>αλλαγής χρήσης ή και οποιασδήποτε άλλης παράβασης, καθ' υπέρβαση της οικοδομικής άδειας και βεβαίωση περαίωσης αυτής (εφόσον υπάρχει).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Σχέδια (κατόψεις, διάγραμμα κάλυψης κλπ.) που να αποτυπώνουν επακριβώς τις θέσεις, τα μεγέθη και τα λοιπά στοιχεία των αυθαίρετων κατασκευών ή και χρήσεων όλων των φύλλων καταγραφής της δήλωσης ένταξης. ▪ Υ.Δ. του συντάκτη των παραπάνω σχεδίων, ότι τα σχέδια που έχουν υποβληθεί στο ΠΣΚΕ, είναι αυτά που έχουν υποβληθεί ή που θα υποβληθούν για την περαίωση της δήλωσης ένταξης στο αντίστοιχο σύστημα του ΥΠΕΚΑ. ▪ Οικοδομική Άδεια / Άδεια Δόμησης με την οποία νομιμοποιήθηκαν οι αυθαίρετες κατασκευές (εφόσον υπήρχε αυτή η δυνατότητα). ▪ Αναλυτικές Επιμετρήσεις και υπολογισμός κόστους κατασκευής των αυθαίρετων επιφανειών/χρήσεων, της προμήθειας & εγκατάστασης του εξοπλισμού επί των αυθαίρετων κατασκευών ή/και χρήσεων (π.χ. ηλεκτρολογικός εξοπλισμός, θερμαντικά σώματα κλπ), υπογεγραμμένα από μηχανικό. <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>πιστοποιούμενου φυσικού αντικείμενου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή αντικείμενου). Ειδικότερα, σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων κατασκευών τα οποία δεν ενισχύονται και το κόστος κατασκευής των οποίων έχει συμπεριληφθεί από τον φορέα στις υποβαλλόμενες δαπάνες, απαιτείται απομείωση του πιστοποιούμενου κόστους κατά το ποσό που αντιστοιχεί στις αυθαίρετες κατασκευές με λεπτομερή περιγραφή στον τρόπο υπολογισμού της απομείωσης αυτής (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις», Πεδίο 8.1.1.β).</p> <p>57. Μεταφορά δαπανών στην κατηγορία δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις» που υποβλήθηκαν από το φορέα (με το αίτημα ελέγχου) σε άλλες κατηγορίες δαπανών (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση υπαγωγής, αναγκαία την μεταφορά δαπανών από άλλη κατηγορία δαπάνης στην κατηγορία δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις», τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικείμενου (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις», Πεδίο 8.1.1.γ).</p> <p>58. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του Πιστοποιούμενου κόστους της κατηγορίας δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις» έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού στην κατηγορία δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις» ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις», Πεδίο 8.1.1.δ).</p> <p>59. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης των «Κτιριακών Εγκαταστάσεων». Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) στην κατηγορία δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις» και το καταχωρεί (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού Συμβατικής Επένδυσης).</p> <p>Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το επιλέξιμο/εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής τεκμηριώνει επαρκώς την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3).</p>	<p>Ελεγκτής δεν προβαίνει σε απομείωση, καθώς δεν έχει πραγματοποιηθεί υπερβάλλον κόστος.</p> <p>Η μη προσκόμιση των στοιχείων που απαιτούνται για την καταγραφή τυχόν αυθαίρετων κατασκευών επισημαίνεται στην Έκθεση ελέγχου.</p> <p>Τα παραπάνω θέματα επί των αυθαίρετων κατασκευών δεν ισχύουν για τυχόν εκδοθείσες, μέχρι την έναρξη ισχύος του ν.4399/2016, αποφάσεις επί αιτημάτων τροποποίησης φυσικού αντικείμενου, οι οποίες έχουν περιλάβει τις δαπάνες των ως άνω περιγραφόμενων κατασκευών στο ενισχυόμενο κόστος του επενδυτικού σχεδίου. Επενδυτικές δαπάνες που έχουν περιληφθεί σε αποφάσεις υπαγωγής στους νόμους 3299/2004 και 3908/2011 και οι οποίες πραγματοποιούνται επί κατασκευών, που είχαν ήδη υπαχθεί σε θεσμικές ρυθμίσεις τακτοποίησης κατά το χρόνο υπαγωγής ενισχύονται, εφόσον τηρούνται οι λοιποί όροι και οι προϋποθέσεις του νόμου.</p> <p>β) ν.4399/2016</p> <p>Οι δαπάνες αυτές ενισχύονται και όταν πραγματοποιούνται επί κατασκευών που είχαν ήδη υπαχθεί στις διατάξεις είτε του ν. 1337/1983 (Α'33) είτε του ν. 4178/2013 (Α'174) είτε του ν. 4495/2017 (Α'167) κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος υπαγωγής στα καθεστώτα ενίσχυσης του ν.4399/2016.</p> <p><u>Έλεγχος κόστους σε περίπτωση γενικού εργολάβου του έργου που συνδέεται με τον φορέα</u></p> <p>Όταν ο Γενικός Εργολάβος του έργου είναι μία Συνδεδεμένη / Συνεργαζόμενη εταιρεία ή μία Ατομική Επιχείρηση ενός μετόχου του φορέα της επένδυσης, τότε ο Ελεγκτής, έχει την δυνατότητα να ζητήσει συμπληρωματικά στοιχεία (όπως στοιχεία συγκριτικών προσφορών / τιμολογίων που αφορούν την κατασκευή παρόμοιων κτιριακών εγκαταστάσεων σε τρίτους) προκειμένου να εξαχθούν συμπεράσματα και να προσδιοριστεί το εύλογο κόστος των κτιριακών εγκαταστάσεων.</p>
---	---	---

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ – ΕΡΓΩΝ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Τεχνική Περιγραφή, υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο Μηχανικό, των τεχνικών έργων, έργων υποδομής και των έργων που έχουν πραγματοποιηθεί στον περιβάλλοντα χώρο συνοδευόμενη από το αντίστοιχα κατασκευαστικά σχέδια (as built), υπογεγραμμένα από τους επιβλέποντες μηχανικούς του έργου. ▪ Άδειες, Εγκρίσεις/ Βεβαιώσεις. Οι άδειες και τα δικαιολογητικά της κατηγορίας αυτής συμπεριλαμβάνονται στις προαναφερθείσες άδειες / εγκρίσεις/ δικαιολογητικά της κατηγορίας των κτιριακών. ▪ Παραστατικά δαπανών με αναλυτική περιγραφή των τιμολογημένων υλικών/ εργασιών. ▪ Παραστατικά διακίνησης προμηθευτών ή Φορτωτικά Έγγραφα Μεταφορικών Εταιρειών. ▪ Συμβάσεις/ Συμφωνητικά. Όταν απαιτείται από την έκταση των εργασιών, η Σύμβαση ή το Παράρτημα της πρέπει να συνοδεύεται από: <ul style="list-style-type: none"> i. Τεύχος Γενικής Περιγραφής των προς εκτέλεση έργων με αναλυτικές προμετρήσεις, τιμές μονάδος, συνολικό τίμημα κλπ. ii. Τεύχος Τεχνικών Προδιαγραφών εργασιών. ▪ Προοδευτικοί Λογαριασμοί Πιστοποίησης, υπογεγραμμένοι από τον επιβλέποντα μηχανικό του φορέα, με αναλυτικές επιμετρήσεις και με αναφορά στη σχετική 	<p>Για τον έλεγχο των «Τεχνικών Έργων και των Έργων Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης και στη συνέχεια επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>60. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου «Τεχνικών Έργων και των Έργων Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου» που συνιστάται στην περιγραφή των υλοποιημένων μεγεθών π.χ. επιφάνειες διαμόρφωσης, πλακοστρώσεων, φύτευσης, μήκη περιφράξεων, διαμόρφωσης εσωτερικών οδών κλπ. και των κατασκευών του περιβάλλοντος χώρου, για τα οποία επιβεβαιώνεται από τον Ελεγκτή ότι συμφωνούν και αντιστοιχούν με τα προσκομισθέντα παραστατικά δαπανών, διακίνησης και συμβάσεων, καθώς και τις επισυναπτόμενες επιμετρήσεις των πιστοποιήσεων. Επιπλέον ο Ελεγκτής κατά την ελεγκτική διαδικασία εξετάζει:</p> <p><u>α. Στην περίπτωση εργασιών διαμόρφωσης του περιβάλλοντα χώρο:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ την ταύτιση του μήκους της περιφράξης που αναγράφεται στο σχετικό τιμολόγιο και τις συνημμένες επιμετρήσεις με την περίμετρο του οικοπέδου στο διάγραμμα κάλυψης. ▪ την εκτέλεση κάθε εγκεκριμένης εργασίας, ιδιαίτερα σε περιπτώσεις εκσυγχρονισμού μονάδων (π.χ. στην περίπτωση ανακαίνισης γηπέδου τένις πρέπει αυτό να φέρει εμφανή σημεία επέμβασης όπως π.χ. η αλλαγή του τάπητα). ▪ την όμοια τάξη μεγέθους της επιφάνειας στην οποία εκτείνεται κάθε εκτελεσθείσα εργασία π.χ. για εργασίες ασφαλτόστρωσης, πλακόστρωσης, κατασκευής πεζοδρομίων, φύτευσης καλλωπιστικών φυτών, διάστρωσης κηπευτικού χώματος, εγκατάστασης χλοοτάπητα, κατασκευής κολυμβητικών δεξαμενών / λιμνών, κατασκευή γηπέδων ποδοσφαίρου / μπάσκετ / βόλεϊ, κατασκευή στεγάστρων, υπαίθριου μπαρ κλπ σε σχέση με τα προβλεπόμενα στην απόφαση υπαγωγής. ▪ την συμφωνία της έκτασης των εκτελεσμένων αφανών εργασιών (π.χ. κατασκευή τοίχων αντιστήριξης, εγκατάσταση υποδομής υπόγειου δικτύου ηλεκτροφωτισμού, φρεάτια, σωλήνες, καλώδια γείωσης, κατασκευή αποστραγγιστικού δικτύου κλπ.) σε σχέση με τα προβλεπόμενα στην απόφαση υπαγωγής. <p><u>β. Στην περίπτωση κατασκευής μονάδας βιολογικού καθαρισμού:</u></p>	<p>Φυσικό αντικείμενο και δαπάνες αυθαίρετων κατασκευών:</p> <p><u>α) ν.3299/2004 και ν.3908/2011</u></p> <p>Δεν ενισχύονται αυθαίρετες κατασκευές καθ' υπέρβαση της Οικοδομικής Άδειας μετά των εγκαταστάσεών τους π.χ. κολυμβητική δεξαμενή με το μηχανολογικό της εξοπλισμό, γεώτρηση κλπ. Για τον υπολογισμό απομείωσης του κόστους στην περίπτωση αυτή ακολουθείται ομοίως η διαδικασία που περιγράφεται και στην κατηγορία των κτιριακών και εφαρμόζεται είτε αναλυτικός τρόπος υπολογισμού (μέσω επιμετρήσεων και τιμών μονάδος), είτε προσεγγιστικός (αναλογία επιφανειών, νόμιμων και μη, ως προς το συνολικό κόστος κατασκευής).</p> <p>Τα παραπάνω δεν ισχύουν για τυχόν εκδοθείσες, μέχρι την έναρξη ισχύος του 4399/2016, αποφάσεις επί αιτημάτων τροποποίησης φυσικού αντικείμενου, οι οποίες έχουν περιλάβει τις δαπάνες των ως άνω περιγραφόμενων κατασκευών στο ενισχυόμενο κόστος του επενδυτικού σχεδίου. Επενδυτικές δαπάνες που έχουν περιληφθεί σε αποφάσεις υπαγωγής στους νόμους 3299/2004 και 3908/2011 και οι οποίες πραγματοποιούνται επί κατασκευών, που είχαν ήδη υπαχθεί σε θεσμικές ρυθμίσεις τακτοποίησης κατά το χρόνο υπαγωγής ενισχύονται, εφόσον τηρούνται οι λοιποί όροι και οι προϋποθέσεις του νόμου.</p> <p><u>β) ν.4399/2016</u></p> <p>Οι δαπάνες αυτές ενισχύονται και όταν πραγματοποιούνται επί κατασκευών που είχαν ήδη υπαχθεί στις διατάξεις είτε του ν. 1337/1983 (Α' 33) είτε του ν. 4178/2013 (Α' 174) είτε του ν. 4495/2017 (Α' 167) κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος υπαγωγής στα καθεστώτα ενίσχυσης του ν.4399/2016.</p> <p>Διαχωρισμός φυσικού αντικείμενου.</p> <p>Για τα έργα του περιβάλλοντα χώρο στα οποία συμπεριλαμβάνονται κτίρια, μηχανολογικός εξοπλισμός ή/και ειδικές εγκαταστάσεις ο έλεγχος</p>

<p>Σύμβαση για κάθε έργο που περιλαμβάνεται σ' αυτή.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Συγκεντρωτικές Καταστάσεις (ΑΠΔ) Οικοδομοτεχνικού Έργου, εφόσον εκτελέσθηκαν εργασίες που απαιτήσαν εργατοτεχνικό προσωπικό στεγασμένων επαγγελματιών. ▪ Φωτογραφικό υλικό των εργασιών που πραγματοποιήθηκαν κατά την κατασκευή. ▪ Βεβαίωση του αρμόδιου μηχανικού, μέσω της πλατφόρμας του ΥΠΕΚΑ, περί μη ύπαρξης αυθαιρέτων. <p><u>Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαιρέτων κατασκευών ή/και αυθαιρέτων αλλαγών χρήσης:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Αναλυτικές Επιμετρήσεις και υπολογισμός κόστους κατασκευής των αυθαιρέτων επιφανειών/χρήσεων και έργων που έχουν συμπεριληφθεί στον περιβάλλοντα χώρο, υπογεγραμμένα από μηχανικό. <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ τις κτιριακές εγκαταστάσεις του βιολογικού καθαρισμού (άδειες, σχέδια κλπ.) <p><u>γ. Στην περίπτωση κατασκευής συστήματος σηπτικής / απορροφητικής δεξαμενής λυμάτων και ομβρίων υδάτων:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ το σχετικό σημείο απόληξης του φρεατίου και την συμφωνία της θέσης μέσα στο οικόπεδο κλπ. <p><u>δ. Στην περίπτωση κατασκευής ή εκσυγχρονισμού κολυμβητικών δεξαμενών:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ την συμφωνία της θέσης και των διαστάσεών τους, τα εμφανή σημεία επέμβασης, όπως π.χ. η επιστροφή πλακιδίων στο δάπεδό της (σε περίπτωση εκσυγχρονισμού). <p><i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργα Διαμόρφωσης Περιβάλλοντα Χώρου»). Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του υλοποιούμενου έργου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την τεχνική περιγραφή, (ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία).</i></p> <p>61. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργων Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου» <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3).</i></p> <p>62. Διαφοροποιήσεις υλοποιημένου φυσικού αντικείμενου στην κατηγορία δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργα Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου» σε σχέση με το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο της απόφασης υπαγωγής. Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις στην προμήθεια του εξοπλισμού ο Ελεγκτής στο πεδίο αυτό περιγράφει:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο που δεν υλοποιήθηκε. ▪ Το ΜΗ εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο που υλοποιήθηκε και σχετίζεται με την επένδυση. («φυσικό και οικονομικό αντικείμενο εκτός εγκριτικής», βλ. παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου). ▪ Το ΜΗ εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο που υλοποιήθηκε και δεν σχετίζεται με την επένδυση. <p><i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργα Διαμόρφωσης Περιβάλλοντα Χώρου»).</i></p> <p>63. Ταυτοποίηση των πρωτότυπων παραστατικών (δαπανών και διακίνησης) των «Τεχνικών Έργων και των Έργων Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου» με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών στην Έκθεση ελέγχου ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη / πελάτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία, την αξία με ΦΠΑ, την περιγραφή του τιμολογηθέντος αγαθού ή της υπηρεσίας. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης (με το αίτημα ελέγχου) στις σχετικές εγγραφές ή μη ύπαρξης του παραστατικού, ο ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη</p>	<p>του φυσικού τους αντικείμενου και η πιστοποίηση του αντίστοιχου κόστους κατανέμεται στην αντίστοιχη «Κατηγορία Δαπάνης» στην οποία ανήκει η εξεταζόμενη δαπάνη, σύμφωνα με την εγκεκριμένη κατανομή των δαπανών της απόφασης υπαγωγής (π.χ. ο μηχανολογικός εξοπλισμός της πσίνας πιστοποιείται στην κατηγορία μηχανήματα ενώ το κόστος κατασκευής, σκυροδέτηση, διάστρωση πλακιδίων κλπ. πιστοποιείται είτε στα έργα διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου είτε στην κατηγορία των κτιριακών σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην απόφαση υπαγωγής).</p>
--	---	---

	<p>διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης (ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 4.1, 5.1 και 5.2).</p> <p>64. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργα Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου»</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των «Τεχνικών Έργων και των Έργων Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου», παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικειμένου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρό αξία, περιγραφή αντικειμένου). Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαιρέτων τα οποία δεν ενισχύονται και το κόστος κατασκευής των οποίων έχει συμπεριληφθεί από τον φορέα στις υποβαλλόμενες δαπάνες, απαιτείται απομείωση του πιστοποιούμενου κόστους κατά το ποσό που αντιστοιχεί στις αυθαίρετες κατασκευές με λεπτομερή περιγραφή στον τρόπο υπολογισμού της απομείωσης αυτής (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργα Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου», Πεδίο 8.1.1.β).</p> <p>65. Μεταφορά δαπανών στην κατηγορία δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργα Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου»</p> <p>για δαπάνες που υποβλήθηκαν από το φορέα (με το αίτημα ελέγχου) σε άλλες κατηγορίες δαπανών (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση υπαγωγής, αναγκαία την μεταφορά δαπανών από άλλη κατηγορία δαπάνης στην κατηγορία δαπάνης των «Τεχνικών Έργων και των Έργων Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου», τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικειμένου) (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργα Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου», Πεδίο 8.1.1.γ).</p> <p>66. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του Πιστοποιούμενου Κόστους στην κατηγορία δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργα Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου» έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού στην κατηγορία δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργα Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου» ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή έργα εκτός εγκριτικής τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργα Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου», Πεδίο 8.1.1.δ).</p> <p>67. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην</p>	
--	--	--

	<p>κατηγορία δαπάνης των «Τεχνικών Έργων και των Έργων Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου».</p> <p>Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) στην κατηγορία δαπάνης των «Τεχνικών Έργων και των Έργων Διαμόρφωσης Περιβάλλοντος Χώρου» και το καταχωρεί <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Τεχνικά Έργα και Έργα Διαμόρφωσης Περιβάλλοντα Χώρου» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού Συμβατικής Επένδυσης)</i></p> <p>Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το επιλέξιμο/εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής <u>τεκμηριώνει επαρκώς</u> την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3).</i></p>	
--	---	--

2.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Τεχνική Περιγραφή του εγκατεστημένου εξοπλισμού και του τρόπου λειτουργίας του (υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο Μηχανικό), με συνημμένη κατάσταση καταγραφής του εξοπλισμού σε πίνακα που περιλαμβάνει: <ul style="list-style-type: none"> • Αριθμό/Ημερομηνία τιμολογίου αγοράς του εξοπλισμού • Οίκος (κατασκευαστικός ή εμπορικός) • Τύπος μηχανήματος • Ισχύς • Δυναμικότητα • Σειριακό αριθμό (Serial Number) • Σύντομη περιγραφή του τρόπου λειτουργίας του κάθε μηχανήματος • Κόστος αγοράς ▪ Άδεια εγκατάστασης ή έγγραφο απαλλαγής από αυτή ▪ Άδεια λειτουργίας της μονάδας σε ισχύ / γνωστοποίηση λειτουργίας, ΥΔ για την λειτουργία κλπ. ή τα κατά περίπτωση απαιτούμενα δικαιολογητικά από τον νόμο, που επέχουν θέση άδειας λειτουργίας, που να περιλαμβάνει το σύνολο του εξοπλισμού 	<p>Για τον έλεγχο του «Μηχανολογικού Εξοπλισμού» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης και στη συνέχεια επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>68. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου προμήθειας και εγκατάστασης του «Μηχανολογικού Εξοπλισμού». Η τεχνική περιγραφή περιλαμβάνει επιπλέον <u>επιβεβαίωση</u> του Ελεγκτή για την εγκατάσταση του εξοπλισμού της επένδυσης στον τόπο της επένδυσης σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής, την <u>ταυτοποίηση</u> των σειριακών αριθμών των εγκατεστημένων μηχανημάτων με τα έγγραφα της προμήθειας αυτών, τον έλεγχο αριθμητικής αντιστοιχίας των τιμολογημένων ποσοτήτων του εξοπλισμού καθώς και <u>επιβεβαίωση</u> της χωροταξικής διάταξης του εξοπλισμού σύμφωνα με τα σχέδια τα οποία είναι συνημμένα στις σχετικές άδειες. <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α για συμβατική επένδυση και Καρτέλα 1.2. Β για προμήθεια εξοπλισμού με χρηματοδοτική μίσθωση, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Μηχανολογικός Εξοπλισμός»).</i> Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του υλοποιούμενου έργου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την τεχνική περιγραφή, <i>(ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία).</i></p> <p>69. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Μηχανολογικός Εξοπλισμός» <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3).</i></p> <p>70. Διαφοροποιήσεις υλοποιούμενου φυσικού αντικειμένου στην κατηγορία δαπάνης του «Μηχανολογικού Εξοπλισμού» σε σχέση με τον εγκεκριμένο στην απόφαση υπαγωγής (εφόσον</p>	<p>Για τον ν.4399/2016 η κατηγορία δαπάνης είναι «ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ (ΕΙΔΙΚΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ» ενώ για τους ν. 3299/2004 και 3908/2011 η κατηγορία δαπάνης είναι «ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ»</p> <p>α) Εγκεκριμένος εξοπλισμός Με τον όρο εγκεκριμένος εννοούμε τον εξοπλισμό που αναφέρεται στην απόφαση υπαγωγής.</p> <p>β) Διαφοροποιήσεις (αλλαγές) στον μηχανολογικό εξοπλισμό Γίνεται αποδεκτή μία αλλαγή, σε σχέση με την απόφαση υπαγωγής, στην προμήθεια ενός Παραγωγικού Μηχανήματος από ένα άλλο, όταν ο φορέας της επένδυσης τεκμηριώνει ότι το Μηχάνημα που επέλεξε τελικά:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Εντάσσεται στην ίδια κατηγορία δαπανών με το αρχικό. ▪ Έχει την ίδια χρήση. ▪ Έχει παρόμοια χαρακτηριστικά. ▪ Δεν διαφοροποιεί ουσιαστικά το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου. ▪ Εξυπηρετεί το ίδιο ή και καλύτερα τους αρχικούς στόχους της επένδυσης ενώ παράλληλα διατηρείται ο ολοκληρωμένος χαρακτήρας της. <p>γ) Μη πιστοποίηση εξοπλισμού Δεν είναι δυνατή η πιστοποίηση εξοπλισμού ο οποίος βρίσκεται:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ αποθηκευμένος σε χώρο που βρίσκεται εντός ή εκτός του τόπου

<p>που προμηθεύτηκε η επιχείρηση στο πλαίσιο της επένδυσης (συμβατικής και Leasing,) καθώς και τα συνημμένα σχέδια του εξοπλισμού της μονάδας</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Απόφαση έγκρισης Περιβαλλοντικών Όρων ή έγκριση υπαγωγής σε ΠΠΔ από την αρμόδια υπηρεσία (εφόσον απαιτείται) ▪ Σύμβαση Χρηματοδοτικής Μίσθωσης του εξοπλισμού (εφόσον προβλέπεται) από την Απόφαση Υπαγωγής ▪ Βεβαίωση καλής λειτουργίας Βιολογικού Καθαρισμού ή βεβαίωση σύνδεσης με το κεντρικό δίκτυο αποχέτευσης ή βεβαίωση κατασκευής της δεξαμενής λυμάτων σύμφωνα με τις προβλεπόμενες προδιαγραφές ▪ Βεβαιώσεις καινούργιου του βασικού εξοπλισμού από τους προμηθευτές και ότι δεν έχει παρακρατηθεί το σύνολο ή μέρος της κυριότητάς του ▪ Πιστοποιητικό Πυροπροστασίας (όπου απαιτείται) ή ΥΔ του αρμόδιου κατά τον νόμο τεχνικού επιστήμονα ότι τηρούνται οι προβλεπόμενες προδιαγραφές πυρασφάλειας ▪ Φωτογραφικό υλικό του Μηχανολογικού εξοπλισμού – Λοιπού εξοπλισμού <p><u>Στην περίπτωση τιμολογίων εσωτερικού:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Παραστατικά δαπανών με αναλυτική περιγραφή των τιμολογημένων μηχανημάτων και των εργασιών εγκατάστασης ▪ Σύμβαση με τον Προμηθευτικό Οίκο (Κατασκευαστικό ή Εμπορικό) εφόσον φορολογικά απαιτείται. ▪ Παραστατικά διακίνησης Προμηθευτικού Οίκου (Κατασκευαστικού ή 	<p>απαιτείται). Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις στην προμήθεια του εξοπλισμού ο Ελεγκτής στο πεδίο αυτό περιγράφει:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τον εγκεκριμένο εξοπλισμό που δεν εγκαταστάθηκε. ▪ Τον ΜΗ εγκεκριμένο εξοπλισμό που εγκαταστάθηκε και σχετίζεται με την επένδυση («φυσικό και οικονομικό αντικείμενο εκτός εγκριτικής», βλ. παρ. 2.19 του παρόντος κεφαλαίου). ▪ Τον ΜΗ εγκεκριμένο εξοπλισμό που εγκαταστάθηκε και δεν σχετίζεται με την επένδυση. ▪ Τυχόν μεταβολές στην προμήθεια του εξοπλισμού σε σχέση με τον εγκεκριμένο, σε ότι αφορά: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Τον Προμηθευτικό ή Κατασκευαστικό Οίκο ✓ Τον Τύπο του εξοπλισμού ✓ Την Ισχύ του εξοπλισμού ✓ Την Δυναμικότητα του εξοπλισμού <p>Τέλος, στην περίπτωση διαφοροποιήσεων, ο Ελεγκτής πρέπει να αναφέρει τεκμηριωμένα τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις των διαφοροποιήσεων του εξοπλισμού στην λειτουργία και τις επιδόσεις της επένδυσης (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Μηχανολογικός Εξοπλισμός»).</p> <p>71. Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων Παραστατικών (διακίνησης και δαπάνης) του «Μηχανολογικού Εξοπλισμού με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών στην Έκθεση ελέγχου ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη / πελάτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία, την αξία με ΦΠΑ, την περιγραφή του τιμολογηθέντος αγαθού ή της υπηρεσίας. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης (με το αίτημα ελέγχου) στις σχετικές εγγραφές ή μη ύπαρξης του παραστατικού, ο ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης (ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 4.1, 5.1, 5.2).</p> <p>72. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Μηχανολογικός Εξοπλισμός».</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του «Μηχανολογικού εξοπλισμού», παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικειμένου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία). (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Μηχανολογικός Εξοπλισμός», Πεδίο 8.1.1.β).</p> <p>73. Μεταφορά δαπανών στην κατηγορία δαπάνης του «Μηχανολογικού Εξοπλισμού» που υποβλήθηκαν από το φορέα (με το αίτημα ελέγχου) σε άλλες κατηγορίες δαπανών (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση</p>	<p>υλοποίησης της επένδυσης (σε τελικό έλεγχο).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ εγκατεστημένος στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης, αλλά σε κατάσταση μη λειτουργίας (σε τελικό έλεγχο). ▪ σε πλήρη λειτουργία αλλά σε χώρο εκτός του τόπου υλοποίησης της επένδυσης (εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στην απόφαση υπαγωγής). <p><u>Φυσικό αντικείμενο και δαπάνες αυθαίρετων κατασκευών:</u></p> <p>Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων χώρων οι οποίοι δεν ενισχύονται, ο μηχανολογικός εξοπλισμός που συνιστά παράρτημα αυτών των χώρων και δεν δύναται να αποχωριστεί, δεν ενισχύεται και κατ'επέκταση δεν πιστοποιείται η σχετική δαπάνη από τον Ελεγκτή. Το μη ενισχυόμενο κόστος προσδιορίζεται με επιμετρήσεις και με την κατάλληλη αιτιολόγηση από τον υπεύθυνο Μηχανολόγο.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011 εφόσον οι δαπάνες είχαν συμπεριληφθεί στην απόφαση υπαγωγής και πραγματοποιούνται επί κατασκευών που είχαν ήδη υπαχθεί σε θεσμικές ρυθμίσεις τακτοποίησης ενισχύονται εφόσον τηρούνται και οι λοιποί όροι και οι προϋποθέσεις των νόμων. ▪ Για τον ν.4399/2016 οι δαπάνες μηχανολογικού εξοπλισμού ενισχύονται όταν πραγματοποιούνται επί κατασκευών που είχαν ήδη υπαχθεί στις διατάξεις είτε του ν. 1337/1983 (Α'33) είτε του ν. 4178/2013 (Α' 174) είτε του ν. 4495/2017 (Α' 167) κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος υπαγωγής στα καθεστώτα ενίσχυσης του νόμου. <p>δ) Αξία μηχανήματος αξίας άνω των 300.000€:</p> <p>Προκειμένου για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση καινούργιου, σύγχρονου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού, του οποίου η καθαρή αξία αγοράς υπερβαίνει τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ για κάθε μηχάνημα ή λοιπό εξοπλισμό η εφαρμογή των ενισχύσεων γίνεται υπό την προϋπόθεση ότι η αγορά του από το φορέα της επένδυσης ή του οργανισμού χρηματοδοτικής</p>
---	--	--

<p>Εμπορικού) ή Φορτωτικά Έγγραφα Μεταφορικών Εταιρειών</p> <p><u>Στην περίπτωση τιμολογίων εξωτερικού:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Προσφορά εξοπλισμού από τον Προμηθευτικό Οίκο (Κατασκευαστικό ή Εμπορικό) ▪ Παραγγελία Εξοπλισμού (Order) και Επιβεβαίωση Παραγγελίας ή Έγγραφο Αποδοχής Παραγγελίας (Order Confirmation). ▪ Σύμβαση με τον Προμηθευτικό Οίκο (Κατασκευαστικό ή Εμπορικό) στην οποία αναφέρονται οι όροι προμήθειας του εξοπλισμού εφόσον φορολογικά απαιτείται. ▪ Προτιμολόγιο που εκδίδεται από τον Προμηθευτικό Οίκο μετά την υπογραφή της Σύμβασης και στο οποίο αναφέρεται ο αριθμός της Σύμβασης και ο διακανονισμός πληρωμής (προκαταβολή, δόσεις, τράπεζα εξόφλησης). ▪ Έγγραφο CMR γνωστό και ως «Διεθνής Φορτωτική CMR» ▪ Καταστάσεις περιεχομένων container ή κιβωτίων (Packing List). ▪ Τιμολόγιο του Προμηθευτικού Οίκου στο οποίο γίνεται αναφορά στην υπογεγραμμένη σύμβαση και στην καταβληθείσα προκαταβολή μέσω του Προτιμολογίου (proforma-invoice) ▪ Διασάφηση Εισαγωγής – Άδεια εκτελωνισμού – Τιμολόγιο ή Δελτίο Παροχής Υπηρεσιών Εκτελωνιστή για εισαγωγές εξοπλισμού από χώρες εκτός Ε.Ε. ▪ Δελτία Αποστολής ή/και Δελτία μη Τιμολογηθέντων Αποθεμάτων Εμπορικού, Προμηθευτικού Οίκου της Ελλάδας ή/και του Εξωτερικού ή/και Φορτωτικά Έγγραφα Μεταφορικών Εταιρειών, για τη μεταφορά του 	<p>υπαγωγής, αναγκαία την μεταφορά δαπανών από άλλη κατηγορία δαπάνης στην κατηγορία δαπάνης του «Μηχανολογικού Εξοπλισμού», τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικειμένου) (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Μηχανολογικός Εξοπλισμός», Πεδίο 8.1.1.γ).</p> <p>74. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους του «Μηχανολογικού Εξοπλισμού» έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού στην κατηγορία δαπάνης του «Μηχανολογικός Εξοπλισμός» ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.19 του παρόντος κεφαλαίου (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Μηχανολογικός Εξοπλισμός», Πεδίο 8.1.1.δ).</p> <p>75. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης του «Μηχανολογικού Εξοπλισμού».</p> <p>Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) για την κατηγορία δαπάνης του «Μηχανολογικού Εξοπλισμού» και το καταχωρεί (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1 ή/και 8.3.2 Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Μηχανολογικός Εξοπλισμός» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού).</p> <p>Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το επιλέξιμο/εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής <u>τεκμηριώνει επαρκώς</u> την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3).</p> <p>76. Το Καινούργες του συνόλου του «Μηχανολογικού Εξοπλισμού». Ο Ελεγκτής εξετάζει με προσοχή το καινούργες κατά την προμήθεια κάθε μηχανήματος, ώστε ο μηχανολογικός εξοπλισμός να πιστοποιείται ως καινούργες. (Η πιστοποίηση του καινούργους δεν αφορά τυχόν τμήμα του μηχανολογικού εξοπλισμού για το οποίο ρητά από τον νόμο και την απόφαση υπαγωγής δεν τίθεται η προϋπόθεση αυτή) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα E.5.5.8).</p> <p>77. Η Δυναμικότητα της μονάδας του Βιολογικού Καθαρισμού (m3/ημέρα).</p> <p>Ο Ελεγκτής εξετάζει εάν η δυναμικότητα του βιολογικού καθαρισμού είναι της ίδιας τάξης μεγέθους με τη δυναμικότητα της μονάδας που εξυπηρετεί (π.χ. σε ξενοδοχείο λαμβάνονται υπόψη οι κλίνες το προσωπικό και οι επισκέπτες), μέσω της εξέτασης της Έγκρισης Περιβαλλοντικών Όρων της μονάδας και της σχετικής μελέτης του φορέα που υποβλήθηκε για την έκδοσή της. Δηλαδή, η ενίσχυση μονάδας Βιολογικού Καθαρισμού</p>	<p>μίσθωσης αντίστοιχα πραγματοποιείται απευθείας από τον κατασκευαστικό οίκο.</p> <p>Σε περίπτωση δε που η αγορά του πραγματοποιείται από άλλη επιχείρηση, η εφαρμογή των ενισχύσεων γίνεται υπό την προϋπόθεση ότι τα παραστατικά αγοράς του συνοδεύονται σε κάθε περίπτωση από επικυρωμένο αντίγραφο των παραστατικών πώλησης του συγκεκριμένου μηχανήματος ή λοιπού εξοπλισμού από τον κατασκευαστικό οίκο προς τον προμηθευτή του φορέα της επένδυσης ή του οργανισμού χρηματοδοτικής μίσθωσης ανάλογα ή προς άλλη επιχείρηση από την οποία ο ως άνω προμηθευτής αγόρασε το εν λόγω μηχάνημα ή λοιπό εξοπλισμό και εφόσον το εύλογο κόστος του μηχανήματος δεν μπορεί να εκτιμηθεί από στοιχεία που είναι διαθέσιμα στην υπηρεσία, <i>(σύμφωνα με την παρ. 35 του άρθρου 6 του ν.2601/1998, η οποία διατηρήθηκε σε ισχύ με την παρ. 3 του άρθρου 12 του ν.3299/2004 και με την παρ. 5 του άρθρου 16 του ν.3908/2011 και το άρθρο 85 του ν.4399/2016.)</i>, υποβάλλονται επιπρόσθετα, τα επικυρωμένα αντίγραφα των τιμολογίων του κατασκευαστή.</p> <p>ε) Μεταφορά εξοπλισμού από το εξωτερικό είτε απευθείας στον τόπο της επένδυσης είτε σ' ένα ενδιάμεσο σταθμό π.χ. μία αποθήκη του εμπορικού προμηθευτικού οίκου ή μίας εταιρείας Παροχής Υπηρεσιών Logistics και στη συνέχεια στον τόπο της επένδυσης, εκτός των άλλων, καταγράφεται απαραίτητα:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς, ▪ ο τόπος φόρτωσης και εκφόρτωσης του εξοπλισμού ▪ ο εξοπλισμός που μεταφέρεται. <p><u>ΠΡΟΣΟΧΗ:</u> Σε περίπτωση αντικατάστασης μηχανήματος (ή άλλου μηχανολογικού εξοπλισμού) με καινούργιο, (που έχει πραγματοποιηθεί από την ημερομηνία της αίτησης ελέγχου μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου), ο Ελεγκτής εξετάζει όλα τα σχετικά παραστατικά προμήθειας, αντικατάστασης, διακίνησης και εξόφλησης του μηχανήματος που έχει τεθεί σε λειτουργία και το πιστοποιεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα (όπως ισχύουν για τον μηχανολογικό εξοπλισμό). Επίσης, τεκμηριώνει ότι η</p>
---	---	--

<p>εξοπλισμού</p> <p>Ειδικά δικαιολογητικά για τις Ξενοδοχειακές μονάδες: Άδεια λειτουργίας / Γνωστοποίηση λειτουργίας κολυμβητικών δεξαμενών, θεάτρων, SPA, εστιατορίων και γενικότερα καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος, ανελκυστήρων κλπ.</p> <p>Ειδικά δικαιολογητικά για έργα παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από ΑΠΕ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Απόφαση ΠΑΕ εξαίρεσης από την υποχρέωση λήψης Άδειας Παραγωγής Ηλεκτρικής Ενέργειας από ΑΠΕ ▪ Άδεια Εγκατάστασης ή Βεβαίωση απαλλαγής από αυτή ▪ Άδεια Παραγωγής Ηλεκτρικής Ενέργειας ή Βεβαίωση απαλλαγής από αυτή ▪ Σύμβαση Σύνδεσης με το Δίκτυο ΧΤ ή ΜΤ της ΔΕΗ (κατά περίπτωση) ▪ Βεβαίωση ΔΕΔΔΗΕ για την Ημερομηνία Ενεργοποίησης της Σύνδεσης με το Δίκτυο ΧΤ ή ΜΤ της ΔΕΗ (κατά περίπτωση) ▪ Σύμβαση Πώλησης Ηλεκτρικής Ενέργειας μεταξύ ΔΕΗ/ΔΕΔΔΗΕ και Παραγωγού ▪ Έγκριση Επέμβασης για την εκτέλεση του έργου Εγκατάστασης και Λειτουργίας (εκδίδεται από το οικείο Δασαρχείο) ▪ Πρωτόκολλο Εγκατάστασης του Έργου (εκδίδεται από το οικείο Δασαρχείο) σύμφωνα με την Έγκριση Επέμβασης <p><u>Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων κατασκευών:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Αναλυτικές Επιμετρήσεις και υπολογισμός δαπανών για την προμήθεια και εγκατάσταση του μηχανολογικού εξοπλισμού, επί των αυθαίρετων κατασκευών υπογεγραμμένα από 	<p>αφορά τη δαπάνη κατασκευής, προμήθειας και εγκατάστασης του Μηχανολογικού Εξοπλισμού, κατά το τμήμα που εξυπηρετεί την δυναμικότητα του εξεταζόμενου επενδυτικού σχεδίου και όχι τη δυναμικότητα τυχόν μελλοντικών επεκτάσεων της μονάδας. Ο Ελεγκτής τεκμηριώνει σχετικά με την δυναμικότητα του βιολογικού καθαρισμού στην Τεχνική Περιγραφή που συντάσσει και υποβάλλει ως επισυναπτόμενο ηλεκτρονικό αρχείο συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου (ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία).</p> <p>78. Αξία μηχανήματος άνω των 300.000 €</p> <p>Για προμήθεια εξοπλισμού που ο προμηθευτής δεν είναι ο κατασκευαστής εφόσον η αξία υπερβαίνει τα 300.000 € εξετάζεται εάν έχουν υποβληθεί και τα τιμολόγια του κατασκευαστή (Σύμφωνα με την παρ. 35 του άρθρου 6 του ν.2601/1998, η οποία διατηρήθηκε σε ισχύ με την παρ. 3 του άρθρου 12 του ν.3299/2004 και με την παρ. 5 του άρθρου 16 του ν.3908/2011 και το άρθρο 85 του ν.4399/2016.) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα Ε.5.5.δ).</p>	<p>αντικατάσταση αυτή δεν επηρεάζει την παραγωγική λειτουργία της μονάδας.</p> <p>Δαπάνες που αφορούν σε προμήθεια ανταλλακτικών εξαρτημάτων, εργασίες συντήρησης και επισκευής μηχανημάτων δεν είναι επιλέξιμες.</p> <p><u>Σημείωση:</u> Σε περίπτωση μη αναφοράς των σειριακών αριθμών των εγκατεστημένων μηχανημάτων/οργάνων στα σχετικά παραστατικά ζητείται βεβαίωση προμηθευτή για ταυτοποίηση τους.</p>
---	---	--

<p>μηχανικό</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα Κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>		
---	--	--

2.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ (ΕΙΔΙΚΩΝ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Τεχνική Περιγραφή των Ειδικών εγκαταστάσεων και του τρόπου λειτουργίας τους, καθώς και λίστα με serial numbers του βασικού εξοπλισμού, υπογεγραμμένη από τον αρμόδιο Μηχανικό. ▪ Άδειες, Εγκρίσεις/ Βεβαιώσεις. Οι άδειες και τα δικαιολογητικά της κατηγορίας αυτής συμπεριλαμβάνονται στις προαναφερθείσες άδειες / εγκρίσεις/ δικαιολογητικά της κατηγορίας των κτιριακών και του μηχανολογικού εξοπλισμού. ▪ Συμβάσεις/Συμφωνητικά ▪ Παραστατικά δαπανών με αναλυτική περιγραφή των τιμολογημένων εργασιών εγκατάστασης/ εξοπλισμού ▪ Παραστατικά διακίνησης ▪ Βεβαιώσεις της εγκαταστάτριας εταιρείας ότι ο εξοπλισμός που έχει εγκαταστήσει στο εξεταζόμενο έργο είναι καινούργιος και αμεταχείριστος, ενώ δεν έχει παρακρατηθεί το σύνολο ή μέρος της κυριότητάς του ▪ Φωτογραφικό υλικό από τις εργασίες που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων και μετά την ολοκλήρωσή τους 	<p>Οι «Τεχνικές (Ειδικές) Εγκαταστάσεις» συνήθως αφορούν σε εγκατάσταση θέρμανσης, κλιματισμού, αερισμού, εγκαταστάσεις πεπιεσμένου αέρα, δίκτυο πυρασφάλειας - πυρόσβεσης, δίκτυο τηλεπικοινωνιών κλπ.</p> <p>Για τον έλεγχο των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης και στη συνέχεια επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>79. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων». Η τεχνική περιγραφή περιλαμβάνει επιπλέον επιβεβαίωση του Ελεγκτή για την εγκατάσταση του συνόλου των (Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων στον τόπο της επένδυσης σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής καθώς και τον έλεγχο αριθμητικής αντιστοιχίας των τιμολογημένων ποσοτήτων και τα serial numbers του βασικού εγκατεστημένου εξοπλισμού εφόσον είναι διαθέσιμα <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Τεχνικές (Ειδικές) Εγκαταστάσεις»)</i>. Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του υλοποιούμενου έργου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την τεχνική περιγραφή, <i>(ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία)</i>.</p> <p>80. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Τεχνικές (Ειδικές) Εγκαταστάσεις». <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3)</i>.</p> <p>81. Διαφοροποιήσεις του υλοποιούμενου φυσικού αντικείμενου των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων» σε σχέση με το εγκεκριμένο στην απόφαση υπαγωγής (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις στις τεχνικές (ειδικές) εγκαταστάσεις ο Ελεγκτής στο πεδίο αυτό περιγράφει:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τις εγκεκριμένες τεχνικές (ειδικές) εγκαταστάσεις που δεν εγκαταστάθηκαν. ▪ Τις ΜΗ εγκεκριμένες εγκαταστάσεις που εγκαταστάθηκαν και σχετίζονται με την επένδυση («φυσικό και οικονομικό αντικείμενο εκτός 	<p>Για τον ν.4399/2016 η κατηγορία δαπάνης είναι: «ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ (ΕΙΔΙΚΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ»</p> <p>Για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011 η κατηγορία δαπάνης είναι «ΤΕΧΝΙΚΕΣ (ΕΙΔΙΚΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ»</p> <p>Το κόστος των Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων είναι το άθροισμα της δαπάνης, των απαιτούμενων υλικών και της απαιτούμενης εργασίας (είναι οι αμοιβές των εργολάβων, του εργατοτεχνικού προσωπικού, καθώς και η ασφάλιση τους στο ΙΚΑ) για την υλοποίησή τους. Ο ελεγκτής θα πρέπει να ελέγξει το εύλογο της ποσότητας των υλικών αλλά και της τιμολογημένης εργασίας.</p> <p>ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση αντικατάστασης μηχανήματος (που αποτελεί μέρος της τεχνικής εγκατάστασης) με άλλο καινούργιο, (που έχει πραγματοποιηθεί από την ημερομηνία της αίτησης ελέγχου μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου) ο Ελεγκτής εξετάζει όλα τα σχετικά παραστατικά προμήθειας, αντικατάστασης, διακίνησης και εξόφλησης του μηχανήματος που έχει τεθεί σε λειτουργία και το πιστοποιεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα (όπως ισχύουν για τον μηχανολογικό εξοπλισμό). Επίσης τεκμηριώνει ότι η αντικατάσταση αυτή δεν επηρεάζει την παραγωγική λειτουργία της μονάδας.</p> <p><u>Φυσικό αντικείμενο και δαπάνες αυθαίρετων κατασκευών:</u></p> <p>Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων χώρων οι οποίοι δεν ενισχύονται, οι Ειδικές εγκαταστάσεις (π.χ. εγκατάσταση θέρμανσης,</p>

<p>▪ Επιμετρήσεις - προοδευτικοί λογαριασμοί πιστοποίησης της Εγκαταστάτριας Εταιρείας που περιλαμβάνουν Αναλυτικές Επιμετρήσεις με αναφορά στη σχετική Σύμβαση για κάθε έργο αυτής</p> <p>▪ Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (ΑΠΔ) Οικοδομοτεχνικού Έργου, εφόσον εκτελέστηκαν εργασίες που απαιτήσαν εργατοτεχνικό προσωπικό στεγασμένων επαγγελματιών</p> <p>▪ Μηνιαίες Μισθοδοτικές Καταστάσεις ημερομισθίων εργατοτεχνικού προσωπικού (όταν για την εκτέλεση των απαιτούμενων εργασιών χρησιμοποιήθηκε εργατοτεχνικό προσωπικό του φορέα της επένδυσης)</p> <p><u>Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων κατασκευών:</u></p> <p>▪ Αναλυτικές Επιμετρήσεις και υπολογισμός δαπανών για τις Τεχνικές (Ειδικές) εγκαταστάσεις, επί των αυθαίρετων κατασκευών υπογεγραμμένα από μηχανικό</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>εγκριτικής», βλ. παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τις ΜΗ εγκεκριμένες εγκαταστάσεις που εγκαταστάθηκαν και δεν σχετίζονται με την επένδυση. ▪ Τυχόν μεταβολές στις εγκαταστάσεις σε σχέση με τις εγκεκριμένες, σε ότι αφορά: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Τον Προμηθευτικό ή Κατασκευαστικό Οίκο ✓ Τον Τύπο ✓ Την Ισχύ ✓ Την Δυναμικότητα <p>Τέλος, στην περίπτωση διαφοροποιήσεων, ο Ελεγκτής πρέπει να αναφέρει τεκμηριωμένα τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις των διαφοροποιήσεων στην λειτουργία και τις επιδόσεις της επένδυσης (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Τεχνικές (Ειδικές) Εγκαταστάσεις»).</p> <p>82. Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων παραστατικών των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων» με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών στην Έκθεση ελέγχου ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη / πελάτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία, την αξία με ΦΠΑ, την περιγραφή του τιμολογηθέντος αγαθού ή της υπηρεσίας. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης (με το αίτημα ελέγχου) στις σχετικές εγγραφές ή μη ύπαρξης του παραστατικού, ο ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης (ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 4.1, 5.1, 5.2).</p> <p>83. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων».</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων», παραθέτει σαφή τεκμηρίωση, καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικειμένου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία). (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Τεχνικές (Ειδικές) Εγκαταστάσεις», Πεδίο 8.1.1.β).</p> <p>84. Μεταφορά δαπανών στην κατηγορία δαπάνης των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων» που υποβλήθηκαν από το φορέα (με το αίτημα ελέγχου) σε άλλες κατηγορίες δαπανών (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση υπαγωγής, αναγκαία την μεταφορά δαπανών από άλλη κατηγορία δαπάνης στην κατηγορία δαπάνης των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων», τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικειμένου) (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Τεχνικές (Ειδικές) Εγκαταστάσεις»),</p>	<p>κλιματισμού, αερισμού, εγκαταστάσεις πεπιεσμένου αέρα, δίκτυο πυρασφάλειας - πυρόσβεσης, κλπ.) που συνιστούν παράρτημα αυτών των χώρων και δεν δύναται να αποχωριστούν, δεν ενισχύονται και κατ' επέκταση δεν πιστοποιείται η σχετική δαπάνη από τον Ελεγκτή. Το μη ενισχυόμενο κόστος προσδιορίζεται με επιμετρήσεις και με την κατάλληλη αιτιολόγηση από τον υπεύθυνο Μηχανολόγο.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011 εφόσον οι δαπάνες είχαν συμπεριληφθεί στην απόφαση υπαγωγής και πραγματοποιούνται επί κατασκευών που είχαν ήδη υπαχθεί σε θεσμικές ρυθμίσεις τακτοποίησης ενισχύονται εφόσον τηρούνται και οι λοιποί όροι και οι προϋποθέσεις των νόμων. ▪ Για τον ν.4399/2016 οι δαπάνες ενισχύονται όταν πραγματοποιούνται επί κατασκευών που είχαν ήδη υπαχθεί στις διατάξεις είτε του ν. 1337/1983 (Α' 33) είτε του ν. 4178/2013 (Α' 174) είτε του ν. 4495/2017 (Α' 167) κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος υπαγωγής στα καθεστώτα ενίσχυσης του νόμου. <p>Την επιβεβαίωση / ταυτοποίηση των παραστατικών προμήθειας των αγαθών με το υλοποιημένο φυσικό αντικείμενο στον τόπο εγκατάστασης της επένδυσης και των σειριακών αριθμών των εγκατεστημένων μηχανημάτων/λοιπού εξοπλισμού με τους αντίστοιχους στα σχετικά παραστατικά.</p>
--	---	--

	<p><i>Πεδίο 8.1.1.γ).</i></p> <p>85. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων» έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού στην κατηγορία δαπάνης των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων» ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου (<i>ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Τεχνικές (Ειδικές) Εγκαταστάσεις», Πεδίο 8.1.1.δ).</i></p> <p>86. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων».</p> <p>Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) για την κατηγορία δαπάνης των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων» και το καταχωρεί (<i>ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1 ή/και 8.3.2 Προσθήκη Κατηγορίας «Τεχνικές (Ειδικές) Εγκαταστάσεις» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού).</i></p> <p>Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το επιλέξιμο/εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής <u>τεκμηριώνει επαρκώς</u> την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο «<i>Παρατηρήσεις</i>» (<i>ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3).</i></p> <p>87. Το καινούργες του συνόλου των «Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων». Ο Ελεγκτής εξετάζει, όπου αυτό είναι δυνατό καθώς υπάρχουν και αφανείς εγκαταστάσεις, το καινούργες των εγκαταστάσεων, εκτός της περίπτωσης που στην απόφαση υπαγωγής δεν τίθεται η προϋπόθεση αυτή (<i>ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα Ε.5.5.β).</i></p>	
--	---	--

2.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Τεχνική Έκθεση, υπογεγραμμένη από τον φορέα, καταγραφής των Μεταφορικών Μέσων που αποκτήθηκαν και των ακόλουθων στοιχείων τους: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Κατασκευαστικός Οίκος ✓ Τύπος ✓ Αριθμός πλαισίου κινητήρα ✓ Ο αριθμός κυκλοφορίας, εφόσον προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία η χορήγηση άδειας κυκλοφορίας στο 	<p>Για τον έλεγχο των «Μεταφορικών Μέσων» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης και στην συνέχεια επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές, στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>88. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου των «Μεταφορικών Μέσων» που συνιστάται στην περιγραφή και <u>επιβεβαίωση</u> του Ελεγκτή της προμήθειας όλων των μεταφορικών μέσων σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής και την επαλήθευση αριθμητικής αντιστοιχίας των τιμολογημένων ποσοτήτων (<i>ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α για συμβατική επένδυση και Καρτέλα 1.2. Β για προμήθεια μεταφορικών μέσων με</i></p>	<p>α) Η κατηγορία των Μεταφορικών Μέσων μίας επένδυσης, αφορά σε δαπάνες για την αγορά αποκλειστικά επαγγελματικής χρήσης μεταφορικών μέσων:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ διακίνησης υλικών και προϊόντων (π.χ. ανυψωτικά μηχανήματα) ▪ μεταφοράς προσωπικού και πελατών τουλάχιστον 6 θέσεων, που κινούνται εντός του χώρου υλοποίησης της επένδυσης (με εξαίρεση το μέσο μαζικής μεταφοράς προσωπικού, το οποίο μπορεί να κινείται και εκτός αυτής). <p>Από το αντίγραφο της άδειας πρώτης κυκλοφορίας με τις απαιτούμενες</p>

<p>συγκεκριμένο τύπο οχήματος.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Σύνομη εξωτερική περιγραφή και αναφορά των βασικών χαρακτηριστικών τους, όπως, ανυψωτική ικανότητα σε Kg, ύψος ανύψωσης σε mm, τελική ταχύτητα σε Km/h, ✓ Κόστος αγοράς <ul style="list-style-type: none"> ▪ Παραστατικά δαπανών με καταγραφή του κατασκευαστικού οίκου, του τύπου και του αριθμού πλαισίου κινητήρα των αποκτούμενων μεταφορικών μέσων ▪ Παραστατικά διακίνησης ▪ Άδεια πρώτης κυκλοφορίας, εφόσον προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία η χορήγηση άδειας κυκλοφορίας στο συγκεκριμένο τύπο οχήματος ▪ Βεβαίωση της Προμηθεύτριας Εταιρείας ότι τα Μεταφορικά Μέσα είναι καινούργια και αμεταχειρίστη, ενώ δεν έχει παρακρατηθεί το σύνολο ή μέρος της κυριότητάς τους ▪ Φωτογραφικό υλικό των Μεταφορικών Μέσων και του πλαισίου κινητήρα <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα Κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p><i>χρηματοδοτική μίσθωση, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα»</i>). Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του υλοποιούμενου έργου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την τεχνική περιγραφή, <i>(ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία)</i>.</p> <p>89. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα» <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3)</i>.</p> <p>90. Διαφοροποιήσεις του υλοποιούμενου φυσικού αντικείμενου των «Μεταφορικών Μέσων» σε σχέση με το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο της απόφασης υπαγωγής (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις στην προμήθεια των μεταφορικών μέσων ο Ελεγκτής στο πεδίο αυτό περιγράφει:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τα εγκεκριμένα μεταφορικά μέσα που δεν αποκτήθηκαν. ▪ Τα ΜΗ εγκεκριμένα μεταφορικά μέσα που αποκτήθηκαν και σχετίζονται με την επένδυση. («φυσικό και οικονομικό αντικείμενο εκτός εγκριτικής», βλ. παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου). ▪ Τα ΜΗ εγκεκριμένα μεταφορικά μέσα που δεν σχετίζονται με την επένδυση. ▪ Τυχόν διαφοροποιήσεις στην προμήθεια των μεταφορικών μέσων σε σχέση με τα εγκεκριμένα, σε ότι αφορά: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Τον Προμηθευτικό ή Κατασκευαστικό Οίκο ✓ Τον Τύπο του μεταφορικού μέσου <p>Τέλος, στην περίπτωση διαφοροποιήσεων, ο Ελεγκτής πρέπει να αναφέρει τεκμηριωμένα τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις των διαφοροποιήσεων αυτών στην λειτουργία και τις επιδόσεις της επένδυσης <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα»)</i>.</p> <p>91. Ταυτοποίηση των πρωτότυπων παραστατικών (δαπανών και διακίνησης) της κατηγορίας δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα» με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών στην έκθεση ελέγχου ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη / πελάτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία, την αξία με ΦΠΑ, την περιγραφή του τιμολογηθέντος αγαθού. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης στις σχετικές εγγραφές ή μη ύπαρξης του παραστατικού, ο Ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 4.1, 5.1 και 5.2)</i>.</p> <p>92. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα».</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου των «Μεταφορικών Μέσων», παραθέτει σαφή τεκμηρίωση, καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικείμενου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή αντικείμενου) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή</i></p>	<p>σφραγίδες και θεωρήσεις από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, πρέπει να τεκμαίρεται η κατά αποκλειστικότητα επαγγελματική χρήση των Μεταφορικών Μέσων.</p> <p>β) Η εκμίσθωση των Μεταφορικών Μέσων σε πελάτη του φορέα της επένδυσης ή έστω και σε συνδεδεμένη ή συνεργαζόμενη εταιρεία του, δεν είναι επιτρεπτή.</p> <p>γ) Κατά την αυτοψία, τα Μεταφορικά Μέσα πρέπει απαραίτητα να βρίσκονται εντός του χώρου υλοποίησης της επένδυσης.</p> <p><u>ΠΡΟΣΟΧΗ:</u> Σε περίπτωση αντικατάστασης μεταφορικού μέσου με άλλο καινούργιο (που έχει πραγματοποιηθεί από την ημερομηνία της αίτησης ελέγχου μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου) ο Ελεγκτής εξετάζει όλα τα σχετικά παραστατικά προμήθειας, αντικατάστασης, διακίνησης και εξόφλησης του μεταφορικού μέσου που βρίσκεται στο χώρο της μονάδας και το πιστοποιεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα (όπως ισχύουν για τα μεταφορικά μέσα). Επίσης τεκμηριώνει ότι η αντικατάσταση αυτή δεν επηρεάζει την παραγωγική λειτουργία της μονάδας.</p>
---	---	--

	<p><i>Κατηγορίας Δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα», Πεδίο 8.1.1.β).</i></p> <p>93. Μεταφορά δαπανών στην κατηγορία δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα» που υποβλήθηκαν από το φορέα (με το αίτημα ελέγχου), σε άλλες κατηγορίες δαπανών (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση υπαγωγής, αναγκαία την μεταφορά δαπανών από άλλη κατηγορία δαπάνης στην κατηγορία δαπάνης των «Μεταφορικών Μέσων», τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικειμένου) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα», Πεδίο 8.1.1.γ).</i></p> <p>94. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους της κατηγορίας δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα» έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού κατά την υπαγωγή ή μετέπειτα τροποποίησης στην εν λόγω κατηγορία ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα», Πεδίο 8.1.1.δ).</i></p> <p>95. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα».</p> <p>Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) στην εν λόγω κατηγορία δαπάνης και το καταχωρεί <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1 ή/και 8.3.2, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Μεταφορικά Μέσα» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού).</i></p> <p>Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το επιλέξιμο/εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής <u>τεκμηριώνει επαρκώς</u> την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις»</i> <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3).</i></p> <p>96. Το καινούργες του συνόλου των «Μεταφορικών Μέσων». Ο Ελεγκτής εξετάζει με προσοχή το καινούργες κατά την προμήθεια κάθε μεταφορικού μέσου ώστε αυτό να πιστοποιείται ως καινούργες <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα E.5.5.β).</i></p>	
--	--	--

2.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> Περιγραφή, υπογεγραμμένη από τον φορέα (και όπου απαιτείται από υπεύθυνο 	<p>Για τον έλεγχο του «Λοιπού Εξοπλισμού» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης και στη</p>	<p>Για τον ν.4399/2016 η κατηγορία δαπάνης είναι «ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ» ενώ για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011 η</p>

<p>Μηχανικό), καταγραφής του λουπού εξοπλισμού που αποκτήθηκε και σχετικών πληροφοριών (ποσότητα, οίκος κατασκευής/ προμηθευτής, τύπος προϊόντος, σειριακός αριθμός, όπου απαιτείται) του εξοπλισμού, όπως π.χ. για ψυκτικά μηχανήματα, πλυντήρια, εξοπλισμό κουζίνας κ.λπ.)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Παραστατικά δαπανών ▪ Παραστατικά διακίνησης προμηθευτών ή φορτωτικά έγγραφα Μεταφορικών Εταιρειών ▪ Συμβάσεις Προμηθευτών στην οποία αναφέρονται τα τεχνικά χαρακτηριστικά του προϊόντος και οι όροι προμήθειας του εξοπλισμού (αν υπάρχει) ▪ Βεβαίωση της Προμηθεύτριας Εταιρείας ότι ο Εξοπλισμός είναι καινούργιος και αμεταχειρίστος <p><u>Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων κατασκευών:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Αναλυτικές Επιμετρήσεις και υπολογισμός δαπανών για την προμήθεια & εγκατάσταση του λουπού εξοπλισμού, επί των αυθαίρετων κατασκευών υπογεγραμμένα από μηχανικό. ▪ Φωτογραφικό υλικό του λουπού εξοπλισμού. <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>συνεχία επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>97. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου προμήθειας και εγκατάστασης του «Λοιπού Εξοπλισμού». Η τεχνική περιγραφή περιλαμβάνει:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Γενική περιγραφή του εγκατεστημένου εξοπλισμού στην μονάδα (για τουριστικά καταλύματα περιγραφή του εξοπλισμού όλων των δωματίων και κοινόχρηστων χώρων). ▪ Αριθμητική αντιστοιχία των τιμολογημένων ποσοτήτων του εξοπλισμού με τον εγκατεστημένο. ▪ Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων χώρων οι οποίοι δεν ενισχύονται, καταγραφή του εξοπλισμού που εξυπηρετεί τους χώρους αυτούς. <p><i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α για συμβατική επένδυση και Καρτέλα 1.2. Β για προμήθεια εξοπλισμού με χρηματοδοτική μίσθωση, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός»). Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του υλοποιούμενου έργου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την τεχνική περιγραφή, (ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία).</i></p> <p>98. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός» <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3).</i></p> <p>99. Διαφοροποιήσεις υλοποιούμενου φυσικού αντικείμενου στην κατηγορία δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός» σε σχέση με το εγκεκριμένο στην απόφαση υπαγωγής (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις στην προμήθεια του εξοπλισμού ο Ελεγκτής στο πεδίο αυτό περιγράφει:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τον εγκεκριμένο εξοπλισμό που δεν εγκαταστάθηκε. ▪ Τον ΜΗ εγκεκριμένο εξοπλισμό που εγκαταστάθηκε και σχετίζεται με την επένδυση («φυσικό και οικονομικό αντικείμενο εκτός εγκριτικής», βλ. παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου). ▪ Τον ΜΗ εγκεκριμένο εξοπλισμό που εγκαταστάθηκε και δεν σχετίζεται με την επένδυση. <p>Τέλος, στην περίπτωση διαφοροποιήσεων, ο Ελεγκτής πρέπει να αναφέρει τεκμηριωμένα τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις των διαφοροποιήσεων του εξοπλισμού στην λειτουργία και τις επιδόσεις της επένδυσης. <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός»).</i></p> <p>100. Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων Παραστατικών (διακίνησης και δαπάνης) της κατηγορίας δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός» με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών στην Έκθεση ελέγχου ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη / πελάτη, τον αριθμό παραστατικού, την</p>	<p>κατηγορία δαπάνης είναι « ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ».</p> <p>Στην κατηγορία αυτή εντάσσεται και η «Αγορά Οργάνων και Εξοπλισμού» των Σχεδίων Έρευνας και Ανάπτυξης του ν.3908/2011.</p> <p>Σε περίπτωση ξενοδοχειακής μονάδας, εξετάζεται αν αυτή εξυπηρετείται από τους προβλεπόμενους χώρους σύμφωνα με τις σχετικές εγκρίσεις/άδειες κλπ., κοινόχρηστους χώρους της, όπως είναι π.χ. η reception, το εστιατόριο, το bar κλπ. Οι χώροι αυτοί πρέπει να βρίσκονται οπωσδήποτε στο εγκεκριμένο τόπο υλοποίησης της επένδυσης και όχι σε άλλο γειτονικό οικοπέδο. Για παράδειγμα, αν προβλέπεται η λειτουργία ενός εστιατορίου, πρέπει αυτό να υφίσταται και να λειτουργεί εντός του εγκεκριμένου οικοπέδου και μόνο επικουρικά, μπορεί να χρησιμοποιείται ο χώρος ενός αυτοτελούς εστιατορίου ή ενός εστιατορίου μίας άλλης ξενοδοχειακής μονάδας ιδιοκτησίας του φορέα ή όχι, που βρίσκεται σε γειτονικό οικοπέδο.</p> <p>Χρονικός Προγραμματισμός ελέγχου</p> <p>Για γενικότερους λόγους που σχετίζονται με τους κανόνες ορθής εκτέλεσης του ελέγχου, συνιστάται αυτός να προγραμματίζεται μόνο σε περιόδους πλήρους λειτουργίας της επένδυσης π.χ. σε ξενοδοχειακής μονάδες που δεν λειτουργούν όλους του μήνες, ένα μεγάλο τμήμα του ξενοδοχειακού εξοπλισμού κατά το υπόλοιπο χρονικό διάστημα του έτους, είναι κατάλληλα αποθηκευμένο για λόγους συντήρησης, γεγονός που καθιστά δυσχερή ή αδύνατη την πιστοποίησή του, ενώ αδύνατη είναι, επίσης, η φυσική εποπτεία της λειτουργίας του.</p> <p><u>Σημείωση:</u> Κατά τον έλεγχο δεν πιστοποιείται εξοπλισμός ο οποίος βρίσκεται εκτός της μονάδας.</p> <p>Δαπάνες επί αυθαίρετων κατασκευών</p> <p><u>v.3299/2004 και v.3908/2011</u></p> <p>Εξοπλισμός επί των αυθαίρετων χώρων/χρήσεων δεν ενισχύεται. Για τον υπολογισμό απομείωσης του κόστους στην περίπτωση αυτή</p>
--	--	--

	<p>ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία, την αξία με ΦΠΑ, την περιγραφή του τιμολογηθέντος αγαθού ή της υπηρεσίας. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης (με το αίτημα ελέγχου) στις σχετικές εγγραφές ή μη ύπαρξης του παραστατικού, ο ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 4.1, 5.1, 5.2)</i>.</p> <p>101. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός».</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του «Λοιπού Εξοπλισμού», παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικειμένου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία). Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαιρέτων που δεν ενισχύονται και το κόστος κατασκευής των οποίων έχει συμπεριληφθεί από τον φορέα στις υποβαλλόμενες δαπάνες απαιτείται προσδιορισμός της δαπάνης προμήθειας και εγκατάστασής του Λοιπού Εξοπλισμού που εξυπηρετεί τους χώρους αυτούς και απομείωση του πιστοποιούμενου κόστους κατά το ποσό αυτό.</p> <p><i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός», Πεδίο 8.1.1.β).</i></p> <p>102. Μεταφορά δαπανών στην κατηγορία δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός» για δαπάνες που υποβλήθηκαν από το φορέα (με το αίτημα ελέγχου) σε άλλες κατηγορίες δαπανών (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση υπαγωγής, αναγκαία την μεταφορά δαπανών από άλλη κατηγορία δαπάνης στην κατηγορία δαπάνης του «Λοιπού Εξοπλισμού», τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικειμένου) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός», Πεδίο 8.1.1.γ).</i></p> <p>103. Αιτιολόγηση Αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους της κατηγορίας δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός» έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού στην κατηγορία δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός» ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Λοιπός Εξοπλισμός», Πεδίο 8.1.1.δ).</i></p>	<p>ακολουθείται ομοίως η διαδικασία που περιγράφεται και στην κατηγορία των κτιριακών και εφαρμόζεται είτε αναλυτικός τρόπος υπολογισμού (μέσω επιμετρήσεων και τιμών μονάδος), είτε προσεγγιστικός (αναλογία επιφανειών, νόμιμων και μη, ως προς την συνολικά υλοποιημένη δαπάνη προς περικοπή).</p> <p>Τα παραπάνω δεν ισχύουν για τυχόν εκδοθείσες, μέχρι την έναρξη ισχύος του 4399/2016, αποφάσεις επί αιτημάτων τροποποίησης φυσικού αντικειμένου, οι οποίες έχουν περιλάβει τις δαπάνες των ως άνω περιγραφόμενων κατασκευών στο ενισχυόμενο κόστος του επενδυτικού σχεδίου. Επενδυτικές δαπάνες που έχουν περιληφθεί σε αποφάσεις υπαγωγής στους νόμους 3299/2004 και 3908/2011 και οι οποίες πραγματοποιούνται επί κατασκευών, που είχαν ήδη υπαχθεί σε θεσμικές ρυθμίσεις τακτοποίησης κατά το χρόνο υπαγωγής ενισχύονται, εφόσον τηρούνται οι λοιποί όροι και οι προϋποθέσεις του νόμου.</p> <p><u>v.4399/2016</u></p> <p>Οι δαπάνες αυτές ενισχύονται και όταν πραγματοποιούνται επί κατασκευών που είχαν ήδη υπαχθεί στις διατάξεις είτε του ν. 1337/1983 (Α' 33) είτε του ν. 4178/2013 (Α' 174) είτε του ν. 4495/2017 (Α' 167) κατά τον χρόνο υποβολής του αιτήματος υπαγωγής στα καθεστώτα ενίσχυσης του παρόντος.</p> <p><u>Σημείωση:</u> Ιδιαίτερη έμφαση δίδεται στα υπόγεια ή ημιυπόγεια ή αρχικά αυθαίρετα (τα οποία στη συνέχεια νομιμοποιήθηκαν πολεοδομικά) δωμάτια που τυχόν υπάρχουν, ενώ αυξημένη προσοχή απαιτείται και στις περιπτώσεις εκσυγχρονισμού.</p> <p>ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση αντικατάστασης μηχανήματος λοιπού εξοπλισμού με καινούργιο, (που έχει πραγματοποιηθεί από την ημερομηνία της αίτησης ελέγχου μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου), ο Ελεγκτής εξετάζει όλα τα σχετικά παραστατικά προμήθειας, αντικατάστασης, διακίνησης και εξόφλησης του μηχανήματος που έχει τεθεί σε λειτουργία και το πιστοποιεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα (όπως ισχύουν για τον λοιπό εξοπλισμό). Επίσης, τεκμηριώνει ότι η αντικατάσταση αυτή δεν επηρεάζει την παραγωγική λειτουργία της</p>
--	--	---

	<p>104. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης του «Λοιπού Εξοπλισμού».</p> <p>Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) για την εν λόγω κατηγορία δαπάνης και το καταχωρεί στο πεδίο: <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1 ή/και 8.3.2, Προσθήκη Κατηγορίας «Λοιπός Εξοπλισμός» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού).</i></p> <p>Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το επιλέξιμο/εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής τεκμηριώνει επαρκώς την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3).</i></p> <p>105. Το καινούργες του συνόλου του «Λοιπού Εξοπλισμού».</p> <p>Ο Ελεγκτής εξετάζει με προσοχή το λοιπό εξοπλισμό ώστε να πιστοποιείται κατά την προμήθεια του ως καινούργης. Η πιστοποίηση του καινούργους δεν αφορά τυχόν τμήμα του λοιπού εξοπλισμού για το οποίο ρητά από τον νόμο και την απόφαση υπαγωγής δεν τίθεται η προϋπόθεση αυτή <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα Ε.5.5.β).</i></p>	<p>μονάδας.</p> <p>Δαπάνες που αφορούν σε προμήθεια ανταλλακτικών εξαρτημάτων, εργασίες συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού δεν είναι επιλέξιμες προς ενίσχυση.</p>
--	--	--

2.8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της)

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Τεχνική περιγραφή των «Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού» που αποκτήθηκαν (κτίρια, μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός) υπογεγραμμένη από υπεύθυνο μηχανικό ▪ Συμβόλαια αγοράς «Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού» και μεταγραφή τους (εφόσον απαιτείται) ▪ Εκθέσεις των ανεξάρτητων εκτιμητών μηχανικών/πραγματογνωμόνων ή επίσημου φορέα για την εμπορική αξία των πάγιων στοιχείων ενεργητικού και λοιπών στοιχείων, που υποβλήθηκαν στο αίτημα υπαγωγής ▪ Μετοχική/εταιρική σύνθεση του φορέα ▪ Υπεύθυνη Δήλωση του νομίμου εκπροσώπου του φορέα ότι ο πωλητής (ως φυσικό ή νομικό πρόσωπο) δεν σχετίζεται 	<p>Για τον έλεγχο αγοράς του συνόλου (για Μεγάλη) ή/και μέρους (μόνο για ΜΜΕ) των «Πάγιων Στοιχείων Ενεργητικού» (αγορά του ακινήτου (κτίριο) της μονάδας) ή/και του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού της μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης και στη συνέχεια επικαιροποιούνται ή και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>106. Τεχνική περιγραφή των «Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού» που αγοράστηκαν από μονάδα που έχει παύσει τη λειτουργία της και περιγραφή τυχόν διαφοροποιήσεων σε σχέση με τα εγκεκριμένα στην απόφαση υπαγωγής με τα ακόλουθα στοιχεία:</p> <p><u>α) Στοιχεία Τεχνικής περιγραφής για αγορά κτιρίων</u></p> <ol style="list-style-type: none"> i. Εμβαδόν δόμησης. ii. Εμβαδόν κάλυψης. iii. Αριθμός ορόφων κτιρίων. iv. Χρήσεις ανά όροφο. v. Περιγραφή της εσωτερικής διαμόρφωσης των χώρων vi. Αποτύπωση της νομιμότητας του κτιρίου (αναφορά στις σχετικές οικοδομικές άδειες/άδειες δόμησης) <p>Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων χώρων οι οποίοι δεν</p>	<p>Στην κατηγορία αυτή, επιλέξιμες δαπάνες για ενίσχυση είναι:</p> <p>α) Για τις μεγάλες επιχειρήσεις, οι δαπάνες που αφορούν στην αγορά του <u>συνόλου</u> των υφιστάμενων παγίων στοιχείων ενεργητικού (κτίρια, μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός) μιας παραγωγικής μονάδας</p> <p>β) Για τις ΜΜΕ, οι δαπάνες του <u>συνόλου</u> ή/και <u>μέρους</u> των στοιχείων ενεργητικού μιας παραγωγικής μονάδας,</p> <p>εφόσον και για τις δύο παραπάνω περιπτώσεις συντρέχουν <u>σωρευτικά</u> οι εξής προϋποθέσεις:</p> <ol style="list-style-type: none"> α. η μονάδα έχει παύσει τη λειτουργία της, β. η αγορά πραγματοποιείται από το φορέα της επένδυσης που δεν σχετίζεται με τον πωλητή (αποκτάται από ανεξάρτητο επενδυτή) γ. η σχετική συναλλαγή πραγματοποιείται υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς, <p><u>v.3299/2004 και 3908/2011</u></p> <p>Σε περίπτωση κατά την οποία πάγια στοιχεία ενεργητικού έχουν στο</p>

<p>με τον φορέα της επένδυσης, δεν ασκεί κυρίαρχη επιρροή στον φορέα της επένδυσης μέσω εταιριών ή μέσω ομάδας φυσικών προσώπων που ενεργούν από κοινού (π.χ. μέλη της ίδιας οικογένειας) και δεν κατέχει/ ελέγχει την πλειοψηφία των μετοχών ή των δικαιωμάτων ψήφου</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Άδειες λειτουργίας της μονάδας μετά την ολοκλήρωση της επένδυσης. (πχ άδεια λειτουργίας, ΕΠΟ κλπ) ▪ Φωτογραφικό υλικό των παγίων στοιχείων. <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>ενισχύονται, καταγραφή των χώρων αυτών.</p> <p>β) Στοιχεία Τεχνικής περιγραφής για αγορά Μηχανολογικού και Λοιπού εξοπλισμού</p> <p>i. Περιγραφή (αναλυτική) του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού που αποκτήθηκε,</p> <p>ii. Περιγραφή της εγκατάστασης (χωροταξική διάταξη) και παραγωγικής λειτουργίας του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού στον τόπο της επένδυσης,</p> <p>iii. Συμφωνία της χωροταξικής διάταξης του εξοπλισμού με τα σχέδια τα οποία είναι συνημμένα στις σχετικές (νέες) άδειες.</p> <p>iv. Συμφωνία του αποκτηθέντος και εγκατεστημένου Μηχανολογικού και Λοιπού εξοπλισμού με τα προσκομισθέντα συμβόλαια αγοραπωλησίας.</p> <p>v. Συσχέτιση (για επενδυτικά σχέδια του ν.4399/2016) της Έκθεσης του ανεξάρτητου εκτιμητή – πραγματογνώμονα με τον εξοπλισμό που εξετάζεται κατά την αυτοψία και εκτίμηση από τον Ελεγκτή της παλαιότητας (μεγαλύτερη ή μικρότερη των επτά ετών από την ημερομηνία της πρώτης κτήσης τους) (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού»).</p> <p><i>Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του υλοποιούμενου έργου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την τεχνική περιγραφή (ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία).</i></p> <p>107. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού» (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3).</p> <p>108. Διαφοροποιήσεις υλοποιούμενου φυσικού αντικειμένου στην κατηγορία δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού» σε σχέση με τον εγκεκριμένο στην απόφαση υπαγωγής (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις στην αγορά «Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού», ο Ελεγκτής στο πεδίο αυτό περιγράφει:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Το εγκεκριμένο πάγιο στοιχείο που δεν αγοράστηκε. ▪ Το ΜΗ εγκεκριμένο πάγιο στοιχείο που αγοράστηκε και σχετίζεται με την επένδυση. ▪ Το ΜΗ εγκεκριμένο πάγιο στοιχείο που αγοράστηκε και δεν σχετίζεται με την επένδυση. <p>Τέλος, στην περίπτωση διαφοροποιήσεων, ο Ελεγκτής πρέπει να αναφέρει τεκμηριωμένα τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις των διαφοροποιήσεων αυτών, στην λειτουργία και τις επιδόσεις της επένδυσης. (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού»).</p> <p>109. Ταυτοποίηση των Συμβολαίων αγοράς της κατηγορία δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού» με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών στην Έκθεση ελέγχου ως προς τα στοιχεία του πωλητή και αγοραστή, τον αριθμό</p>	<p>παρελθόν ενισχυθεί μέσω αναπτυξιακών νόμων ή άλλων καθεστώτων ενισχύσεων, αφαιρούνται ενισχύσεις που έχουν ήδη χορηγηθεί πριν την αγορά.</p> <p><u>ν.4399/2016</u></p> <p>Σε περίπτωση κατά την οποία πάγια στοιχεία ενεργητικού έχουν στο παρελθόν ενισχυθεί μέσω αναπτυξιακών νόμων ή άλλων καθεστώτων ενισχύσεων, εξαιρούνται από τις πιστοποιούμενες δαπάνες.</p> <p>Στην κατηγορία δαπανών Πάγιων Στοιχείων Ενεργητικού μονάδας που έχει πάψει την λειτουργία της, στο επιλέξιμο κόστος δεν περιλαμβάνεται το ποσό του τιμήματος που αντιστοιχεί στην αξία του γηπέδου.</p> <p><u>Σημείωση 1:</u> Στον ν.3299/2004 όλα τα σημεία ελέγχου της αγοράς «Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της» γίνεται ξεχωριστά στην αντίστοιχη κατηγορία δαπάνης του παγίου που αποκτάται (π.χ. κτίρια, μηχανήματα κλπ.)</p> <p><u>Σημείωση 2:</u> Το συμβόλαιο μεταβίβασης είναι φορολογικό στοιχείο και σε περίπτωση που είναι ανακριβές ή εικονικό ως προς την αξία της πώλησης του ακινήτου, στοιχειοθετείται φορολογική παράβαση.</p>
--	--	--

συμβολαίου, την ημερομηνία, την αξία, την περιγραφή του αγορασθέντος παγίου. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης (με το αίτημα ελέγχου) στις σχετικές εγγραφές ή μη ύπαρξης του Συμβολαίου, ο Ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης (*ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 4.1, 5.1 και 5.2*).

- 110. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού».** Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των «Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού», παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικειμένου (αριθμός συμβολαίου, ημερομηνία, πωλητής, καθαρή αξία) (*ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού», Πεδίο 8.1.1.β*).

Σημείωση: Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων χώρων οι οποίοι δεν ενισχύονται, το κόστος αγοράς των οποίων έχει συμπεριληφθεί από τον φορέα στις υποβαλλόμενες δαπάνες, απαιτείται απομείωση του πιστοποιούμενου κόστους κατά το ποσό που αντιστοιχεί στις αυθαίρετες κατασκευές με λεπτομερή περιγραφή στον τρόπο υπολογισμού της απομείωσης αυτής. Εφαρμόζονται οι οδηγίες για τις αυθαίρετες κατασκευές (βλ. παρ.2.2 του κεφαλαίου 2, Έλεγχος Κτιριακών Εγκαταστάσεων).

- 111. Μεταφορά δαπανών στην κατηγορία δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού»** που υποβλήθηκαν από το φορέα (με το αίτημα ελέγχου) σε άλλες κατηγορίες δαπανών (εφόσον απαιτείται).

Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση υπαγωγής, αναγκαία την μεταφορά δαπανών από άλλη κατηγορία δαπάνης στην κατηγορία δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού», τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός συμβολαίου, ημερομηνία, πωλητής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικειμένου) (*ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού», Πεδίο 8.1.1.γ*).

- 112. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους της κατηγορίας δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού»** έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται).

Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού κατά την υπαγωγή ή μετέπειτα τροποποίηση στην εν λόγω κατηγορία δαπάνης ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου (*ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων*

	<p><i>Ενεργητικού», Πεδίο 8.1.1.δ).</i></p> <p>113. Ανεξαρτησία φορέα της επένδυσης με τον Πωλητή των «Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού». Ο Ελεγκτής από τα διαθέσιμα δικαιολογητικά ή και άλλα στοιχεία που μπορεί να ζητήσει από τον φορέα, βεβαιώνει ότι ο πωλητής δεν κατέχει/ελέγχει την πλειοψηφία των μετοχών ή των δικαιωμάτων ψήφου και δεν ασκεί κυρίαρχη επιρροή στον φορέα της επένδυσης μέσω εταιριών ή μέσω ομάδας φυσικών προσώπων που ενεργούν από κοινού (π.χ. μέλη της ίδιας οικογένειας) <i>(για τους ν. 3299/2004 και 3808/2011 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.11, Πεδίο «Παρατηρήσεις» και για τον ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.13, Πεδίο «Παρατηρήσεις»).</i></p> <p>114. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού».</p> <p>Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) στην κατηγορία δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού» και το καταχωρεί <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού Συμβατικής Επένδυσης).</i></p> <p>Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το επιλέξιμο/εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής τεκμηριώνει επαρκώς την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο «Παρατηρήσεις» <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3).</i></p>	
--	--	--

2.9 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΪΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p><u>Μεταφορά τεχνολογίας</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τεχνική περιγραφή της τεχνολογίας που αποκτήθηκε, υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο (π.χ. Μηχανολόγο / Μηχανικό) η οποία να περιλαμβάνει και ανάλυση του κόστους ▪ Σύμβαση με τον προμηθευτή της τεχνολογίας σύμφωνα με την οποία ο προμηθευτής εκχωρεί στον φορέα της επένδυσης το δικαίωμα αποκλειστικής ή μη εκμετάλλευσης της τεχνολογίας, για μία ορισμένη χρονική περίοδο ή απεριόριστα. Επίσης στην σύμβαση πρέπει το φυσικό αντικείμενο, α) να προσδιορίζεται με σαφήνεια β) να μην 	<p>Για τον έλεγχο προμήθειας των ακόλουθων «Άυλων Στοιχείων Ενεργητικού»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • μεταφορά τεχνολογίας, • συστήματα διασφάλισης και ελέγχου ποιότητας, • προμήθεια και εγκατάσταση λογισμικού και • συστήματα οργάνωσης της επιχείρησης <p>εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης (γίνεται συσχέτιση της απόφασης υπαγωγής με τα σχετικά δικαιολογητικά) και στη συνέχεια επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>115. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου προμήθειας «Άυλων Στοιχείων Ενεργητικού».</p> <p>Η τεχνική περιγραφή του έργου που καταχωρεί ο Ελεγκτής περιλαμβάνει τα τεχνικά χαρακτηριστικά των «Άυλων Στοιχείων Ενεργητικού», τα αποτελέσματα από την εφαρμογή τους στην επιχείρηση καθώς και</p>	<p>Σε κάθε περίπτωση επενδυτικού σχεδίου, ο Ελεγκτής εξετάζει την κατηγορία δαπάνης που εντάσσονται τα άυλα στοιχεία ενεργητικού σύμφωνα με τον αναπτυξιακό νόμο και την απόφαση υπαγωγής</p> <p>Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία συνοπτικά περιλαμβάνουν:</p> <p><u>Για τον ν.3299/2004</u></p> <p>Ασώματες ακινητοποιήσεις εκτός από δαπάνες μελετών και αμοιβές συμβούλων (άυλα στοιχεία και δικαιώματα).</p> <p><u>Για τους ν.4399/2016 και 3908/2011</u></p> <p>α) Μεταφορά τεχνολογίας (απόκτηση δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης τεχνολογίας ή μη νομικά καταχωρημένων τεχνικών γνώσεων)</p> <p>β) Συστήματα διασφάλισης και ελέγχου ποιότητας, (απόκτηση ISO,</p>

<p>αφορά γενικότερη παροχή υπηρεσιών γ) να σχετίζεται με το συγκεκριμένο έργο δ) να περιγράφει το είδος και τους κανόνες της μεταφοράς τεχνολογίας ε) να ορίζει το ποσό της αμοιβής, τον τρόπο πληρωμής και την διάρκεια της.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Παραστατικά Δαπανών ▪ Βιβλίο Παγίων, όπου έχουν καταχωρηθεί τα αποκτηθέντα άυλα περιουσιακά στοιχεία ▪ Αντίγραφο Τίτλου προστασίας ▪ Τυχόν άδειες χρήσης / εκμετάλλευσης της τεχνολογίας <p><u>Συστήματα διασφάλισης και ελέγχου ποιότητας</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τεχνική περιγραφή του άυλου περιουσιακού στοιχείου που αποκτήθηκε, υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο Ποιότητας ▪ Παραστατικά Δαπανών ▪ Σύμβαση με τον προμηθευτή για τη μελέτη και τη σύνταξη εγχειριδίων, για την ανάπτυξη εφαρμογή και πιστοποίηση συστημάτων διασφάλισης και ελέγχου ποιότητας. ▪ Μελέτη και εγχειρίδιο ▪ Πιστοποιητικό (σε ισχύ) από τον <u>διαπιστευμένο</u> φορέα (π.χ. πρότυπα ΕΛΟΤ EN ISO της σειράς 9001 του έτους 2008, περιβαλλοντικής διαχείρισης ΕΛΟΤ EN ISO της σειράς 14001) <p><u>Προμήθεια και εγκατάσταση λογισμικού και συστημάτων οργάνωσης</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τεχνική περιγραφή του άυλου περιουσιακού στοιχείου που αποκτήθηκε, υπογεγραμμένη από τον φορέα (υπεύθυνος μηχανοργάνωσης κλπ.), που να περιλαμβάνει επιπλέον ανάλυση 	<p>επιβεβαίωση του Ελεγκτή ότι:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ συνδέονται με τους στόχους του επενδυτικού σχεδίου, ▪ αποτελούν αποσβεστέα στοιχεία του ενεργητικού, ▪ χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο στην ενισχυόμενη επένδυση, ▪ αποκτήθηκαν από τρίτους με όρους που ισχύουν στην αγορά και ▪ εντάχθηκαν στα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης <p><i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού»).</i> Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του υλοποιούμενου έργου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την τεχνική περιγραφή <i>(ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία).</i></p> <p>116. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού» <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3).</i></p> <p>117. Διαφοροποιήσεις υλοποιούμενου φυσικού αντικείμενου στην κατηγορία δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού» σε σχέση με τον εγκεκριμένο στην απόφαση υπαγωγής (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις, στο πεδίο αυτό ο Ελεγκτής περιγράφει:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τα εγκεκριμένα «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού» που δεν προμηθεύτηκε ο φορέας. ▪ Τα ΜΗ εγκεκριμένα «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού» που τυχόν προμηθεύτηκε ο φορέας και σχετίζονται με το επενδυτικό σχέδιο («φυσικό και οικονομικό αντικείμενο εκτός εγκριτικής», βλ. παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου). ▪ Τυχόν διαφοροποιήσεις στην προμήθεια των εγκεκριμένων «Άυλων Στοιχείων Ενεργητικού» σε σχέση με τα εγκεκριμένα, κυρίως σε ότι αφορά: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Τον προμηθευτικό οίκο ✓ Τα τεχνικά χαρακτηριστικά <p>Τέλος, στην περίπτωση διαφοροποιήσεων, ο Ελεγκτής πρέπει να αναφέρει τεκμηριωμένα τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις των διαφοροποιήσεων των «Άυλων Στοιχείων Ενεργητικού» στην λειτουργία και τα αποτελέσματα της επένδυσης <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού»).</i></p> <p>118. Ταυτοποίηση των πρωτότυπων παραστατικών προμήθειας της κατηγορίας δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού» με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών στην Έκθεση ελέγχου ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη / πελάτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία, την αξία με ΦΠΑ, την περιγραφή του τιμολογηθέντος αγαθού ή της υπηρεσίας. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης (με το αίτημα ελέγχου) στις σχετικές</p>	<p>κ.λπ.)</p> <p>γ) Προμήθεια και εγκατάσταση λογισμικού (για ανάγκες μηχανοργάνωσης, δημιουργίας ηλεκτρονικών αγορών, κ.λπ.)</p> <p>δ) Συστήματα οργάνωσης της επιχείρησης</p> <p><u>Επιπλέον στον ν.3908/2011 στα άυλα στοιχεία ενεργητικού περιλαμβάνονται τα Σχέδια Έρευνας και Ανάπτυξης:</u></p> <p>Στα «Έργα και Προγράμματα Έρευνας, Ανάπτυξης και Καινοτομίας» (<u>άρθρο 3 παρ. 1</u> περ. γ του ν. <u>3908/2011</u>) περιλαμβάνονται η εφαρμοσμένη έρευνα ή πειραματική ανάπτυξη, σύμφωνα με την ορολογία του Γενικού Κανονισμού Απαλλαγής κατά «Κατηγορία Δαπάνης», και η απόκτηση και επικύρωση διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας και άλλων δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας (μόνο για ΜΜΕ). Ως «εφαρμοσμένη έρευνα ή πειραματική ανάπτυξη» νοείται η απόκτηση, ο συνδυασμός, η διαμόρφωση και η χρήση υφισταμένων επιστημονικών, τεχνολογικών, επιχειρηματικών και άλλων γνώσεων και δεξιοτήτων για την παραγωγή σχεδίων και διατάξεων για νέα, τροποποιημένα ή βελτιωμένα προϊόντα, μεθόδους ή υπηρεσίες. Η εφαρμοσμένη έρευνα δεν περιλαμβάνει τις συνήθεις τροποποιήσεις ή τις τροποποιήσεις που επέρχονται κατά καιρούς σε προϊόντα, γραμμές παραγωγής, μεταποιητικές μεθόδους, υφιστάμενες υπηρεσίες και άλλες λειτουργίες σε εξέλιξη, ακόμη και αν αυτές οι τροποποιήσεις αποτελούν, ενδεχομένως, βελτιώσεις.</p> <p>Τα σχέδια έρευνας και ανάπτυξης περιλαμβάνουν τέσσερις κατηγορίες δαπανών:</p> <p>α) Κτιριακά</p> <p>β) Μηχανολογικός εξοπλισμός</p> <p>γ) Δαπάνες προσωπικού</p> <p>δ) Άυλες δαπάνες που σχετίζονται με την ερευνητική δραστηριότητα</p> <p><u>Ο έλεγχος των σχεδίων έρευνας και ανάπτυξης</u> πραγματοποιείται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρούσα παράγραφο (2.9) σε συνδυασμό, ως προς τον τρόπο ελέγχου, με τις αντίστοιχες παραγράφους που αφορούν τα κτιριακά, τον μηχανολογικό εξοπλισμό και τις δαπάνες</p>
---	---	--

<p>κόστους σε περιπτώσεις δαπανών παραμετροποίησης (customize) και φύλλα τεχνικής εκπαίδευσης σε περίπτωση εκπαίδευσης προσωπικού.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Σύμβαση με την Προμηθεύτρια εταιρεία του λογισμικού. ▪ Παραστατικά Δαπανών, παραμετροποίησης και εγκατάστασης λογισμικού και τυχόν εκπαίδευσης προσωπικού. ▪ Παραστατικά διακίνησης ▪ Τεύχος Ανάλυσης & Σχεδιασμού της εφαρμογής και Εγχειρίδιο χρήστη. ▪ Άδειες χρήσης του λογισμικού για όλους τους χρήστες ή αντίστοιχη Βεβαίωση της Κατασκευάστριας εταιρείας όπου αναγράφεται η άδεια χρήσης του λογισμικού. <p><u>Σχέδια Έρευνας και Ανάπτυξης:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τα δικαιολογητικά για το έλεγχο των σχεδίων έρευνας και ανάπτυξης είναι τα αναφερόμενα στην παρούσα παράγραφο (2.9) σε συνδυασμό με τα αντίστοιχα στις παραγράφους που αφορούν τα κτιριακά, τον μηχανολογικό εξοπλισμό και τις δαπάνες προσωπικού, λαμβάνοντας πάντα υπόψη τα προβλεπόμενα στην απόφαση υπαγωγής. <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα Κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί. 	<p>εγγραφές ή μη ύπαρξης του παραστατικού, ο ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 4.1, 5.1, 5.2).</i></p> <p>119. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού».</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των «Άυλων Στοιχείων Ενεργητικού», παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικειμένου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού, Πεδίο 8.1.1.β).</i></p> <p>120. Μεταφορά δαπανών στην κατηγορία δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού» για δαπάνες που υποβλήθηκαν από το φορέα (με το αίτημα ελέγχου) σε άλλες κατηγορίες δαπανών (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής αποτύπωσης των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση υπαγωγής, αναγκαία την μεταφορά δαπανών από άλλη κατηγορία δαπάνης στην κατηγορία δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού», τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρό αξία, περιγραφή φυσικού αντικειμένου) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού», Πεδίο 8.1.1.γ).</i></p> <p>121. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του Πιστοποιούμενου κόστους στην κατηγορία δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού» έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού στην κατηγορία δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού» ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ.2.18 του παρόντος κεφαλαίου <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού», Πεδίο 8.1.1.δ).</i></p> <p>122. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού».</p> <p>Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) για την κατηγορία δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού» και το καταχωρεί <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Άυλα Στοιχεία Ενεργητικού» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού Συμβατικής Επένδυσης)</i></p> <p>Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και</p>	<p>προσωπικού, λαμβάνοντας πάντα υπόψη τα προβλεπόμενα στην απόφαση υπαγωγής.</p> <p><u>Προσοχή:</u> Οι δαπάνες που αφορούν σε ανανέωση αγοράς Άδειας Χρήσης για το υπάρχον Λογισμικό του φορέα της επένδυσης δεν είναι επιλέξιμες προς ενίσχυση.</p>
---	---	---

εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το επιλέξιμο /εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής πιστοποιούμενο κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής τεκμηριώνει επαρκώς την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο *«Παρατηρήσεις»* (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3).

ΕΙΔΙΚΑ «ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ»

α) Για την προμήθεια Τεχνολογίας:

123. Καταχώρηση στο Ειδικό Μητρώο Μεταφοράς

Τεχνολογίας του Ο.Β.Ι. (σύμφωνα με το άρθρο 22, του Ν.1733/1987, η καταχώρηση πρέπει να γίνεται εντός μηνός από την κατάρτισή τους). Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή, στο πεδίο (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α).

124. Εκχώρηση του προμηθευτή στον φορέα της επένδυσης του δικαιώματος αποκλειστικής ή μη εκμετάλλευσης, της τεχνολογίας για μία ορισμένη χρονική περίοδο ή απεριόριστα. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή, στο πεδίο (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α).

125. Υλοποίηση στην πράξη του εκχωρηθέντος είδους τεχνολογίας και των κανόνων μεταφοράς. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή, στο πεδίο (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α).

β) Για την προμήθεια Λογισμικού:

126. Επαλήθευση Λογισμικού. Το προϊόν ικανοποιεί τις εγκεκριμένες προδιαγραφές. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή, στο πεδίο (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α).

127. Επικύρωση Λογισμικού. Οι προδιαγραφές στις οποίες στηρίχθηκε το προϊόν είναι ορθές ή το προϊόν φτιάχτηκε σωστά. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή, στο πεδίο (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α).

128. Το Λογισμικό είναι καινούργες και ο φορέας νόμιμος κάτοχος έχει την απαιτούμενη άδεια χρήσης. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή, στο πεδίο (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α).

129. Ταυτοποίηση των Σειριακών Αριθμών (Serial Numbers) με τα παραστατικά και με την αντίστοιχη βεβαίωση για το καινούργιες, αμεταχείριστο και μη παρακράτησης της κυριότητας. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή, στο πεδίο (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α).

γ) Για την προμήθεια συστημάτων Διασφάλισης και Ελέγχου Ποιότητας:

130. Ημερομηνία Πιστοποιητικού του Διαπιστευμένου φορέα. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή, στο πεδίο (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α).

Σημείωση: Εφόσον δεν έχει εκδοθεί το πιστοποιητικό ή η ημερομηνία έκδοσης του πιστοποιητικού είναι μετά την ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, η αντίστοιχη δαπάνη δεν γίνεται αποδεκτή από τον Ελεγκτή (η δαπάνη δεν είναι επιλέξιμη προς ενίσχυση).

	<p>131. Το Σύστημα Διασφάλισης και Ελέγχου Ποιότητας που αφορά την πρώτη πιστοποίηση της επιχείρησης. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή, στο πεδίο <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2 Α)</i>.</p> <p><i>Σημείωση: Σε περίπτωση ανανέωσης της αρχικής πιστοποίησης, η αντίστοιχη δαπάνη δεν γίνεται αποδεκτή από τον Ελεγκτή (η δαπάνη δεν είναι επιλέξιμη προς ενίσχυση).</i></p>	
2.10 ΕΛΕΓΧΟΣ «ΜΕΛΕΤΩΝ - ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ»		
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Συμβάσεις Μελετών / Συμβουλευτικών υπηρεσιών ▪ Μελέτες / Έρευνες κάθε μορφής ▪ Παραστατικά Δαπανών <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο των «Μελετών – Συμβουλευτικών Υπηρεσιών» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης και στη συνέχεια επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές, στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>132. Περιγραφή των Μελετών – Συμβουλευτικών Υπηρεσιών (π.χ. είδος μελέτης – συμβουλευτικής υπηρεσίας, συνάφεια με το επενδυτικό σχέδιο, χρησιμότητα κλπ.) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Μελέτες-Συμβουλευτικές Υπηρεσίες»)</i>.</p> <p><i>Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του υλοποιούμενου έργου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την τεχνική περιγραφή <i>(ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία)</i>.</i></p> <p>133. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Μελέτες-Συμβουλευτικές υπηρεσίες» <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3)</i>.</p> <p>134. Διαφοροποιήσεις φυσικού αντικείμενου στην κατηγορία κατηγορίας δαπάνης «Μελέτες - Συμβουλευτικές Υπηρεσίες» σε σχέση με τις εγκεκριμένες στην απόφαση υπαγωγής <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Μελέτες-Συμβουλευτικές Υπηρεσίες»)</i>.</p> <p>135. Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων παραστατικών προμήθειας της κατηγορίας δαπάνης «Μελέτες - Συμβουλευτικές Υπηρεσίες» με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη / πελάτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία, την αξία με ΦΠΑ, την περιγραφή του τιμολογηθείσας υπηρεσίας. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης (με το αίτημα ελέγχου) στις σχετικές εγγραφές ή μη ύπαρξης του παραστατικού, ο ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 5.1, 5.2)</i>.</p> <p>136. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Μελέτες - Συμβουλευτικές Υπηρεσίες».</p>	<p>Επενδυτικές δαπάνες για συμβουλευτικές υπηρεσίες σε ΜΜΕ (άρθρο 18 Γ.Α.Κ.).</p> <p>Οι δαπάνες αυτές αφορούν σε μελέτες και αμοιβές συμβούλων για επενδυτικά σχέδια νέων μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων και δεν μπορεί να αποτελούν αντικείμενο συνεχούς ή περιοδικής δραστηριότητας, ούτε να συνδέονται με τις συνήθεις λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης, όπως τακτικές υπηρεσίες παροχής φορολογικών και νομικών συμβουλών ή διαφημιστικές υπηρεσίες.</p> <p>Οι Επιλέξιμες Δαπάνες (ν.3299/2004) για Συμβουλευτικές Υπηρεσίες είναι:</p> <p>Οι δαπάνες Μελετών - Αμοιβές Συμβούλων</p> <p>Οι Επιλέξιμες Δαπάνες (ν.3908/2011) για Συμβουλευτικές Υπηρεσίες είναι:</p> <p>α) Δαπάνες Μελετών και Αμοιβές Συμβούλων για την παρακολούθηση του επενδυτικού σχεδίου</p> <p>β) Πρόσθετα άυλα περιουσιακά Στοιχεία που συνδέονται με συμβουλευτικές Υπηρεσίες ήτοι δαπάνες συστημάτων διασφάλισης και ελέγχου ποιότητας, πιστοποιήσεων, προμήθειας και εγκατάστασης συστήματος οργάνωσης της επιχείρησης, δαπάνες μελετών για τον ανασχεδιασμό των επιχειρηματικών διαδικασιών, την τυποποίηση των διαδικασιών, έρευνες αγοράς κ.ά.,</p> <p>Οι Επιλέξιμες Δαπάνες (ν.4399/2016) για Συμβουλευτικές Υπηρεσίες είναι:</p> <p>α) Αμοιβές προς τρίτους για την παρακολούθηση της υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου (αμοιβές για την τεχνική και οικονομική παρακολούθηση και συντονισμό της υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου)</p> <p>β) Αμοιβές συμβούλου για την</p>

	<p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των «Μελετών- Συμβουλευτικών Υπηρεσιών», παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικειμένου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Μελέτες-Συμβουλευτικές Υπηρεσίες», Πεδίο 8.1.1.β).</i></p> <p>137. Μεταφορά δαπανών στην κατηγορία δαπάνης «Μελέτες - Συμβουλευτικές Υπηρεσίες» που υποβλήθηκαν από το φορέα (με το αίτημα ελέγχου) σε άλλες κατηγορίες δαπανών (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση υπαγωγής, αναγκαία την μεταφορά δαπανών από άλλη κατηγορία δαπάνης στην κατηγορία δαπάνης «Μελέτες - Συμβουλευτικές Υπηρεσίες», τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός συμβολαίου, ημερομηνία, πωλητής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικειμένου) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Μελέτες-Συμβουλευτικές Υπηρεσίες», Πεδίο 8.1.1.γ).</i></p> <p>138. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους της κατηγορίας δαπάνης «Μελέτες - Συμβουλευτικές Υπηρεσίες» έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού στην κατηγορία δαπάνης «Μελέτες-Συμβουλευτικές Υπηρεσίες» ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ.2.18 του παρόντος κεφαλαίου <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Μελέτες-Συμβουλευτικές Υπηρεσίες», Πεδίο 8.1.1.δ).</i></p> <p>139. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης «Μελέτες - Συμβουλευτικές Υπηρεσίες».</p> <p>Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) για την κατηγορία δαπάνης «Μελέτες-Συμβουλευτικές Υπηρεσίες» και το καταχωρεί <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Μελέτες-Συμβουλευτικές Υπηρεσίες» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού Συμβατικής Επένδυσης).</i></p> <p>Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το επιλέξιμο/εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής τεκμηριώνει επαρκώς την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3).</i></p>	<p>υποστήριξη σε θέματα δημοσίου (αμοιβές συμβούλων για την υποστήριξη στις απαιτούμενες αδειοδοτήσεις)</p> <p>γ) Αμοιβές συμβούλου για την υποστήριξη σε θέματα χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου (αμοιβές συμβούλων για την υποστήριξη στη λήψη του δανείου και την εκταμίευση της κρατικής ενίσχυσης)</p> <p>δ) Δαπάνες συμβουλευτικών υπηρεσιών για την οργάνωση της επιχείρησης (δαπάνες μελετών και συμβουλευτικών υπηρεσιών για την οργάνωση της διοίκησης, την αναδιοργάνωση των επιμέρους λειτουργιών της επιχείρησης, τον ανασχεδιασμό των επιχειρηματικών διαδικασιών και την τυποποίηση των διαδικασιών, και συγκριτικών μελετών επιδόσεων. Οι ανωτέρω μελέτες θα πρέπει να συναρτώνται άμεσα και να εξυπηρετούν την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου)</p> <p>ε) Δαπάνες μελετών (δαπάνες για την έρευνα της αγοράς και την εκπόνηση μελετών προώθησης προϊόντων ή υπηρεσιών που συναρτώνται άμεσα με το επενδυτικό σχέδιο)</p> <p><u>Σημείωση:</u> Οι δαπάνες που αφορούν την έκδοση της άδειας δόμησης ή τις αμοιβές των μηχανικών του έργου π.χ. για επίβλεψη ή για την εκπόνηση κάθε μελέτης που αφορά την κατασκευή των κτιριακών εγκαταστάσεων της επένδυσης, σε περίπτωση που είναι επιλέξιμες για ενίσχυση (με βάση το παράρτημα της προκήρυξης), δεν εντάσσονται στην παρούσα κατηγορία δαπανών αλλά στην κατηγορία των Κτιριακών Εγκαταστάσεων.</p> <p><u>Σημείωση:</u> Οι δαπάνες που αφορούν μελέτες και αμοιβές συμβούλων πρέπει να αποτελούν αποσβεστέα στοιχεία του ενεργητικού.</p>
--	---	---

2.11 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΝΕΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Τεχνική Περιγραφή των έργων ανά κατηγορία δαπάνης που έχουν πραγματοποιηθεί για το τμήμα του επενδυτικού σχεδίου που δεν ενισχύεται, υπογεγραμμένη από τον αρμόδιο Μηχανικό. ▪ Κατάσταση (περιγραφή) των δημιουργούμενων νέων θέσεων εργασίας ανά εκπαιδευτική βαθμίδα και ειδικότητα, των οποίων το μισθολογικό κόστος ενισχύεται, υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο προσωπικού ή από εκπρόσωπο του φορέα. ▪ Έντυπα Αναγγελίας Πρόσληψης Προσωπικού (Πίνακας/ες Ε3) ▪ Συμβάσεις εργασίας του προσωπικού των νέων θέσεων εργασίας ▪ Ετήσιος/οι Πίνακας/ες Προσωπικού (Ε4) ▪ Καταστάσεις Μισθοδοσίας Προσωπικού ▪ Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) Προσωπικού ▪ Εξοφλητικές Αποδείξεις Μισθοδοσίας προσωπικού ▪ Αντίγραφα Τραπεζικών λογαριασμών όψεως του φορέα μέσω των οποίων εξοφλήθηκε το Κόστος μισθοδοσίας του νεοπροσληθέντος προσωπικού καθώς και το Κόστος των ασφαλιστικών εισφορών. ▪ Φορολογική Ενημερότητα του φορέα ▪ Ασφαλιστική Ενημερότητα του φορέα ▪ Πίνακας προσωπικού/ωρών εργασίας 	<p>Για τον έλεγχο του «Μισθολογικού κόστους νέων θέσεων εργασίας» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου», λαμβάνοντας υπόψη την Οικονομοτεχνική μελέτη της αίτησης υπαγωγής, την απόφαση υπαγωγής και στη συνέχεια επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>140. Τεχνική Περιγραφή του υλοποιηθέντος επενδυτικού σχεδίου που συνδέεται με τις (προς ενίσχυση) νέες θέσεις εργασίας και περιγραφή των στοιχείων των δημιουργούμενων νέων θέσεων εργασίας των οποίων το μισθολογικό κόστος ενισχύεται.</p> <p>Η Τεχνική περιγραφή απαραίτητως περιλαμβάνει:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τεχνική περιγραφή του υλοποιηθέντος επενδυτικού σχεδίου (π.χ. κτιριακά, εξοπλισμός κλπ.) που συνδέεται με τις δημιουργούμενες (προς ενίσχυση) νέες θέσεις εργασίας. ▪ Περιγραφή των νέων θέσεων εργασίας που δημιουργήθηκαν (όπως διαπιστώνεται από τον Ελεγκτή κατά την αυτοψία) και συνδέονται με το επενδυτικό σχέδιο (αριθμός, εκπαιδευτική βαθμίδα και ειδικότητα, σύνδεση των νέων θέσεων εργασίας με την πραγματοποιηθείσα επένδυση). <p><i>Σημείωση: Ο αριθμός των νέων θέσεων εργασίας μπορεί να είναι διάφορος από τον αριθμό των προσλήψεων στις νέες θέσεις εργασίας που έχει πραγματοποιήσει ο φορέας μέχρι την ημερομηνία του αιτήματος ελέγχου.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τον αριθμό των προσλήψεων στις νέες θέσεις εργασίας, την εκπαιδευτική βαθμίδα και ειδικότητα στις νέες θέσεις εργασίας. ▪ Τον χρόνο (ημερομηνία) πρόσληψης των απασχολούμενων στις νέες θέσεις εργασίας. <p><i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων εργασίας»). Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του υλοποιούμενου έργου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την σχετική περιγραφή (ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία).</i></p> <p>141. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Μισθολογικού κόστους νέων θέσεων εργασίας» (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3).</p> <p>142. Διαφοροποιήσεις του φυσικού αντικείμενου του εγκεκριμένου (μη ενισχυόμενου) επενδυτικού σχεδίου που συνδέεται με τις (προς ενίσχυση) νέες θέσεις εργασίας καθώς και διαφοροποιήσεις στην κατηγορία</p>	<p>Κατά τον έλεγχο του Μισθολογικού Κόστους απαιτείται να ελέγχεται από τον Ελεγκτή <u>το σύνολο του υπαχθέντος στον αναπτυξιακό νόμο επενδυτικό σχέδιο</u> περιλαμβάνοντας και την «Κατηγορία Δαπάνης» του «Μισθολογικού κόστους νέων θέσεων εργασίας»</p> <p>Η πλήρωση των νέων θέσεων εργασίας πραγματοποιείται εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης που αναφέρεται στην απόφαση ολοκλήρωσης.</p> <p>Το Μισθολογικό Κόστος των νέων θέσεων εργασίας που δημιουργούνται ως αποτέλεσμα της υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου υπολογίζεται για περίοδο 2 ετών από τη δημιουργία κάθε θέσης.</p> <p>Επιπλέον:</p> <p>Το επενδυτικό έργο συνεπάγεται καθαρή αύξηση του αριθμού των εργαζομένων αποτυπωμένη σε ΕΜΕ στην επιχειρηματική εγκατάσταση και αντιστοίχως στην επιχείρηση σε σύγκριση με τις ΕΜΕ του προηγούμενου δωδεκαμήνου από την ημερομηνία υποβολής της Αίτησης Υπαγωγής.</p> <p>Κατά τη διαδικασία ελέγχου θα πρέπει να ελέγχονται (εφόσον υπάρχουν) πίνακες Ε4 τροποποιητικοί αποδοχών ή/και πίνακες Ε4 συμπληρωματικοί ωραρίου.</p>

<p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>δαπάνης «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων εργασίας» σε σχέση με τις εγκεκριμένες νέες θέσεις εργασίας στην απόφαση υπαγωγής.</p> <p>Εφόσον υπάρχει διαφοροποίηση του φυσικού αντικείμενου του εγκεκριμένου και μη ενισχυόμενου επενδυτικού σχεδίου, ο Ελεγκτής περιγράφει την διαφοροποίηση και τεκμηριώνει επαρκώς τους λόγους που οδήγησαν σε αυτήν. Σε αυτήν την περίπτωση ο Ελεγκτής εξετάζει αν η διαφοροποίηση αυτή επηρεάζει τον αριθμό των δημιουργούμενων νέων θέσεων εργασίας που προβλέπονται.</p> <p>Εφόσον υπάρχει διαφοροποίηση των νέων θέσεων εργασίας ως προς το πλήθος αυτών (δημιουργία μεγαλύτερου ή μικρότερου αριθμού νέων θέσεων εργασίας) ή/και τα χαρακτηριστικά αυτών ως προς την εκπαιδευτική βαθμίδα ή/και την ειδικότητα, ο Ελεγκτής περιγράφει την διαφοροποίηση και τεκμηριώνει επαρκώς τους λόγους που οδήγησαν σε αυτήν.</p> <p><i>Σημείωση: η περίπτωση διαφορετικής ειδικότητας στην ίδια επιστήμη (π.χ. πληροφορικής) δεν συνιστά διαφοροποίηση.</i></p> <p><i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Μισθολογικού κόστους νέων θέσεων εργασίας»).</i></p> <p>143. Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων παραστατικών δαπανών μισθοδοσίας και απόδοσης κρατήσεων για ασφαλιστικές εισφορές, φόρους κλπ. με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης (με το αίτημα ελέγχου) στις σχετικές εγγραφές ή μη ύπαρξης του παραστατικού, ο ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 5.1, 5.2).</i></p> <p>144. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων εργασίας».</p> <p>Εφόσον ο Ελεγκτής θεωρεί ότι δεν υπάρχει συσχέτιση των δημιουργηθέντων «νέων θέσεων εργασίας» (όλων ή κάποιων από αυτές) με το υλοποιηθέν (μη ενισχυόμενο) επενδυτικό έργο, δεν πιστοποιεί το φυσικό (νέες θέσεις) και οικονομικό αντικείμενο (μισθολογικό κόστος νέων θέσεων) που υποβλήθηκε από το φορέα στην εν λόγω κατηγορία δαπάνης και παραθέτει σαφή τεκμηρίωση και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού και οικονομικού αντικείμενου (μισθολογικό κόστος) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Μισθολογικού κόστους νέων θέσεων εργασίας», Πεδίο 8.1.1.β).</i></p> <p>145. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους της κατηγορίας δαπάνης «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων εργασίας» έναντι του εγκριθέντος (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική</p>	
---	---	--

	<p>απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκεκριμένου στην κατηγορία δαπάνης «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων εργασίας» ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή θέσεις εργασίας εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Μισθολογικού κόστους νέων θέσεων εργασίας», Πεδίο 8.1.1.δ).</p> <p>146. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων εργασίας».</p> <p>Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) της μισθοδοσίας του προσωπικού των νέων θέσεων εργασίας για την εν λόγω κατηγορία δαπάνης και το καταχωρεί στο πεδίο (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1, Προσθήκη Κατηγορίας δαπάνης «Μισθολογικός κόστος νέων θέσεων εργασίας» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού Συμβατικής Επένδυσης).</p> <p>Σε περίπτωση που το αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το επιλέξιμο της κατηγορίας αυτής ο Ελεγκτής <u>τεκμηριώνει επαρκώς</u> την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3).</p>	
--	---	--

2.12 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Συμβάσεις παροχής υπηρεσιών/μελετών κλπ. ▪ Μελέτες / Έρευνες κάθε μορφής ▪ Παραστατικά Δαπανών <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο των «Δαπανών Εκκίνησης» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και εν συνεχεία επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>147. Συνοπτική περιγραφή των «Δαπανών Εκκίνησης» που ενισχύονται (π.χ. είδος δαπάνης κλπ) και αντιστοίχησή τους σύμφωνα με τα περιγραφόμενα στο Παράρτημα 2, Ομάδα Γ (Ενισχύσεις για Νεοσύστατες επιχειρήσεις) της οικείας προκήρυξης (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2.A, Προσθήκη κατηγορίας δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης»).</p> <p><i>Σε περίπτωση που δεν επαρκεί ο διαθέσιμος αριθμός χαρακτήρων για την περιγραφή του υλοποιούμενου έργου, ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση ελέγχου αρχείο με την τεχνική περιγραφή (ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία).</i></p> <p>148. Συνοπτική περιγραφή των ομάδων εργασιών που έχουν υλοποιηθεί στην κατηγορία δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης» (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3).</p> <p>149. Διαφοροποιήσεις υλοποιούμενου φυσικού αντικείμενου στην κατηγορία δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης» σε σχέση με τις εγκεκριμένες δαπάνες εκκίνησης στην απόφαση υπαγωγής (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα</p>	<p><u>Οι δαπάνες εκκίνησης αφορούν μόνο υπό ίδρυση ΜΜΕ του ν.4399/2016</u></p> <p>Ως δαπάνες εκκίνησης νοούνται εκείνες που πραγματοποιούνται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση της οικονομικής μονάδας, τα οποία πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη της εκμεταλλεύσεως και αφορούν την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωση της.</p> <p><u>Ενδεικτικά αναφέρονται:</u></p> <p>α) Δαπάνες έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ τα έξοδα κατάρτισης και δημοσίευσης του καταστατικού, ▪ τα έξοδα προβολής της ίδρυσης, τα έξοδα κάλυψης του εταιρικού κεφαλαίου, ▪ τα έξοδα έκδοσης ομολογιακών δανείων καθώς και τα έξοδα διοικητικής υποστήριξης, ▪ τα έξοδα νομικών υπηρεσιών, και ▪ τα έξοδα παροχής συμβουλών. <p>β) Δαπάνες εκπόνησης μελετών για</p>

	<p><i>1.4, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης».</i></p> <p>150. Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων παραστατικών προμήθειας υπηρεσιών της κατηγορίας δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης» με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών στην Έκθεση Ελέγχου ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη / πελάτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία, την αξία με ΦΠΑ, την περιγραφή του τιμολογηθέντος αγαθού ή της υπηρεσίας. Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένης καταχώρησης (με το αίτημα ελέγχου) στις σχετικές εγγραφές ή μη ύπαρξης του παραστατικού, ο ελεγκτής προβαίνει στην απαραίτητη διόρθωση ή διαγραφή της αντίστοιχης καταχώρησης <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 5.1, 5.2).</i></p> <p>151. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης».</p> <p>Εφόσον ο Ελεγκτής θεωρεί ότι δεν υπάρχει συσχέτιση των υποβληθέντων με το αίτημα ελέγχου δαπανών εκκίνησης (όλων ή κάποιων εξ αυτών) με το υλοποιούμενο επενδυτικό έργο, τότε δεν πιστοποιεί το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο που υποβλήθηκε από το φορέα στην εν λόγω κατηγορία δαπάνης, παραθέτει σαφή τεκμηρίωση και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικειμένου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης», Πεδίο 8.1.1.β).</i></p> <p>152. Μεταφορά δαπανών στην κατηγορία δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης» που υποβλήθηκαν από το φορέα (με το αίτημα ελέγχου) σε άλλες κατηγορίες δαπανών (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση υπαγωγής, αναγκαία την μεταφορά δαπανών από άλλη κατηγορία στην κατηγορία δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης», τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικειμένου) <i>(ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης», Πεδίο 8.1.1.γ).</i></p> <p>153. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους στην κατηγορία δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης» έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται).</p> <p>Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού στην κατηγορία δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης» ή στις επί μέρους ομάδες εργασιών της κατηγορίας αυτής ή δαπάνες εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην</p>	<p>την έναρξη της επιχειρηματικής δραστηριότητας:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ τα έξοδα εκπόνησης τεχνικών, εμπορικών και οργανωτικών μελετών, ερευνών.
--	--	--

	<p>παρ. 2.18 του παρόντος κεφαλαίου (<i>ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1, Επιλογή Κατηγορίας Δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης», Πεδίο 8.1.1.δ</i>).</p> <p>154. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης»</p> <p>Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) στην κατηγορία δαπανών «Δαπάνες Εκκίνησης» και το καταχωρεί στο πεδίο (<i>ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3.1, Προσθήκη Κατηγορίας Δαπάνης «Δαπάνες Εκκίνησης» Πιστοποιούμενου Αποδεκτού Ποσού Συμβατικής Επένδυσης</i>).</p> <p>Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το επιλέξιμο/εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής <u>τεκμηριώνει επαρκώς</u> την διαφοροποίηση αυτή στο πεδίο «<i>Παρατηρήσεις</i>» (<i>ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3</i>).</p>	
--	--	--

2.13 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΥΝΑΜΙΚΟΤΗΤΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Βεβαίωση δυναμικότητας των παραγόμενων προϊόντων της μονάδας υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο παραγωγής (εκτός τομέα τουρισμού) ▪ Σήμα ΕΟΤ, Γνωστοποίηση Λειτουργίας (τομέας τουρισμού) <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα Κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο της «Δυναμικότητας» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και στη συνέχεια επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές, στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>α) Για επενδυτικά σχέδια εκτός τομέα τουρισμού</p> <p>155. Η Δυναμικότητα του Επενδυτικού Σχεδίου σε τομέα εκτός τουρισμού (παραγωγή προϊόντων) (<i>ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.5.α</i>).</p> <p>156. Η συμφωνία δυναμικότητας μετά την υλοποίηση της επένδυσης με την προβλεπόμενη στην απόφαση υπαγωγής (<i>ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.5.α, Ερώτημα 4.5.α</i>).</p> <p>β) Για επενδυτικά σχέδια στον τομέα τουρισμού</p> <p>157. Η Δυναμικότητα του Επενδυτικού Σχεδίου στον τομέα του τουρισμού, (κλίνες, δωμάτια, στην περίπτωση ξενοδοχειακής μονάδας) (<i>ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.5.β</i>).</p> <p>158. Η συμφωνία δυναμικότητας μετά την υλοποίηση της επένδυσης με την προβλεπόμενη στην απόφαση υπαγωγής (<i>ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.5.β, Ερώτημα 4.5.β</i>).</p>	<p>Έλεγχος Δυναμικότητας (<i>ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.5</i>)</p>

2.14 ΕΛΕΓΧΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Άδεια λειτουργίας της μονάδας σε ισχύ / γνωστοποίηση λειτουργίας, ΥΔ για την λειτουργία κλπ. ή τα κατά περίπτωση απαιτούμενα δικαιολογητικά από τον 	<p>Για τον έλεγχο της «Ισχύος των μηχανημάτων» του επενδυτικού σχεδίου ο Ελεγκτής εξετάζει την συνολική κινητήρια/θερμική ισχύ των μηχανημάτων που είναι εγκατεστημένα (kw/hr) που αναφέρεται στην άδεια λειτουργίας της μονάδας και εν συνεχεία επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές, στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p>	<p>Για τον έλεγχο της Ισχύος, HP ή KW (<i>ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.6</i>)</p>

<p>νόμο, που επέχουν θέση άδειας λειτουργίας, που να περιλαμβάνει το σύνολο του εξοπλισμού που προμηθεύτηκε η επιχείρηση στο πλαίσιο της επένδυσης (συμβατικής και Leasing,) καθώς και τα συνημμένα σχέδια του εξοπλισμού της μονάδας.</p> <p>▪ Βεβαίωση ισχύος υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο Μηχανικό.</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιείται.</p>	<p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>159. Η υφιστάμενη κατά την υπαγωγή ισχύς που θα χρησιμοποιηθεί και μετά την επένδυση (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.6, Πεδίο 4.6.1).</p> <p>160. Η νέα Ισχύς που δημιουργείται με το προς έλεγχο επενδυτικό σχέδιο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.6, Πεδίο 4.6.2).</p> <p>161. Η νέα Ισχύς που έχει δημιουργηθεί μετά την υπαγωγή και δεν αφορά το προς έλεγχο επενδυτικό σχέδιο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.6, Πεδίο 4.6.3).</p> <p><u>Σημείωση:</u> Το πεδίο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.6, Πεδίο 4.6.4) συμπληρώνεται αυτόματα ως άθροισμα των παραπάνω.</p> <p>Στην συνέχεια ο Ελεγκτής συγκρίνει τα παραπάνω μεγέθη με αυτά που αναγράφονται στην απόφαση υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Υφιστάμενη Ισχύς που θα χρησιμοποιηθεί στην επένδυση ▪ Νέα Ισχύς ▪ Συνολική Ισχύς μετά την επένδυση <p>Η συνολική κινητήρια / θερμική ισχύς των μηχανημάτων που αναφέρεται ως "Νέα Ισχύς" αφορά στα μηχανήματα που σχετίζονται άμεσα με την επένδυση.</p> <p>162. Η συμφωνία τιμών ισχύος μηχανημάτων</p> <p>Ο ελεγκτής εξετάζει την συμφωνία στις τιμές της εγκατεστημένης ισχύος της άδειας λειτουργίας της μονάδας και της προβλεπόμενης ισχύος στην απόφαση υπαγωγή και απαντά στο ερώτημα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.6, Ερώτημα Ε.4.6).</p> <p>163. Η απόκλιση τιμών ισχύος μηχανημάτων</p> <p>Εφόσον ο ελεγκτής διαπιστώνει απόκλιση στις τιμές μεταξύ της εγκατεστημένης ισχύος της άδειας λειτουργίας της μονάδας και της ισχύος της απόφασης υπαγωγής (υφιστάμενης, νέας που αφορά το επενδυτικό σχέδιο, νέας που δεν αφορά το επενδυτικό σχέδιο), τεκμηριώνει την απόκλιση αυτή στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.6, Πεδίο 4.6.5).</p>	
--	---	--

2.15 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Σήμα ΕΟΤ, Γνωστοποίηση λειτουργίας ▪ Πιστοποιητικό κατάταξης τουριστικής μονάδας 	<p>Για τον έλεγχο της «Κατηγορίας Τουριστικής μονάδας» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και στην συνέχεια επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>164. Η υφιστάμενη (κατά την υπαγωγή) Τάξη ή Κατηγορία της τουριστικής μονάδας (βάσει προδιαγραφών ΕΟΤ) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.7, Πεδίο 4.7.2).</p> <p>165. Η νέα Τάξη ή Κατηγορία της τουριστικής μονάδας (βάσει προδιαγραφών ΕΟΤ) μετά την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.7, Πεδίο 4.7.3).</p>	<p>Για τον έλεγχο Κατηγορίας Τουριστικής μονάδας (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.7)</p>

	<p>166. Η συμφωνία της Τάξης ή Κατηγορίας της τουριστικής μονάδας μετά την υλοποίηση της επένδυσης με τα οριζόμενα στην απόφαση υπαγωγής <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.7, Ερώτημα 4.7)</i>.</p>	
2.16 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΔΕΙΩΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ/ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ		
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p>Οι απαιτούμενες άδειες, τυχόν τροποποιήσεις αδειών, εγκρίσεις, πιστοποιητικά, βεβαιώσεις και γενικά όλες οι κατά την ισχύουσα νομοθεσία άδειες για την υλοποίηση και την λειτουργία του Επενδυτικού Σχεδίου.</p> <p>Οι απαιτούμενες άδειες περιγράφονται στις αντίστοιχες κατηγορίες δαπανών.</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο των αδειών υλοποίησης και λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» από τις πρωτότυπες εκδοθείσες άδειες και τυχόν τροποποιήσεις αυτών, που είναι σχετικές με την υλοποίηση και την λειτουργία του Επενδυτικού Σχεδίου, πραγματοποιείται έλεγχος συμφωνίας του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου με τις άδειες αυτές και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>167. Τα στοιχεία Αδειών: Τίτλος Άδειας/Τροποποίησης, Τύπος Άδειας, Εκδούσα Υπηρεσία-Αρ. Πρωτ.- Ημερομηνία, Περιγραφή Τεχνικών Στοιχείων Άδειας, για τις υφιστάμενες εγκαταστάσεις επί των οποίων υλοποιείται το επενδυτικό σχέδιο <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3, Πεδίο 4.3.1)</i> και για τις νέες εγκαταστάσεις του επενδυτικού σχεδίου <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3, Πεδίο 4.3.2)</i>.</p> <p>168. Ο έλεγχος έκδοσης όλων των απαιτούμενων αδειών (σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία) για τις υφιστάμενες και νέες εγκαταστάσεις (λαμβάνομένου υπόψη του σταδίου υλοποίησης ή και λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου). Ο Ελεγκτής απαντά ΝΑΙ/ΟΧΙ <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3, Ερώτημα Ε.4.3.α)</i>.</p> <p>Σε περίπτωση που στο ερώτημα Ε.4.3.α δηλώνεται ΟΧΙ ο Ελεγκτής παραθέτει τις απαιτούμενες διευκρινήσεις και αναφέρει αν ο φορέας έχει υποβάλει αίτημα για έκδοση ή τροποποίηση άδειας, το οποίο εκκρεμεί, για την συμπλήρωση των απαιτούμενων αδειών στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3)</i>.</p> <p>169. Η ταυτοποίηση τεχνικών στοιχείων του υλοποιηθέντος επενδυτικού σχεδίου με τα τεχνικά στοιχεία των εκδοθεισών αδειών. Ο Ελεγκτής απαντά ΝΑΙ/ΟΧΙ στο ερώτημα <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3, Ερώτημα Ε.4.3.β)</i>.</p> <p>Σε περίπτωση που στο πεδίο Ε.4.3.β δηλώνεται ΟΧΙ ο Ελεγκτής παραθέτει τις απαιτούμενες διευκρινήσεις και αναφέρει αν ο φορέας έχει υποβάλει αίτημα για έκδοση άδειας ή τροποποίηση αυτής, το οποίο εκκρεμεί, για την θεραπεία της ασυμφωνίας στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3)</i>.</p> <p>170. Οι δηλώσεις υπαγωγής αυθαιρέτων. Σε περίπτωση διαπίστωσης ύπαρξης δηλώσεων για την υπαγωγής σε διατάξεις περί αυθαιρέτων κατασκευών, ελέγχεται αν οι υπαγωγές αυτές, προηγούνται του χρόνου υποβολής του αιτήματος υπαγωγής στο καθεστώς ενίσχυσης του εκάστοτε νόμου. Ο Ελεγκτής απαντά ΝΑΙ/ΟΧΙ στο</p>	<p>Έλεγχος αδειών υλοποίησης και λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3)</i></p> <p>α) Ο έλεγχος αφορά τόσο τις άδειες των υφιστάμενων εγκαταστάσεων όσο και τις άδειες των νέων εγκαταστάσεων του επενδυτικού σχεδίου.</p> <p>β) Σε περίπτωση μη έκδοσης κάποιου ή κάποιων από τις άδειες που είναι σχετικές με την υλοποίηση / λειτουργία του επενδυτικού σχεδίου, κατά την τελική αυτοψία, ο Ελεγκτής σημειώνει στην Έκθεσή του την υποχρέωση του φορέα για προσκόμισή τους στην Υπηρεσία κατά το στάδιο έκδοσης της απόφασης ολοκλήρωσης της επένδυσης.</p>

	ερώτημα (για ν.3299/2004 και ν.3908/2011 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3, Πεδίο «Παρατηρήσεις» και για ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 4.3, Ερώτημα 4.3.δ).	
2.17 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΗΜΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ		
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Βλ. Κεφάλαια 2.1 έως και 2.17.	<p>Για τον έλεγχο των «Γενικών Σημείων Ελέγχου» του φυσικού αντικείμενου του συνόλου του επενδυτικού σχεδίου, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» που αφορούν την υλοποίηση του φυσικού αντικείμενου και ο Ελεγκτής απαντά στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>171. Το υλοποιούμενο φυσικό αντικείμενο είναι σύμφωνο με τους σκοπούς του εγκριθέντος επενδυτικού σχεδίου. Ο Ελεγκτής απαντά ΝΑΙ/ΟΧΙ στο ερώτημα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα 5.5.α).</p> <p>172. Ο μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός πιστοποιείται ως καινούργιος. Προσοχή! Η πιστοποίηση του καινούργιου του εξοπλισμού δεν αφορά τυχόν τμήμα του επενδυτικού σχεδίου για το οποίο ρητά από τον νόμο και την απόφαση υπαγωγής δεν τίθεται η προϋπόθεση αυτή. Ο Ελεγκτής απαντά ΝΑΙ/ΟΧΙ στο ερώτημα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα 5.5.β).</p> <p>173. Το σύνολο του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου που αφορά το επενδυτικό σχέδιο καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά αγοράς και διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών. Ο Ελεγκτής απαντά ΝΑΙ/ΟΧΙ στο ερώτημα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα 5.5.γ).</p> <p>174. Για τον εξοπλισμό που ο προμηθευτής δεν είναι ο κατασκευαστής, εφόσον η αξία υπερβαίνει τα 300.000€, έχουν υποβληθεί με το αίτημα ελέγχου ή εφόσον ζητήθηκαν από τον Ελεγκτή και τα τιμολόγια του κατασκευαστή σύμφωνα με το Νόμο 3091/02/ΦΕΚ 330/Α'/21-12-02, Άρθρο 21 παρ. 1 και Ν.3299/2004 άρθρο 12, παρ. 3. Ο Ελεγκτής απαντά ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ στο ερώτημα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα 5.5.δ).</p> <p>175. Τα πρωτότυπα παραστατικά τιμολογίων που αφορούν δαπάνες οι οποίες πιστοποιούνται από τον παρόντα έλεγχο έχουν σφραγιστεί από τον Ελεγκτή. Ο Ελεγκτής απαντά ΝΑΙ/ΟΧΙ στο ερώτημα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5.ε).</p> <p>176. Η κάλυψη τεσσάρων από τις επτά κατηγορίες δαπανών (που ορίζονται στις σχετικές ΚΥΑ) εφόσον το επενδυτικό σχέδιο αφορά στον ολοκληρωμένο εκσυγχρονισμό ξενοδοχειακής μονάδας ή μονάδας camping. Ο Ελεγκτής απαντά ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ στο ερώτημα (για ν.3299/2004 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Πεδίο «Παρατηρήσεις», για ν.3908/2011 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα 5.5.θ και για ν.4399/2016 ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα 5.5.στ).</p> <p><i>Σημείωση:</i> Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται η υποβολή από τον Ελεγκτή σχετικού πίνακα αποτύπωσης των</p>	<p>Γενικά σημεία ελέγχου του φυσικού αντικείμενου (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5)</p> <p>Ο ελεγκτής απαντά στις ερωτήσεις που αφορούν στο φυσικό αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου και σε περίπτωση αρνητικής απάντησης παραθέτει την σχετική τεκμηρίωση και επιχειρηματολογία στο πεδίο των Παρατηρήσεων της καρτέλας.</p> <p>Τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενίσχυσης οφείλουν να διασφαλίζουν τις απαραίτητες συνθήκες, ώστε να μη δημιουργούνται διακρίσεις σε βάρος ευπαθών ομάδων, ιδίως ως προς την προσβασιμότητα σε υποδομές, υπηρεσίες και αγαθά.</p> <p><u>Βαθμολογούμενες ομάδες δαπανών (μόνο για ν.3908/2011)</u></p> <p>Το ποσό και το ποσοστό των βαθμολογούμενων δαπανών υπολογίζεται επί του συνόλου των επιλέξιμων δαπανών.</p> <p>Εφόσον διαπιστώνεται διαφοροποίηση στο φυσικό αντικείμενο που αφορά βαθμολογούμενη δαπάνη σε σχέση με το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο της βαθμολογούμενης δαπάνης τότε ο Ελεγκτής περιγράφει την διαφοροποίηση και εξετάζει εάν το διαφοροποιημένο φυσικό αντικείμενο ως προς το είδος και την φύση του εμπίπτει στον χαρακτηρισμό της βαθμολογούμενης δαπάνης.</p>

	<p>υλοποιούμενων δαπανών στις κατηγορίες εκσυγχρονισμού <i>(ΒΗΜΑ III Υποβαλλόμενα Αρχεία)</i>.</p> <p>177. Οι δαπάνες επί των αυθαίρετων κατασκευών, η δήλωση υπαγωγής των οποίων στην σχετική νομοθεσία ρύθμισης αυθαιρέτων έπεται του χρόνου υποβολής του αιτήματος υπαγωγής στο καθεστώς ενίσχυσης του ν.4399/2016, δεν έχουν συμπεριληφθεί στο πιστοποιούμενο κόστος του επενδυτικού σχεδίου (μόνο για 4399/2016). Ο Ελεγκτής απαντά ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα 5.5.ζ)</i>.</p> <p>178. Η πλήρωση των όρων του νόμου και της απόφασης υπαγωγής σχετικά με τις βαθμολογούμενες ομάδες δαπανών που αφορούν Εφαρμογή Προηγμένης Τεχνολογίας και Καινοτομία (μόνο για τον ν.3908/2011). Ο Ελεγκτής απαντά στο ερώτημα ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα 5.5.στ)</i> και τεκμηριώνει σχετικά στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις»</i> της ίδιας Καρτέλας.</p> <p>179. Η πλήρωση των όρων του νόμου και της απόφασης υπαγωγής σχετικά με τις βαθμολογούμενες ομάδες δαπανών που αφορούν Εφαρμογή Καθαρών Τεχνολογιών και Διαχείριση Αποβλήτων (μόνο για τον ν.3908/2011). Ο Ελεγκτής απαντά στο ερώτημα ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα 5.5.ζ)</i> και τεκμηριώνει σχετικά στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις»</i> της ίδιας Καρτέλας.</p> <p>180. Η πλήρωση των όρων του νόμου και της απόφασης υπαγωγής σχετικά με τις βαθμολογούμενες ομάδες δαπανών που αφορούν Προστασία Περιβάλλοντος, Εξοικονόμηση Ενέργειας και Φυσικών Πόρων (μόνο για τον ν.3908/2011). Ο Ελεγκτής απαντά στο ερώτημα ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5, Ερώτημα 5.5.η)</i> και τεκμηριώνει σχετικά στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις»</i> της ίδιας Καρτέλας.</p> <p>181. Η διασφάλιση τις απαραίτητων συνθηκών, ώστε να μη δημιουργούνται διακρίσεις σε βάρος ευπαθών ομάδων, ιδίως ως προς την προσβασιμότητα σε υποδομές, υπηρεσίες και αγαθά. Ο Ελεγκτής εξετάζει εάν κατά την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου διασφαλίζεται η προσβασιμότητα /προσπελασιμότητα στα άτομα με αναπηρία, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην οικονομοτεχνική μελέτη, την απόφαση υπαγωγής, το ισχύον θεσμικό πλαίσιο και το καταγράφει στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 5.5)</i>.</p> <p>182. Η ύπαρξη άλλης ενίσχυσης επί των δαπανών της επένδυσης. Ελέγχεται εάν επί των υποβληθέντων παραστατικών δαπανών καθώς και στις σχετικές καταχωρήσεις τους στα βιβλία της επιχείρησης δεν αναγράφονται στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η ύπαρξη άλλης ενίσχυσης για τις δαπάνες αυτές. <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.7.A, Ερώτημα E.6.7.β)</i>.</p>	
--	---	--

2.18 ΕΛΕΓΧΟΣ ΦΥΣΙΚΟΥ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ «ΕΚΤΟΣ ΕΓΚΡΙΤΙΚΗΣ»

1. Έννοια, ορισμός φυσικού και οικονομικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής»

Φυσικό και οικονομικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής» είναι αυτό που υλοποιήθηκε στο πλαίσιο του επενδυτικού σχεδίου ενώ δεν είχε προβλεφθεί στην υποβληθείσα οικονομοτεχνική μελέτη, δεν είχε αξιολογηθεί από την Υπηρεσία στο στάδιο αξιολόγησης της επένδυσης και ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνεται στην απόφαση υπαγωγής. Σημειώνεται ότι το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής» δεν αφορά τις «διαφοροποιήσεις» του εγκεκριμένου φυσικού και οικονομικού αντικείμενου, που προέκυψαν κατά την υλοποίηση του επενδυτικού έργου και των οποίων η διαχείριση από τον Ελεγκτή περιγράφεται στην ανάλυση των επί μέρους κατηγοριών δαπανών.

Προκειμένου να είναι δυνατή η ενίσχυση του κόστους του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής», πρέπει προηγουμένως να ελεγχθεί, αξιολογηθεί και εγκριθεί από την Υπηρεσία. Προς τούτο (εξέταση δυνατότητας ενίσχυσης) υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο θεσμικό πλαίσιο για την ακολουθούμενη διαδικασία (π.χ. αίτημα του φορέα για τροποποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου της επένδυσης κλπ).

2. Διαχωρισμός – Έλεγχος επιλεξιμότητας φυσικού και οικονομικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής»

Ο Ελεγκτής υποχρεούται κατά τον έλεγχο να διαχωρίσει το φυσικό και το οικονομικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής» από το αντίστοιχο «Εντός Εγκριτικής» και να το αποτυπώσει διακριτά στην Έκθεση ελέγχου. Δηλαδή, εφόσον ο Ελεγκτής διαπιστώνει κατά τον έλεγχο του επενδυτικού σχεδίου ότι υλοποιήθηκε, φυσικό και οικονομικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής», σε κάποια κατηγορία δαπάνης ή σε κατηγορία δαπάνης που δεν περιλαμβάνεται στο εγκεκριμένο επενδυτικό σχέδιο οφείλει να ακολουθήσει τα παρακάτω:

- ✓ α) Ο Ελεγκτής ελέγχει αν το υλοποιηθέν φυσικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής» περιλαμβάνεται στις ομάδες επιλέξιμων έργων, εργασιών ή/και δραστηριοτήτων, σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο που διέπει το συγκεκριμένο επενδυτικό σχέδιο, αν το φυσικό αντικείμενο σχετίζεται με το εγκεκριμένο επενδυτικό σχέδιο, αν αποτελεί μέρος αυτού, αν η υλοποίηση του ήταν αναγκαία για την αποτελεσματική λειτουργία της εγκεκριμένης επένδυσης και αν εντάσσεται στους σκοπούς και συμβάλλει στον ολοκληρωμένο χαρακτήρα του επενδυτικού σχεδίου.
- ✓ β) Ο Ελεγκτής ελέγχει αν το υλοποιηθέν οικονομικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής», δηλαδή αν οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες που σχετίζονται με το φυσικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής», περιλαμβάνονται στις επιλέξιμες δαπάνες σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο που διέπει το εγκεκριμένο επενδυτικό σχέδιο.

Εφόσον ΔΕΝ ισχύουν σωρευτικά τα προηγούμενα α και β, τότε ο Ελεγκτής δεν περιλαμβάνει στο πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου το υλοποιηθέν φυσικό και οικονομικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής».

Εφόσον ισχύουν σωρευτικά τα προηγούμενα α και β, τότε ο Ελεγκτής πραγματοποιεί τον έλεγχο του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής», σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επιμέρους «Κατηγορίες Δαπανών», ακολουθώντας ταυτόχρονα τις παρακάτω οδηγίες για την απεικόνιση στην Έκθεση ελέγχου του υλοποιηθέντος φυσικού και οικονομικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής».

3. Απεικόνιση στην Έκθεση ελέγχου του υλοποιηθέντος φυσικού και οικονομικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής»

Προκειμένου το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής» να απεικονισθεί στην Έκθεση ελέγχου και η Υπηρεσία να εξετάσει την ενίσχυση του ή μη, ο Ελεγκτής ακολουθεί τα παρακάτω:

- ✓ α) Ο Ελεγκτής καταχωρεί συνοπτική τεχνική περιγραφή του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής» στην Ενότητα και «Κατηγορία Δαπάνης» που αυτό σχετίζεται (**ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2**).
- ✓ β) Ο Ελεγκτής **προσθέτει νέα «Ομάδα Εργασιών»** στην «Κατηγορία Δαπάνης» που υλοποιήθηκε το φυσικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής». Ακολούθως στον «Τίτλο Ομάδας Εργασιών» προσθέτει τον χαρακτηρισμό «Εκτός Εγκριτικής», στην «Περιγραφή Εργασιών Ομάδας» περιγράφεται το εκτός εγκριτικής φυσικό αντικείμενο και στο ερώτημα «Περιλαμβάνεται στο εγκεκριμένο επενδυτικό σχέδιο» ο Ελεγκτής απαντά ΟΧΙ (**ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.3**).
- ✓ γ) Ο Ελεγκτής καταχωρεί περιγραφή της διαφοροποίησης που αφορά στο υλοποιηθέν φυσικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής» στην αντίστοιχη κατηγορία δαπάνης που αυτό υλοποιήθηκε (**ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.4**).

4. Εμφάνιση των καταχωρημένων Δαπανών του φυσικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής» στην Έκθεση ελέγχου

- ✓ α) Στο **ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.1 (Δαπάνες Βάσει Παραστατικών)** στο πεδίο **8.1.1.α**, στην τελευταία στήλη, εμφανίζονται οι δαπάνες «Εκτός Εγκριτικής» ως **«Επιλέξιμες δαπάνες βάσει παραστατικών εκτός εγκριτικής»** και ακολούθως στο πεδίο **8.1.1.δ**, της ίδιας Καρτέλας ο Ελεγκτής αιτιολογεί τις αποκλίσεις του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού, λαμβάνοντας υπόψη και τα έργα εκτός εγκριτικής.
- ✓ β) Στο **ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.2 (Σύνοψη Δαπανών – Πληρωμών)** εμφανίζεται το σύνολο των επιλέξιμων δαπανών της

επένδυσης «**Εντός και Εκτός Εγκριτικής**» ανά κατηγορία δαπάνης σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί από τον Ελεγκτή στις προηγούμενες καρτέλες (ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 5.1, 5.2, 6.1).

- ✓ γ) Στο ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3 (Πιστοποιούμενο Αποδεκτό Κόστος) στην προτελευταία στήλη εμφανίζονται ανά κατηγορία δαπάνης οι «Επιλέξιμες Δαπάνες βάσει παραστατικών» που είναι οι **δαπάνες «Εντός και Εκτός Εγκριτικής**», και στην τελευταία στήλη εμφανίζονται οι «Επιλέξιμες Δαπάνες βάσει παραστατικών Εντός Εγκριτικής», σύμφωνα με τα παραστατικά δαπανών που έχουν καταχωρηθεί στις προηγούμενες καρτέλες (ΒΗΜΑ II, Καρτέλες 5.1, 5.2, 6.1).

Σημειώνεται ότι:

- α) στην Καρτέλα 8.3 ο Ελεγκτής καθορίζει το πιστοποιούμενο αποδεκτό κόστος της επένδυσης ανά κατηγορία δαπάνης, ξεχωριστά για το τμήμα της Συμβατικής Επένδυσης και για το τμήμα της Χρηματοδοτικής Μίσθωσης και
- β) το πιστοποιούμενο αποδεκτό κόστος της επένδυσης που καθορίζει ο Ελεγκτής ανά κατηγορία δαπάνης στην Καρτέλα 8.3, δεν μπορεί να υπερβεί τις αντίστοιχες «επιλέξιμες δαπάνες βάσει παραστατικών εντός εγκριτικής». Δηλαδή ο Ελεγκτής δεν μπορεί να συμπεριλάβει στο «πιστοποιούμενο αποδεκτό κόστος» της επένδυσης τις «Επιλέξιμες δαπάνες βάσει παραστατικών εκτός εγκριτικής».

5. Χρηματοδοτικό σχήμα της επένδυσης για το σύνολο των δαπανών «Εντός και Εκτός Εγκριτικής» στην Έκθεση ελέγχου:

Προκειμένου η Υπηρεσία να εξετάσει την ενίσχυση ή μη των «επιλέξιμων δαπανών βάσει παραστατικών εκτός εγκριτικής» απαιτείται ο Ελεγκτής να παρουσιάσει το Χρηματοδοτικό Σχήμα της επένδυσης για το σύνολο των δαπανών «**Εντός και Εκτός Εγκριτικής**» στον πίνακα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.7 Α), όπου εμφανίζεται το Χρηματοδοτικό Σχήμα της απόφασης υπαγωγής και το σύνολο των Πηγών Χρηματοδότησης (εισορών).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση που ο Ελεγκτής ΔΕΝ παρουσιάσει το Χρηματοδοτικό σχήμα της επένδυσης για το σύνολο των δαπανών «εντός και εκτός εγκριτικής», προκειμένου η Υπηρεσία να εξετάσει την ενίσχυση ή μη των «επιλέξιμων δαπανών βάσει παραστατικών εκτός εγκριτικής», θα κληθεί να υποβάλλει Συμπληρωματική Έκθεση ελέγχου. Σε διαφορετική περίπτωση δεν εξετάζεται η ενίσχυση των δαπανών αυτών.

Σημείωση 1: Με τον πραγματοποιηθέντα έλεγχο από τον Ελεγκτή του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου «**Εκτός Εγκριτικής**», σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επιμέρους κατηγορίες δαπανών καθώς και με την ως άνω διαδικασία απεικόνισης στην Έκθεση ελέγχου του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου «**Εκτός Εγκριτικής**», ο Ελεγκτής έχει δεχθεί την επιλεξιμότητα του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου «**Εκτός Εγκριτικής**».

Σημείωση 2: Δεν παρέχεται η δυνατότητα στον Ελεγκτή, στην Έκθεση ελέγχου, να κάνει «αποδεκτό» και κατ' επέκταση ενισχυόμενο το κόστος του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου «**Εκτός Εγκριτικής**». Η αποδοχή ή μη του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου «**Εκτός Εγκριτικής**», γίνεται με την έκδοση απόφασης από την Υπηρεσία, κατόπιν εξέτασης και αξιολόγησης του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου «**Εκτός Εγκριτικής**», όπως αυτό απεικονίζεται στην Έκθεση ελέγχου (ή και σε σχετικό αίτημα τροποποίησης που υποβάλει ο φορέας της επένδυσης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο ισχύον θεσμικό πλαίσιο).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Σκοπός του ελέγχου του οικονομικού αντικείμενου της επένδυσης είναι η επαλήθευση της πραγματοποίησης των δαπανών που δηλώνει ο φορέας της επένδυσης, η επαλήθευση της συμμόρφωσης των δαπανών του επενδυτικού έργου με τον εκάστοτε αναπτυξιακό νόμο που αυτό έχει υπαχθεί, τους όρους της απόφασης υπαγωγής και τους Εθνικούς κανόνες και τους κανόνες της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Κατά τον έλεγχο του οικονομικού αντικείμενου της επένδυσης ελέγχονται:

- Οι Συμβάσεις ή/και τα Ιδιωτικά Συμφωνητικά
- Τα παραστατικά των δαπανών και των λοιπών συνοδευτικών στοιχείων ανά είδος και κατηγορία δαπάνης του επενδυτικού έργου και ανά προμηθευτή/πάροχο υπηρεσίας.
- Η εξόφληση των παραστατικών των δαπανών του έργου.
- Η λογιστική απεικόνιση των παραστατικών των δαπανών του επενδυτικού έργου.

3.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ / ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p>▪ Συμβάσεις ή/και Ιδιωτικά Συμφωνητικά εκτέλεσης έργου ή εργασιών ή παροχής υπηρεσιών στο πλαίσιο υλοποίησης του επενδυτικού έργου (συμπεριλαμβανομένων τυχόν τροποποιήσεων αυτών).</p> <p>▪ Αποδεικτικό κατάθεσης κάθε Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.</p> <p>▪ Λύση της Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού ή Υπεύθυνη Δήλωση και από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη όπου αυτό απαιτείται.</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο των «Συμβάσεων/Ιδιωτικών Συμφωνητικών» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν διορθώσεις/ παρατηρήσεις στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>183. Η πληρότητα καταχώρησης του συνόλου των Συμβάσεων / Ιδιωτικών Συμφωνητικών που αφορούν το επενδυτικό έργο στην Έκθεση ελέγχου, στο ΠΣΚΕ. Σε περίπτωση μη καταχωρημένων Συμβάσεων/ Ιδιωτικών Συμφωνητικών, ο Ελεγκτής τις καταχωρεί <i>(Βήμα II, Καρτέλα 3.1)</i>.</p> <p>184. Η ταυτοποίηση των καταχωρηθέντων στοιχείων κάθε Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού στην Έκθεση ελέγχου στο ΠΣΚΕ, σε σχέση με τις πρωτότυπες, ως προς την ορθότητα τους <i>(Βήμα II, Καρτέλα 3.1)</i>.</p> <p>185. Το αποδεικτικό κατάθεσης κάθε Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σε κάθε περίπτωση εφόσον απαιτείται κατάθεση Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού στην Δ.Ο.Υ. πρέπει να υπάρχει αποδεικτικό κατάθεσης. Σε διαφορετική περίπτωση ο Ελεγκτής κάνει σχετική αναφορά στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (Βήμα I, Καρτέλα 9.1)</i>.</p> <p>186. Η αναφορά σε κάθε Σύμβαση / Ιδιωτικό Συμφωνητικό του συγκεκριμένου επενδυτικού έργου (και όχι σε γενικότερη παροχή υπηρεσιών), να ορίζεται με σαφήνεια το φυσικό αντικείμενο που θα υλοποιηθεί στο πλαίσιο της σύμβασης, το ποσό της αμοιβής, καθώς και τα τελικά ελέγξιμα παραδοτέα του. Σε διαφορετική περίπτωση ο Ελεγκτής κάνει σχετική αναφορά στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (Βήμα I, Καρτέλα 9.1)</i>.</p> <p>187. Η πλήρης εξόφληση κάθε Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού. Σε διαφορετική περίπτωση ο Ελεγκτής κάνει σχετική αναφορά στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (Βήμα I, Καρτέλα 9.1)</i>.</p> <p>188. Η ΜΗ προσκόμιση Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού. Όταν η σύναψη Σύμβασης/ Ιδιωτικού</p>	<p>Έλεγχος Συμβάσεων/Ιδιωτικών Συμφωνητικών <i>(Βήμα II, Καρτέλα 3.1)</i></p> <p><u>α) Οι Συμβάσεις / Ιδιωτικά συμφωνητικά</u> αφορούν σε υπηρεσίες ή αγαθά που προμηθεύεται ο φορέας της επένδυσης από εξωτερικούς προμηθευτές / αναδόχους, και οι οποίοι μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα.</p> <p><u>β) Εξόφληση Συμβάσεων / Ιδιωτικών Συμφωνητικών</u></p> <p>Σε περιπτώσεις κατά τις οποίες η υποβληθείσα προς ενίσχυση δαπάνη του επενδυτικού έργου είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη από την αναγραφόμενη, συμφωνηθείσα στη Σύμβαση / Ιδιωτικό Συμφωνητικό και των τροποποιήσεων αυτών και δεν εκκρεμεί καμία απαίτηση από τα δύο μέρη, τότε πρέπει να προσκομιστεί:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τροποποίηση ή λύση της Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού ή Υπεύθυνη Δήλωση και από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη, στις οποίες θα αναγράφεται ότι δεν υφίσταται άλλη οικονομική ή οποιασδήποτε μορφής απαίτηση. <p><u>γ) Σε περίπτωση που η Σύμβαση / Ιδιωτικό Συμφωνητικό περιλαμβάνει περισσότερα του ενός αντικείμενα ή έργα, θα πρέπει να διευκρινίζονται σαφώς το φυσικό αντικείμενο, η αμοιβή και τα παραδοτέα που αφορούν στο συγκεκριμένο επενδυτικό έργο.</u></p> <p>Ο ελεγκτής πρέπει να εξετάζει την ύπαρξη τυχόν επικαλύψεων στο αντικείμενο των υποβληθέντων Συμβάσεων διαφορετικών Υπεργολάβων του έργου. Στις περιπτώσεις επικαλύψεων, μετά τον</p>

	<p>Συμφωνητικού προβλέπεται από την σχετική νομοθεσία ως υποχρεωτική, τότε αποτελεί βασικό δικαιολογητικό για την πιστοποίηση της σχετικής δαπάνης και σε περίπτωση μη ύπαρξης <u>η σχετική δαπάνη δεν πιστοποιείται από τον Ελεγκτή</u> και γίνεται αναφορά <i>(Βήμα II, Καρτέλα 8.1, Πεδίο 8.1.18)</i>.</p>	<p>έλεγχο των συνοδευτικών παραστατικών δαπανών και διακίνησης, προσδιορίζονται οι επικαλυπτόμενες δαπάνες, σημειώνονται στην έκθεση και δεν πιστοποιούνται οι επικαλύψεις.</p>
--	---	---

3.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p>▪ Παραστατικά δαπανών, τα οποία στο σύνολο ή μέρος τους αφορούν δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου χρεωστικά και πιστωτικά, ήτοι: Τιμολόγια, Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής, Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, Τιμολόγια Έργου συνοδευόμενα από τη σχετική επιμέτρηση εφόσον είναι αναγκαίο, Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών κτλ.</p> <p>▪ Παραστατικά διακίνησης</p> <p>▪ Παραστατικά εξοφλήσεων τα οποία συνδέονται με δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου, ήτοι: τραπεζικά εμβάσματα, επιταγές, τραπεζικές καταθέσεις, εξόφληση με μετρητά εφόσον επιτρέπεται δικαιολογητικά της καταβολής της παρακράτησης φόρου κτλ.</p> <p>▪ Εντολές έκδοσης εμβάσματος στο εξωτερικό (για προμήθεια εξοπλισμού από το εξωτερικό)</p> <p>▪ Βεβαίωση απαλλαγής ΦΠΑ (εφόσον υπάρχει απαλλαγή)</p> <p>▪ Βεβαιώσεις εξόφλησης των βασικών προμηθευτών του έργου (και απαραίτητα στις περιπτώσεις που η λογιστική καρτέλα του προμηθευτή εμφανίζει υπόλοιπο)</p> <p>▪ Κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών (extraît) που αποτυπώνουν τις εξοφλήσεις των προμηθευτών του έργου</p>	<p>Όλες οι δαπάνες προκύπτουν από τις συμβάσεις και από τα νόμιμα παραστατικά που εκδίδονται από τους προμηθευτές του επενδυτικού έργου και εξοφλούνται πλήρως έως την ολοκλήρωση του οικονομικού ελέγχου, σύμφωνα με τους αποδεκτούς τρόπους και σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία.</p> <p>Εξετάζονται, κατά περίπτωση επενδυτικού σχεδίου και σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής, τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών του ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p><u>α) Έλεγχος των στοιχείων των προμηθευτών</u></p> <p>189. Η ταύτιση των στοιχείων των προμηθευτών από τα πρωτότυπα παραστατικά (επωνυμία, ΑΦΜ κτλ) με τις αντίστοιχες εγγραφές στην Έκθεση ελέγχου του ΠΣΚΕ. Σε περίπτωση λανθασμένης καταχώρησης, ο Ελεγκτής την διορθώνει ή/και την επικαιροποιεί <i>(Βήμα II, Καρτέλα 2)</i>.</p> <p><u>β) Έλεγχος των παραστατικών δαπανών</u></p> <p>190. Η πληρότητα ανάρτησης (upload) όλων των παραστατικών δαπανών που αφορούν την επένδυση, σε ηλεκτρονική μορφή (pdf, jpeg) στο ΠΣΚΕ. Σε περίπτωση ελλείψεων, ζητείται από τον φορέα να υποβληθούν συμπληρωματικά <i>(Ενέργεια ΠΣΚΕ Υποβολή Συμπληρωματικών στοιχείων)</i>.</p> <p>191. Η ταύτιση των στοιχείων κάθε πρωτότυπου χρεωστικού παραστατικού με τις αντίστοιχες εγγραφές στην έκθεση ελέγχου του ΠΣΚΕ (επωνυμία εκδότη, αρ. παραστατικού, ημερομηνία, περιγραφή, καθαρό ποσό κτλ). Σε περίπτωση λανθασμένης εγγραφής, ο Ελεγκτής τη διορθώνει ή/και την επικαιροποιεί <i>(Βήμα II, Καρτέλα 5.1)</i>.</p> <p>192. Η ταύτιση των στοιχείων κάθε πρωτότυπου πιστωτικού παραστατικού με τις αντίστοιχες εγγραφές στην έκθεση ελέγχου του ΠΣΚΕ (επωνυμία εκδότη, αρ. παραστατικού, ημερομηνία, περιγραφή, καθαρό ποσό πίστωσης κτλ) και η διασύνδεση με χρεωστικά παραστατικά. Σε περίπτωση λανθασμένης εγγραφής, ο Ελεγκτής την διορθώνει <i>(Βήμα II, Καρτέλα 5.2)</i>.</p> <p>193. Η ύπαρξη τυχόν άλλων πιστωτικών παραστατικών στην καρτέλα προμηθευτή του φορέα της επένδυσης. Σε περίπτωση ύπαρξης πιστωτικών παραστατικών που συνδέονται με χρεωστικά παραστατικά δαπανών της επένδυσης, ο Ελεγκτής οφείλει να τα καταχωρήσει</p>	<p>Κατά τον επιτόπιο έλεγχο <u>όλα</u> τα εκδοθέντα σε έντυπη μορφή πρωτότυπα παραστατικά δαπανών σφραγίζονται από τον Ελεγκτή με σφραγίδα που αναγράφει:</p> <p><i>ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟ ν. Ημερομηνία ελέγχου</i></p> <p>Σε περίπτωση διοικητικού ελέγχου, τα παραστατικά σφραγίζονται από τον φορέα της επένδυσης πριν υποβληθούν στο ΠΣΚΕ.</p> <p>Σε περιπτώσεις ηλεκτρονικών ή ψηφιακών παραστατικών δαπανών, δεν απαιτείται η ανωτέρω σφράγιση.</p> <p>Δεν αποτελούν επιλέξιμες δαπάνες (εκτός και αν διαφορετικά προβλέπεται):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) • Οι χρεωστικοί τόκοι • Οι προμήθειες χρηματοπιστωτικών συναλλαγών • Δασμοί και φόροι κάθε είδους. • Τα έξοδα συναλλάγματος και οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές • Τα λοιπά καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα του φορέα της επένδυσης <p>Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, ο Ελεγκτής οφείλει να ελέγξει τα δικαιολογητικά της καταβολής της παρακράτησης φόρου, το οποίο καταχωρείται σαν ξεχωριστή εγγραφή πληρωμής στο ΠΣΚΕ ως «πληρωμή προς τρίτους».</p> <p><u>Τρόποι πληρωμής:</u></p> <p><u>α) Αποδεκτοί τρόποι πληρωμής:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Τραπεζική μεταφορά (έμβασμα), • Έκδοση τραπεζικής επιταγής του φορέα της επένδυσης, • Κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, • Χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών του φορέα της επένδυσης

<p>▪ Συγκεντρωτικό ημερολόγιο λογιστικών εγγραφών για την περίοδο υλοποίησης της επένδυσης</p> <p>▪ Μητρώο Παγίων της επένδυσης</p> <p>▪ Καρτέλες προμηθευτών (Λογ. 50)</p> <p>▪ Βιβλίο εσόδων και βιβλίο παγίων για φορείς με υποχρέωση τήρησης απλογραφικού συστήματος (Β' Κατηγορίας)</p> <p>▪ Μισθοδοτικές καταστάσεις προσωπικού και συνοδευτικά παραστατικά Δαπανών - πληρωμών προς Δημόσιο, Ασφαλιστικούς φορείς κλπ., καθώς και Καταστάσεις ειδικοτήτων από την Επιθεώρηση Εργασίας για τις περιπτώσεις ιδιοκατασκευών και επενδυτικών σχεδίων με επιδότηση των θέσεων απασχόλησης</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>(<i>ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 5.2</i>).</p> <p>194. Ο χρόνος (ημερομηνία) έκδοσης κάθε παραστατικού δαπανών. Εξετάζεται ότι βρίσκεται εντός του χρονικού πλαισίου υλοποίησης του έργου, όπως προβλέπεται στην απόφαση υπαγωγής και το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο (ημερομηνία έναρξης με βάση την απόφαση υπαγωγής έως την ημερομηνία αίτησης ελέγχου). Σε περίπτωση διαπίστωσης ύπαρξης παραστατικών εκτός του χρονικού πλαισίου υλοποίησης του έργου: α) εφόσον είναι πριν την ημερομηνία έναρξης, ακολουθεί τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 3.4 του παρόντος κεφαλαίου και β) εφόσον είναι μετά την ημερομηνία της αίτησης ελέγχου, ακολουθεί την προτεινόμενη διαδικασία στην σημείωση της παρούσας παραγράφου.</p> <p>195. Η βεβαίωση απαλλαγής ΦΠΑ από την Δ.Ο.Υ., για παραστατικά δαπανών που αφορούν σε προμήθεια εξοπλισμού που απαλλάσσεται του ΦΠΑ. Σε περίπτωση μη προσκόμισης της βεβαίωσης από την Δ.Ο.Υ., ο Ελεγκτής καταγράφει την σχετική παρατήρηση στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (Βήμα I, Καρτέλα 1.4)</i>.</p> <p><u>γ) Έλεγχος εξόφλησης των παραστατικών</u></p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>196. Η πληρότητα ανάρτησης (upload) όλων των παραστατικών εξόφλησης που αφορούν την επένδυση, σε ηλεκτρονική μορφή (pdf, jpeg) στο ΠΣΚΕ. Σε περίπτωση ελλείψεων, ζητείται από τον φορέα να υποβληθούν συμπληρωματικά (<i>Ενέργεια ΠΣΚΕ Υποβολή Συμπληρωματικών στοιχείων</i>).</p> <p>197. Η ταύτιση των στοιχείων κάθε παραστατικού εξόφλησης, ανάλογα με το είδος εξόφλησης (π.χ. για επιταγή: επωνυμία εκδότη και παραλήπτη, αριθμός επιταγής, ημερομηνία έκδοσης και εκταμίευσης, ποσό) με τις αντίστοιχες εγγραφές στην Έκθεση ελέγχου του ΠΣΚΕ. Σε περίπτωση λανθασμένης ή μη καταχωρημένης εγγραφής, ο Ελεγκτής την διορθώνει ή/και την καταχωρεί (<i>Βήμα II, Καρτέλα 6.1</i>).</p> <p>198. Η πραγματοποίηση των πληρωμών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία για το σύνολο των δαπανών του επενδυτικού σχεδίου (βλέπε αποδεκτοί τρόποι πληρωμής στις παρατηρήσεις της παρούσας παραγράφου). Σε περίπτωση μη αποδεκτού τρόπου πληρωμής η σχετική ισόποση δαπάνη δεν γίνεται αποδεκτή και ο Ελεγκτής τεκμηριώνει σχετικά στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (Βήμα II, Καρτέλα 8.3)</i>.</p> <p>199. Η πλήρης εξόφληση των δαπανών της επένδυσης (σε περίπτωση τελικού ελέγχου) συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ. Ο Ελεγκτής ελέγχει ότι οι δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου έχουν εξοφληθεί πλήρως. Σε αντίθετη περίπτωση η επένδυση εμφανίζεται στην Έκθεση ελέγχου ως «μη εξοφλημένη» (<i>ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.1.3</i>). Εφόσον η ένδειξη είναι «ΟΧΙ», ο ελεγκτής εντοπίζει το ανεξόφλητο παραστατικό δαπάνης (<i>ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 9, βοηθητική οθόνη - σύνδεση παραστατικών δαπανών με πληρωμές</i>) και το αναφέρει στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.1)</i>, με</p>	<p><u>β) Κατ' εξαίρεση δύνανται να γίνουν αποδεκτοί οι παρακάτω τρόποι πληρωμής – εξόφλησης:</u></p> <p>Παραστατικά δαπανών δύνανται να εξοφλούνται απευθείας στον προμηθευτή με μετρητά με τους εξής περιορισμούς.</p> <ul style="list-style-type: none"> • για παραστατικά έως 30-5-2010 και συνολικής αξίας μέχρι 15.000,00 € συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, • για παραστατικά από 1-6-2010 έως 31-12-2011 και συνολικής αξίας μέχρι 3.000,00 € συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ • για παραστατικά από 1-1-2012 έως 31-12-2014 και συνολικής αξίας μέχρι 1.500,00 € συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ και • για παραστατικά από 1-1-2015 έως σήμερα και συνολικής αξίας μέχρι 500,00 € συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ <p>Για να είναι αποδεκτή η πληρωμή μετρητοίς, απαιτείται βεβαίωση εξόφλησης ή απόδειξη είσπραξης του προμηθευτή η οποία πρέπει να:</p> <ul style="list-style-type: none"> • αναφέρει τα στοιχεία του εξοφλούμενου παραστατικού και • φέρει τη σφραγίδα και την υπογραφή του προμηθευτή. <p><u>γ) Εξόφληση με επιταγή τρίτου:</u></p> <p>Η περίπτωση εξόφλησης προμηθευτή με επιταγή τρίτου είναι αποδεκτή (σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2016) εφόσον αποδεδειγμένα ο τελικός παραλήπτης της επιταγής έχει εκταμίευσει το ποσό της επιταγής (εμφανίζεται η εκταμίευση του ποσού στην κίνηση λογαριασμού/extrait του εκδότη).</p> <p><u>Σημείωση:</u> Για εξόφληση προμήθειας εξοπλισμού από τα εξωτερικά, εκτός από το προτιμολόγιο, ελέγχεται η σχετική εντολή έκδοσης εμβάσματος, καθώς και τραπεζικό έγγραφο πληρωμής του εμβάσματος και επιβεβαίωσης της συναλλαγής κατάθεσης του ποσού της δαπάνης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή στο εξωτερικό</p> <p><u>Σημείωση:</u> Εφόσον τα αγαθά στο παραστατικό τιμολογούνται σε ξένο νόμισμα (π.χ. δολάριο ΗΠΑ), το ποσό της εξόφλησης σε ευρώ υπολογίζεται ως προς την ισοτιμία, κατά την ημερομηνία εξόφλησης.</p> <p>Δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτά παραστατικά δαπανών που εκδίδονται στο όνομα τρίτων (π.χ. μετόχων ή εταίρων) ή ο τόπος αποστολής δεν είναι ο τόπος</p>
--	--	--

	<p>σχετική αιτιολόγηση.</p> <p>200. Η ορθή απεικόνιση των παραστατικών δαπανών και εξοφλήσεων στα βιβλία (ως λογιστικές εγγραφές) του φορέα της επένδυσης (Β' και Γ' κατηγορίας), συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμών παγίων. Εφόσον δεν έχουν απεικονισθεί ορθά τα παραστατικά και οι εξοφλήσεις στα βιβλία του φορέα, ο Ελεγκτής το αναφέρει στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 9.1).</p> <p><u>δ) Έλεγχος προκαταβολών</u></p> <p>201. Η ύπαρξη τυχόν υπερβάσεων προκαταβολών προμηθειών (κατά τον ενδιάμεσο έλεγχο επενδυτικού σχεδίου).</p> <p><i>Σημείωση:</i> Το συνολικό ποσό των προκαταβολών δεν μπορεί να υπερβαίνει το 40% ανά κατηγορία δαπανών για προμήθειες εσωτερικού και 50% για τις αντίστοιχες δαπάνες που πραγματοποιούνται για την προμήθεια μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού από το εξωτερικό, υπό την προϋπόθεση ότι το σύνολο των πιο πάνω δαπανών δεν θα υπερβαίνει το 30% του εγκεκριμένου κόστους της επένδυσης.</p> <p>Σε περίπτωση υπερβάσεων δεν γίνονται αποδεκτά τα ποσά που υπερβαίνουν τα παραπάνω όρια (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.3) και ο Ελεγκτής το αναφέρει στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.3).</p>	<p>υλοποίησης της επένδυσης.</p> <p><u>Σημείωση:</u> Τυχόν παραστατικά δαπανών, διακίνησης ή εξοφλήσεις που προσκομίζονται κατά τον έλεγχο και έχουν ημερομηνία έκδοσης <u>ΜΕΤΑ την ημερομηνία υποβολής του αιτήματος ελέγχου</u> και σχετίζονται με το φυσικό αντικείμενο του επενδυτικού έργου, τότε δύναται να καταχωρηθούν από τον Ελεγκτή στο ΠΣΚΕ, περιγράφεται το φυσικό αντικείμενο που σχετίζεται με τα παραστατικά αυτά στην Έκθεση ελέγχου (Τεχνική περιγραφή ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 1.2) για τον ολοκληρωμένο χαρακτήρα της επένδυσης, ωστόσο δεν λαμβάνονται υπόψη στους υπολογισμούς δαπανών ή εξοφλήσεων της επένδυσης. Επίσης τα παραστατικά αυτά περιγράφονται ως προς τα στοιχεία τους (αρ. παραστατικού, ημερομηνία, καθαρή αξία κλπ.) στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (Βήμα II, Καρτέλα 8.3)</p>
--	---	--

3.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p>Όλα τα παραστατικά δαπανών, διακίνησης και εξόφλησης του επενδυτικού έργου</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον προσδιορισμό της «Ημερομηνίας Ολοκλήρωσης του Οικονομικού Ελέγχου» της επένδυσης εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου».</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>202. Η τελευταία ημερομηνία, έκδοσης (χρονολογικά) παραστατικού δαπανών, διακίνησης ή εξόφλησης του επενδυτικού έργου, η οποία πρέπει να είναι έως και την ημερομηνία υποβολής του αιτήματος ελέγχου (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1.4.2).</p> <p><i>Σημείωση 1:</i> Ο έλεγχος και προσδιορισμός της ημερομηνίας ολοκλήρωσης του οικονομικού ελέγχου δεν εξετάζεται από τον Ελεγκτή για τα επενδυτικά σχέδια του ν.4399/2016. Η ημερομηνία αυτή συμπληρώνεται αυτόματα από το σύστημα και ταυτίζεται με την ημερομηνία υποβολής του αιτήματος ελέγχου.</p> <p><i>Σημείωση 2:</i> Τυχόν παραστατικά δαπανών, διακίνησης ή εξοφλήσεις που έχουν ημερομηνία έκδοσης <u>ΠΡΙΝ την ημερομηνία υποβολής του αιτήματος ελέγχου</u> και σχετίζονται με το φυσικό αντικείμενο του επενδυτικού έργου αλλά δεν καταχωρήθηκαν εκ παραδρομής με το αίτημα ελέγχου από το φορέα στο ΠΣΚΕ, τότε αυτά ελέγχονται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα και δύναται να καταχωρηθούν και να πιστοποιηθούν από τον Ελεγκτή. (Εφόσον καταχωρηθούν τέτοια παραστατικά λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της</p>	<p>Ημερομηνία ολοκλήρωσης του οικονομικού ελέγχου της επένδυσης (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1.4.2)</p> <p><u>ΠΡΟΣΟΧΗ:</u> Η ημερομηνία ολοκλήρωσης του οικονομικού ελέγχου της επένδυσης είναι διάφορη από την ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.</p> <p>Η ημερομηνία ολοκλήρωσης του οικονομικού ελέγχου - βάσει διάταξης του ν.4399/2016 που καταλαμβάνει και τους προηγούμενους νόμους - δεν μπορεί να είναι μεταγενέστερη της ημερομηνίας του αιτήματος ελέγχου του φορέα.</p> <p>Επισημαίνεται ότι η ορισθείσα ημερομηνία ολοκλήρωσης του οικονομικού ελέγχου της επένδυσης στο πεδίο ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 1.4 επηρεάζει τους υπολογισμούς του πίνακα «Συγκεντρωτικός Πίνακας Δαπανών – Πληρωμών» στο ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.2. Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνονται οι δαπάνες του έργου, ανά κατηγορία, μέχρι την ορισθείσα ημερομηνία ολοκλήρωσης του οικονομικού ελέγχου της</p>

	<p>«Ημερομηνίας Ολοκλήρωσης του Οικονομικού Ελέγχου» της επένδυσης).</p>	<p>επένδυσης. Επίσης, η ημερομηνία ολοκλήρωσης του οικονομικού ελέγχου της επένδυσης εμφανίζεται και στο πεδίο ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.3 χωρίς να επηρεάζει τον υπολογισμό των ΕΜΕ.</p>
--	--	--

3.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Το πρώτο (χρονολογικά) παραστατικό δαπάνης, διακίνησης ή εξόφλησης που αφορά το επενδυτικό σχέδιο ▪ Η πρώτη πληρωμή που αφορά το επενδυτικό σχέδιο ▪ Το πρώτο Δελτίο Αποστολής του επενδυτικού σχεδίου ▪ Οποιοδήποτε έγγραφο από το οποίο προκύπτει νομική δέσμευση (π.χ. σύμβαση με προμηθευτή, σύμβαση δανείου και εκταμίευση του) που αφορά το επενδυτικό σχέδιο. ▪ Οι λογιστικές εγγραφές (π.χ. λογαριασμός ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση - ΕΓΣΛ) <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Στο (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 4.4) φαίνονται οι πρώτες χρονικά ημερομηνίες παραστατικών (και συμβάσεων στο ν.4399/2016), όπως αυτές έχουν καταχωρηθεί στο ΠΣΚΕ με το αίτημα ελέγχου από τον φορέα της επένδυσης.</p> <p>Οι ημερομηνίες αυτές επιβεβαιώνονται/επαληθεύονται ή/και επικαιροποιούνται από τον Ελεγκτή. Κατόπιν ελέγχεται εάν κάποια από τις ημερομηνίες αυτές είναι προγενέστερη της ορισθείσας στην απόφαση υπαγωγής ημερομηνίας έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου.</p> <p>Για τον προσδιορισμό της «Ημερομηνίας Έναρξης Εργασιών» του επενδυτικού σχεδίου εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου»:</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>203. Η πρώτη ημερομηνία παραστατικού που αφορά το επενδυτικό σχέδιο.</p> <p>204. Η πρώτη ημερομηνία πληρωμής που αφορά το επενδυτικό σχέδιο.</p> <p>205. Η πρώτη ημερομηνία δελτίου αποστολής που αφορά το επενδυτικό σχέδιο.</p> <p>206. Η πρώτη ημερομηνία σύμβασης που αφορά το επενδυτικό σχέδιο.</p> <p>207. Η πρώτη ημερομηνία πραγματοποίησης τυχόν εργασίας ή ενέργειας που αφορά την επένδυση και «<i>συνιστά δεσμευτική ανάληψη υποχρέωσης για την παραγγελία εξοπλισμού είτε άλλης ανάληψης υποχρέωσης που καθιστά μη αναστρέψιμη την επένδυση</i>» ή «<i>οποιοδήποτε έγγραφο από το οποίο προκύπτει νομική δέσμευση (π.χ. σύμβαση με προμηθευτή) που αφορά το επενδυτικό σχέδιο</i>».</p> <p>Ο Ελεγκτής εξετάζει εάν κάποια από τις αναφερόμενες ημερομηνίες είναι προγενέστερη της ορισθείσας ημερομηνίας έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου και απαντά (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 4.4, Ερώτημα Ε.4.4).</p> <p>Σε περίπτωση που η απάντηση είναι αρνητική, ο Ελεγκτής παραθέτει διευκρίνιση στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 4.4).</p>	<p>Ημερομηνία έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 4.4)</p> <p>α) Στα επενδυτικά σχέδια της πρώτης φάσης του ν.3299/2004 τυχόν παραστατικά δαπανών πριν την ορισθείσα στην απόφαση υπαγωγής ημερομηνία έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου ΔΕΝ αποτελεί στοιχείο απόρριψης του επενδυτικού σχεδίου. Οι σχετικές δαπάνες αφαιρούνται από τον Ελεγκτή (εφόσον έχουν υποβληθεί από τον φορέα της επένδυσης) από τις αποδεκτές (επιλέξιμες και ενισχυόμενες) δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου.</p> <p>β) Στα επενδυτικά σχέδια του ν.4399/2016 ως ημερομηνία έναρξης εργασιών θεωρείται η ημερομηνία υποβολής του αιτήματος υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου εκτός των περιπτώσεων του άρθρου 12γ (φορείς που προέρχονται από συγχώνευση ή απορρόφηση) όπου η έναρξη εργασιών έπεται της συγχώνευσης ή απορρόφησης.</p> <p>γ) Για τα επενδυτικά σχέδια των νόμων 3299/2004 και 3908/2011 δεν εμφανίζεται η ημερομηνία της πρώτης σύμβασης (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 4.4) και ο Ελεγκτής εξετάζει την ημερομηνία αυτή από το φυσικό αρχείο των συμβάσεων.</p>

3.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Παραστατικά δαπάνης, διακίνησης ή εξόφλησης του επενδυτικού έργου ▪ Πράξεις που αφορούν την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής (π.χ. η ανακοίνωση ΑΜΚ στο ΓΕΜΗ, η λογιστική απεικόνιση της μεταφοράς φορολογηθέντων αποθεματικών σε περιπτώσεις κάλυψης της ίδιας συμμετοχής με φορολογηθέντα αποθεματικά κλπ) ▪ Η ανάληψη της τελευταίας δόσης δανείου (μεσομακροπρόθεσμο ή βραχυπρόθεσμο έναντι εκχώρησης της επιχορήγησης) ▪ Οι πράξεις τροποποίησης ουσιαστικών όρων της δανειακής σύμβασης που αφορούν συμμόρφωση με όρους της απόφασης υπαγωγής ▪ Οι εκδοθείσες άδειες/γνωστοποιήσεις (για την υλοποίηση ή για την λειτουργία της επένδυσης) ▪ Η ένταξη (σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων κατασκευών) στον νόμο ρύθμισης των αυθαίρετων (δήλωση υπαγωγής στον ν.4178/2013, ν.4495/2017 κλπ) ▪ Οι ενέργειες πλήρωσης τυχόν ειδικών όρων της απόφασης υπαγωγής ▪ Άλλες πράξεις που αφορούν το επενδυτικό σχέδιο (π.χ. τροποποίηση ή μεταγραφική συμβολαίου μίσθωσης, τροποποίηση καταστατικού για θέμα που αφορά την επένδυση κτλ) 	<p>Εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» για τον προσδιορισμό της τελευταίας ημερομηνίας εργασιών ή/και λοιπών ενεργειών της επένδυσης που συνιστά την ημερομηνία ολοκλήρωσης.</p> <p>Η ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης είναι η τελευταία από τις παρακάτω ημερομηνίες:</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>208. Η τελευταία ημερομηνία παραστατικού δαπάνης, διακίνησης ή εξόφλησης του επενδυτικού έργου</p> <p>209. Η τελευταία ημερομηνία πράξης που αφορά την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής</p> <p>210. Η τελευταία ημερομηνία ανάληψης της τελευταίας δόσης δανείου</p> <p>211. Η τελευταία ημερομηνία πράξης τροποποίησης ουσιαστικών όρων της δανειακής σύμβασης (σκοπός, ποσό και είδος δανεισμού).</p> <p>212. Η τελευταία ημερομηνία εκδοθείσας άδειας/γνωστοποίησης</p> <p>213. Η τελευταία ημερομηνία ένταξης σε νόμο ρύθμισης των αυθαίρετων</p> <p>214. Η τελευταία ημερομηνία ενέργειας πλήρωσης τυχόν ειδικών όρων της απόφασης υπαγωγής.</p> <p>215. Η τελευταία ημερομηνία άλλης πράξης που αφορά το επενδυτικό σχέδιο</p> <p>Ο Ελεγκτής αφού επιλέξει την τελευταία ημερομηνία, από τις παραπάνω, την αναφέρει στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.1).</p> <p>Εάν ο Ελεγκτής δεν δύναται να προσδιορίσει την ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης λόγω έλλειψης των σχετικών δικαιολογητικών ή/και στοιχείων (π.χ. δεν έχει εκδοθεί η τελευταία άδεια κλπ), δεν αναφέρει ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης στην Έκθεση ελέγχου στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.1) και τεκμηριώνει σχετικά στο ίδιο πεδίο.</p> <p><i>Σημείωση:</i> Στην περίπτωση επενδυτικού σχεδίου «ενίσχυσης μισθολογικού κόστους της επένδυσης» η ως άνω ημερομηνία ολοκλήρωσης προσδιορίζεται από τα στοιχεία υλοποίησης της μη ενισχυόμενης επένδυσης.</p>	<p>Ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης: (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.1)</p> <p>α) Για να θεωρηθεί ένα επενδυτικό σχέδιο ολοκληρωμένο, θα πρέπει να πιστοποιηθεί η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου του συνόλου του επιλέξιμου κόστους και όχι μόνο του ενισχυόμενου.</p> <p>β) Για τον έλεγχο της τελευταίας ημερομηνίας ο Ελεγκτής μπορεί να συμβουλευτεί και τα στοιχεία που εμφανίζονται στο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.1).</p> <p>γ) Η ημερομηνία ολοκλήρωσης των επενδυτικών σχεδίων δεν καταχωρείται σε κάποιο συγκεκριμένο πεδίο της Έκθεσης ελέγχου αλλά αναφέρεται στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.1).</p> <p>δ) Η αλλαγή της επωνυμίας ή της μετοχικής σύνθεσης του φορέα της επένδυσης δεν συνιστά ημερομηνία ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου. Επίσης, σε περιπτώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, οι ημερομηνίες εξόφλησης των μισθωμάτων δεν συνιστούν ημερομηνία ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου.</p> <p>ε) Η ημερομηνία εξόφλησης του σχετικού προστίμου τακτοποίησης δεν συνιστά ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης, δεδομένου ότι οι αυθαίρετες κατασκευές δεν ενισχύονται.</p>

3.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Τιμολόγια αγοράς πρώτων υλών ▪ Τιμολόγια πώλησης προϊόντων/υπηρεσιών ▪ Ισοζύγιο <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Η πιστοποίηση της έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης διαπιστώνεται κατά τον επιτόπιο έλεγχο και τεκμηριώνεται από την ύπαρξη παραστατικών αγοράς πρώτων υλών ή πωλήσεως προϊόντων ή υπηρεσιών που αφορά στο αντικείμενο της επένδυσης.</p> <p>Ο Ελεγκτής πιστοποιεί έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας, εφόσον τα στοιχεία και ο επιτόπιος έλεγχος τεκμηριώνουν την επαρκή λειτουργία της μονάδας.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>216. Τα τιμολόγια αγοράς πρώτων υλών Ο ελεγκτής ελέγχει και επικαιροποιεί ενδεικτικά τιμολόγια αγοράς πρώτων υλών (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.2. Πίνακας 8.2.2).</p> <p>217. Τα τιμολόγια πώλησης προϊόντων/υπηρεσιών Ο ελεγκτής ελέγχει και επικαιροποιεί ενδεικτικά τιμολόγια πώλησης προϊόντων ή παροχής υπηρεσιών (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.2. Πίνακας 8.2.3).</p> <p>218. Το Ισοζύγιο του λογαριασμού «Πωλήσεις» Ελέγχονται οι σχετικές λογιστικές εγγραφές, δηλαδή ο λογαριασμός ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ και ο λογαριασμός ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, καθώς και ο κύκλος εργασιών.</p> <p>219. Πιστοποίηση της έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας. Εφόσον τα παραπάνω στοιχεία και ο επιτόπιος έλεγχος τεκμηριώνουν την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της μονάδας, ο Ελεγκτής απαντά (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.2. Ερώτημα 8.2.1).</p> <p>Σε περίπτωση μη πιστοποίησης της έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας ο Ελεγκτής παραθέτει σχετική τεκμηρίωση στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 9.1).</p>	<p>Ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης: (Βήμα I, Καρτέλα 8.2)</p> <p>Για να θεωρηθεί ένα επενδυτικό σχέδιο ολοκληρωμένο, θα πρέπει να πιστοποιηθεί η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του συνόλου του επιλέξιμου κόστους και όχι μόνο του ενισχυόμενου.</p> <p>Σε περίπτωση λειτουργίας νέας μονάδας, ο Ελεγκτής οφείλει να καταχωρήσει <u>το πρώτο</u> τιμολόγιο αγοράς πρώτων υλών ή πώλησης προϊόντων/ υπηρεσιών.</p>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΠΗΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Σκοπός του ελέγχου των πηγών χρηματοδότησης της επένδυσης είναι να επαληθευτεί ότι ο φορέας του ενισχυόμενου επενδυτικού έργου εφαρμόζει, τηρώντας τις νόμιμες διαδικασίες, τα προβλεπόμενα στην απόφαση υπαγωγής, ως προς το χρηματοδοτικό σχήμα της επένδυσης, το οποίο ορίζεται ρητά στην απόφαση υπαγωγής.

Κατά συνέπεια ελέγχεται αν οι προβλεπόμενες πηγές χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου χρηματοδότησαν την υλοποιούμενη επένδυση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην απόφαση υπαγωγής. Σε κάθε επενδυτικό σχέδιο μπορεί να υπάρχει συνδυασμός πηγών χρηματοδότησης.

Οι πηγές χρηματοδότησης κάθε επενδυτικού σχεδίου μπορεί να είναι:

- Ο Μεσομακροπρόθεσμος δανεισμός,
- Ο Βραχυπρόθεσμος δανεισμός με εκχώρηση της ενίσχυσης
- Ο δανεισμός με λοιπά Βραχυπρόθεσμα Δάνεια/Αλληλόχρεοι λογαριασμοί
- Η Ίδια Συμμετοχή του φορέα
- Η Χρηματοδοτική Μίσθωση (Leasing)
- Η εκταμιευθείσα ενίσχυση (επιχορήγηση)
- Τα λοιπά διαθέσιμα του φορέα

Επιπλέον, εξετάζονται και τα παρακάτω:

- Ο Συγκεντρωτικός Πίνακας Εισροών της επένδυσης
- Το Χρηματοδοτικό Σχήμα
- Τα Σημεία Ελέγχου Πηγών Χρηματοδότησης

4.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΣΟ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Σύμβαση του δανείου που περιλαμβάνει: τον σκοπό, το ύψος, τη μορφή και τη διάρκεια, τυχόν επιδοτούμενο επιτόκιο ή εγγύηση του δημοσίου και τους λοιπούς όρους ▪ Βεβαίωση της δανειοδοτούσας τράπεζας/ χρηματοπιστωτικού ιδρύματος που περιλαμβάνει: Τον αριθμό της δανειακής Σύμβασης, τον σκοπό της έγκρισης του δανείου, την μορφή και η διάρκεια του δανείου, το ύψος του εγκεκριμένου δανείου, το συνολικό ποσό του εκταμιευθέντος δανείου. Στις περιπτώσεις τμηματικών καταβολών, αναφέρονται οι ημερομηνίες εκταμίευσης των δόσεων του δανείου με τα αντίστοιχα ποσά και το τρέχων υπόλοιπο του δανείου (μη συμπεριλαμβανομένου των τόκων). ▪ Κίνηση (excerpt) του 	<p>Για τον έλεγχο του μεσο-μακροπρόθεσμου δανείου εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» (συσχέτιση απόφασης υπαγωγής με δικαιολογητικά) και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές, στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ:</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>220. Στοιχεία τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος. Καταχωρούνται τα στοιχεία της τράπεζας (όνομα, διεύθυνση, τηλέφωνο και email υποκαταστήματος) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.1, Σημείο α).</p> <p>221. Στοιχεία δανειακής σύμβασης. Καταχωρούνται τα στοιχεία της σύμβασης (αριθμός, ημερομηνία, εγκριθέν ποσό και διάρκεια) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.1, Σημείο β). Σε περίπτωση τροποποιήσεων της αρχικής δανειακής σύμβασης, καταχωρείται το ιστορικό τους (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.1, Πεδίο Σημείωση).</p> <p>222. Είδος και διάρκεια του δανείου Ελέγχεται η μορφή του δανείου (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.8, Ερώτημα Ε.6.8.ε) και η διάρκειά του (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.8, Ερώτημα Ε.6.8.στ).</p> <p>223. Σκοπός του δανείου Ελέγχεται ότι ο σκοπός του δανείου είναι η χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει αναφορά του επενδυτικού σχεδίου στην σύμβαση ή την βεβαίωση της τράπεζας, καταγράφεται η συγκεκριμένη παρατήρηση στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.1).</p> <p>224. Βεβαίωση τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος.</p>	<p>Μεσο-μακροπρόθεσμος δανεισμός: (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.1)</p> <p>α) Το μεσο-μακροπρόθεσμο δάνειο πρέπει να έχει τη μορφή τραπεζικού ή ομολογιακού δανείου εκδιδόμενου σε δημόσια ή μη εγγραφή ή δανείου από άλλους χρηματοδοτικούς οργανισμούς, αποκλειόμενης της μορφής του αλληλόχρεου λογαριασμού.</p> <p>β) Πρέπει να είναι τετραετούς τουλάχιστον διάρκειας για τους ν.3299/2004 και 3908/2011 και τριετούς τουλάχιστον διάρκειας για τον ν.4399/2016.</p> <p>γ) Το μεσο- μακροπρόθεσμο δάνειο μπορεί να λαμβάνεται και σε συνάλλαγμα.</p> <p>Σε περίπτωση μη λήψης δανείου από τον φορέα, προσκομίζεται υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου ή πρακτικό ΔΣ, όπου δηλώνεται ότι δεν έχει ληφθεί δάνειο για την χρηματοδότηση της επένδυσης.</p> <p>Σε περίπτωση που ο φορέας έχει λάβει και άλλα δάνεια, διερευνάται η χρήση αυτών.</p>

<p>τραπεζικού λογαριασμού του φορέα της επένδυσης, όπου εμφανίζονται οι αναλήψεις του σχετικού δανείου, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη από την Τράπεζα.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ισοζύγια (αναλυτικά δανείων), ισολογισμοί και οικονομικές καταστάσεις στις οποίες εμφανίζονται τα δάνεια. <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Καταχωρούνται τα στοιχεία της βεβαίωσης (αριθμός, ημερομηνία, εκταμειωθέν ποσό και υπόλοιπο) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.1, Σημείο γ)</i>. Ελέγχεται ότι η εκταμίευση της πρώτης δόσης του δανείου έγινε μετά την ημερομηνία έναρξης του επενδυτικού σχεδίου <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.8, Ερώτημα E.6.8.ζ)</i>. Η συνολική ανάληψη του εγκεκριμένου δανείου και η ημερομηνία της τελευταίας χρονικά εκταμίευσης που αφορά στο δάνειο καταχωρούνται στο <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 8.1, Σημείο 8.1.6)</i>.</p> <p>225. Εγγραφή δανείου στα βιβλία της επιχείρησης Ελέγχεται η λογιστική απεικόνιση της εκταμίευσης του δανείου στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας και καταχωρούνται τα στοιχεία της εγγραφής (κωδικός ΛΣ, ποσό δανείου) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.1, Σημείο δ)</i>.</p> <p>226. Επιδοτούμενο επιτόκιο ή εγγύηση του δημοσίου Ελέγχεται εάν το δάνειο έχει επιδότηση επιτοκίου ή εγγύηση του Δημοσίου. <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.1, Σημείο ε και Καρτέλα 6.7.Α, Ερώτημα E.6.7.γ)</i>. Σε περίπτωση επιδότησης επιτοκίου ή εγγύησης δημοσίου, καταγράφεται στο πεδίο των παρατηρήσεων το συνολικό ισοδύναμο επιχορήγησης, όπως αυτό προκύπτει από την βεβαίωση της τράπεζας.</p>	
---	---	--

4.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Σύμβαση του δανείου που περιλαμβάνει τον σκοπό, το ύψος, την μορφή, την διάρκεια και τους λοιπούς όρους ▪ Η νομίμως αναγγελθείσα σύμβαση ενεχυρίασης της απαίτησης με σαφή αναφορά στον αρ. πρωτ. της απόφασης υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου και το ύψος της ενεχυραζόμενης ενίσχυσης ▪ Βεβαίωση της δανειοδοτούσας τράπεζας/ χρηματοπιστωτικού ιδρύματος που περιλαμβάνει: τον αριθμό της σύμβασης, τον σκοπό και το ύψος των εκταμιεύσεων. Στις περιπτώσεις τμηματικών καταβολών, αναφέρονται οι ημερομηνίες εκταμίευσης των δόσεων του δανείου με τα αντίστοιχα ποσά και το τρέχων υπόλοιπο του δανείου (μη συμπεριλαμβανομένου 	<p>Ο φορέας δύναται να προχωρήσει σε σύναψη βραχυπρόθεσμου δανεισμού έναντι εκχώρησης της δημόσιας επιχορήγησης για τη χρηματοδότηση της επένδυσης.</p> <p>Για τον έλεγχο του βραχυπρόθεσμου δανείου έναντι εκχώρησης της ενίσχυσης εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές, στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>227. Στοιχεία τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος. Καταχωρούνται τα στοιχεία της τράπεζας (όνομα, διεύθυνση, τηλέφωνο και email υποκαταστήματος) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.2, Σημείο α)</i>.</p> <p>228. Στοιχεία δανειακής σύμβασης. Καταχωρούνται τα στοιχεία της σύμβασης (αριθμός, ημερομηνία, συνολικό εκχωρηθέν ποσό) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.2, Σημείο β)</i>. Σε περίπτωση τροποποιήσεων της αρχικής σύμβασης, καταχωρείται το ιστορικό τους. <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.2, Πεδίο Σημείωση)</i>.</p> <p>229. Σκοπός του δανείου. Ελέγχεται ότι ο σκοπός του δανείου είναι η χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου και η εκχωρούμενη επιχορήγηση είναι αυτή που απορρέει από την απόφαση υπαγωγής. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει αναφορά του επενδυτικού σχεδίου στην σύμβαση ή την βεβαίωση της τράπεζας, καταγράφεται η συγκεκριμένη παρατήρηση στο πεδίο των παρατηρήσεων <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.2)</i>.</p>	<p>Βραχυπρόθεσμος δανεισμός: <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.2)</i></p> <p>Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, η επιχορήγηση καταβάλλεται απευθείας στον επενδυτή και δεν επιτρέπεται η εκχώρησή της σε τρίτους. Κατ' εξαίρεση, είναι δυνατή η εκχώρηση τμήματος ή του συνόλου της επιχορήγησης σε τράπεζες για την παροχή ισόποσου βραχυπρόθεσμου δανεισμού, που χρησιμοποιείται για την χρηματοδότηση της επένδυσης. Σε αυτές τις περιπτώσεις η καταβολή της επιχορήγησης με την ολοκλήρωση της επένδυσης, γίνεται απευθείας στην τράπεζα με την οποία έχει υπογραφεί η σύμβαση εκχώρησης της επιχορήγησης, εφόσον κάθε φορά έχει αναληφθεί ισόποσο τουλάχιστον της καταβαλλόμενης επιχορήγησης τμήμα του βραχυπρόθεσμου αυτού δανείου.</p> <p>Στην περίπτωση αυτή ο φορέας της επένδυσης υποχρεούται, για το έγκυρο της εκχώρησης, να προβεί στην αναγγελία αυτής και στην Υπηρεσία. Η αναγγελία της εκχώρησης στην Υπηρεσία, γίνεται με επίδοση της σύμβασης εκχώρησης – ενεχυρίασης απαίτησης από δικαστικό επιμελητή. Στην σύμβαση περιγράφονται οι όροι της</p>

<p>των τόκων)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Κίνηση (extrait) του τραπεζικού λογαριασμού του φορέα της επένδυσης, όπου εμφανίζονται οι αναλήψεις του σχετικού δανείου, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη από την Τράπεζα ▪ Ισοζύγια (αναλυτικά δανείων), ισολογισμοί και οικονομικές καταστάσεις στις οποίες εμφανίζονται τα δάνεια <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>230. Είδος δανείου Ελέγχεται ότι το δάνειο έναντι εκχώρησης της επιχορήγησης έχει την μορφή βραχυπρόθεσμου δανείου (όχι αλληλόχρεος λογαριασμός) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.8, Ερώτημα E.6.8.η).</i></p> <p>231. Στοιχεία σύμβασης εκχώρησης Καταχωρούνται τα στοιχεία της σύμβασης εκχώρησης (αντικείμενο, τράπεζα, αριθμός, ημερομηνία, συνολικό εκχωρηθέν ποσό, ισχύς) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 2.6).</i> Σε περίπτωση τροποποιήσεων της αρχικής σύμβασης, καταχωρούνται ως νέες εγγραφές.</p> <p>232. Βεβαίωση τράπεζας/ χρηματοπιστωτικού ιδρύματος Καταχωρούνται τα στοιχεία της βεβαίωσης (αριθμός, ημερομηνία, εκταμιευθέν ποσό και υπόλοιπο) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.2, Σημείο γ).</i></p> <p>233. Εγγραφή δανείου στα βιβλία της επιχείρησης Ελέγχεται η λογιστική απεικόνιση της εκταμίευσης του δανείου στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας και καταχωρούνται τα στοιχεία της εγγραφής (κωδικός ΛΣ, ποσό δανείου) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.2, Σημείο δ).</i></p>	<p>εκχώρησης, καθώς και τα απαραίτητα στοιχεία για την πίστωση της εκχωρηθείσας επιχορήγησης υπέρ της δανειοδοτούσας τράπεζας.</p> <p>Το βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο έναντι εκχώρησης της επιχορήγησης:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Πρέπει να έχει τη μορφή τραπεζικού δανείου ή ομολογιακού δανείου εκδιδόμενου σε δημόσια ή μη εγγραφή, ή δανείου από άλλους χρηματοδοτικούς οργανισμούς, αποκλειόμενης της μορφής αλληλόχρεου λογαριασμού. Επιτρέπεται η κίνηση του ανωτέρου δανείου να γίνεται και μέσω αλληλόχρεου λογαριασμού, εφόσον υπάρχει πρόσθετη ξεχωριστή πράξη (σύμβαση ενευχρίασης απαίτησης) στον εν λόγω λογαριασμό, από την οποία να προκύπτει η σαφής αναφορά των όρων σύναψής του. • Πρέπει να έχει ληφθεί για την πραγματοποίηση του συγκεκριμένου επενδυτικού σχεδίου, όπως θα προκύπτει ρητά από τη σχετική δανειακή σύμβαση ή/και την σχετική πρόσφατη βεβαίωση της τράπεζας. • Μπορεί να χορηγείται και σε συνάλλαγμα. <p>Σε περίπτωση μη λήψης βραχυπρόθεσμου δανείου έναντι εκχώρησης της δημόσιας επιχορήγησης από τον φορέα, προσκομίζεται σχετική υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου ή πρακτικό ΔΣ.</p>
---	---	--

4.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ/ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Σύμβαση του δανείου που περιλαμβάνει τον σκοπό, το ύψος, την μορφή και τους λοιπούς όρους ▪ Βεβαίωση της δανειοδοτούσας τράπεζας/ χρηματοπιστωτικού ιδρύματος που περιλαμβάνει: τον αριθμό της σύμβασης, τον σκοπό και το ύψος των εκταμιεύσεων. Στις περιπτώσεις τμηματικών καταβολών, αναφέρονται 	<p>Για τον έλεγχο των λοιπών βραχυπρόθεσμων δανείων εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές, στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>234. Στοιχεία τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος Καταχωρούνται τα στοιχεία της τράπεζας/ χρηματοπιστωτικού ιδρύματος (όνομα, διεύθυνση, τηλέφωνο και email υποκαταστήματος) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.3, Σημείο α).</i></p> <p>235. Στοιχεία δανειακής σύμβασης Καταχωρούνται τα στοιχεία της σύμβασης (αριθμός,</p>	<p>Λοιπά βραχυπρόθεσμα δάνεια/αλληλόχρεοι λογαριασμοί <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.3)</i></p> <p>Ο φορέας δύναται να προχωρήσει σε σύναψη λοιπών βραχυπρόθεσμων δανείων για την κάλυψη της χρηματοδότησης της επένδυσης.</p>

<p>οι ημερομηνίες εκταμίευσης των δόσεων του δανείου με τα αντίστοιχα ποσά και το τρέχων υπόλοιπο του δανείου (μη συμπεριλαμβανομένου των τόκων).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Κίνηση (extrait) του τραπεζικού λογαριασμού του φορέα της επένδυσης, όπου εμφανίζονται οι αναλήψεις του σχετικού δανείου, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη από την Τράπεζα. ▪ Ισοζύγια (αναλυτικά δανείων), ισολογισμοί και οικονομικές καταστάσεις στις οποίες εμφανίζονται τα δάνεια. <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>τύπος, ημερομηνία, συνολικό εγκριθέν ποσό, διάρκεια) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.3, Σημείο θ). Σε περίπτωση τροποποιήσεων της αρχικής σύμβασης, καταχωρείται το ιστορικό τους. (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.3, Πεδίο Σημείωσης).</p> <p>236. Σκοπός του δανείου Ελέγχεται ότι ο σκοπός του δανείου ή μέρους αυτού, είναι η χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει αναφορά του επενδυτικού σχεδίου στην σύμβαση ή την βεβαίωση της τράπεζας, καταγράφεται η συγκεκριμένη παρατήρηση στο πεδίο των παρατηρήσεων (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.3).</p> <p>237. Βεβαίωση τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος Καταχωρούνται τα στοιχεία της βεβαίωσης (αριθμός, ημερομηνία, υπόλοιπο) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.3, Σημείο γ).</p> <p>238. Εγγραφή δανείου στα βιβλία της επιχείρησης Ελέγχεται η λογιστική απεικόνιση της εκταμίευσης του δανείου στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας και καταχωρούνται τα στοιχεία της εγγραφής (κωδικός ΛΣ, ποσό εγγραφής) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.3, Σημείο δ).</p> <p>239. Οφειλόμενο υπόλοιπο που αφορά στην επένδυση Προσδιορίζεται το ποσό του οφειλόμενου υπολοίπου του δανείου που έχει διατεθεί για το επενδυτικό σχέδιο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.3, Σημείο ε).</p>	
---	--	--

4.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΙΔΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΣΤΗΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Πρακτικά συνεδριάσεων ΓΣ και ΔΣ ▪ Καταστατικό, συμβολαιογραφικές πράξεις ή ιδιωτικά συμφωνητικά τροποποίησης του καταστατικού της επιχείρησης ▪ Καταχωρήσεις στο οικείο Πρωτοδικείο ή στην Νομαρχία ▪ Ανακοινώσεις δημοσιευμένες σε ΦΕΚ και ΓΕΜΗ ▪ Καταθετήρια ή τραπεζικά εμβάσματα που αφορούν στην καταβολή των μετρητών εκ μέρους των εταίρων/μετόχων ▪ Κίνηση τραπεζικού λογαριασμού (extrait) για την περίοδο υλοποίησης της επένδυσης 	<p>Για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής υπάρχουν οι παρακάτω διαφορετικοί τρόποι οι οποίοι εφαρμόζονται μεμονωμένα ή συνδυαστικά ανά περίπτωση αναπτυξιακού νόμου και επενδυτικού σχεδίου.</p> <p>Για τον έλεγχο «Κάλυψης της Ίδιας Συμμετοχής», εξετάζονται <u>ανά περίπτωση αναπτυξιακού νόμου και επενδυτικού σχεδίου</u> τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών του ΠΣΚΕ.</p> <p>Επιπλέον ο Ελεγκτής αναφέρει τις διαπιστώσεις του για κάθε σημείο ελέγχου στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A).</p> <p><u>A. ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ/ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u></p> <p>Κάλυψη της Ίδιας συμμετοχής με αύξηση του μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου με εισφορά μετρητών από τους μετόχους/εταίρους ή/και με έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A).</p> <p><u>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</u></p> <p>240. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) των μετόχων/εταίρων (ή άλλου αρμοδίου οργάνου) ως προς τον σκοπό, το συνολικό ύψος της αύξησης του</p>	<p>Κάλυψη ίδιας συμμετοχής (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4 και 6.4A)</p> <p><u>A. Κάλυψη της Ίδιας συμμετοχής με αύξηση του μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου με εισφορά μετρητών:</u></p> <p>Η κάλυψη της Ίδιας Συμμετοχής μίας επιχείρησης μέσω του μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου, μπορεί:</p> <p>α) να αφορά στο αρχικό κεφάλαιο του φορέα ή</p> <p>β) να προκύπτει από αύξηση του μετοχικού/εταιρικού του κεφαλαίου από νέες σε μετρητά (και όχι σε είδος) εισφορές των μετόχων / εταίρων.</p> <p>Δεν γίνονται αποδεκτές Αυξήσεις Κεφαλαίου:</p> <p>α) λόγω αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων στοιχείων της επιχείρησης ή</p> <p>β) λόγω κεφαλαιοποίησης διαφόρων αφορολογήτων αποθεματικών κλπ (επιτρέπεται μόνο για τα</p>

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Εμβάσματα από τράπεζες εξωτερικού ▪ Αποδεικτικά καταβολής του ΦΣΚ στην αρμόδια ΔΥΟ ▪ Βιβλίο εταιρών, ισολογισμοί, Ισοζύγια (αναλυτικά καθολικά κεφαλαίου), χρηματικών διαθεσίμων, χρεωστών κτλ. ▪ Απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την έγκριση της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου (για επιχειρήσεις εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά) (ν.4399) ▪ Οικονομικές καταστάσεις προηγούμενου έτους του σχηματισμού του φορολογηθέντος αποθεματικού ▪ Υπεύθυνη Δήλωση του νομίμου εκπροσώπου του φορέα για την περίπτωση κάλυψης ίδιας συμμετοχής με διαθέσιμα <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>κεφαλαίου ή/και το ύψος της διάθεσης της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών ή/και το ύψος του κεφαλαίου κίνησης <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A)</i>.</p> <p>241. Η καταχώρηση στο ΓΕΜΗ της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) του φορέα (ή στο ΦΕΚ, κτλ. ανάλογα με την νομική μορφή του φορέα) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A)</i>.</p> <p>242. Το Καταστατικό του φορέα ως προς την αύξηση του κεφαλαίου (τροποποιημένο καταστατικό) και η καταχώρηση του στο ΓΕΜΗ (ή στο ΦΕΚ, κτλ. ανάλογα με την νομική μορφή του φορέα ή η καταχώρηση του στο πρωτοδικείο κλπ.) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A)</i>.</p> <p>243. Η έγκριση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου για τις περιπτώσεις φορέων εισηγμένων σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A)</i>.</p> <p>244. Η αναφορά στις σχετικές αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων της επιχείρησης ότι οι προαναφερόμενες αυξήσεις του μετοχικού/ εταιρικού κεφαλαίου, γίνονται για τους σκοπούς κάλυψης της ίδιας συμμετοχής στο κόστος του επενδυτικού σχεδίου ή του κεφαλαίου κίνησης <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A, Ερώτημα Ε.6.4.α και Καρτέλα 6.8, Ερώτημα Ε.6.8.β)</i>.</p> <p>245. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου (ή άλλου αρμοδίου οργάνου) για την πιστοποίηση του συνολικού καταβληθέντος ποσού ή/και της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής ή/και του κεφαλαίου κίνησης <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A)</i>.</p> <p>246. Η καταχώρηση στο ΓΕΜΗ (ή ΦΕΚ κτλ) της απόφασης του ΔΣ για πιστοποίηση καταβολής του κεφαλαίου ή/και της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A)</i>.</p> <p>247. Τα καταθετήρια (extrait) των καταθέσεων των μετόχων/εταιρών για την αύξηση του κεφαλαίου ή/και της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A)</i>.</p> <p>248. Η καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ) (εφόσον απαιτείται) <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A, πεδίο «Παρατηρήσεις»)</i>.</p> <p>249. Η λογιστική απεικόνιση των πράξεων αύξησης του κεφαλαίου ή/και της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A, πεδίο «Παρατηρήσεις»)</i>.</p> <p>250. Οι αυξήσεις του μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου έχουν γίνει μετά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής ή ειδικά σε ΑΕ και ΕΠΕ και μέσα στους τελευταίους δώδεκα μήνες πριν την υποβολή της εν λόγω αίτησης <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.8, Ερώτημα Ε.6.8.α)</i>.</p> <p>251. Δεν έχει γίνει μείωση του μετοχικού / εταιρικού κεφαλαίου που να αφορά την καταβληθείσα ίδια συμμετοχή <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.8, Ερώτημα Ε.6.8.δ)</i>.</p>	<p>φορολογημένα αποθεματικά).</p> <p>Αύξηση κεφαλαίου με εισφορά μετρητών από τους μετόχους/ εταιρούς νοείται:</p> <p><u>α) Για τις νεοϊδρυθείσες εταιρείες</u></p> <p>Στις περιπτώσεις αυτές (νεοϊδρυόμενου φορέα) ως αύξηση κεφαλαίου νοείται:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ η καταβολή του αρχικού μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου, όταν δεν έχει παρέλθει έτος από τη σύστασή της εταιρείας ή την έναρξη επιτηδεύματος πριν την ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής (αξιολογήθηκε - ελέγχθηκε κατά την υπαγωγή), και ▪ οι περαιτέρω αυξήσεις σε μετρητά που προέρχονται από νέες εισφορές. <p><u>β) Για τις υφιστάμενες εταιρείες</u></p> <p>Στις περιπτώσεις αυτές (υφιστάμενου φορέα) ως αύξηση κεφαλαίου νοούνται, τα ποσά της αύξησης του μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου, όπως προκύπτουν από νέες σε μετρητά (και όχι σε είδος) εισφορές των μετόχων/εταιρών που πραγματοποιήθηκαν:</p> <p>α) ή μετά την ημερομηνία έναρξης της επένδυσης (όπως ορίζεται η ημερομηνία αυτή στο θεσμικό πλαίσιο), εφόσον πρόκειται για Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.) ή Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.) ή Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.) ή Ατομική Επιχείρηση ή Συνεταιρισμό.</p> <p>β) ή μέσα στους τελευταίους 12 μήνες (ή 24 μήνες προκειμένου για εταιρείες που είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά) πριν την υποβολή της αίτησης υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου στον Αναπτυξιακό Νόμο, υπό τις παρακάτω προϋποθέσεις (που αξιολογήθηκαν – ελέγχθηκαν κατά την υπαγωγή):</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ θα έχουν ως αποκλειστικό σκοπό, βάσει της σχετικής απόφασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων ή των εταιρών, τη χρησιμοποίηση του νέου κεφαλαίου ως ίδια συμμετοχή, στη συγκεκριμένη επένδυση και ▪ τα κεφάλαια αυτά αποδεδειγμένα υφίστανται με τη μορφή διαθεσίμων της εταιρείας και δεν έχουν αναλωθεί για άλλους σκοπούς μέχρι την ημερομηνία
---	--	--

	<p><u>Β. ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ</u></p> <p>Κάλυψη Ίδιας Συμμετοχής με φορολογηθέντα αποθεματικά:</p> <p><u>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</u></p> <p>252. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) των μετόχων/εταίρων (ή άλλου αρμοδίου οργάνου) ως προς το ύψος (ποσό) του αποθεματικού και η δέσμευση του για μία πενταετία από την ολοκλήρωσή του επενδυτικού σχεδίου (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.Β).</p> <p>253. Η ύπαρξη σαφούς αναφοράς στις σχετικές αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων του φορέα ότι τα δεσμευθέντα αποθεματικά αφορούν την κάλυψη της Ίδιας Συμμετοχής στο επενδυτικό σχέδιο και ότι δεν θα μπορούν να διανεμηθούν πριν την παρέλευση πενταετίας από την ολοκλήρωση και έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης και ότι για το χρονικό διάστημα που τίθενται οι δεσμεύσεις του Νόμου οι αποφάσεις αυτές δεν θα αναιρεθούν χωρίς ενημέρωση της αρμόδιας Υπηρεσίας (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.Β, Ερώτημα 6.4 Β και Καρτέλα 6.8, Ερώτημα Ε.6.8.γ).</p> <p>254. Η ύπαρξη των αναγκαιών κεφαλαίων στους λογαριασμούς προέλευσης των αποθεματικών (π.χ. υπόλοιπο κερδών εις νέον, κλπ.) πριν την λογιστική τους απεικόνιση στον ειδικό λογαριασμό «Ειδικά Αποθεματικά» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.Β, πεδίο «Παρατηρήσεις»).</p> <p>255. Η ρευστότητα της επιχείρησης το προηγούμενο έτος του σχηματισμού του ειδικού αποθεματικού (θετική ή αρνητική) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.Β, πεδίο «Παρατηρήσεις»).</p> <p>256. Η λογιστική απεικόνιση των πράξεων δημιουργίας του αποθεματικού σε ειδικό λογαριασμό ΕΙΔΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ με αναφορά στο συγκεκριμένο έργο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.8, Ερώτημα Ε.6.8.γ).</p> <p><u>Γ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u></p> <p>Κάλυψη Ίδιας συμμετοχής με διαθέσιμα (ως Ίδια Κεφάλαια μόνο για ν.3908/2011)</p> <p><u>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</u></p> <p>257. Η ύπαρξη ή μη κρατικής ενίσχυσης στο ποσό των διαθεσίμων που χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής στο επενδυτικό σχέδιο (η οποία δηλώνεται σε υποβαλλόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του φορέα) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.Γ, Σημείο α και Σημείο β).</p> <p>258. Η πηγή προέλευσης των διαθεσίμων (η οποία δηλώνεται σε υποβαλλόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του φορέα) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.Γ, πεδίο «Παρατηρήσεις»).</p> <p><u>Δ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ</u></p> <p>Κάλυψη Ίδιας συμμετοχής με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών (μόνο ν.4399/2016).</p> <p><u>Σημείωση:</u> Η περίπτωση της κάλυψης της ίδιας συμμετοχής</p>	<p>υποβολής της αίτησης υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου σε Αναπτυξιακό Νόμο εφόσον πρόκειται για Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) ή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) αντίστοιχα.</p> <p><u>γ) Για τις υπό σύσταση εταιρείες</u></p> <p>Για τις υπό σύσταση εταιρείες κατά την υποβολή της αίτησης υπαγωγής σε Αναπτυξιακό Νόμο, ως αύξηση κεφαλαίου νοείται:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ η καταβολή του αρχικού μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου και ■ οι περαιτέρω αυξήσεις του σε μετρητά που προέρχονται από νέες εισφορές μετά την υποβολή της αίτησης ένταξης στον εκάστοτε Αναπτυξιακό Νόμο. <p><u>Β. Κάλυψη Ίδιας συμμετοχής με φορολογηθέντα αποθεματικά:</u></p> <p>Η κάλυψη της Ίδιας Συμμετοχής είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί με αξιοποίηση ποσού που προέρχεται από φορολογηθέντα αποθεματικά του φορέα της επένδυσης, όπως αυτά προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία, εκτός του τακτικού αποθεματικού, εφόσον αυτό προβλέπεται στην Απόφαση Υπαγωγής και υπό τον όρο ότι τα αποθεματικά αυτά,</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ θα πρέπει να εμφανίζονται σε ιδιαίτερο (ξεχωριστό) λογαριασμό στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης και ■ δεν θα μπορούν να διανεμηθούν πριν την παρέλευση πενταετίας από την ολοκλήρωση και έναρξη παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης. <p><u>Γ. Κάλυψη Ίδιας συμμετοχής με έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο:</u></p> <p>Η κάλυψη της απαιτούμενης Ίδιας Συμμετοχής του φορέα, εφόσον προβλέπεται από την Απόφαση Υπαγωγής, είναι δυνατή με έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο δίχως να απαιτείται κεφαλαιοποίηση τους και η αντίστοιχη καταβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων.</p> <p>Εφόσον, όμως, γίνει κεφαλαιοποίηση της ανωτέρω διαφοράς, τότε οφείλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων για το ποσό αυτό.</p> <p><u>Δ: Κάλυψη Ίδιας συμμετοχής με διαθέσιμα (μόνο ν.3908/2011)</u></p> <p>Η κάλυψη της Ίδιας Συμμετοχής είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί με</p>
--	--	---

	<p>με κεφαλαιοποίηση αποθεματικού αναλύεται στο ΒΗΜΑ I, καρτέλα 6.4.A.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>259. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) των μετόχων/εταίρων (ή άλλου αρμοδίου οργάνου) ως προς τον σκοπό και το συνολικό ύψος της αύξησης από κεφαλαιοποίηση αποθεματικών (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A).</p> <p>260. Η καταχώρηση στο ΓΕΜΗ της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) του φορέα (ή άλλου αρμοδίου οργάνου) ή στο ΦΕΚ κλπ. ανάλογα με την νομική μορφή του φορέα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A).</p> <p>261. Το Καταστατικό του φορέα ως προς την αύξηση του κεφαλαίου (τροποποιημένο καταστατικό) και η καταχώρηση του στο ΓΕΜΗ (ή στο ΦΕΚ κλπ. ανάλογα με την νομική μορφή του φορέα ή η καταχώρηση του στο πρωτοδικείο κλπ.) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A).</p> <p>262. Η έγκριση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών για τις περιπτώσεις φορέων εισηγμένων σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A).</p> <p>263. Η αναφορά στις σχετικές αποφάσεις των αρμοδίων οργάνων της επιχείρησης ότι οι προαναφερόμενες αυξήσεις του μετοχικού/ εταιρικού κεφαλαίου από αποθεματικά, γίνονται για τους σκοπούς κάλυψης της ίδιας συμμετοχής στο κόστος του επενδυτικού σχεδίου ή του κεφαλαίου κίνησης (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A, Ερώτημα Ε.6.4.α και Καρτέλα 6.8, Ερώτημα Ε.6.8.β).</p> <p>264. Η καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ) (εφόσον απαιτείται) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A, πεδίο «Παρατηρήσεις»).</p> <p>265. Η λογιστική απεικόνιση των πράξεων αύξησης του κεφαλαίου με αποθεματικό (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.A, πεδίο «Παρατηρήσεις»).</p> <p>266. Δεν έχει γίνει μείωση του κεφαλαίου μετά την αύξηση κεφαλαίου με χρήση αποθεματικών (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.8, Ερώτημα Ε.6.8.δ).</p> <p>Ε. ΑΝΑΛΩΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ</p> <p>Κάλυψη Ίδιας συμμετοχής με ανάλωση υφιστάμενων αποθεματικών (μόνο ν.4399/2016).</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>267. Η απόφαση του αρμοδίου οργάνου του φορέα (απόφαση ΓΣ κλπ) για το ύψος και τον σκοπό της ανάλωσης των υφιστάμενων φορολογηθέντων αποθεματικών η/και κερδών εις νέον (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.4.B).</p> <p>268. Η απεικόνιση των μεταβολών, των φορολογηθέντων αποθεματικών η/και κερδών εις νέον, επί των οικονομικών καταστάσεων από το προηγούμενο έτος έναρξης υλοποίησης της επένδυσης έως το έτος</p>	<p>αξιοποίηση ποσού που προέρχεται από διαθέσιμα του φορέα της επένδυσης, δεδομένου ότι κατά την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου διαπιστώθηκε η επάρκειά τους και εφόσον αυτό προβλέπεται στην Απόφαση Υπαγωγής.</p> <p>ΣΤ.: Κάλυψη Ίδιας συμμετοχής με ανάλωση υφιστάμενων αποθεματικών (μόνο ν.4399/2016)</p> <p>Η κάλυψη της Ίδιας Συμετοχής είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί με ανάλωση υφιστάμενων αποθεματικών, δεδομένου ότι κατά την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου έγιναν αποδεκτά σύμφωνα με τους όρους που προβλέπονται στο Παράρτημα 2 του Οδηγού Αξιολόγησης και εφόσον αυτό προβλέπεται στην Απόφαση Υπαγωγής.</p> <p>Ζ.: Κάλυψη Ίδιας συμμετοχής με εκποίηση παγίων στοιχείων ενεργητικού του φορέα (μόνο ν.4399/2016)</p> <p>Η κάλυψη της Ίδιας Συμετοχής είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί με εκποίηση παγίων στοιχείων ενεργητικού του φορέα, δεδομένου ότι κατά την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου έγιναν αποδεκτά σύμφωνα με τους όρους που προβλέπονται στην οικεία προκήρυξη και εφόσον αυτό προβλέπεται στην Απόφαση Υπαγωγής.</p> <p><u>Σημείωση:</u> Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο κάλυψης της ίδιας συμμετοχής διαπιστώνονται τυχόν διαφοροποιήσεις σε σχέση με την απόφαση υπαγωγής ο Ελεγκτής τις καταχωρεί στο πεδίο, «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.8).</p>
--	--	---

	<p>ολοκλήρωσής της <i>(ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.4.Β, πεδίο «Παρατηρήσεις»)</i>.</p> <p><u>ΣΤ. ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</u></p> <p>Κάλυψη ίδιας συμμετοχής με εκποίηση παγίων στοιχείων ενεργητικού του φορέα (μόνο ν.4399/2016).</p> <p><u>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</u></p> <p>269. Τα στοιχεία των εκποιημένων παγίων (είδος, περιγραφή κλπ) σε αντιστοίχιση με τις αρχικές προβλέψεις κατά την υπαγωγή του επενδυτικού σχεδίου <i>(ΒΗΜΑ Ι, καρτέλα 6.4.Γ, πεδίο «Παρατηρήσεις»)</i>.</p> <p>270. Τα νομιμοποιητικά έγγραφα πώλησης (συμβόλαια, παραστατικά πώλησης κλπ) ανάλογα με το είδος του παγίου που εκποιήθηκε <i>(ΒΗΜΑ Ι, καρτέλα 6.4.Γ, πεδίο «Παρατηρήσεις»)</i>.</p> <p>271. Η λογιστική απεικόνιση (ημερολογιακές εγγραφές) των πράξεων εκποίησης του παγίου και είσπραξης του αντιτίμου από τον φορέα <i>(ΒΗΜΑ Ι, καρτέλα 6.4.Γ, πεδίο «Παρατηρήσεις»)</i>.</p> <p><u>Ζ. ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ</u></p> <p>Κάλυψη της ίδιας συμμετοχής με κεφάλαια εξωτερικού (μόνο ν.4399/2016).</p> <p>272. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) των μετόχων/εταίρων ως προς τον σκοπό και το ύψος της αύξησης του κεφαλαίου <i>(ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.4.Α)</i>.</p> <p>273. Το έμβασμα με βάση το οποίο καλύφθηκε η αύξηση του κεφαλαίου ή τμήμα του με κεφάλαια του εξωτερικού σύμφωνα με τη απόφαση υπαγωγής <i>(ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.4.Α, πεδίο «Παρατηρήσεις»)</i>.</p> <p>Σε περίπτωση που τα κεφάλαια εξωτερικού (ν.4399/2016) προέρχονται από διαφορετικό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα του εξωτερικού από αυτό που δηλώθηκε στο αίτημα υπαγωγής καταγράφεται στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.4.Α)</i>.</p> <p>274. Η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου (ή άλλου αρμοδίου οργάνου) για την πιστοποίηση της καταβολής του κεφαλαίου <i>(ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.4.Α)</i>.</p> <p>275. Η καταχώρηση στο ΓΕΜΗ (ή ΦΕΚ κτλ) της απόφασης του ΔΣ για πιστοποίηση καταβολής του κεφαλαίου <i>(ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.4.Α)</i>.</p> <p>276. Η καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ) (δεν απαιτείται στην περίπτωση της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών <i>(ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.4.Α)</i>.</p> <p>277. Η λογιστική απεικόνιση των πράξεων αύξησης του κεφαλαίου <i>(ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.4.Α, πεδίο «Παρατηρήσεις»)</i>.</p>	
--	---	--

4.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ (Leasing)

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης ▪ Βεβαίωση του χρηματοπιστωτικού φορέα (leasing) καταβολής των μισθωμάτων του leasing και του οφειλόμενου υπολοίπου ▪ Παραστατικά προμήθειας και διακίνησης του εξοπλισμού. ▪ Βεβαίωση προμηθευτή περί καινούργιους του εξοπλισμού ▪ Λογιστικές εγγραφές ▪ Μητρώο παγίων <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο της Χρηματοδοτικής Μίσθωσης εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών του ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>278. Τα στοιχεία της εταιρείας χρηματοδοτικής μίσθωσης, (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.5).</p> <p>279. Ο αριθμός και ημερομηνία σύμβασης. Αν έχουν γίνει τροποποιήσεις της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης καταχωρούνται ο αριθμός και η ημερομηνία της αρχικής σύμβασης και αναφέρονται τα λοιπά στοιχεία της σύμβασης, όπως ισχύουν μετά τις τροποποιήσεις. Στη συνέχεια στο πεδίο «Σημείωση» καταχωρείται περιγραφικά το ιστορικό των τροποποιήσεων της εν λόγω σύμβασης (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.5).</p> <p>280. Ο χρόνος υπογραφής ή ο χρόνος ανάληψης δέσμευσης εκτέλεσης της σύμβασης. Ελέγχεται αν η ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης έχει γίνει μετά την ημερομηνία έναρξης του επενδυτικού σχεδίου ή σε αντίθετη περίπτωση αν υπάρχει όρος στην σύμβαση που την καθιστά ενεργή και δεσμευτική μετά την ημερομηνία αυτή (ειδικό όρο σύμβασης) (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.8, Ερώτημα Ε.6.8.θ).</p> <p>281. Ο μισθωτής της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης. Εφόσον ο φορέας της επένδυσης ΔΕΝ είναι ο μισθωτής, ο Ελεγκτής το αναφέρει με σχετική τεκμηρίωση. (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.5, Πεδίο Σημειώσεις).</p> <p>282. Το αντικείμενο της σύμβασης. Πρέπει να αφορά το εγκεκριμένο στην απόφαση υπαγωγής φυσικό αντικείμενο προμήθειας εξοπλισμού με leasing (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.5).</p> <p>283. Η συνολική αξία της σύμβασης. Η αξία της σύμβασης όπως αναγράφεται στην σύμβαση καταχωρείται στο αντίστοιχο πεδίο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.5).</p> <p>284. Η διάρκεια της σύμβασης. Η διάρκεια της σύμβασης όπως αναγράφεται στην σύμβαση καταχωρείται στο αντίστοιχο πεδίο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.5 και Καρτέλα 6.8, Ερώτημα Ε.6.8.ι).</p> <p>285. Η απόκτηση της κυριότητας του εξοπλισμού. Η πρόβλεψη στην σύμβαση ότι ο εξοπλισμός θα περιέλθει στην κυριότητα του φορέα της επένδυσης μετά την λήξη της μίσθωσης και καταχωρείται στο αντίστοιχο πεδίο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.5 και Καρτέλα 6.8. Ερώτημα Ε.6.8.κ).</p> <p>286. Η εγγραφή στα βιβλία των καταβεβλημένων μισθωμάτων, της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης σύμφωνα με πρόσφατη βεβαίωση της τράπεζας. (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.5).</p> <p>287. Η εγγραφή του εξοπλισμού χρηματοδοτικής μίσθωσης στο μητρώο παγίων, εφόσον κατά την ημερομηνία του</p>	<p>Χρηματοδοτική Μίσθωση (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.5)</p> <p>α) Η Χρηματοδοτική Μίσθωση (Leasing), είναι δυνατόν να υφίσταται και αυτοτελώς σε ένα επενδυτικό πρόγραμμα.</p> <p>β) Πρόσθετες δαπάνες που σχετίζονται με τη σύμβαση Χρηματοδοτικής Μίσθωσης (φόροι, περιθώριο κέρδους του εκμισθωτή, κόστος αναχρηματοδότησης, γενικά έξοδα, έξοδα ασφαλίσεων κ.λπ.) δεν είναι επιλέξιμες.</p> <p>Ο έλεγχος του φυσικού αντικείμενου των προμηθειών με Χρηματοδοτική Μίσθωση πραγματοποιείται σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα στις αντίστοιχες παραγράφους του ελέγχου προμήθειας μηχανολογικού εξοπλισμού και Τεχνικών (Ειδικών) Εγκαταστάσεων.</p>

	ελέγχου ο εξοπλισμός έχει περιέλθει στην κυριότητα του φορέα και ο Ελεγκτής το αναφέρει στο πεδίο «Σημειώσεις» (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.5).	
4.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΦΘΕΙΣΑΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ		
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Αποφάσεις εκταμίευσης της εγκριθείσας ενίσχυσης ▪ Επιταγές ή άλλα έγγραφα εκταμίευσης της εγκριθείσας ενίσχυσης ▪ Τραπεζικά εμβάσματα ▪ Βιβλία και Οικονομικές καταστάσεις του φορέα <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Εφόσον έχει γίνει χρήση από τον φορέα της εγκριθείσας ενίσχυσης (επιχορήγηση, επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης ή φορολογική απαλλαγή) εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και ο Ελεγκτής επικαιροποιεί ή/και καταχωρεί τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p><u>α) Εκταμιεύσεις Επιχορήγησης συμβατικής επένδυσης:</u></p> <p>288. Τα στοιχεία της Επιταγής (εμβάματος), Ημερομηνία, Αιτιολογία, Ποσό, φορέας είσπραξης της εκταμιευθείσας επιχορήγησης</p> <p>Για τον ν.4399/2016 (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.3.1), και για τους νόμους 3908/2011 και 3299/2004 (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.4.1).</p> <p><u>β) Εκταμιεύσεις Επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης:</u></p> <p>289. Τα στοιχεία της Επιταγής (εμβάματος), Ημερομηνία, Αιτιολογία, Ποσό, φορέας είσπραξης της εκταμιευθείσας επιδότησης</p> <p>Για τον ν.4399/2016 (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.3.1), και για τους νόμους 3908/2011 και 3299/2004 (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.4.3).</p> <p><u>γ) Χρήση κινήτρου Φορολογικής απαλλαγής (μόνο για τον.4399/2016 και 3908/2011):</u></p> <p>290. Το οικονομικό έτος και το ύψος της ωφέλειας</p> <p>Για τον ν.4399/2016 (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.5), και για τον ν.3908/2011 (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.4, πεδίο «Παρατηρήσεις»).</p> <p><u>δ) Εγγραφή ληφθείσας ενίσχυσης στα βιβλία του φορέα</u></p> <p>Ο Ελεγκτής ελέγχει την καταχώρηση της ενίσχυσης στα βιβλία του φορέα, επαληθεύει την σχετική λογιστική εγγραφή στον προβλεπόμενο από τις αποφάσεις λογαριασμό, διασταυρώνει το ύψος της ληφθείσας ενίσχυσης και επικαιροποιεί τυχόν αλλαγές (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.3, Ερώτημα Ε.2.3.2.β)</p> <p>291. Κωδικός Λ.Σ. (για Βιβλία Γ' Κατηγ.), Εγγραφέν Ποσό</p> <p>Ελέγχεται και καταχωρείται ο κωδ. Λ.Σ. στον οποίο έχει εγγραφεί η ενίσχυση.</p> <p>Για τον ν.4399/2016 ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.3, Ερώτημα 2.3.2.β και Καρτέλα 2.5, πεδίο «Παρατηρήσεις» (στην περίπτωση φορολογικής απαλλαγής).</p> <p>Για τον ν.3908/2011 ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.4, Ερώτημα 2.4 ή πεδίο «Παρατηρήσεις» (στην περίπτωση φορολογικής απαλλαγής).</p>	<p>Σε κάθε επενδυτικό σχέδιο, ανάλογα με τον αναπτυξιακό νόμο που έχει υπαχθεί, τα χαρακτηριστικά του φορέα και της επένδυσης, η εγκριθείσα ενίσχυση μπορεί να έχει την μορφή:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ της επιχορήγησης συμβατικής επένδυσης ▪ της επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης ▪ της φορολογικής απαλλαγής ή/και ▪ συνδυασμό των παραπάνω <p>Η οριστική καταβολή επιχορήγησης στον φορέα του επενδυτικού έργου, γίνεται υπό την προϋπόθεση ότι οι δαπάνες του υλοποιημένου έργου είναι εξοφλημένες και ότι το επενδυτικό σχέδιο έχει ολοκληρωθεί σύμφωνα με τον νόμο και την Απόφαση Υπαγωγής.</p> <p>Υπενθυμίζεται ότι τα ποσά της</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ληφθείσας επιχορήγησης, ▪ επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης, ▪ επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης, καθώς και ▪ απαλλαγής από καταβολή φόρου, <p>πρέπει να εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού σύμφωνα με τα προβλεπόμενα και στην απόφαση υπαγωγής.</p> <p>Στη περίπτωση που διαπιστώνεται η μη ορθή απεικόνιση της ληφθείσας ενίσχυσης στα βιβλία του φορέα, ο Ελεγκτής αναφέρει την διαπίστωση στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.3).</p>

Για τον ν.3299/2004 *ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.4, Ερώτημα 2.4.***4.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ**

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p>Ισολογισμός, ισοζύγιο, οικονομικές καταστάσεις</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο του «Συγκεντρωτικού Πίνακα Εισροών» (ο οποίος συμπληρώνεται αυτόματα), ο Ελεγκτής εξετάζει τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου».</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>292. Ορθότητα των καταχωρημένων εισροών, όπως αυτά μεταφέρονται αυτόματα από τις Καρτέλες 6.1-6.5, καθώς και το συνολικό ποσό των επιλέξιμων δαπανών (<i>ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.6</i>). Σε περίπτωση διαπίστωσης λανθασμένων καταχωρήσεων, ο Ελεγκτής προβαίνει στις απαραίτητες διορθώσεις στις αντίστοιχες καρτέλες.</p> <p>293. Η προέλευση διαθέσιμων του φορέα για χρηματοδότηση της συμβατικής επένδυσης</p> <p>Σε περίπτωση που τμήμα των επενδυτικών δαπανών εμφανίζεται να έχει καλυφθεί από διαθέσιμα του φορέα (υπολογίζεται αυτόματα στο πεδίο II.7 του συγκεντρωτικού πίνακα εισροών) ο Ελεγκτής διευκρινίζει και τεκμηριώνει την προέλευση των διαθέσιμων στο πεδίο «<i>Παρατηρήσεις</i>» (<i>ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.6</i>).</p> <p>294. Η διάθεση επιπλέον ποσού χρηματοδότησης της επένδυσης</p> <p>Σε περίπτωση που οι πηγές χρηματοδότησης υπερκαλύπτουν τις δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου (υπολογίζεται αυτόματα στο πεδίο II.7 του συγκεντρωτικού πίνακα εισροών) ο Ελεγκτής ελέγχει και αποτυπώνει τον τρόπο που έχει διατεθεί το επί πλέον ποσό εισροών στο πεδίο «<i>Παρατηρήσεις</i>» (<i>ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.6</i>).</p>	<p>Για τον έλεγχο του Συγκεντρωτικού Πίνακα Εισροών (<i>ΒΗΜΑ Ι Καρτέλα 6.6</i>)</p> <p>Όλες οι εισροές κεφαλαίων για τη χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου έχουν καταχωρηθεί και ελεγχθεί στις καρτέλες 6.1 – 6.5 και οι τυχόν εισπραχθείσες ενισχύσεις για τους ν.3299/2004 και 3908/2016 στην καρτέλα 2.4 και για τον ν.4399/2016 στην καρτέλα 2.3 του ΒΗΜΑΤΟΣ Ι.</p> <p>Ο Συγκεντρωτικός Πίνακας Εισροών συμπληρώνεται αυτόματα με βάση τις εγγραφές στις σχετικές καρτέλες και τα πεδία του δεν επιδέχονται επεξεργασία.</p>

4.8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΟΥ ΣΧΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p>Απόφαση υπαγωγής όπως ισχύει.</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο του «Χρηματοδοτικού Σχήματος» της υλοποιηθείσας επένδυσης, ο Ελεγκτής εξετάζει τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου».</p> <p><u>A) Χρηματοδοτικό σχήμα υλοποιημένου έργου</u> (<i>ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.7.A</i>)</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>295. Τα εγκεκριμένα ποσά του χρηματοδοτικού σχήματος της απόφασης υπαγωγής (πίνακας Α). Ο Ελεγκτής οφείλει να επικαιροποιήσει ή και να καταχωρήσει τα ποσά του χρηματοδοτικού σχήματος, ώστε να εμφανίζουν το ισχύον χρηματοδοτικό σχήμα (<i>ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 6.7.A, Στήλη Α</i>).</p> <p><u>Σημείωση:</u> Για επενδυτικά σχέδια των ν.3299/2004 και 3908/2011, ενδέχεται να μην εμφανίζονται στον πίνακα Α, τυχόν τροποποιήσεις του χρηματοδοτικού σχήματος</p>	<p>Για τον έλεγχο του «Χρηματοδοτικού Σχήματος» (<i>Καρτέλα 6.7A και 6.7B</i>)</p> <p><u>α) Χρηματοδοτικό σχήμα υλοποιημένου έργου</u></p> <p>Ο Πίνακας Α εμφανίζει αυτόματα τα ποσά του χρηματοδοτικού σχήματος σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής. Τυχόν τροποποιήσεις της δεν εμφανίζονται.</p> <p>Ο Πίνακας Β εμφανίζει αυτόματα το συνολικό ποσό δαπανών (εντός και εκτός εγκριτικής), στην τελευταία γραμμή του πίνακα, όπως αυτές έχουν καταχωρηθεί από τον Ελεγκτή (ΒΗΜΑ ΙΙ). Δηλαδή τις επιλέξιμες και εξοφλημένες δαπάνες εντός και εκτός εγκριτικής απόφασης από την έναρξη της επένδυσης μέχρι την ημερομηνία</p>

	<p>της απόφασης υπαγωγής.</p> <p>296. Τα ποσά των πηγών χρηματοδότησης (πίνακας Β). Ο Ελεγκτής διαμορφώνει το χρηματοδοτικό σχήμα (ποσά πηγών χρηματοδότησης) του υλοποιηθέντος έργου λαμβάνοντας υπόψη τις πραγματοποιηθείσες εισροές (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.7.A, Στήλη Β) και αιτιολογεί το διαμορφωμένο χρηματοδοτικό σχήμα (Πίνακας Β) στο πεδίο των παρατηρήσεων.</p> <p><u>Β) Χρηματοδοτικό σχήμα πιστοποιημένου και αποδεκτού κόστους</u> (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.7.B)</p> <p>297. Τα ποσά των πηγών χρηματοδότησης αποδεκτού κόστους (στήλη Β). Ο Ελεγκτής διαμορφώνει το χρηματοδοτικό σχήμα (ποσά πηγών χρηματοδότησης) του πιστοποιηθέντος αποδεκτού κόστους λαμβάνοντας υπόψη τις πραγματοποιηθείσες εισροές (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.7.B, Στήλη Β) και αιτιολογεί το διαμορφωμένο χρηματοδοτικό σχήμα στο πεδίο των παρατηρήσεων.</p> <p><i>Σημείωση:</i> Για τα επενδυτικά σχέδια του ν.3299/2004, σε περίπτωση που το πιστοποιημένο αποδεκτό κόστος υπερβαίνει τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό, ο Ελεγκτής συμπληρώνει τις πηγές χρηματοδότησης της ενισχυόμενης δαπάνης μέχρι το εγκεκριμένο ποσό της απόφασης υπαγωγής και ξεχωριστά τις πηγές χρηματοδότησης της μη ενισχυόμενης δαπάνης, δηλαδή του πιστοποιημένου αποδεκτού κόστους που υπερβαίνει το εγκεκριμένο προϋπολογισμό της απόφασης υπαγωγής.</p> <p>298. Η ορθότητα του χρηματοδοτικού σχήματος ολοκλήρωσης βάσει αποδεκτού κόστους (στήλη Α) (μόνο για τα επενδυτικά σχέδια των ν.3908/2011 και 4399/2016). Ο Ελεγκτής εξετάζει αν απαιτείται διόρθωση του αυτόματα προτεινόμενου χρηματοδοτικού σχήματος ολοκλήρωσης βάσει αποδεκτού κόστους (στήλη Α), λαμβάνοντας υπόψη τα εγκεκριμένα ποσοστά συμμετοχής των πηγών χρηματοδότησης της απόφασης υπαγωγής και απαντά στο σχετικό ερώτημα (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.7.B, Ερώτημα E.6.7.B.1).</p> <p><i>Σημείωση:</i> Εφόσον απαιτείται διόρθωση του προτεινόμενου χρηματοδοτικού σχήματος ολοκλήρωσης βάσει αποδεκτού κόστους (επιλογή ΝΑΙ στο προηγούμενο ερώτημα), τα πεδία της στήλης Α είναι ανοιχτά προς διόρθωση από τον Ελεγκτή.</p>	<p>οικονομικού ελέγχου.</p> <p>Σε περίπτωση που έχει πραγματοποιηθεί προηγούμενος έλεγχος (ενδιάμεσος, έκτακτος κτλ) στην επένδυση, το χρηματοδοτικό σχήμα το προηγούμενου ελέγχου αποτυπώνεται στον πίνακα Β (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.7.A)</p> <p><u>Β) Χρηματοδοτικό σχήμα πιστοποιημένου και αποδεκτού κόστους</u></p> <p>Η στήλη «Πηγές Χρηματοδότησης Αποδεκτού Κόστους» αποτυπώνει το χρηματοδοτικό σχήμα της επένδυσης με βάση το πιστοποιημένο αποδεκτό κόστος. Μετά την συμπλήρωση από τον Ελεγκτή, του αποδεκτού κόστους της επένδυσης (ΒΗΜΑ II, Καρτέλα 8.3) το πιστοποιημένο αποδεκτό κόστος εμφανίζεται αυτόματα στο σημείο XV. ΣΥΝΟΛΟ της ανωτέρω στήλης του πίνακα.</p> <p>Η στήλη «Χρηματοδοτικό Σχήμα Ολοκλήρωσης βάσει Αποδεκτού Κόστους» αποτυπώνει αυτόματα το προτεινόμενο χρηματοδοτικό σχήμα ολοκλήρωσης βάσει αποδεκτού κόστους, βάσει των εγκεκριμένων ποσοστών συμμετοχής των πηγών χρηματοδότησης στο σύνολο της επένδυσης (απόφαση υπαγωγής).</p> <p><i>Σημείωση:</i> Η συμπλήρωση του χρηματοδοτικού σχήματος του αποδεκτού κόστους (πίνακας Β, ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.7.B), αποτελεί την <u>τελευταία ενέργεια</u> του Ελεγκτή πριν την υποβολή της έκθεσης ελέγχου.</p> <p>ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση που η έκθεση ελέγχου είναι <u>ατελής</u>, το χρηματοδοτικό σχήμα πιστοποιημένου και αποδεκτού κόστους είναι μηδενισμένο.</p>
--	---	--

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΟΡΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

Σκοπός του ελέγχου τήρησης των όρων και υποχρεώσεων του φορέα είναι η διαπίστωση τήρησης ή μη των όρων και υποχρεώσεων από τον φορέα της επένδυσης, όπως αυτοί διατυπώνονται στην απόφαση υπαγωγής. Η τήρηση των όρων και των υποχρεώσεων, καθώς και οι τυχόν αποκλίσεις ή διαφοροποιήσεις που διαπιστώνονται από τον Ελεγκτή, καταχωρούνται τεκμηριωμένα στην Έκθεση ελέγχου.

Σημειώνεται ότι σε κάθε επενδυτικό σχέδιο οι όροι και οι υποχρεώσεις του φορέα διατυπώνονται στην εκδοθείσα απόφαση υπαγωγής και μπορεί να είναι διαφορετικοί, ανάλογα με τον αναπτυξιακό νόμο και το επενδυτικό σχέδιο.

5.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΘΕΣΕΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) ▪ Αναλυτικές Μισθοδοτικές Καταστάσεις ▪ Βεβαίωση αποδοχών από το Taxis (πρώην Ε7) ▪ Πίνακας προσωπικού Ε4 της Επιθεώρησης Εργασίας <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Εξετάζονται η διατήρηση υφιστάμενων ή/και δημιουργία νέων θέσεων απασχόλησης σύμφωνα με τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου», (συσχέτιση Απόφασης Υπαγωγής με δικαιολογητικά) και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>299. Η διατήρηση των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης (ΕΜΕ)</p> <p>Ο αριθμός των ΕΜΕ των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης του ελεγχόμενου 12μήνου καταχωρείται στο πεδίο 8.3.1 (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.3).</p> <p><i>Σημείωση:</i> Για τον υπολογισμό των ΕΜΕ των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης εξετάζονται συνδυαστικά τα αναφερόμενα δικαιολογητικά ελέγχου για την περίοδο των τελευταίων δώδεκα (12) πλήρων ημερολογιακών μηνών πριν από την ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης όπως αυτή έχει προσδιοριστεί στην Έκθεση ελέγχου από τον Ελεγκτή. Εφόσον ο υπολογισθείς αριθμός των ΕΜΕ είναι μεγαλύτερος των ΕΜΕ των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης, που αναφέρονται στην απόφαση υπαγωγής, τότε στο πεδίο 8.3.1 για τους ν.3299/2004 και 3908/2011 και στο σχετικό πεδίο της καρτέλας 8.3 του ν.4399/2016, καταχωρείται ο ίδιος αριθμός ΕΜΕ που αναφέρονται στην απόφαση υπαγωγής. Σε διαφορετική περίπτωση καταχωρείται ο υπολογισθείς αριθμός των ΕΜΕ. Εάν ο Ελεγκτής δεν δύναται να προσδιορίσει την ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης δεν υπολογίζει τις ΕΜΕ των υφιστάμενων θέσεων απασχόλησης και ο έλεγχος ολοκληρώνεται με σχετική αναφορά (τεκμηρίωση) στο πεδίο «παρατηρήσεις (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.3).</p> <p>300. Η δημιουργία νέων θέσεων απασχόλησης (ΕΜΕ)</p> <p>Ο αριθμός των ΕΜΕ των νέων θέσεων απασχόλησης καταχωρείται στο πεδίο (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.3).</p> <p><u>α) Υπολογισμός ΕΜΕ για τους ν.3299/2004 και 4399/2016:</u> Λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία απασχόλησης του μήνα ολοκλήρωσης της επένδυσης ή εναλλακτικά, σε περίπτωση εποχικής λειτουργίας της</p>	<p>Διατήρηση ή/και δημιουργία θέσεων απασχόλησης (Βήμα Ι, Καρτέλα 8.3)</p> <p>α) Σε κάθε περίπτωση ο υπολογισμός των ΕΜΕ γίνεται λαμβάνοντας υπόψη τους παρακάτω περιορισμούς:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Μία Ετήσια Μονάδα Εργασίας (ΕΜΕ) αντιστοιχεί σε έναν εργαζόμενο πλήρους απασχόλησης για ένα έτος (300 ημέρες ασφάλισης) • Εργαζόμενος που δεν απασχολήθηκε ολόκληρο το έτος (έχει ημέρες ασφάλισης λιγότερες από 300), εργαζόμενος μερικής απασχόλησης ανεξάρτητα από τη διάρκεια και εργαζόμενος σε εποχική βάση αντιστοιχεί σε κλάσμα της ΕΜΕ <p>Στον υπολογισμό των ΕΜΕ περιλαμβάνονται αποκλειστικά:</p> <ul style="list-style-type: none"> • οι μισθωτοί κάθε σχέσης εργασίας • τα άτομα που εργάζονται για την επιχείρηση, έχουν σχέση εξάρτησης προς αυτήν και εξομοιώνονται με μισθωτούς με βάση το εθνικό δίκαιο • οι ιδιοκτήτες επιχειρήσεων εφόσον συμπεριλαμβάνονται στον πίνακα προσωπικού • οι εταίροι που ασκούν τακτική δραστηριότητα εντός της επιχείρησης και προσπορίζονται οικονομικά πλεονεκτήματα από την επιχείρηση, εφόσον συμπεριλαμβάνονται στον Πίνακα Προσωπικού <p>Στον υπολογισμό των ΕΜΕ ΔΕΝ συνυπολογίζονται:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Οι μαθητευόμενοι ή οι σπουδαστές που βρίσκονται σε επαγγελματική εκπαίδευση στο πλαίσιο σύμβασης μαθητείας ή επαγγελματικής κατάρτισης.

	<p>επένδυσης, τα στοιχεία απασχόλησης για τους 12 πλήρεις ημερολογιακούς μήνες πριν την ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης (λαμβάνοντας πάντα υπόψη κατά τους υπολογισμούς τις υφιστάμενες θέσεις απασχόλησης και τις αντίστοιχες ΕΜΕ).</p> <p>β) Υπολογισμός ΕΜΕ για τον ν.3908/2011: Λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία απασχόλησης για το χρονικό διάστημα ενός έτους μετά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης. Σε περίπτωση που δεν έχει συμπληρωθεί ένα ημερολογιακό έτος από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης ο έλεγχος δημιουργίας νέων θέσεων εξαρτημένης εργασίας δεν πραγματοποιείται και γίνεται σχετική αναφορά στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.3).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Η διάρκεια (ημέρες) των αδειών μητρότητας ή των γονικών αδειών. <p>β) Η εποχική λειτουργία της επένδυσης, καθορίζεται από παράγοντες της αγοράς (π.χ. διαθέσιμες πρώτες ύλες, κάλυψη ζήτησης της αγοράς, τουριστική περίοδος κλπ.) και τεκμηριώνεται από το Ελεγκτή.</p>
--	--	--

5.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΤΥΧΙΟΥΧΩΝ ΣΕ ΘΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) ▪ Αναλυτικές Μισθοδοτικές Καταστάσεις ▪ Βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων από το Τaxis (πρώην Ε7) ▪ Πίνακας προσωπικού Ε4 της Επιθεώρησης Εργασίας (ετήσιος και τυχόν συμπληρωματικοί). ▪ Τίτλοι σπουδών πτυχιούχων (Πτυχίο ΑΕΙ, ΤΕΙ) <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιείται.</p>	<p>Για τον έλεγχο απασχόλησης πτυχιούχων σε θέσεις εργασίας εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται οι τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών στην Έκθεση ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>α) Έλεγχος διατήρησης των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης των πτυχιούχων (% και ΕΜΕ)</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>301. Οι Ετήσιες Μονάδες Εργασίας (Ε.Μ.Ε.) των πτυχιούχων (πτυχίο ΑΕΙ, ΤΕΙ) στις υφιστάμενες θέσεις εργασίας (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.3).</p> <p>302. Το Ποσοστό των Πτυχιούχων (πτυχίο ΑΕΙ, ΤΕΙ) στις υφιστάμενες θέσεις εργασίας (μόνο για τα επενδυτικά σχέδια του ν. 3908/2011) (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.3).</p> <p>β) Έλεγχος δημιουργίας Νέων θέσεων εξαρτημένης εργασίας πτυχιούχων (% και ΕΜΕ)</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>303. Οι Ετήσιες Μονάδες Εργασίας (Ε.Μ.Ε.) των πτυχιούχων (πτυχίο ΑΕΙ, ΤΕΙ) στις νέες θέσεις εργασίας (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.3).</p> <p>304. Το Ποσοστό των Πτυχιούχων (πτυχίο ΑΕΙ, ΤΕΙ) στις νέες θέσεις εργασίας (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.3).</p>	<p>α) Ο έλεγχος αφορά μόνο τα επενδυτικά σχέδια των νόμων 3908/2011 και 4399/2016 και εφόσον το επενδυτικό σχέδιο και η απόφαση υπαγωγής προβλέπει την απασχόληση πτυχιούχων.</p> <p>β) Εφόσον στο (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 3.10) δηλώνεται ότι ο φορέας υλοποιεί παράλληλα και άλλο ή άλλα επενδυτικά σχέδια, τότε ο Ελεγκτής οφείλει κατά το υπολογισμό των ΕΜΕ του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου, να λάβει υπόψη του τυχόν υποχρεώσεις απασχόλησης στα άλλα επενδυτικά σχέδια, δίνοντας επιπλέον ιδιαίτερη προσοχή στον τόπο ή το τμήμα της επιχείρησης που αφορούν τα επενδυτικά σχέδια.</p>

5.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΑΘΜΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΟΜΑΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Πιστοποιημένες και αποδεκτές (επιλέξιμες και ενισχυόμενες) δαπάνες του επενδυτικού σχεδίου <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p>	<p>Για τον έλεγχο των βαθμολογούμενων ομάδων δαπανών εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται οι τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών στην Έκθεση ελέγχου στο ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p>	<p>Ο έλεγχος αφορά μόνο τα επενδυτικά σχέδια του νόμου 3908/2011.</p>

<p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>305. Το ποσό και το ποσοστό των επιλέξιμων δαπανών που αφορούν την εφαρμογή προηγμένης τεχνολογίας και καινοτομίας. Ο Ελεγκτής υπολογίζει παραθέτοντας αναλυτικά ανά παραστατικό δαπάνης (φύλλο excel) το ποσό των επιλέξιμων δαπανών που αφορά στην εφαρμογή προηγμένης τεχνολογίας και καινοτομίας και προσδιορίζει το ποσοστό τους στο σύνολο των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου. Το αρχείο υπολογισμού (excel) υποβάλλεται ως συνημμένο αρχείο στην Έκθεση ελέγχου <i>(ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία)</i>.</p> <p>306. Το ποσό και το ποσοστό των επιλέξιμων δαπανών που αφορούν την χρήση καθαρών τεχνολογιών και αποβλήτων. Ο Ελεγκτής υπολογίζει παραθέτοντας αναλυτικά ανά παραστατικό δαπάνης (φύλλο excel) το ποσό των επιλέξιμων δαπανών που αφορά στην χρήση καθαρών τεχνολογιών και αποβλήτων και προσδιορίζει το ποσοστό τους στο σύνολο των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου. Το αρχείο υπολογισμού (excel) υποβάλλεται ως συνημμένο αρχείο στην Έκθεση ελέγχου <i>(ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία)</i>.</p> <p>307. Το ποσό και το ποσοστό των επιλέξιμων δαπανών που αφορούν την προστασίας περιβάλλοντος, εξοικονόμηση ενέργειας και φυσικών πόρων. Ο Ελεγκτής υπολογίζει παραθέτοντας αναλυτικά ανά παραστατικό δαπάνης (φύλλο excel) το ποσό των επιλέξιμων δαπανών που αφορά στην προστασία περιβάλλοντος, εξοικονόμηση ενέργειας και φυσικών πόρων και προσδιορίζει το ποσοστό τους στο σύνολο των επιλέξιμων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου. Το αρχείο υπολογισμού (excel) υποβάλλεται ως συνημμένο αρχείο στην Έκθεση ελέγχου <i>(ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία)</i>.</p> <p>308. Η πλήρωση των παρακάτω όρων της απόφασης υπαγωγής (εφόσον υπάρχουν):</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Το ποσοστό πωλήσεων προϊόντων ή υπηρεσιών στο εξωτερικό που αφορούν την ενισχυόμενη επένδυση ▪ Το κόστος υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου (για επενδυτικά σχέδια άνω των 5 εκ. ευρώ) ▪ Η κάλυψη ίδιας συμμετοχής με κεφάλαια εξωτερικού <p>Ο Ελεγκτής εξετάζει τους παραπάνω όρους και παραθέτει αναλυτική τεκμηρίωση των διαπιστώσεων του σε υποβαλλόμενο συνημμένο αρχείο στην Έκθεση ελέγχου <i>(ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία)</i>.</p>	
---	---	--

5.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ν.4399/2016

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p><u>Για τον έλεγχο της περίπτωσης Α:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Καταστατικό της εταιρείας μετά τη συγχώνευση ▪ Βεβαίωση γνωστοποίησής του 	<p>Για τον έλεγχο των ειδικών κατηγοριών ενισχύσεων του άρθρου 12 του ν.4399/2016 εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου», ανά περίπτωση επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής και επικαιροποιούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών του ΠΣΚΕ.</p> <p>Α) ΕΦΟΣΟΝ Ο ΦΟΡΕΑΣ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ: που</p>	<p>α) Σε περίπτωση που ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου έχει εγκριθεί να λάβει ως ενίσχυση με τη μορφή επιχορήγησης (αυτοτελώς ή συνδυαστικά με άλλη μορφή ενίσχυσης) εξετάζεται αν πληρείται η προϋπόθεση ειδικών κατηγοριών ενισχύσεων του άρθρου 12 του</p>

<p>καταστατικού στο ΓΕΜΗ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Στοιχεία πιστοποίησης της μετοχικής σύνθεσης (δεν αφορά εισηγμένες σε χρηματιστηριακή αγορά και προσωπικές εταιρείες) ▪ Δήλωση μεταβολών στην αρμόδια ΔΟΥ <p><u>Για τον έλεγχο της περίπτωσης Β:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Βεβαίωση οικείου Μητρώου για την νομική μορφή του φορέα <p><u>Για τον έλεγχο της περίπτωσης Γ:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Δήλωση μεταβολών της Δ.Ο.Υ. <p><u>Για τον έλεγχο περίπτωσης Δ:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Δήλωση μεταβολών της Δ.Ο.Υ. ▪ Τίτλος κυριότητας οικοπέδου και πιστοποιητικό μεταγραφής αυτού στο αρμόδιο Κτηματολογικό Γραφείο ή Σύμβαση μίσθωσης με αντίστοιχη εγγραφή δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ▪ Βεβαίωση νόμιμης υπόστασης και λειτουργίας του ειδικού φορέα υποδοχής <p><u>Για τον έλεγχο των περιπτώσεων Ε και ΣΤ:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Τίτλος κυριότητας οικοπέδου και πιστοποιητικό μεταγραφής αυτού στο αρμόδιο Κτηματολογικό Γραφείο ή Σύμβαση μίσθωσης με αντίστοιχη εγγραφή δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που</p>	<p>πραγματοποιήθηκε μετά το αίτημα υπαγωγής στον ν.4399/2016, ανεξάρτητων ΜΜΕ υφιστάμενων στις 22-6-2016, είτε με απορρόφηση είτε με δημιουργία νέας εταιρείας σύμφωνα με την παρ. γ' του άρθρου 12, εξετάζονται:</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>309. Η νομική μορφή του νέου (μετά την συγχώνευση) φορέα κατά το χρόνο έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου.</p> <p>310. Το ποσοστό συμμετοχής των μετόχων/εταίρων στην μετοχική/ εταιρική σύνθεση κατά το χρόνο έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου.</p> <p>Εφόσον και τα δύο από τα παραπάνω σημεία ελέγχου είναι σύμφωνα με την απόφαση υπαγωγής, ο Ελεγκτής απαντά θετικά στο πεδίο (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 7.2.3). Σε διαφορετική περίπτωση απαντά αρνητικά και επιπλέον τεκμηριώνει την απάντηση του στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 7.2).</p> <p>Β) ΕΦΟΣΟΝ Ο ΦΟΡΕΑΣ ΕΧΕΙ ΥΠΑΧΘΕΙ ΣΕ ΜΙΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΚΟΛΟΥΘΕΣ ΝΟΜΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ: Συνεταιρισμός, Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση (Κοιν. Σ.Επ) του ν.4019/2011 (Α' 216), Αγροτικός Συνεταιρισμός (ΑΣ), Ομάδα Παραγωγών (ΟΠ), Αγροτική Εταιρική Σύμπραξη (ΑΕΣ) του ν.4384/2016 (Α' 78), σύμφωνα με την παρ. ε' του άρθρου 12, εξετάζεται:</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>311. Η διατήρηση της νομικής μορφής του φορέα</p> <p>Εφόσον διατηρείται κατά το χρόνο έναρξης εργασιών η νομική μορφή σύμφωνα με τα παραπάνω ο Ελεγκτής απαντά θετικά στο πεδίο (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 7.2.5). Σε διαφορετική περίπτωση απαντά αρνητικά και επιπλέον τεκμηριώνει την απάντηση του στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 7.2.5).</p> <p>Γ) ΕΦΟΣΟΝ ΤΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΕΧΕΙ ΥΠΑΧΘΕΙ ΣΕ ΕΝΑΝ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΑΚΟΛΟΥΘΟΥΣ ΚΛΑΔΟΥΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ: Τεχνολογίας, Πληροφορικής, Επικοινωνίας (Τ.Π.Ε.) ή Αγροδιατροφής της παρ. στ' του άρθρου 12, εξετάζεται:</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>312. Η δραστηριότητα (ΚΑΔ) του επενδυτικού σχεδίου ασκείται σε έναν από τους ως άνω κλάδους δραστηριότητας (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 7.2.6).</p> <p>Δ) ΕΦΟΣΟΝ ΤΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΥΛΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΣΕ ΧΩΡΟ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ: της παρ. η' του άρθρου 12 του 4399/2016 (ΒΕΠΕ, ΕΠ, Τεχνολογικά Πάρκα, ΘΥΚΤ) ελέγχονται:</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>313. Ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης (χώρος υποδοχής)</p> <p>314. Η άσκηση «νέας οικονομικής δραστηριότητας» εντός του παραπάνω χώρου υποδοχής, η οποία δεν εμπίπτει στην ίδια τάξη (τετραψήφιος αριθμητικός κωδικός ΚΑΔ στατιστικής ταξινόμησης) με ήδη ασκούμενη δραστηριότητα από την επιχείρηση, στον χώρο υποδοχής.</p>	<p>ν.4399/2016.</p> <p>β) Η συγχώνευση θα πρέπει να (έχει) πραγματοποιηθεί πριν από την έναρξη εργασιών του επενδυτικού σχεδίου.</p> <p>γ) Σε περίπτωση επιχειρήσεων των οποίων το υπαγόμενο επενδυτικό σχέδιο υλοποιείται σε Βιομηχανικές και Επιχειρηματικές Περιοχές (Β.Ε.ΠΕ.), Επιχειρηματικά Πάρκα (Ε.Π.) εξαιρουμένων των Επιχειρηματικών Πάρκων Ενδιάμεσου Βαθμού Οργάνωσης (Ε.Π.Ε.Β.Ο.), Τεχνολογικά Πάρκα και Θύλακες Υποδοχής Καινοτόμων Δραστηριοτήτων (Θ.Υ.Κ.Τ.) και δεν αφορούν σε εκσυγχρονισμό ή επέκταση υφιστάμενων δομών της ενισχυόμενης επιχείρησης, σύμφωνα με το άρθρο 12 περ. η' Ν.4399/2016, η δραστηριότητα του επενδυτικού σχεδίου αποτελεί για την επιχείρηση «νέα οικονομική δραστηριότητα» εντός του παραπάνω χώρου υποδοχής, η οποία δεν εμπίπτει στην ίδια τάξη (τετραψήφιος αριθμητικός κωδικός ΚΑΔ στατιστικής ταξινόμησης) με ήδη ασκούμενη δραστηριότητα από την επιχείρηση, στον χώρο υποδοχής.</p>
--	---	---

πραγματοποιεί.	<p>Εφόσον ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης είναι σε χώρο υποδοχής της παρ. η' του άρθρου 12 και ασκείται «νέα οικονομική δραστηριότητα» εντός του παραπάνω χώρου, ο Ελεγκτής απαντά θετικά στο πεδίο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 7.2.8). Σε διαφορετική περίπτωση απαντά αρνητικά και επιπλέον τεκμηριώνει την απάντηση του στο πεδίο «παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 7.2.5).</p> <p>Ε) ΕΦΟΣΟΝ ΤΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΥΛΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΣΕ ΕΙΔΙΚΗ ΠΕΡΙΟΧΗ: της παρ. θ' του άρθρου 12 (Ορεινή, Παραμεθόρια, Νησιωτική, Πληθυσμιακή μείωση), ελέγχεται:</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>315. Ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης (ειδική περιοχή της παρ. θ' του άρθρου 12)</p> <p>Εφόσον ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης είναι σε ειδική περιοχή της παρ. θ' του άρθρου 12 ο Ελεγκτής απαντά θετικά στο πεδίο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 7.2.9).</p> <p>ΣΤ) ΤΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟΥ ΥΛΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΣΕ ΕΙΔΙΚΗ ΠΕΡΙΟΧΗ: της παρ. ι' του άρθρου 12 (Προσφυγικές και Μεταναστευτικές ροές):</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>316. Ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης (ειδική περιοχή της παρ. ι' του άρθρου 12)</p> <p>Εφόσον ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης είναι σε ειδική περιοχή της παρ. ι' του άρθρου 12 ο Ελεγκτής απαντά θετικά στο πεδίο (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 7.2.10).</p>	
----------------	---	--

5.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΟΥΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΚΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p>▪ Στοιχεία Φορολογικού Μητρώου (Taxis) ή βεβαίωση μεταβολών από αρμόδια Δ.Ο.Υ.</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο των τηρουμένων βιβλίων και λογαριασμών εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» (με συσχέτιση της απόφασης υπαγωγής με τα στοιχεία του φορολογικού μητρώου) και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών του ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>317. Τηρούμενα βιβλία (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.6) και για ν.3299/2004 και 3908/2011: (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.11.γ). Για ν.4399/2016: (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.13).</p> <p>318. Τήρηση διακριτής λογιστικής παρακολούθησης των μεγεθών που σχετίζονται με την υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου και τους όρους της απόφασης υπαγωγής. Για τα επενδυτικά σχέδια του ν.4399/2016 (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.12).</p> <p>Για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011 γίνεται σχετική αναφορά από τον Ελεγκτή (εάν τηρούνται διακριτοί λογαριασμοί) στο πεδίο «Παρατηρήσεις», (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.11).</p>	<p>Για τα επενδυτικά σχέδια του ν.4399/2016 και ως προς τα τηρούμενα βιβλία:</p> <p>Ο φορέας τηρεί <u>από το χρόνο έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου</u> διπλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία Γ' κατηγορίας) για επενδυτικά σχέδια των οποίων το επιλέξιμο κόστος υπερβαίνει τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ ή απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία Β' κατηγορίας) για επενδυτικά σχέδια των οποίων το επιλέξιμο κόστος δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ.</p>

5.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΟΡΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> Αναρτημένη πινακίδα στην είσοδο της μονάδας (εμφανές σημείο) 	<p>Για τον έλεγχο της δημοσιότητας του χρηματοδοτούμενου επενδυτικού σχεδίου, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και καταχωρούνται οι διαπιστώσεις του Ελεγκτή στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών του ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>319. Ανάρτηση πινακίδας δημοσιότητας. Ο Ελεγκτής εξετάζει την τοποθέτηση πινακίδας δημοσιότητας για την χρηματοδότηση του έργου σύμφωνα με τις οριζόμενες κατά περίπτωση επενδυτικού σχεδίου προδιαγραφές. Ο Ελεγκτής καταχωρεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου του στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (για ν.3299/2004 και 3908/2011: ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 9.1 και για τον ν.4399/2016: ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 4.3, Ερώτημα 4.3.γ) και αναρτά ως συνημμένο αρχείο στην Έκθεση ελέγχου φωτογραφία της πινακίδας.</p>	<p>Για τους νόμους 3299/2004 και 3908/2011 για την πινακίδα ισχύουν οι προδιαγραφές σύμφωνα με τον οδηγό δημοσιότητας ΥΑ 47229/25-9-2014 (ΑΔΑ:ΒΧΒΔΦ-ΦΘ9).</p>

5.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> Δήλωση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων (ΜΜΕ) σύμφωνα με τη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6ης Μάιου 2003 και το Υπόδειγμα 2003/С 118/03, υπογεγραμμένη Διάγραμμα συμμετοχών του φορέα με βάση την νέα μετοχική/εταιρική σύνθεση ή ΥΔ στην οποία να δηλώνει ότι δεν υπάρχει Για κάθε εταιρεία που απεικονίζεται στο διάγραμμα συμμετοχών, στοιχεία τεκμηρίωσης της μετοχικής-εταιρικής σύνθεσης Για κάθε συνεργαζόμενη ή συνδεδεμένη επιχείρηση του φορέα, (οικονομικές καταστάσεις, ΑΠΔ, μηνιαίες καταστάσεις μισθοδοσίας των τριών τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων). <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει</p>	<p>Για τον έλεγχο αλλαγής του μεγέθους του φορέα, λόγω αλλαγής μετοχικής/εταιρικής σύνθεσης και σε περίπτωση που ο φορέας δεν δηλώνει «Μεγάλη» επιχείρηση, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και καταχωρούνται οι διαπιστώσεις του Ελεγκτή στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών του ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>320. Η μετοχική σύνθεση του φορέα από το διάγραμμα συμμετοχών</p> <p>321. Ο προσδιορισμός των συνδεδεμένων/ συνεργαζόμενων επιχειρήσεων του φορέα σε αντιπαραβολή και με τη Δήλωση ΜΜΕ.</p> <p>322. Τα στοιχεία απασχόλησης του φορέα καθώς και των συνδεδεμένων/ συνεργαζόμενων επιχειρήσεων,</p> <p>323. Ο ετήσιος κύκλος εργασιών του φορέα καθώς και των συνδεδεμένων/ συνεργαζόμενων επιχειρήσεων</p> <p>324. Το σύνολο του Ισολογισμού του φορέα καθώς και των συνδεδεμένων/ συνεργαζόμενων επιχειρήσεων</p> <p>325. Ο φορέας της επένδυσης είναι «ανεξάρτητη» επιχείρηση (μόνο για το καθεστώς «Νέων Ανεξάρτητων ΜΜΕ») εξετάζεται η «ανεξαρτησία» του φορέα μετά την αλλαγή της μετοχικής/εταιρικής σύνθεσης.</p> <p>Εξετάζεται η ιδιότητα του φορέα ως νέα ανεξάρτητη ΜΜΕ, όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση την εταιρική της σύνθεση κατά το χρόνο του αιτήματος ελέγχου του επενδυτικού σχεδίου, και σύμφωνα με το άρθρο 42 του ν.4399/2016 και του άρθρου 3 του Παραρτήματος Ι του Γ.Α.Κ. «ΟΡΙΣΜΟΣ ΜΜΕ».</p> <p>Ο Ελεγκτής αφού πραγματοποιήσει τον παραπάνω έλεγχο</p>	<p>Έλεγχος αλλαγής του μεγέθους του φορέα: (Βήμα Ι, Καρτέλα 8.1.9)</p> <p>α) Ειδικά για το καθεστώς ΝΕΩΝ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΜΜΕ</p> <p>Ελέγχεται ότι πληρούνται σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:</p> <ol style="list-style-type: none"> Ο φορέας είναι ΜΜΕ επιχείρηση Ο φορέας της επένδυσης είναι «ανεξάρτητη» επιχείρηση όταν δεν έχει συνεργαζόμενες ή συνδεδεμένες επιχειρήσεις και επιπλέον δεν συνδέεται μέσω φυσικών προσώπων με μεγάλη επιχείρηση, ανεξαρτήτως αγοράς στην οποία δραστηριοποιείται. <p>Στις ομάδες φυσικών προσώπων που ενεργούν από κοινού, προσμετρώνται επίσης και οι συγγενείς α', β' βαθμού και οι σύζυγοι αυτών. Επιπρόσθετα, εξετάζεται η πλήρωση όλων των προϋποθέσεων για το χαρακτηρισμό «ανεξάρτητης ΜΜΕ» σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 42 του ν.4399/16 στην παράγραφο 1 του άρθρου 6 της προκήρυξης.</p> <p>β) Σε περίπτωση που ο φορέας έχει προκύψει μετά από διαδικασία συγχώνευσης υφιστάμενων εταιρειών, το μέγεθος προσδιορίζεται αθροιστικά βάσει των συνολικών οικονομικών στοιχείων και στοιχείων απασχόλησης των υπό συγχώνευση εταιρειών, για κάθε χρήση πριν τη συγχώνευση που περιλαμβάνεται</p>

αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιείται.	απαντά στο σχετικό ερώτημα (για ν.3299/2004 και 3908/2011 ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.1, Πεδίο 8.1.9 και για ν.4399/2016 ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.1, Πεδίο 8.1.8). Σε περίπτωση που έχει προκύψει αλλαγή μεγέθους, ο Ελεγκτής το αναφέρει στο πεδίο «Παρατηρήσεις (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 8.1) και υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση Ελέγχου τα σχετικά δικαιολογητικά τεκμηρίωσης (ΒΗΜΑ ΙΙΙ, Υποβαλλόμενα αρχεία).	εντός των τριών τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων.
---	---	---

5.8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p>▪ Οικονομικές καταστάσεις του φορέα (από ενάρξεως του επενδυτικού σχεδίου μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου)</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιείται.</p>	<p>Για τον έλεγχο Δήλωσης Φορολογικής Απαλλαγής εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου», σε περίπτωση που ο φορέας έχει κάνει χρήση της φορολογικής απαλλαγής (μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου) και καταχωρούνται οι διαπιστώσεις του Ελεγκτή στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών του ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>326. Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής</p> <p>Ελέγχεται αν ο φορέας έχει υποβάλλει Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής (Δ.Φ.Α.) μέσω του ΠΣΚΕ, στις οριζόμενες προθεσμίες υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από το πρώτο έτος χρήσης της ωφέλειας και για κάθε έτος που γίνεται χρήση.</p> <p>327. Ειδικό αποθεματικό</p> <p>Ελέγχεται αν εμφανίζεται σε ειδικό αποθεματικό και αντίστοιχο λογαριασμό στα βιβλία της επιχείρησης, το κατ' έτος αναλωθέν ποσό της φορολογικής απαλλαγής που σχηματίζεται από το φόρο εισοδήματος, ο οποίος δεν καταβλήθηκε λόγω της παρεχόμενης φορολογικής απαλλαγής.</p> <p>Οι διαπιστώσεις του Ελεγκτή από τον έλεγχο των παραπάνω Σημείων Ελέγχου καταχωρούνται στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 2.5).</p>	<p>Η δήλωσης φορολογικής απαλλαγής εξετάζεται μόνο για τα επενδυτικά σχέδια του ν.4399/2016.</p> <p>Το προβλεπόμενο διάστημα χρήσης της φορολογικής απαλλαγής εκκινεί από το χρόνο πιστοποίησης του 50% του επενδυτικού σχεδίου ή από την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης και δεν μετατοπίζεται στο χρόνο διαπίστωσης της σχετικής παράβασης.</p> <p>Με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας, και Ανάπτυξης και Οικονομικών εξειδικεύεται ο τρόπος υπολογισμού του ποσού της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής για κάθε φορολογικό έτος, τυχόν δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χρήση του φορολογικού οφέλους, το περιεχόμενο της Δήλωσης Φορολογικής Απαλλαγής (Δ.Φ.Α.) της περίπτωσης ιβ' της παραγράφου 3 του άρθρου 21 και κάθε συναφές θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου.</p>

5.9 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΟΡΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου των ειδικών όρων.</p>	<p>Για τον έλεγχο τήρησης των Ειδικών Όρων της απόφασης υπαγωγής - σε περίπτωση που η απόφαση υπαγωγής περιλαμβάνει ειδικούς όρους - εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» που πρέπει να πληροί ο φορέας ή η υλοποιηθείσα επένδυση.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>328. Η τήρηση του ειδικού όρου της απόφασης υπαγωγής (όπου προβλέπεται). Ο Ελεγκτής εξετάζει την τήρηση ή μη του προβλεπόμενου ειδικού όρου στην απόφαση υπαγωγής (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 7.1, Πεδίο 7.1.1 και 7.1.2) και καταχωρεί τις διαπιστώσεις του (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 7.1, Πεδίο 7.1.3).</p> <p>Τα έγγραφα τεκμηρίωσης της τήρησης του</p>	<p>Έλεγχος τήρησης των Ειδικών Όρων της απόφασης υπαγωγής (ΒΗΜΑ Ι, Καρτέλα 7.1)</p> <p>Στην Απόφαση Υπαγωγής ενδέχεται να περιλαμβάνονται Ειδικοί Όροι ως προϋπόθεση για την εκταμίευση της ενίσχυσης. Ο Ελεγκτής οφείλει να ελέγξει την ισχύ ή την άρση των όρων αυτών, εξετάζοντας και παραθέτοντας στην Έκθεση Ελέγχου τα στοιχεία τεκμηρίωσης της τήρησης των ειδικών όρων.</p>

	προβλεπόμενου ειδικού όρου, υποβάλλονται συνημμένα στην Έκθεση Ελέγχου <i>(ΒΗΜΑ III, Υποβαλλόμενα αρχεία)</i> ή ως συμπληρωματικά στοιχεία από τον φορέα της επένδυσης <i>(Ενέργεια ΠΣΚΕ Υποβολή Συμπληρωματικών Στοιχείων)</i> .	
--	---	--

5.10 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗ ΚΡΑΤΙΚΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΑΠΟ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Δήλωση του φορέα στο Ερωτηματολόγιο της αίτησης ελέγχου ή/και ▪ Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986, καθώς και ▪ Οικονομικές καταστάσεις και τα βιβλία του φορέα της επένδυσης. ▪ Παραστατικά δαπανών και οι σχετικές καταχωρήσεις τους στα βιβλία της επιχείρησης <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο «Μη Κρατικής Ενίσχυσης της παρούσας επένδυσης από άλλη πηγή», εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και επικαιροποιούνται ή και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών του ΠΣΚΕ.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>329. Η Δήλωση τυχόν άλλης ενίσχυσης του επενδυτικού σχεδίου. Ελέγχεται εάν ο φορέας της επένδυσης έχει δηλώσει στο Ερωτηματολόγιο της αίτησης Ελέγχου ή και έχει υποβάλει Υπεύθυνη Δήλωση του Άρθρου 8 του Ν 1599/1986 στην οποία αναφέρεται ότι το επενδυτικό σχέδιο ή τμήμα αυτού δεν τυγχάνει ούτε θα τύχει άλλης ενίσχυσης <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.7.A, Ερώτημα Ε.6.7.α)</i>.</p> <p>330. Η ύπαρξη τυχόν άλλης ενίσχυσης του επενδυτικού σχεδίου. Ο Ελεγκτής εξετάζει από τα σχετικά δικαιολογητικά την ύπαρξη ή μη άλλης κρατικής ενίσχυσης της επένδυσης και παραθέτει τις διαπιστώσεις του στο πεδίο <i>«Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 6.7.A)</i>.</p>	

5.11 ΕΛΕΓΧΟΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΛΛΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Εγκριτικές αποφάσεις των άλλων ενισχυόμενων επενδυτικών σχεδίων που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ενίσχυσης ▪ Αποφάσεις ολοκλήρωσης των άλλων επενδυτικών σχεδίων ▪ Οι διατάξεις των νομοθετημένων κινήτρων για τα οποία δεν απαιτείται προηγούμενη έγκριση (απόφαση) ενίσχυσης <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που</p>	<p>Για τον έλεγχο υλοποίησης και άλλων επενδυτικών σχεδίων του φορέα, τα οποία έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ενίσχυσης και δεν είχαν ολοκληρωθεί μέχρι το χρόνο υποβολής της αίτησης υπαγωγής του ελεγχόμενου επενδυτικού σχεδίου ή/και υλοποιούνται ή υλοποιήθηκαν παράλληλα με το παρόν επενδυτικό σχέδιο, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και επικαιροποιούνται ή/και καταχωρούνται τυχόν αλλαγές, στα σχετικά πεδία των αντίστοιχων καρτελών της Έκθεσης ελέγχου στο ΠΣΚΕ. Επιπλέον αναφέρονται τυχόν παράλληλοι και επικαλυπτόμενοι όροι και υποχρεώσεις των άλλων επενδυτικών σχεδίων του φορέα.</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>331. Τίτλος Καθεστώτος/Διάταξη Νόμου, Φορέας/Υπηρεσία έκδοσης της εγκριτικής πράξης, αντικείμενο Ενισχυόμενου Επενδυτικού Σχεδίου, Προϋπολογισμός του ενισχυόμενου κόστους/Πραγματοποιηθείσες δαπάνες. Επικαιροποιούνται ή καταχωρούνται τυχόν αλλαγές <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.10)</i>.</p> <p>332. Απασχόληση άλλων ενισχυόμενων επενδυτικών</p>	<p>Έλεγχος υλοποίησης και άλλων επενδυτικών σχεδίων του φορέα <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.10)</i></p> <p>Κατά τον έλεγχο αυτό δίδεται ιδιαίτερη προσοχή έτσι ώστε απαιτήσεις άλλων επενδυτικών σχεδίων να μην συνυπολογίζονται στο υπό έλεγχο επενδυτικό σχέδιο.</p> <p>Κατά συνέπεια κατά τον έλεγχο ολοκλήρωσης και πιστοποίησης έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης (τελικός έλεγχος) ο Ελεγκτής υποχρεούται να λάβει υπόψη του τυχόν εκπλήρωση όρων ή/και υποχρεώσεων του φορέα (π.χ. αύξηση της απασχόλησης κλπ.) που απορρέουν από την υλοποίηση των άλλων ενισχυόμενων επενδυτικών σχεδίων που αποτυπώνονται στην καρτέλα <i>(ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.10)</i>.</p>

πραγματοποιεί.	<p>σχεδίων.</p> <p>333. Δυναμικότητα άλλων ενισχυόμενων επενδυτικών σχεδίων.</p> <p>334. Ισχύς άλλων ενισχυόμενων επενδυτικών σχεδίων.</p> <p>335. Παραστατικά δαπανών και εξοφλήσεων των άλλων επενδυτικών σχεδίων (έλεγχος αλληλεπικάλυψης)</p> <p>Οι διαπιστώσεις του Ελεγκτή για τα παραπάνω «Σημεία Ελέγχου» καταχωρούνται στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 3.10).</p>	
----------------	---	--

5.12 ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<p>Κάθε δικαιολογητικό που μπορεί να τεκμηριώσει τα σχετικά σημεία ελέγχου.</p> <p><u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u></p> <p>Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.</p>	<p>Για τον έλεγχο των λοιπών υποχρεώσεων του φορέα, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και σε περίπτωση διαπίστωσης μη τήρησης αυτών, ο Ελεγκτής καταχωρεί τα ευρήματα του με επαρκή τεκμηρίωση στο πεδίο «Παρατηρήσεις» (ΒΗΜΑ I, Καρτέλα 9).</p> <p>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</p> <p>336. Μη συνεχής (αδιάλειπτη) παραγωγική δραστηριότητα της επένδυσης: Εκτός αν συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας.</p> <p>337. Μη παύση της λειτουργίας της επιχείρησης: Εκτός αν συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας.</p> <p>338. Μη μεταβίβαση των παγίων περιουσιακών στοιχείων που έχουν ενισχυθεί, εκτός εάν αυτά αντικατασταθούν εντός εξαμήνου από άλλα κυριότητας του φορέα και ανάλογης αξίας που ανταποκρίνονται στην εξυπηρέτηση της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.</p> <p>339. Μη εκμίσθωση μέρους ή του συνόλου της ενισχυθείσας επένδυσης, χωρίς προηγούμενη έγκριση της υπηρεσίας.</p> <p>340. Μη συγχώνευση, απορρόφηση ή απόσχιση, χωρίς προηγούμενη έγκριση της αρμόδιας υπηρεσίας.</p>	<p>Οι λοιπές υποχρεώσεις του φορέα ισχύουν από την υπαγωγή του επενδυτικού σχεδίου στις διατάξεις του αναπτυξιακού νόμου και μέχρι την παρέλευση πενταετίας (ή άλλου χρόνου που ορίζεται στην απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης).</p>

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Ο παρόν Οδηγός Ελέγχου Ιδιωτικών Επενδύσεων περιλαμβάνει γενικές οδηγίες ελέγχου των επενδυτικών έργων. Ο Οδηγός Ελέγχου δεν υπεισέρχεται στην πληθώρα των ειδικών περιπτώσεων που μπορεί να ανακύπτουν κατά την υλοποίηση ενός επενδυτικού έργου τις οποίες καλείται να διαχειριστεί ο Ελεγκτής κατά την διαδικασία του ελέγχου. Για τις περιπτώσεις αυτές ο Ελεγκτής συμβουλεύεται την αναθέτουσα Υπηρεσία προκειμένου να λάβει διευκρινιστικές οδηγίες.

Επίσης, ο Οδηγός Ελέγχου Ιδιωτικών Επενδύσεων δεν περιέχει πληροφορίες χρήσης του πληροφοριακού συστήματος (ΠΣΚΕ) όσον αφορά την ενέργεια της σύνταξης της Έκθεσης ελέγχου από τον Ελεγκτή ή και τους τρόπους χειρισμού άλλων απαιτούμενων ενεργειών.

Ιστορικό αναθεωρήσεων του Οδηγού Ελέγχου

ΕΚΔΟΣΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΑΛΛΑΓΩΝ
Έκδοση 1.0	Νοέμβριος 2016	ΓΔΙΕ	Αρχική Έκδοση
Έκδοση 2.0	Ιούνιος 2020	ΓΔΙΕ	Επικαιροποιημένη Έκδοση