

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Περιεχόμενα

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΟΡΙΣΜΟΙ.....

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....

1. Αντικείμενο του ελέγχου
2. Διαδικασία του ελέγχου
3. Κατευθύνσεις ελέγχου.....
4. Οδηγίες για τον Ελεγκτή
5. Δομή του Οδηγού Ελέγχου

ΜΕΡΟΣ Α': ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΥΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ (ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ, ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ).....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....

- 1.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ
- 1.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ
- 1.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....

- 2.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΠΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ (ΓΗΠΕΔΟ/ΟΙΚΟΠΕΔΟ) ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
- 2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
- 2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ.....
- 2.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της)
- 2.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΪΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
- 2.6 ΕΛΕΓΧΟΣ «ΕΡΓΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ»
- 2.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΝΕΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ
- 2.8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΣΕ ΜΕΙΟΝΕΚΤΙΚΗ ΘΕΣΗ, ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ Ή ΧΡΟΝΙΑ ΠΑΘΗΣΗ
- 2.9 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΜΕΤΡΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ
- 2.10 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΩΘΗΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΠΟ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΠΗΓΕΣ.....
- 2.11 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ
- 2.12 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΥΝΑΜΙΚΟΤΗΤΑΣ

2.13	ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ
2.14	ΕΛΕΓΧΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
2.15	ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΔΕΙΩΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ/ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ
2.16	ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΗΜΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ
2.17	ΕΛΕΓΧΟΣ ΦΥΣΙΚΟΥ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ «ΕΚΤΟΣ ΕΓΚΡΙΤΙΚΗΣ»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....

3.1	ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ / ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΩΝ
3.2	ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....
3.3	ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
3.4	ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ.....
3.5	ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
3.6	ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΠΗΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....

4.1	ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΣΟ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ
4.2	ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ
4.3	ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ/ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
4.4	ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΙΔΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΣΤΗΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗ.....
4.5	ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ (Leasing).....
4.6	ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΦΘΕΙΣΑΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ
4.7	ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΟΥ ΣΧΗΜΑΤΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΟΡΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ.....

5.1	ΕΛΕΓΧΟΣ ΘΕΣΕΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ
5.2	ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΟΥΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ
5.3	ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ
5.4	ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
5.5	ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΟΡΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ
5.6	ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΠΛΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ.....
5.7	ΕΛΕΓΧΟΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΛΛΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ.....
5.8	ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ.....

ΜΕΡΟΣ Β': ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΛΑΜΒΑΝΟΥΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ (ΧΩΡΟΘΕΤΗΣΗ, ΤΑΧΕΙΑ ΑΔΕΙΟΔΟΤΗΣΗ).....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....

1.1	ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ.....
-----	--

- 1.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ
- 1.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....

- 2.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΠΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ (ΓΗΠΕΔΟ/ΟΙΚΟΠΕΔΟ) ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
- 2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
- 2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
- 2.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΨΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
- 2.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ.....
- 2.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΔΕΙΩΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ/ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ
- 2.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΗΜΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ
- 2.8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΦΥΣΙΚΟΥ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ «ΕΚΤΟΣ ΕΓΚΡΙΤΙΚΗΣ».....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.

- 3.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ / ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΩΝ
- 3.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
- 3.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ
- 3.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.....
- 3.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΠΗΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ.

- 4.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΣΟ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ
- 4.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ/ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ .
- 4.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΙΔΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΣΤΗΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗ.....
- 4.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ (Leasing).....
- 4.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΟΥ ΣΧΗΜΑΤΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΟΡΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ.....

- 5.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΘΕΣΕΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ.....
- 5.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΟΡΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΥΠΑΓΩΓΗΣ

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Ιστορικό αναθεωρήσεων του Οδηγού Ελέγχου

Συντομογραφίες	
NZEB	Near Zero Demand Building
ΑΑΔΕ	Ανεξάρτητη Αρχή Δημόσιων Εσόδων
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
ΓΓΕΚ	Γενική Γραμματεία Έρευνας και Καινοτομίας
ΓΠΕ&ΣΔΙΤ	Γενική Γραμματεία Ιδιωτικών Επενδύσεων και Συμπράξεων Δημόσιου και Ιδιωτικού Τομέα
ΓΔΣΕ	Γενική Διεύθυνση Στρατηγικών Επενδύσεων
ΓΕΜΗ	Γενικό Εμπορικό Μητρώο
ΓΣ	Γενική Συνέλευση
ΔΑ	Δελτίο Αποστολής
ΔΕΔΔΗΕ	Διαχειριστής του Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας
ΔΕΗ	Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού
ΔΗΦΕΣΕ	Δήλωση Φορολογικών Ενισχύσεων Στρατηγικών Επενδύσεων
ΔΕΣΕ	Διυπουργική Επιτροπή Στρατηγικών Επενδύσεων
ΔΟΥ	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
ΔΣ	Διοικητικό Συμβούλιο
ΕΓΛΣ	Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
ΕΕ	Ετερόρρυθμη Εταιρεία
ΕΜΕ	Ετήσιες Μονάδες Εργασίας
ΕΠΕ	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
ΕΠΟ	Έγκριση Περιβαλλοντικών Όρων
ΕΣΠΑ	Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς
ΕΤΕ	Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος
ΕΤΕΑΠ	Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών
ΙΚΑ	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
ΙΚΕ	Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
ΚΑΚ	Κωδικός Αριθμός Καταχώρησης
ΚΒΣ	Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
ΚΕΝΑΚ	Κανονισμός Ενεργειακής Απόδοσης Κτιρίων
ΚοινΣΕπ	Κοινωνική Συνεταιριστική Επιχείρηση
ΚΥΑ / ΥΑ	Κοινή υπουργική Απόφαση / Υπουργική Απόφαση
ΚΦΑΣ	Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών
ΜΜΕ	Μικρές και Μεσαίες Επιχειρήσεις
ΜΠΑ	Μητρώο Πιστοποιημένων Αξιολογητών
ΟΕ	Ομόρρυθμη Εταιρεία
ΠΑΜΠΕ	Πιστοποιημένοι Αξιολογητές Μελετών Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων
ΠΔ	Προεδρικό Διάταγμα
ΠΕΚ	Πιστοποιητικό Ελέγχου Κατασκευής
ΠΠΔ	Πρότυπες Περιβαλλοντικές Δεσμεύσεις
ΡΑΕ	Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας
ΣΕΔΕ	Σύστημα Εμπορίας Δικαιωμάτων Εκπομπών
ΤΑΑ	Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας
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 Χορήγησης Κινήτρων και Ενισχύσεων	Η ατομική διοικητική πράξη (απόφαση) που προσδιορίζει τους όρους, τις προϋποθέσεις και τις υποχρεώσεις που συνδέονται με την υλοποίηση και λειτουργία της επένδυσης.
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 αντικειμένου 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 στην έδρα της Γενικής Διεύθυνσης Στρατηγικών Επενδύσεων μέσω των υποβληθέντων δικαιολογητικών 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και αναλύεται ανά «Κατηγορία Δαπάνης».
Έκθεση πιστοποίησης	Επίσημη αναφορά, στην οποία διατυπώνεται με την απαιτούμενη τεκμηρίωση το πόρισμα του Ελεγκτή, για τον έλεγχο που πραγματοποίησε σε ένα επενδυτικό σχέδιο.
Ελεγκτής	Ο Ορκωτός Ελεγκτής - Λογιστής.
Ενδιάμεσος έλεγχος	Ο έλεγχος της επένδυσης για την πιστοποίηση ποσοστού υλοποίησης μικρότερου από το 100% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην σχετική απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων.
Ενισχυόμενο κόστος επένδυσης	Το τμήμα ή το σύνολο των επιλέξιμων δαπανών, το οποίο τελικά ενισχύεται βάσει των ορίων και περιορισμών των νόμων 4608/2019 και 4864/2021.
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.
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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, 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» (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.
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.
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	Η Γενική Διεύθυνση Στρατηγικών Επενδύσεων.
Υφιστάμενες εταιρείες	Οι επιχειρήσεις οι οποίες κατά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης ένταξης του επενδυτικού τους σχεδίου έχουν συσταθεί και έχουν κάνει έναρξη επιτηδεύματος.
Φορέας της επένδυσης	Η επιχείρηση, το νομικό πρόσωπο στο όνομα του οποίου έχει εκδοθεί η απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, είτε υλοποιήθηκε από τον φορέα στο πλαίσιο υλοποίησης της επένδυσης και δεν περιλαμβάνεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων.
Φυσικό αντικείμενο «Εντός Εγκριτικής» ή εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο	Το φυσικό αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου το οποίο εγκρίθηκε με την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο έλεγχος υλοποίησης των επενδύσεων που ενισχύονται από τον εκάστοτε νόμο στρατηγικών επενδύσεων αποτελεί μία σύνθετη και εξειδικευμένη ελεγκτική διαδικασία λόγω των αναλυτικών και ειδικών ρυθμίσεων και κανόνων που διέπουν την χορήγηση κινήτρων και ενισχύσεων.

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 στρατηγικών επενδύσεων.

Σύμφωνα με τα όρια που θέτει το παραπάνω πλαίσιο, το παρόν Πρόγραμμα Ελέγχου Στρατηγικών Επενδύσεων αποτελεί μία προσπάθεια συστηματοποίησης των ελεγκτικών διαδικασιών που εφαρμόζονται κατά τον έλεγχο των επενδύσεων που χαρακτηρίζονται ως στρατηγικές, 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 Προγράμματος 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.

Στο Πρόγραμμα Ελέγχου Στρατηγικών 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 οικονομικό αντικείμενο της επένδυσης,
- τις πηγές χρηματοδότησης της επένδυσης,
- τους όρους και τις υποχρεώσεις του φορέα που απορρέουν από την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων.

Το Πρόγραμμα Ελέγχου Στρατηγικών Επενδύσεων αποτελείται από δύο (2) μέρη. Στο Μέρος Α' περιγράφονται οι ελεγκτικές διαδικασίες που αφορούν στους επενδυτικούς φορείς οι οποίοι λαμβάνουν οικονομικά κίνητρα όπως τα κίνητρα της φοροαπαλλαγής, της επιτάχυνσης των φορολογικών αποσβέσεων, του σταθερού φορολογικού συντελεστή, της επιδότησης μισθολογικού κόστους και της επιχορήγησης ενσώματων ή άυλων δαπανών. Στο Μέρος Β' περιγράφονται οι ελεγκτικές διαδικασίες που αφορούν στους επενδυτικούς φορείς οι οποίοι λαμβάνουν τα κίνητρα της χωροθέτησης και της ταχείας αδειοδότησης. Σε περίπτωση επενδυτικών φορέων που συνδυάζουν τα οικονομικά κίνητρα (φορολογικές ενισχύσεις, επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις) με τα μη οικονομικά κίνητρα (χωροθέτηση και ταχεία αδειοδότηση), εφαρμόζονται οι διαδικασίες του Μέρους Α'.

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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και τις διατάξεις του νόμου με τον οποίο έχει χαρακτηριστεί η επένδυση ως στρατηγική.

Ειδικότερα αντικείμενο του ελέγχου αποτελεί:

α. Η διαπίστωση της πραγματοποίησης της επένδυσης, δηλαδή 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 νόμων 4608/2019 και 4864/2021 και της τήρησης των προϋποθέσεων και των όρων της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, 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) πραγματοποιείται από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν ενταχθεί στους νόμους 4608/2019 και 4864/2021 και είτε από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή είτε από όργανα ελέγχου της Γενικής Γραμματείας Ιδιωτικών Επενδύσεων για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν ενταχθεί στο νόμο 3891/2010 (εφεξής «Ελεγκτής»).

- Πού πραγματοποιείται ο έλεγχος

Το επενδυτικό σχέδιο ελέγχεται ως προς το φυσικό και οικονομικό του αντικείμενο στον τόπο υλοποίησής του (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. 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 ποσοστού μικρότερου του 100% της επένδυσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην σχετική απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων (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 από τον φορέα της επένδυσης και η έγκρισή του από την Υπηρεσία.

Η διαδικασία που ακολουθείται από τον Ελεγκτή, μετά την ανάληψη του έργου του ελέγχου και κατά τον επιτόπιο έλεγχο είναι:

ΒΗΜΑ 1: Μελέτη της οικονομοτεχνικής μελέτης του επενδυτικού σχεδίου, της εισήγησης του της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε., του επενδυτικού και αδειοδοτικού φακέλου, της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και του αιτήματος ελέγχου του φορέα, 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, καθώς και λοιπά στοιχεία που αφορούν την επένδυση. Εάν ο Ελεγκτής κατά την διαδικασία του ελέγχου διαπιστώσει ελλείψεις στα υποβληθέντα από τον φορέα στοιχεία ενημερώνει εγγράφως τον φορέα της επένδυσης, ώστε να υποβληθούν από τον φορέα οι ελλείψεις αυτές, ως συμπληρωματικά στοιχεία.

ΒΗΜΑ 2: Προσδιορισμός της ημερομηνίας του επιτόπιου ελέγχου σε συνεννόηση του Ελεγκτή με τον φορέα της επένδυσης.

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 Πιστοποίησης θα πρέπει να αναφέρονται με σαφήνεια οι πηγές πληροφόρησης και η ταυτότητα των δικαιολογητικών και των αποδεικτικών στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν.

ΒΗΜΑ 4: Σύσχέτιση των αποτελεσμάτων του ελέγχου με το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει το επενδυτικό σχέδιο και τις ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις του εκάστοτε νόμου.

ΒΗΜΑ 5: Διαπιστώσεις, τεκμηρίωση και συμπεράσματα.

ΒΗΜΑ 6: Συγγραφή της Έκθεσης Πιστοποίησης με βάση τα αναρτημένα πρότυπα στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Ανάπτυξης.

3. Κατευθύνσεις ελέγχου

Προκειμένου κάθε έλεγχος να είναι επαρκής ο Ελεγκτής οφείλει:

- να γνωρίζει το θεσμικό πλαίσιο που διέπει τις ενισχύσεις των επιχειρήσεων (ΓΑΚ, νόμοι 4608/2019 και 4864/2021), υπουργικές αποφάσεις, υποστηρικτικό υλικό όπως τον παρόν Πρόγραμμα Ελέγχου (www.ependyseis.mindev.gov.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 τον ηλεκτρονικό φάκελο του έργου καθώς και από ανοιχτές βάσεις δεδομένων (ΓΕΜΗ, ΦΕΚ κλπ).

4. Οδηγίες για τον Ελεγκτή

- ☞ Αποστολή του Ελεγκτή είναι ο ενδελεχής, 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 των νόμων για τις στρατηγικές επενδύσεις 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 την 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, ή
 - σε περίπτωση υποβολής Έκθεσης χωρίς την απαιτούμενη ολοκληρωμένη συγγραφή, σύμφωνα με τις οδηγίες που ακολουθούν στον παρόν Πρόγραμμα Ελέγχου,θα κληθεί από την Υπηρεσία να καταθέσει «Συμπληρωματική» Έκθεση Πιστοποίησης.
- ☞ 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 Πιστοποίησης, 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 Στρατηγικών Επενδύσεων είναι δομημένος ανά θεματική ενότητα ελεγκτικού αντικειμένου 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

ΜΕΡΟΣ Α'
ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΥΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ
(ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ, ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Σκοπός του ελέγχου των γενικών στοιχείων του επενδυτικού φορέα, είναι η διαπίστωση και καταγραφή τυχόν αλλαγών που έχουν προκύψει, σε σχέση με τα αντίστοιχα που αναφέρονται στην εκδοθείσα απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. Κατά τον έλεγχο εξετάζονται τα κατά περίπτωση δικαιολογητικά έγγραφα που προβλέπονται, σύμφωνα με τη 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 ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Αίτηση ελέγχου και συνημμένα δικαιολογητικά. - Αίτηση/σεις συμπληρωματικών στοιχείων. - Απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. - Προηγούμενες εκθέσεις πιστοποίησης. - Απόφαση έγκρισης ορκωτού ελεγκτή λογιστή.	Για τον έλεγχο και την ορθή αποτύπωση στην Έκθεση Πιστοποίησης των στοιχείων του υποβαλλόμενου αιτήματος ελέγχου του επενδυτικού φορέα λαμβάνονται υπόψη τα «Δικαιολογητικά Ελέγχου» και τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: Στοιχεία έκθεσης πιστοποίησης. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων που αφορούν στο αίτημα ελέγχου και στις προηγούμενες εκθέσεις πιστοποίησης που έχουν υποβληθεί ή στις προηγούμενες εκδόσεις (συμπληρωματικές εκθέσεις πιστοποίησης) της έκθεσης πιστοποίησης. Αντικείμενο αίτησης ελέγχου. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων του αντικειμένου του ελέγχου, της περιόδου αναφοράς, των αιτούμενων ενισχύσεων, του ποσοστού υλοποίησης και τυχόν διευκρινήσεων. Προηγούμενοι διενεργηθέντες έλεγχοι. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων τυχόν προηγούμενων ελέγχων όπως τα πιστοποιούμενα ποσά, η περίοδος αναφοράς και αυτοψίας, παρατηρήσεις κ.α. Όργανο Ελέγχου. Καταγραφή των στοιχείων που αφορούν στην σύνθεση της ομάδας ελέγχου και των στοιχείων της σχετικής εγκριτικής υπουργικής απόφασης. Εκπρόσωποι φορέα για παροχή στοιχείων κατά τον έλεγχο. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων των εκπροσώπων του φορέα οι οποίοι παρείχαν στοιχεία στον Ελεγκτή κατά την διενέργεια του ελέγχου. Διευκρινίσεις - Παρατηρήσεις – Σημειώσεις. Στην Έκθεση Πιστοποίησης καταγράφονται τυχόν διευκρινίσεις ή παρατηρήσεις του Ελεγκτή για θέματα της διαδικασίας του ελέγχου. Επίσης γίνεται αναφορά σε δικαιολογητικά ή στοιχεία που έχουν ζητηθεί από τον Ελεγκτή, τα οποία σχετίζονται με το επενδυτικό σχέδιο και τον έλεγχο που διεξάγει και τα οποία δεν έχουν προσκομισθεί από τον φορέα της επένδυσης μέχρι την υποβολή της Έκθεσης Πιστοποίησης.	Καταχώριση στην Έκθεση Πιστοποίησης των στοιχείων του υποβαλλόμενου αιτήματος ελέγχου.

1.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Αρχική Απόφαση Χορήγησης Κινήτρων και Ενισχύσεων. - Αποφάσεις τροποποίησης της αρχικής απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων καθώς και τυχόν αιτήματα τροποποίησης για τα οποία δεν έχει ολοκληρωθεί η εξέταση τους από την Υπηρεσία. - Υποβληθείσες Γνωστοποιήσεις. - Αποφάσεις χορήγησης ενίσχυσης. - Λογιστική αποτύπωση ενισχύσεων που έχουν καταβληθεί (ισοζύγια, αναλυτικά καθολικά). - Αποφάσεις Μείωσης / Επιστροφής Ενίσχυσης. - Συμβάσεις εκχώρησης της εγκεκριμένης ενίσχυσης και τυχόν τροποποιήσεις αυτών. - Βεβαίωση άρσης εκχώρησης (εφόσον έχει γίνει άρση). - Δήλωση φορολογικών ενισχύσεων στρατηγικών επενδύσεων (ΔΗΦΕΣΕ). - Οικονομικές καταστάσεις έτους χρήσης τυχόν ενισχύσεων. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον επενδυτικό φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο και την ορθή αποτύπωση στην Έκθεση Πιστοποίησης των γενικών στοιχείων του επενδυτικού σχεδίου, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου»: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 7. Στοιχεία αρχικής απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. Καταγραφή στην Έκθεση Πιστοποίησης των στοιχείων, της αρχικής απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, που ισχύουν κατά την ημερομηνία του αιτήματος ελέγχου ή την ημερομηνία του ελέγχου. 8. Τροποποιήσεις αρχικής απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων τυχόν αποφάσεων τροποποίησης της αρχικής εγκριτικής απόφασης, καθώς και τυχόν αιτημάτων τροποποίησης. 9. Υποβληθείσες Γνωστοποιήσεις. Έλεγχος και καταγραφή των στοιχείων πιθανών γνωστοποιήσεων αλλαγών της εταιρικής/μετοχικής σύνθεσης που έχουν υποβληθεί. 10. Επιχορήγηση. Ελέγχονται και καταγράφονται τα ποσά ενίσχυσης που έχουν καταβληθεί για το επενδυτικό σχέδιο (βλέπε ανάλυση στην παράγραφο 4.6 του Κεφ. 4). 11. Επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης. Ελέγχονται και καταγράφονται τα ποσά χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχουν καταβληθεί για το επενδυτικό σχέδιο. 12. Εγγραφή εκταμειωθείσων ενισχύσεων στα βιβλία της επιχείρησης. Ελέγχονται και καταγράφονται ο Κωδικός ΛΣ και το ποσό των εκταμειωθείσων ενισχύσεων. 13. Αποφάσεις Μείωσης / Επιστροφής Ενίσχυσης. Ελέγχεται εάν υπάρχει απόφαση μείωσης ή επιστροφής της ενίσχυσης του επενδυτικού σχεδίου, και εφόσον υπάρχει απόφαση, αποτυπώνονται τα σχετικά στοιχεία. 14. Συμβάσεις Εκχώρησης Ενίσχυσης. Ελέγχονται και καταγράφονται οι συμβάσεις εκχώρησης της εγκεκριμένης ενίσχυσης και τυχόν τροποποιήσεις αυτών, είτε είναι σε ισχύ είτε έχει γίνει άρση αυτών λόγω καταβολής της ενίσχυσης. 15. Χρήση φορολογικών κινήτρων. Ελέγχεται αν έχει γίνει χρήση φορολογικών κινήτρων και εφόσον έχει γίνει χρήση καταγράφονται τα σχετικά στοιχεία.	Έλεγχος γενικών στοιχείων του επενδυτικού σχεδίου.

1.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Καταστατικό σύστασης, κωδικοποιημένο καταστατικό ή/και τυχόν τροποποιήσεις. - Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης (πρακτικό). - Βιβλίο Μετόχων. - Ανακοινώσεις/δημοσιεύσεις ΓΕΜΗ, ΦΕΚ, άλλα μητρώα. - Στοιχεία Φορολογικού Μητρώου (Τaxis) 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. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο των γενικών στοιχείων του επενδυτικού φορέα και την ορθή αποτύπωση των στοιχείων αυτών στην Έκθεση Πιστοποίησης, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» ως προς την απόφαση της Δ.Ε.Σ.Ε. και την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 16. Η Επωνυμία, ο Διακριτικός τίτλος και η Νομική μορφή του φορέα τόσο κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης ένταξης όσο και μεταγενέστερες τροποποιήσεις. Ελέγχεται αν τα παραπάνω στοιχεία ταυτίζονται με τα αντίστοιχα στοιχεία που αναφέρονται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και στην απόφαση της Δ.Ε.Σ.Ε. όπως ισχύουν. 17. Η Χρονική διάρκεια του φορέα σύμφωνα με το ισχύον καταστατικό. 18. Η Έδρα και η Νόμιμη εκπροσώπηση του φορέα κατά την ημερομηνία του ελέγχου. 19. Η Δ.Ο.Υ. ο Α.Φ.Μ. και τα τηρούμενα βιβλία του φορέα κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης ελέγχου. 20. Η Πράξη Σύστασης του φορέα και τυχόν τροποποιήσεις που έχουν σχέση με το επενδυτικό σχέδιο και τους όρους της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 21. Το Καταβεβλημένο Κεφάλαιο κατά την ημερομηνία Ολοκλήρωσης του Οικονομικού Ελέγχου σε περίπτωση χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου με ίδια κεφάλαια που προέρχονται από αύξηση μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου. 22. Η Μετοχική/εταιρική σύνθεση του φορέα της επένδυσης και τυχόν τροποποιήσεις αυτής. Ελέγχεται αν η εταιρική/μετοχική σύνθεση του φορέα κατά το χρόνο ελέγχου ταυτίζεται με την προβλεπόμενη στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων όπως ισχύει. 23. Τα άλλα Ενισχυόμενα Επενδυτικά Σχέδια του φορέα. Έλεγχος και καταγραφή των στοιχείων τυχόν άλλων επενδυτικών σχεδίων του φορέα. 24. Η μεταβίβαση υποχρεώσεων της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων για υπό σύσταση εταιρεία. Εφόσον κατά την ένταξη 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 25. Ο Σκοπός του φορέα σύμφωνα με το ισχύον καταστατικό. Ελέγχεται εάν στον σκοπό περιλαμβάνεται η άσκηση δραστηριότητας συναφούς με το αντικείμενο της επένδυσης.	Τα δικαιολογητικά ελέγχου καθώς και η διαδικασία ελέγχου εξαρτώνται από την νομική μορφή του φορέα της επένδυσης.

1.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	26. 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. 27. Ο Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας (ΚΑΔ) του επενδυτικού σχεδίου. Ελέγχεται αν ο φορέας της επένδυσης διαθέτει τον ΚΑΔ του επενδυτικού σχεδίου ως κλάδο δραστηριότητάς του. 28. Τα βιβλία της εταιρείας. Ελέγχεται αν τα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας είναι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων.	

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 στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, η πιστοποίηση του ενισχυόμενου 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 χορήγησης κινήτρων ενισχύσεων 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 τη 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων καθώς και την καταγραφή τυχόν υλοποιημένου φυσικού αντικείμενου «εκτός εγκριτικής» (απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων).
- Τον προσδιορισμό του αποδεκτού και εύλογου κόστους προμήθειας αγαθών και υπηρεσιών.
- Την διαπίστωση του καινούργιου 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 Πιστοποίησης. Το φωτογραφικό υλικό υποβάλλεται συνημμένα στην Έκθεση Πιστοποίησης.

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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. Ο Ελεγκτής, κατά τον έλεγχο, εξετάζει εκείνες τις κατηγορίες δαπάνης που περιλαμβάνονται στο επενδυτικό σχέδιο που ελέγχει σύμφωνα με την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και ανατρέχει προς συμπλήρωση των αντίστοιχων πεδίων της Έκθεσης Πιστοποίησης.

γ) 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. Ο Ελεγκτής αντιστοιχίζει/συνδέει κάθε δαπάνη με την «Κατηγορία Δαπάνης» στην οποία ανήκει σύμφωνα με την εγκεκριμένη κατανομή των δαπανών.

δ) Κατά τον έλεγχο του φυσικού αντικειμένου ο Ελεγκτής, πέραν της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και τυχόν εγκεκριμένων τροποποιήσεων αυτής, λαμβάνει υπόψη του πιθανό αίτημα τροποποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης που έχει υποβάλλει ο φορέας, η εξέταση του οποίου εκκρεμεί. Στην περίπτωση αυτή εφόσον το φυσικό αντικείμενο του αιτήματος τροποποίησης περιλαμβάνει είτε διαφοροποιήσεις του εγκριθέντος φυσικού αντικειμένου είτε έργα «εκτός εγκριτικής» τότε ο Ελεγκτής τα αναλύει στην Έκθεση Πιστοποίησης διακριτά από τις υπόλοιπες δαπάνες. Σημειώνεται ότι η διαφοροποίηση του φυσικού αντικειμένου συνιστά τη διαφοροποίηση της τελικής επιλογής υλοποίησης (από τον φορέα) προμηθειών ή/και εργασιών του επενδυτικού σχεδίου σε σχέση με την εγκεκριμένη, ως προς τα τεχνικά χαρακτηριστικά ή/και την φύση της.

ε) Οι μεταβολές που κάνει ο Ελεγκτής αναφέρονται στην Έκθεση Πιστοποίησης.

στ) Η Τεχνική περιγραφή του υλοποιηθέντος φυσικού αντικειμένου είναι δικαιολογητικό που υποβάλλεται από τον φορέα της επένδυσης στο αίτημα ελέγχου και αφορά όλες τις κατηγορίες δαπανών της επένδυσης. Ο Ελεγκτής στην Έκθεση Πιστοποίησης υποχρεούται να συμπεριλάβει τεχνική περιγραφή του υλοποιηθέντος φυσικού αντικειμένου σύμφωνα με τον έλεγχο που πραγματοποιεί, η οποία αφορά στο σύνολο του φυσικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου και όπου απαιτείται, γίνεται παράθεση των υπολογισμών απομείωσης κόστους τυχόν αυθαίρετων κατασκευών. Η τεχνική έκθεση υπογράφεται από τον Ελεγκτή και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της Έκθεσης Πιστοποίησης.

Ακολουθεί αναλυτική περιγραφή της διαδικασίας ελέγχου.

2.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΠΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
α) Εγκατάσταση της επένδυσης σε ιδιόκτητο χώρο: - Τίτλος κυριότητας (Συμβόλαιο και πιστοποιητικό μεταγραφής/ απόσπασμα κτηματολογικού γραφείου). β) Εγκατάστασης της επένδυσης σε ΜΗ ιδιόκτητο χώρο: - 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. - Συμβολαιογραφικά έγγραφα σύστασης δικαιώματος επιφάνειας. γ) Εγκατάσταση της επένδυσης σε δημόσια έκταση: - 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. δ) Εγκατάσταση της επένδυσης σε ειδικό φορέα υποδοχής (Β.Ε.ΠΕ., Ε.Π., Τεχνολογικά Πάρκα, Ο.Υ.Κ.Τ. κ.α.):	Ο έλεγχος του τόπου εγκατάστασης της επένδυσης αφορά στην εξέταση των νομιμοποιητικών εγγράφων και των δικαιωμάτων του φορέα της επένδυσης επί του γηπέδου/οικοπέδου υλοποίησης της επένδυσης. Για τον έλεγχο του τόπου εγκατάστασης 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 και στη συνέχεια καταγράφονται τα στοιχεία των οικοπέδων/γηπέδων στην Έκθεση Πιστοποίησης. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 29. Στοιχεία τόπου/ων εγκατάστασης: Περιοχή (Α, Β, Γ), Περιφέρεια, Περιφερειακή Ενότητα, Δήμος, Δ. Ενότητα, Ειδική Περιοχή. 30. Συσχέτιση - αντιστοίχιση τόπων εγκατάστασης με τις ενότητες του επενδυτικού σχεδίου. 31. Τίτλος κυριότητας/δικαιωμάτων τόπου εγκατάστασης ή λουτών εγγράφων και των δικαιωμάτων του φορέα της επένδυσης επί του γηπέδου υλοποίησης της επένδυσης. 32. Ταυτοποίηση του προβλεπόμενου στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων τόπου εγκατάστασης της επένδυσης 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. 33. Χρονική διάρκεια των δικαιωμάτων του φορέα της επένδυσης επί του τόπου εγκατάστασης όταν αυτά αφορούν την εκμίσθωσή του ή δωρεάν παραχώρηση της χρήσης του. 34. Επιβεβαίωση της κυριότητας του τόπου εγκατάστασης του επενδυτικού σχεδίου από τον φορέα ή μίσθωση/υπομίσθωση/παραχώρηση στον φορέα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τον εκάστοτε νόμο. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΓΟΡΑΣ ΓΗΠΕΔΟΥ/ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ΩΣ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ Εφόσον ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης επί του οποίου υλοποιείται η επένδυση είναι ενισχυόμενη κατηγορία δαπάνης, τότε πέραν των παραπάνω εξετάζονται επιπλέον και τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης και στη συνέχεια καταχωρούνται τυχόν αλλαγές στα σχετικά πεδία της Έκθεσης Πιστοποίησης. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 35. Περιγραφή του τόπου εγκατάστασης που ενισχύεται (π.χ. θέση, εμβαδό κλπ.) και αντιπαραβολή με τα στοιχεία του πρωτοτύπου συμβολαίου αγοροπωλησίας.	Στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων αναφέρεται ο τόπος εγκατάστασης της επένδυσης (θέση ή διεύθυνση, Δήμος, Περιφερειακή ενότητα κλπ.). Αγοραπωλητήρια συμβόλαια ή παραχωρητήρια κυριότητας ή συμβολαιογραφικά έγγραφα σύστασης δικαιώματος επιφάνειας, σύμφωνα με τα άρθρα 18 έως 23 του ν. 3986/2011 (Α' 152) ή μισθωτήρια συμβόλαια ή παραχωρητήρια χρήσης ακινήτων ελάχιστης διάρκειας τριάντα (30) ετών για όσα επενδυτικά σχέδια αιτούνται να λάβουν τα κίνητρα που προβλέπονται στο άρθρο 8 του ν.4864/2021 και δεκαπέντε (15) ετών για όλες τις άλλες περιπτώσεις, ή συμβολαιογραφικά προσύμφωνα αγοράς ακινήτων με την αίρεση της μη υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου στις στρατηγικές επενδύσεις του ν.4864/2021. Ο φορέας της επένδυσης οφείλει, μετά την απόφαση χαρακτηρισμού της επένδυσής του ως στρατηγικής από τη Δ.Ε.Σ.Ε., να μετατρέψει τα προσύμφωνα μίσθωσης σε μισθωτήρια συμβόλαια.

2.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΠΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Πέραν των παραπάνω (συμβόλαιο ιδιοκτησίας ή σύμβαση μίσθωσης και μεταγραφή) απαιτείται Βεβαίωση νόμιμης υπόστασης και λειτουργίας του Ειδικού φορέα Υποδοχής. Όταν στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων προβλέπεται κατηγορία δαπάνης αγοράς γηπέδου/οικοπέδου, τότε πρέπει να προσκομίζονται: - Συμβολαιογραφική πράξη(πρωτότυπη) αγοραπωλησίας, πιστοποιητικό μεταγραφής, απόσπασμα κτηματολογικού γραφείου. - Τοπογραφικό διάγραμμα πρωτότυπο (ή ακριβές αντίγραφο) οικοπέδου εξαρτημένο στο Ελληνικό Γεωδαιτικό Σύστημα Αναφοράς 87' (ΕΓΣΑ 87'). Σε περίπτωση χορήγησης του κινήτρου της χωροθέτησης: - Προεδρικό διάταγμα για την κατάρτιση Ε.Σ.Χ.Α.Σ.Ε. ή Ε.Σ.Χ.Α.Δ.Α. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	36. Διαφοροποιήσεις του αποκτηθέντος γηπέδου σε σχέση με το εγκεκριμένο στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων (εφόσον απαιτείται). 37. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο. 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). 38. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους αγοράς (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού 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. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου. 39. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό (εκ των επιλέξιμων δαπανών) κόστος. 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.	

2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Τεχνική Περιγραφή, υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο Μηχανικό συνοδευόμενη από τα κατασκευαστικά σχέδια (as built), υπογεγραμμένα από τους επιβλέποντες μηχανικούς του έργου καθώς και κατάσταση με τα serial numbers του βασικού εξοπλισμού των ειδικών εγκαταστάσεων. ▪ Οικοδομική Άδεια / Άδεια Δόμησης / Άδεια Κατεδάφισης με τις τυχόν Αναθεωρήσεις της ή Έγκριση Εργασιών Μικρής Κλίμακας. Σε περίπτωση τελικού ελέγχου απαιτείται θεώρηση της άδειας για σύνδεση ηλεκτρικού ρεύματος ή βεβαίωση σύνδεσής με τα δίκτυα (e-adeies). ▪ Πιστοποιητικό ελέγχου κατασκευής (τόσο σε Περιπτώσεις νέων κτιριακών εγκαταστάσεων όσο και σε περιπτώσεις εκσυγχρονισμού υφιστάμενων). ▪ Τα εγκεκριμένα σχέδια θεωρημένα από την Πολεοδομία (ή με κλειδάριθμο από το e-adeies) 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). ▪ Πιστοποιητικά Ενεργειακής Απόδοσης. ▪ Βεβαιώσεις περάτωσης της διαδικασίας νομιμοποίησης ή τακτοποίησης αυθαίρετων	Για τον έλεγχο των κτιριακών εγκαταστάσεων και συναφών εργασιών εξετάζονται οι εργασίες που αφορούν στην ανέγερση κτιρίων, στην υλοποίηση τεχνικών έργων και έργων διαμόρφωσης του περιβάλλοντος χώρου, οι εργασίες για την εγκατάσταση θέρμανσης, κλιματισμού, αερισμού, εγκαταστάσεις πεπιεσμένου αέρα, δικτύου πυρασφάλειας – πυρόσβεσης, δικτύου τηλεπικοινωνιών και γενικότερα όλων των ειδικών εγκαταστάσεων που υλοποιούνται στις κτιριακές υποδομές. Ειδικότερα κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 40. Η οικοδομική άδεια/άδεια δόμησης και τα εγκεκριμένα (θεωρημένα) από την πολεοδομία σχέδια ή τα με κλειδάριθμο σχέδια σε περίπτωση έκδοσης ηλεκτρονικής άδειας (e-adeies) που τη συνοδεύουν. Ειδικότερα εξετάζονται: • Η ισχύς της οικοδομικής άδειας/άδειας δόμησης: Οι εργασίες πρέπει να εκτελούνται 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), ή το Πιστοποιητικό ελέγχου κατασκευής του άρθρου 47 του ν.4495/2017 (Α' 167), «Έλεγχος και προστασία του Δομημένου Περιβάλλοντος και άλλες διατάξεις», η ύπαρξη των οποίων είναι απαραίτητη για την ολοκλήρωση της επένδυσης. <i>Σημείωση:</i> Σε περίπτωση διαπίστωσης ασυμφωνιών ως προς τα παραπάνω σημεία, ο Ελεγκτής παραθέτει τις παρατηρήσεις του στην Έκθεση Πιστοποίησης. 41. 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 όπως αυτό περιγράφεται στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. <i>Σημείωση 1:</i> 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	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. Για τις άδειες Δόμησης, όπως μετονομάστηκαν οι Οικοδομικές 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). Για τις ηλεκτρονικές άδειες (e-adeies) μετά την 15-10-2018, ο φορέας πρέπει να προσκομίσει το αντίστοιχο στέλεχος/έντυπο και τα με κλειδάριθμο σχέδια. 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. 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 δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις» εφόσον αυτές έχουν συμπεριληφθεί στις ενισχυόμενες δαπάνες που περιγράφονται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. β) Κτιριακές δαπάνες που πραγματοποιούνται επί κατασκευών οι οποίες, κατά το χρόνο υποβολής του αιτήματος ένταξης, έχουν υπαχθεί τον ν.1337/1983 (Α' 133) ή στον ν.4178/2013 (Α' 174) ή στον ν.4495/2017 (Α' 167) γίνονται αποδεκτές ως ενισχυόμενες δαπάνες εφόσον έχει περατωθεί η διαδικασία

2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
κατασκευών. <u>Επιπλέον δικαιολογητικά για ξενοδοχειακές μονάδες:</u> ▪ 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. ΛΟΙΠΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ▪ Παραστατικά δαπανών με αναλυτική περιγραφή των τιμολογημένων υλικών/ εργασιών/εξοπλισμού. ▪ Παραστατικά διακίνησης αγαθών ή φορτωτικά έγγραφα μεταφορικών εταιρειών. ▪ Συμβάσεις/ Συμφωνητικά. Όταν απαιτείται από την έκταση των εργασιών πρέπει να συνοδεύονται από: i. Τεύχος Γενικής Περιγραφής των προς εκτέλεση έργων με αναλυτικές προμετρήσεις, τιμές μονάδος, συνολικό τίμημα κλπ. ii. Τεύχος Τεχνικών Προδιαγραφών εργασιών. ▪ Επιμετρήσεις Προοδευτικοί Λογαριασμοί Πιστοποίησης, υπογεγραμμένοι από τον επιβλέποντα μηχανικό του φορέα, με αναλυτικές επιμετρήσεις και με αναφορά στη σχετική σύμβαση για	ανεξάρτητα αν η επένδυση υλοποιείται σε ένα τμήμα αυτής. <u>Σημείωση 2:</u> Σε περίπτωση διαπίστωσης ασυμφωνιών του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου ως προς τις εκδοθείσες οικοδομικές άδειες, ο Ελεγκτής τις παραθέτει στην Τεχνική περιγραφή που αποτελεί τμήμα της Έκθεσης Πιστοποίησης. 42. 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. Επιπλέον ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει τη συμφωνία των υλοποιηθέντων με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. Ειδικότερα, η τεχνική περιγραφή των κτιριακών εγκαταστάσεων του επενδυτικού σχεδίου περιλαμβάνει: ▪ Το εμβαδόν δόμησης. <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 ελέγχονται από το σχετικό διάγραμμα κάλυψης και τα σχέδια των κατόψεων των χώρων αυτών. ▪ Το εμβαδόν κάλυψης. ▪ Τον αριθμό των ορόφων των κτιρίων. ▪ Τις χρήσεις ανά όροφο. ▪ Την περιγραφή της εσωτερικής διαμόρφωσης των χώρων. 43. Τεχνική περιγραφή των υλοποιούμενων και υπολειπόμενων τεχνικών έργων και 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: <u>α. Στην περίπτωση εργασιών διαμόρφωσης του περιβάλλοντα χώρου:</u> ▪ την ταύτιση του μήκους της περίφραξης που	νομιμοποίησης ή τακτοποίησής τους. γ) Έλεγχος κόστους σε περίπτωση γενικού εργολάβου του έργου που συνδέεται με τον φορέα 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. δ) Οι ειδικές εγκαταστάσεις συνήθως αφορούν σε εγκαταστάσεις θέρμανσης, κλιματισμού, αερισμού, πεπιεσμένου αέρα, δίκτυο πυρασφάλειας – πυρόσβεσης, δίκτυο τηλεπικοινωνιών κλπ. ε) Το κόστος των 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. ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση αντικατάστασης μηχανήματος (που αποτελεί μέρος των ειδικών εγκαταστάσεων εγκαταστάσεων) 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

2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
κάθε έργο που περιλαμβάνεται σ' αυτή. ▪ Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΑΠΔ οικοδομοτεχνικού έργου, εφόσον εκτελέστηκαν εργασίες που απαιτήσαν εργατοτεχνικό προσωπικό στεγασμένων επαγγελματιών. ▪ Έντυπο απόδοσης ΑΜΟΕ και αποπεράτωσης εργασιών Οικοδομοτεχνικού Έργου. ▪ Μηνιαίες Μισθοδοτικές εγκαταστάσεις ημερομισθίων εργατοτεχνικού προσωπικού (όταν για την εκτέλεση των απαιτούμενων εργασιών χρησιμοποιήθηκε εργατοτεχνικό προσωπικό του επενδυτικού φορέα. ▪ Φωτογραφικό υλικό των εργασιών που πραγματοποιήθηκαν κατά την κατασκευή. ▪ Βεβαιώσεις της εγκαταστάτριας, των ειδικών εγκαταστάσεων, 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. ▪ Βεβαίωση του αρμόδιου μηχανικού, μέσω της πλατφόρμας του ΥΠΕΚΑ, περί μη ύπαρξης αυθαιρέτων. Για τις Εμβληματικές Επενδύσεις Εξαιρετικής Σημασίας με ενισχυόμενες δαπάνες για την κατασκευή ενεργειακά αποδοτικών κτιρίων υποβάλλονται τα εξής: ▪ Πίνακας αντιστοιχίας επιλέξιμων δαπανών με τα πεδία παρέμβασης	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 εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. ▪ 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 στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, στον αδειοδοτικό και επενδυτικό φάκελο και στην οικονομοτεχνική μελέτη της αίτησης ένταξης. <u>β. Στην περίπτωση κατασκευής μονάδας βιολογικού καθαρισμού:</u> ▪ τις κτιριακές εγκαταστάσεις του βιολογικού καθαρισμού (άδειες, σχέδια κλπ.) <u>γ. Στην περίπτωση κατασκευής συστήματος σηπτικής /απορροφητικής δεξαμενής λυμάτων και ομβρίων υδάτων:</u> ▪ το σχετικό σημείο απόληξης του φρεατίου και την συμφωνία της θέσης μέσα στο οικόπεδο κλπ. <u>δ. Στην περίπτωση κατασκευής ή εκσυγχρονισμού κολυμβητικών δεξαμενών:</u> ▪ την συμφωνία της θέσης και των διαστάσεών τους, τα εμφανή σημεία επέμβασης, όπως π.χ. η επίστρωση πλακιδίων στο δάπεδό της (σε περίπτωση εκσυγχρονισμού). 44. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου των ειδικών εγκαταστάσεων. Η τεχνική περιγραφή περιλαμβάνει επιπλέον επιβεβαίωση του Ελεγκτή για την εγκατάσταση του συνόλου των ειδικών εγκαταστάσεων στον τόπο της επένδυσης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, καθώς και τον έλεγχο αριθμητικής αντιστοιχίας των τιμολογημένων ποσοτήτων και τα serial	αυτή δεν επηρεάζει την παραγωγική λειτουργία της μονάδας. Επιβεβαιώνονται/ ταυτοποιούνται τα παραστατικά προμήθειας των αγαθών με το υλοποιημένο φυσικό αντικείμενο στον τόπο εγκατάστασης της επένδυσης και οι σειριακοί αριθμώ των εγκατεστημένων μηχανημάτων με τους αντίστοιχους στα σχετικά παραστατικά.

2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
του κανονισμού 241/2021. - Μελέτη συμβούλου/μηχανικού περί συμμόρφωσης των δαπανών με την ενωσιακή και περιβαλλοντική νομοθεσία. - Αναλυτικά στοιχεία τεκμηρίωσης της συνεισφοράς των δαπανών στην επίτευξη των στόχων για την κλιματική αλλαγή. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	numbers του βασικού εγκατεστημένου εξοπλισμού εφόσον είναι διαθέσιμα. <i>Ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση Πιστοποίησης αρχείο με την τεχνική περιγραφή.</i> 45. Διαφοροποιήσεις υλοποιημένου φυσικού αντικείμενου σε σχέση με το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις ο Ελεγκτής, στην τεχνική έκθεση που θα υποβάλει οφείλει να περιγράψει: - 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. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου). - Το ΜΗ εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο που υλοποιήθηκε και δεν σχετίζεται με την επένδυση. - Τυχόν μεταβολές στις ειδικές εγκαταστάσεις σε σχέση με τις εγκεκριμένες, σε ότι αφορά: ✓ Τον Προμηθευτικό ή Κατασκευαστικό Οίκο. ✓ Τον Τύπο. ✓ Την Ισχύ. ✓ Την Δυναμικότητα. Τέλος, στην περίπτωση διαφοροποιήσεων, ο Ελεγκτής πρέπει να αναφέρει τεκμηριωμένα τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις των διαφοροποιήσεων στην λειτουργία και τις επιδόσεις της επένδυσης. 46. Ταυτοποίηση των πρωτότυπων παραστατικών (δαπανών και διακίνησης) με τις αντίστοιχες καταστάσεις που έχουν υποβληθεί με το αίτημα 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. 47. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο. Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου, παραθέτει σαφή τεκμηρίωση, καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη 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	

2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	υπολογισμού της απομείωσης αυτής. 48. Μεταφορά δαπανών. Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, αναγκαία την ανακατανομή των δαπανών του αιτήματος ελέγχου, τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικείμενου). 49. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του Πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού ή διαπιστώνει την ύπαρξη έργων εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου. 50. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών). 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 στην Έκθεση Πιστοποίησης. 51. Το καινούργες του συνόλου των τεχνικών (ειδικών) εγκαταστάσεων». Ο Ελεγκτής εξετάζει, όπου αυτό είναι δυνατό καθώς υπάρχουν και αφανείς εγκαταστάσεις, το καινούργες των εγκαταστάσεων. 52. Στις Εμβληματικές Επενδύσεις Εξαιρετικής Σημασίας με ενισχυόμενες δαπάνες για ενεργειακά αποδοτικών κτιρίων ελέγχεται η αντιστοίχιση του επιλέξιμου προϋπολογισμού στα πεδία παρέμβασης βάσει του Ευρωπαϊκού Κανονισμού 241/2021. Ελέγχεται η κάλυψη της συνεισφοράς για την κλιματική αλλαγή σε σχέση με τους αντίστοιχους συντελεστές συνεισφοράς που περιλαμβάνονται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και στους υποβαλλόμενους πίνακες και τεχνικές εκθέσεις των μηχανικών του έργου. 53. Στις Εμβληματικές Επενδύσεις Εξαιρετικής Σημασίας πιστοποιείται η πλήρωση της προϋπόθεσης ότι η Ζήτηση Πρωτογενούς Ενέργειας, για τα νέα κτίρια, πρέπει να είναι τουλάχιστον 20% χαμηλότερη από την απαίτηση των κτιρίων με σχεδόν μηδενική κατανάλωση ενέργειας (NZEB).	

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Τεχνική Περιγραφή του εγκατεστημένου μηχανολογικού εξοπλισμού και του τρόπου λειτουργίας του (υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο Μηχανικό), με συνημμένη κατάσταση καταγραφής του εξοπλισμού σε πίνακα που περιλαμβάνει: ✓ 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. ▪ Τεχνική Έκθεση, υπογεγραμμένη από τον φορέα, καταγραφής των μεταφορικών μέσων που αποκτήθηκαν και των ακόλουθων στοιχείων τους: ✓ Κατασκευαστικός Οίκος ✓ Τύπος/Αριθμός πλαισίου κινητήρα ✓ Ο αριθμός κυκλοφορίας, εφόσον προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία η χορήγηση άδειας κυκλοφορίας στο συγκεκριμένο τύπο οχήματος. ✓ Σύντομη εξωτερική περιγραφή και αναφορά των βασικών χαρακτηριστικών τους, όπως, ανυψωτική ικανότητα σε Kg, ύψος ανύψωσης σε mm, τελική ταχύτητα σε Km/h, ✓ Κόστος αγοράς. ▪ Τεχνική Περιγραφή, υπογεγραμμένη από τον φορέα (και όπου	Για τον έλεγχο του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού καθώς και των μέσων μεταφοράς εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 54. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου προμήθειας και εγκατάστασης του μηχανολογικού εξοπλισμού. Η τεχνική περιγραφή, αναπόσπαστο τμήμα της Έκθεσης Πιστοποίησης, περιλαμβάνει επιπλέον επιβεβαίωση του Ελεγκτή για την εγκατάσταση του εξοπλισμού της επένδυσης στον τόπο της επένδυσης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, την ταυτοποίηση των σειριακών αριθμών των εγκατεστημένων μηχανημάτων με τα έγγραφα της προμήθειας αυτών, τον έλεγχο αριθμητικής αντιστοιχίας των τιμολογημένων ποσοτήτων του εξοπλισμού καθώς και επιβεβαίωση της χωροταξικής διάταξης του εξοπλισμού σύμφωνα με τα σχέδια τα οποία είναι συνημμένα στις σχετικές άδειες. 55. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου προμήθειας και εγκατάστασης του λοιπού εξοπλισμού. Η τεχνική περιγραφή περιλαμβάνει: ▪ 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. ▪ Επιβεβαίωση του Ελεγκτή για την εγκατάσταση του εξοπλισμού της επένδυσης στον τόπο της επένδυσης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. ▪ Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων χώρων οι οποίοι δεν ενισχύονται, καταγραφή του εξοπλισμού που εξυπηρετεί τους χώρους αυτούς. 56. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου των μεταφορικών μέσων που συνιστάται στην περιγραφή και επιβεβαίωση του Ελεγκτή της προμήθειας όλων των μεταφορικών μέσων και την επαλήθευση αριθμητικής αντιστοιχίας των τιμολογημένων ποσοτήτων και περιλαμβάνει επιπλέον επιβεβαίωση του Ελεγκτή για την απόκτηση των προβλεπόμενων μεταφορικών μέσων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 57. Διαφοροποιήσεις υλοποιούμενου φυσικού	α) Εγκεκριμένος εξοπλισμός Με τον όρο εγκεκριμένος εννοούμε τον εξοπλισμό που αναφέρεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. β) Διαφοροποιήσεις (αλλαγές) στον μηχανολογικό εξοπλισμό. Γίνεται αποδεκτή μία αλλαγή, σε σχέση με την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, στην προμήθεια ενός παραγωγικού μηχανήματος από ένα άλλο, όταν ο φορέας της επένδυσης τεκμηριώνει ότι το μηχάνημα που επέλεξε τελικά: ▪ 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. γ) Μη πιστοποίηση εξοπλισμού Δεν είναι δυνατή η πιστοποίηση εξοπλισμού ο οποίος βρίσκεται: ▪ αποθηκευμένος σε χώρο που βρίσκεται εντός ή εκτός του τόπου υλοποίησης της επένδυσης (σε τελικό έλεγχο). ▪ 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων). δ) 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:

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
απαιτείται από υπεύθυνο Μηχανικό), καταγραφής του λοιπού 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, κ.λ.π). ▪ 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 που προμηθεύτηκε η επιχείρηση στο πλαίσιο της επένδυσης (συμβατικής και Leasing,) καθώς και τα συνημμένα σχέδια του εξοπλισμού της μονάδας. ▪ Άδεια πρώτης κυκλοφορίας των μέσων μεταφοράς, εφόσον προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία η χορήγηση άδειας κυκλοφορίας στο συγκεκριμένο τύπο οχήματος. ▪ 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 χορήγησης κινήτρων και	αντικειμένου σε σχέση με τον εγκεκριμένο στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις ο Ελεγκτής οφείλει να περιγράψει: ▪ Τον εγκεκριμένο εξοπλισμό (μηχανολογικό και λοιτό) που δεν εγκαταστάθηκε και τα εγκεκριμένα μεταφορικά μέσα που δεν αποκτήθηκαν. ▪ Τον ΜΗ εγκεκριμένο εξοπλισμό (μηχανολογικό και λοιτό) που εγκαταστάθηκε και τα ΜΗ εγκεκριμένα μεταφορικά μέσα που αποκτήθηκαν και σχετίζονται με την επένδυση («φυσικό και οικονομικό αντικείμενο εκτός εγκριτικής», βλ. παρ. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου). ▪ Τον ΜΗ εγκεκριμένο εξοπλισμό (μηχανολογικό και λοιτό) που εγκαταστάθηκε και τα μη εγκεκριμένα μεταφορικά μέσα που αποκτήθηκαν και δεν σχετίζονται με την επένδυση. ▪ Τυχόν μεταβολές στην προμήθεια του εξοπλισμού (μηχανολογικό και λοιτό) και στην αγορά των μεταφορικών μέσων σε σχέση με τον εγκεκριμένο, σε ότι αφορά: ✓ Τον Προμηθευτικό ή Κατασκευαστικό Οίκο ✓ Τον Τύπο του εξοπλισμού ✓ Την Ισχύ του εξοπλισμού (εφόσον αναφέρεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων) ✓ Την Δυναμικότητα του εξοπλισμού (εφόσον αναφέρεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων) Τέλος, στην περίπτωση διαφοροποιήσεων, ο Ελεγκτής πρέπει να αναφέρει τεκμηριωμένα τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις των διαφοροποιήσεων του εξοπλισμού (μηχανολογικού και λοιπού) και των μεταφορικών μέσων στην λειτουργία και τις επιδόσεις της επένδυσης. 58. Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων Παραστατικών (διακίνησης και δαπάνης) με τις αντίστοιχες καταστάσεις που υποβλήθηκαν με το αίτημα 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. 59. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο. Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου, παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικειμένου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία).	▪ ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς, ▪ ο τόπος φόρτωσης και εκφόρτωσης του εξοπλισμού, ▪ ο εξοπλισμός που μεταφέρεται. ΠΡΟΣΟΧΗ: 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 αντικατάσταση αυτή δεν επηρεάζει την παραγωγική λειτουργία της μονάδας. Δαπάνες που αφορούν σε προμήθεια ανταλλακτικών εξαρτημάτων, εργασίες συντήρησης και επισκευής μηχανημάτων δεν είναι επιλέξιμες. Σημείωση: Σε περίπτωση μη αναφοράς των σειριακών αριθμών των εγκατεστημένων μηχανημάτων/οργάνων στα σχετικά παραστατικά ζητείται βεβαίωση προμηθευτή για ταυτοποίηση τους. στ) Η κατηγορία δαπάνης των μεταφορικών μέσων μίας επένδυσης, αφορά σε δαπάνες για την αγορά αποκλειστικά επαγγελματικής χρήσης μεταφορικών μέσων: ▪ διακίνησης υλικών και προϊόντων (π.χ. ανυψωτικά μηχανήματα) ▪ μεταφοράς προσωπικού και πελατών που κινούνται εντός του χώρου υλοποίησης της επένδυσης (με εξαίρεση το μέσο μαζικής μεταφοράς προσωπικού, το οποίο μπορεί να κινείται και εκτός αυτής). Από το αντίγραφο της άδειας πρώτης κυκλοφορίας με τις απαιτούμενες σφραγίδες και θεωρήσεις από τις αρμόδιες Υπηρεσίες, πρέπει να τεκμαίρεται η κατά αποκλειστικότητα επαγγελματική χρήση των μεταφορικών μέσων. ζ) Κατά την αυτοψία, τα μεταφορικά

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
ενισχύσεων. - 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 ότι ο μηχανολογικός/λοιπός εξοπλισμός και τα μέσα μεταφοράς είναι καινούρια από τους προμηθευτές και ότι δεν έχει παρακρατηθεί το σύνολο ή μέρος της κυριότητάς τους. - 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 – Μεταφορικών μέσων. <u>Στην περίπτωση τιμολογίωνεσωτερικού:</u> - 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 Εμπορικού) ή Φορτωτικά Έγγραφα Μεταφορικών Εταιρειών. <u>Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων κατασκευών:</u> - Αναλυτικές Επιμετρήσεις	60. Μεταφορά δαπανών. Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, αναγκαία την ανακατανομή των δαπανών του αιτήματος ελέγχου, τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικείμενου). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής κατανομής των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, αναγκαία την ανακατανομή των δαπανών του αιτήματος ελέγχου, τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικείμενου). 61. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού ή διαπιστώνει έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου. 62. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών). 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. 63. Το Καινούργες του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού. Ο Ελεγκτής εξετάζει με προσοχή το καινούργες κατά την προμήθεια κάθε μηχανήματος, ώστε ο μηχανολογικός/λοιπός εξοπλισμός να πιστοποιείται ως καινούργιος. (Η πιστοποίηση του καινούργιου δεν αφορά τυχόν τμήμα του μηχανολογικού/λοιπού εξοπλισμού για το οποίο ρητά από τον νόμο και την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων δεν τίθεται η προϋπόθεση αυτή). 64. Η Δυναμικότητα της μονάδας του Βιολογικού Καθαρισμού (m3/ημέρα). 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	μέσα πρέπει απαραίτητα να βρίσκονται εντός του χώρου υλοποίησης της επένδυσης. ΠΡΟΣΟΧΗ: 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. η) 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 οικόπεδο. 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 οικόπεδο. θ) Χρονικός Προγραμματισμός ελέγχου. 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

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
και υπολογισμός δαπανών για την προμήθεια & εγκατάσταση του λοιπού εξοπλισμού, επί των αυθαιρέτων κατασκευών υπογεγραμμένα από μηχανικό. <u>Στην περίπτωση τιμολογίων εξωτερικού:</u> ▪ 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, - εφόσον έχει εκδοθεί - 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	Περιβαλλοντικών Όρων της μονάδας και της σχετικής μελέτης του φορέα που υποβλήθηκε για την έκδοσή της. Δηλαδή, η ενίσχυση μονάδας Βιολογικού Καθαρισμού 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.	του, ενώ αδύνατη είναι, επίσης, η φυσική εποπτεία της λειτουργίας του. <u>Σημείωση:</u> Κατά τον έλεγχο δεν πιστοποιείται εξοπλισμός ο οποίος βρίσκεται εκτός της μονάδας. <u>ΠΡΟΣΟΧΗ:</u> 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 λοιτό εξοπλισμό). Επίσης, τεκμηριώνει ότι η αντικατάσταση αυτή δεν επηρεάζει την παραγωγική λειτουργία της μονάδας. Δαπάνες που αφορούν σε προμήθεια ανταλλακτικών εξαρτημάτων, εργασίες συντήρησης και επισκευής λοιπού εξοπλισμού δεν είναι επιλέξιμες προς ενίσχυση.

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
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 Εξοπλισμού. Ειδικά δικαιολογητικά για τις Ξενοδοχειακές μονάδες: Άδεια λειτουργίας /Γνωστοποίηση λειτουργίας κολυμβητικών δεξαμενών, θεάτρων, SPA, εστιατορίων και γενικότερα καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος, ανελκυστήρων κλπ. Ειδικά δικαιολογητικά για έργα παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από ΑΠΕ: ▪ Απόφαση ΡΑΕ 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.		

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ 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. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.		

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

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Τεχνική περιγραφή των παγίων στοιχείων ενεργητικού που αποκτήθηκαν (κτίρια, μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός) υπογεγραμμένη από υπεύθυνο μηχανικό. ▪ Συμβόλαιο αγοράς και μεταγραφή τους (εφόσον απαιτείται). ▪ Εκθέσεις των ανεξάρτητων εκτιμητών μηχανικών/πραγματογνωμόνων ή επίσημου φορέα για την εμπορική αξία των παγίων στοιχείων ενεργητικού και λοιπών στοιχείων, που υποβλήθηκαν στο αίτημα ένταξης. ▪ Μετοχική/εταιρική σύνθεση του φορέα. ▪ Υπεύθυνη Δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα ότι ο πωλητής (ως φυσικό ή νομικό πρόσωπο) δεν σχετίζεται με τον φορέα της επένδυσης, δεν	Για τον έλεγχο αγοράς παγίων στοιχείων ενεργητικού (αγορά του ακινήτου ή/και του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού) μονάδας που έχει παύσει τη λειτουργία της, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 65. Τεχνική περιγραφή των παγίων στοιχείων ενεργητικού που αγοράστηκαν από μονάδα που έχει παύσει τη λειτουργία της και περιγραφή τυχόν διαφοροποιήσεων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, με τα ακόλουθα στοιχεία: <u>α) Στοιχεία Τεχνικής περιγραφής για αγορά κτιρίων</u> - Εμβαδόν δόμησης. - Εμβαδόν κάλυψης. - Αριθμός ορόφων κτιρίων. - Χρήσεις ανά όροφο. - Περιγραφή της εσωτερικής διαμόρφωσης των χώρων - Αποτύπωση της νομιμότητας του κτιρίου (αναφορά στις σχετικές οικοδομικές άδειες/άδειες δόμησης). <u>β) Στοιχεία Τεχνικής περιγραφής για αγορά Μηχανολογικού και Λοιπού εξοπλισμού</u> - Περιγραφή (αναλυτική) του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού που αποκτήθηκε.	Στην κατηγορία αυτή, επιλέξιμες δαπάνες για ενίσχυση είναι τα πάγια στοιχεία ενεργητικού (κτίρια, μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός) μιας παραγωγικής μονάδας εφόσον συντρέχουν <u>σωρευτικά</u> οι εξής προϋποθέσεις: - η μονάδα έχει παύσει τη λειτουργία της, - η αγορά πραγματοποιείται από το φορέα της επένδυσης που δεν σχετίζεται με τον πωλητή (αποκτάται από ανεξάρτητο επενδυτή), - η σχετική συναλλαγή πραγματοποιείται υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς. Σε περίπτωση κατά την οποία πάγια στοιχεία ενεργητικού έχουν στο παρελθόν ενισχυθεί μέσω αναπτυξιακών νόμων ή άλλων καθεστώτων ενισχύσεων, εξαιρούνται από τις πιστοποιούμενες δαπάνες. <u>Σημείωση:</u> Το συμβόλαιο μεταβίβασης είναι φορολογικό στοιχείο και σε περίπτωση που είναι ανακριβές ή εικονικό ως προς την αξία της πώλησης του ακινήτου,

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

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
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. ▪ Άδειες λειτουργίας της μονάδας μετά την ολοκλήρωση της Επένδυσης (π.χ. άδεια λειτουργίας, ΕΠΟ κλπ). ▪ Φωτογραφικό υλικό των παγίων στοιχείων. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	ii. Περιγραφή της εγκατάστασης (χωροταξική διάταξη) και παραγωγικής λειτουργίας του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού στον τόπο της επένδυσης. iii. Συμφωνία της χωροταξικής διάταξης του εξοπλισμού με τα σχέδια τα οποία είναι συνημμένα στις σχετικές (νέες) άδειες. iv. Συμφωνία του αποκτηθέντος και εγκατεστημένου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού με τα προσκομισθέντα συμβόλαια αγοραπωλησίας. 66. Διαφοροποιήσεις υλοποιούμενου φυσικού αντικείμενου σε σχέση με τον εγκεκριμένο στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις στην αγορά των πάγιων στοιχείων ενεργητικού, ο Ελεγκτής στο πεδίο αυτό περιγράφει: ▪ 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. 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. 67. Ταυτοποίηση των Συμβολαίων αγοράς με τις αντίστοιχες καταστάσεις που έχουν υποβληθεί με το αίτημα ελέγχου ως προς τα στοιχεία του πωλητή και αγοραστή, τον αριθμό συμβολαίου, την ημερομηνία, την αξία, την περιγραφή του αγορασθέντος παγίου. 68. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο. Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου των πάγιων στοιχείων ενεργητικού, παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικείμενου (αριθμός συμβολαίου, ημερομηνία, πωλητής, καθαρή αξία). 69. 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, αναγκαία την μεταφορά δαπανών από άλλη κατηγορία δαπάνης στην κατηγορία δαπάνης «Αγοράς Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού», τότε τεκμηριώνει σχετικά και παραθέτει τα αντίστοιχα στοιχεία των μεταφερόμενων δαπανών (αριθμός συμβολαίου, ημερομηνία, πωλητής, καθαρή αξία, περιγραφή φυσικού αντικείμενου). 70. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους	στοιχειοθετείτε παραβάση. φορολογική

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

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού κατά την ένταξη 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. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου. 71. Ανεξαρτησία φορέα της επένδυσης με τον Πωλητή. 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). 72. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) στην κατηγορία δαπάνης «Αγορά Παγίων Στοιχείων Ενεργητικού». 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.	

2.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΪΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<u>Μεταφορά τεχνολογίας</u> - 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	Για τον έλεγχο προμήθειας άυλων στοιχείων ενεργητικού εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης (γίνεται συσχέτιση των σχετικών πεδίων της εισήγησης της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων με τα σχετικά δικαιολογητικά). ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 73. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου. Η τεχνική περιγραφή του έργου που επισυνάπτει στην Έκθεση Πιστοποίησης ο Ελεγκτής περιλαμβάνει τα τεχνικά χαρακτηριστικά των άυλων στοιχείων ενεργητικού, τα αποτελέσματα από την εφαρμογή τους στην επιχείρηση καθώς και επιβεβαίωση του Ελεγκτή ότι: συνδέονται με τους στόχους του επενδυτικού σχεδίου,	Πρόκειται για άυλα στοιχεία ενεργητικού που δεν σχετίζονται με έργα έρευνας και ανάπτυξης. Τα άυλα στοιχεία ενεργητικού που έχουν άμεση σύνδεση με έργα έρευνας και ανάπτυξης ελέγχονται με βάση τα σημεία ελέγχου και τις ελεγκτικές διαδικασίες της ενότητας 2.6. Στην περίπτωση Μεγάλων Επιχειρήσεων οι ενισχυόμενες δαπάνες άυλων στοιχείων ενεργητικού δεν πρέπει να υπερβαίνουν το 50% του συνόλου των ενισχυόμενων δαπανών για αρχική επένδυση.

2.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΪΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
περίοδο ή απεριόριστα. Επίσης στην σύμβαση πρέπει το φυσικό αντικείμενο, α) να προσδιορίζεται με σαφήνεια β) να μην 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. - Παραστατικά Δαπανών. - Βιβλίο Παγίων, όπου έχουν καταχωρηθεί τα αποκτηθέντα άυλα περιουσιακά στοιχεία. - Αντίγραφο Τίτλου προστασίας. - Τυχόν άδειες χρήσης / εκμετάλλευσης της τεχνολογίας. <u>Συστήματα διασφάλισης και ελέγχου ποιότητας</u> - 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). <u>Προμήθεια και εγκατάσταση λογισμικού και συστημάτων οργάνωσης</u>	- 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. 74. Διαφοροποιήσεις υλοποιούμενου φυσικού αντικείμενου σε σχέση με τον εγκεκριμένο στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις, στο πεδίο αυτό ο Ελεγκτής περιγράφει: - 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. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου). - Τυχόν διαφοροποιήσεις στην προμήθεια των εγκεκριμένων «Άυλων Στοιχείων Ενεργητικού» σε σχέση με τα εγκεκριμένα, κυρίως σε ότι αφορά: ✓ Τον προμηθευτικό οίκο. ✓ Τα τεχνικά χαρακτηριστικά. 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. 75. Ταυτοποίηση των πρωτότυπων παραστατικών προμήθειας με τις αντίστοιχες καταστάσεις που υποβλήθηκαν με το αίτημα 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. 76. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο. Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου των άυλων στοιχείων ενεργητικού, παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικείμενου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία). 77. 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). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής κρίνει, για λόγους ορθής αποτύπωσης των δαπανών και συμφωνίας με την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων,	

2.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΨΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Τεχνική περιγραφή του άυλου περιουσιακού στοιχείου που αποκτήθηκε, υπογεγραμμένη από τον φορέα (υπεύθυνος μηχανοργάνωσης κλπ.), που να περιλαμβάνει επιπλέον ανάλυση κόστους σε περιπτώσεις δαπανών παραμετροποίησης (customize) και φύλλα τεχνικής εκπαίδευσης σε περίπτωση εκπαίδευσης προσωπικού. - 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. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	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 αντικείμενου). 78. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του Πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού 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.2.17 του παρόντος κεφαλαίου. 79. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών). 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 πιστοποιούμενο κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής τεκμηριώνει επαρκώς την διαφοροποίηση αυτή. <u>ΕΙΔΙΚΑ «ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ»</u> <u>α) Για την προμήθεια Τεχνολογίας:</u> 80. 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 που περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης. 81. 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 που περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης. 82. Υλοποίηση στην πράξη του εκχωρηθέντος είδους τεχνολογίας και των κανόνων μεταφοράς. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή που περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης. <u>β) Για την προμήθεια Λογισμικού:</u> 83. Επαλήθευση Λογισμικού. Το προϊόν ικανοποιεί τις εγκεκριμένες προδιαγραφές. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή που	

2.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΨΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης. 84. Επικύρωση Λογισμικού. Οι προδιαγραφές στις οποίες στηρίχθηκε το προϊόν είναι ορθές ή το προϊόν φτιάχτηκε σωστά. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή που περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης. 85. Το Λογισμικό είναι καινούργιο και ο φορέας νόμιμος κάτοχος έχει την απαιτούμενη άδεια χρήσης. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή, που περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης. 86. Ταυτοποίηση των Σειριακών Αριθμών (Serial Numbers) με τα παραστατικά και με την αντίστοιχη βεβαίωση για το καινούργιο, αμεταχείριστο και μη παρακράτησης της κυριότητας. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή που περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης. <u>ν) Για την προμήθεια συστημάτων Διασφάλισης και Ελέγχου Ποιότητας:</u> 87. Ημερομηνία Πιστοποιητικού του Διαπιστευμένου φορέα. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή που περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης. <i>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).</i> 88. Το Σύστημα Διασφάλισης και Ελέγχου Ποιότητας που αφορά την πρώτη πιστοποίηση της επιχείρησης. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή που περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης. <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>	

2.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΡΓΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
■ Αναλυτική έκθεση φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των έργων έρευνας και ανάπτυξης κατάλληλα συμπληρωμένη. Για την κατηγορία δαπανών του τακτικού προσωπικού: ■ Απόφαση της Διοίκησης του επενδυτικού φορέα με την οποία καθορίζεται το προσωπικό που θα απασχοληθεί στο έργο, τα καθήκοντά του σε σχέση με το φυσικό αντικείμενο, ο χρόνος απασχόλησής του καθώς και ο τρόπος απασχόλησής του (εντός ωραρίου, υπερωριακή απασχόληση, πρόσθετη απασχόληση). ■ Βεβαίωση του υπεύθυνου της Διοίκησης του επενδυτικού φορέα για την απασχόληση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στη σχετική απόφαση της Διοίκησης. ■ Σε περίπτωση που εργαζόμενοι απασχολούνται για μέρος του χρόνου τους στην έρευνα και ανάπτυξη της επένδυσης τότε υποβάλλονται μηνιαία συνολικά απολογιστικά φύλλα χρονοχρέωσης. ■ Μισθοδοτικές καταστάσεις. ■ Εκθέσεις παραχθέντος έργου. Για την κατηγορία δαπανών του έκτακτου προσωπικού: ■ Σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου ή σύμβαση μίσθωσης έργου. ■ Εκθέσεις παραχθέντος έργου.	Για τον έλεγχο των έργων έρευνας και ανάπτυξης εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 89. Τεχνική περιγραφή των έργων έρευνας και ανάπτυξης η οποία επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης και περιλαμβάνει περιγραφή του έργου που υλοποιήθηκε και τυχόν διαφοροποιήσεις σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 90. Γνωμάτευση της Γ.Γ.Ε.Κ. για τον χαρακτηρισμό των επενδυτικών δαπανών ως δαπανών έρευνας και ανάπτυξης (πλήρωση των προϋποθέσεων του άρθρου 25 του Κανονισμού ΕΕ 651/2014). Ελέγχεται εάν οι δαπάνες που έχουν χαρακτηριστεί από τον επενδυτικό φορέα ως δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης και για τις οποίες έχει αιτηθεί ενίσχυση, έχουν επιβεβαιωθεί ως τέτοιες στην σχετική γνωμοδότηση της Γ.Γ.Ε.Κ. Η γνωμοδότηση κοινοποιείται από την Γενική Διεύθυνση Στρατηγικών Επενδύσεων στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή προκειμένου να την λάβει υπόψη στη σύνταξη της Έκθεσης Πιστοποίησης της επένδυσης βάσει του άρθρου 5 της κοινής Υπουργικής Απόφασης υπ' αρ. 78609/4.8.2022. 91. Προσδιορισμός του ύψους των δικαιούμενων ενισχύσεων ανά κατηγορία δαπάνης και έλεγχος της μη υπέρβασης των ορίων από άλλες κρατικές ενισχύσεις που έχει λάβει ο επενδυτικός φορέας. Οι ενισχύσεις που πρόκειται να χορηγηθούν για τις δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης αθροιζόμενες με άλλες κρατικές ενισχύσεις που λαμβάνει ο επενδυτικός φορέας, δεν μπορούν να υπερβαίνουν για έργα: α. βιομηχανικής έρευνας, τα είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) ευρώ, ανά επενδυτικό σχέδιο, β. πειραματικής ανάπτυξης, τα δεκαπέντε εκατομμύρια (15.000.000) ευρώ, ανά επενδυτικό σχέδιο, και γ. μελετών σκοπιμότητας και προετοιμασίας ερευνητικών δραστηριοτήτων, τα επτά εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (7.500.000) ευρώ, ανά επενδυτικό σχέδιο. 92. Διαφοροποιήσεις φυσικού αντικειμένου ανά κατηγορία δαπάνης σε σχέση με τις εγκεκριμένες δαπάνες στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 93. Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων παραστατικών με τις αντίστοιχες εγγραφές στους σχετικούς υποβληθέντες από τον φορέα της επένδυσης πίνακες 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.	α) Η γνωμάτευση της Γ.Γ.Ε.Κ. για τον χαρακτηρισμό των επενδυτικών δαπανών ως δαπανών έρευνας και ανάπτυξης κοινοποιείται από την Γενική Διεύθυνση Στρατηγικών Επενδύσεων στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή προκειμένου να την λάβει υπόψη στη σύνταξη της Έκθεσης Πιστοποίησης της επένδυσης βάσει του άρθρου 5 της κοινής Υπουργικής Απόφασης υπ' αρ. 78609/4.8.2022. β) Τα έργα έρευνας και ανάπτυξης της περίπτωσης β, της παραγράφου 1, του άρθρου 10, του ν.4864/2021 και της περίπτωσης β, της παραγράφου 1, του άρθρου 14, του ν.4608/2019, αφορούν στην βιομηχανική έρευνα, στην πειραματική ανάπτυξη και στις μελέτες σκοπιμότητας. γ) Σύμφωνα με το άρθρο 25 "Ενισχύσεις για έργα έρευνας και ανάπτυξης" του Γενικού Απαλλακτικού Κανονισμού ΕΕ 651/2014 επιλέξιμες δαπάνες είναι: i. οι δαπάνες προσωπικού για ερευνητές, τεχνικούς και λοιπό υποστηρικτικό προσωπικό στο βαθμό που απασχολούνται στην ενισχυόμενη ερευνητική δραστηριότητα, ii. οι δαπάνες οργάνων και εξοπλισμού στο βαθμό και όσο χρόνο χρησιμοποιούνται για τα έργα έρευνας και ανάπτυξης. Όταν τα όργανα και ο εξοπλισμός δεν χρησιμοποιούνται καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής τους για τα έργα έρευνας και ανάπτυξης επιλέξιμες θεωρούνται μόνο οι δαπάνες απόσβεσης που αντιστοιχούν στη διάρκεια των έργων αυτών, οι οποίες υπολογίζονται με βάση τις γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές, iii. οι δαπάνες απόσβεσης των κτιρίων, που αντιστοιχούν στον χρόνο αξιοποίησής τους για την

2.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΡΓΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Στην περίπτωση που προσδιορίζεται ωριαία αμοιβή, μηνιαία απολογιστικά φύλλα χρονοχρέωσης. ▪ Άδεια του αρμόδιου κατά περίπτωση οργάνου, για τις περιπτώσεις προσωπικού του δημόσιου και ευρύτερου δημόσιου τομέα που απασχολείται στην υλοποίηση των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης με σύμβαση έργου. ▪ Μισθοδοτικές καταστάσεις και αντίστοιχες ΑΠΔ για το προσωπικό που απασχολείται με σύμβαση ορισμένου χρόνου. Για τις δαπάνες απόσβεσης των κτιρίων και αγοράς των γηπέδων: ▪ Τίτλοι κτήσης (συμβόλαια) του οικοπέδου της εγκατάστασης. ▪ Οικοδομικές άδειες. ▪ Συμβάσεις με εργολάβους κτιριακών εγκαταστάσεων και τεχνικών έργων θεωρημένες από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ▪ Αναλυτικά καθολικά, ισοζύγιο και μητρώο παγίων με την αξία κτήσης και τις αποσβέσεις των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν για την υλοποίηση του έργου έρευνας και ανάπτυξης. Για τις δαπάνες ανάθεσης έρευνας επί συμβάσει, διπλώματα ευρεσιτεχνίας καθώς και δαπάνες για συμβουλευτικές και ισοδύναμες υποστηρικτικές υπηρεσίες: ▪ Συμβάσεις παροχής υπηρεσίας/εκτέλεσης ερευνητικού έργου.	94. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο ανά κατηγορία δαπάνης. Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου ορισμένης κατηγορίας δαπάνης παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικειμένου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία). 95. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους των έργων έρευνας και ανάπτυξης έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού ανά κατηγορία δαπάνης ή έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ.2.17 του παρόντος κεφαλαίου. 96. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) ανά κατηγορία δαπανών. 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. 97. Προσδιορισμός αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους για τις «Αμοιβές προσωπικού». Στην κατηγορία αυτή ελέγχεται η πραγματοποίηση και η εξόφλησή δαπανών που αφορούν σε αμοιβές για το προσωπικό που απασχολείται αποκλειστικά στην υλοποίηση του έργου της έρευνας και ανάπτυξης. Ελέγχονται οι δαπάνες και η εξόφλησή τους, που αφορούν α) στο τακτικό προσωπικό της επιχείρησης που απασχολείται στο έργο της έρευνας και ανάπτυξης και συνδέεται με σχέση εξαρτημένης εργασίας (μόνιμο, σύμβαση εργασίας πλήρους ή μερικής απασχόλησης αορίστου χρόνου) και β) σε τυχόν έκτακτο προσωπικό που απασχολείται είτε με σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου (πλήρους ή μερικής απασχόλησης) είτε με σύμβαση μίσθωσης έργου. Λαμβάνονται υπόψη οι μεικτές αμοιβές του εργαζόμενου, οι εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης, τα δώρα εορτών, τα επιδόματα αδείας και τυχόν λοιπά επιδόματα. Δεν λαμβάνονται υπόψη δαπάνες που αφορούν σε έκτακτες αποδοχές που δεν προβλέπονται στη σύμβαση εργασίας και καταβάλλονται κατά περίπτωση. Το συνολικό αποδεκτό κόστος προσδιορίζεται με βάση τον πραγματικό χρόνο που απασχολήθηκε ο κάθε εργαζόμενος με άμεση παροχή εργασίας στο πλαίσιο του έργου έρευνας και ανάπτυξης. 98. Προσδιορισμός αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους για τις «Δαπάνες για έρευνα επί συμβάσει». Στην κατηγορία	υλοποίηση των έργων έρευνας και ανάπτυξης και οι οποίες υπολογίζονται με βάση τις γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές, <i>i.e.</i> οι δαπάνες για έρευνα επί συμβάσει, γνώσεις και διπλώματα ευρεσιτεχνίας που θα αγοραστούν ή θα ληφθούν με άδεια εκμετάλλευσης από εξωτερικές πηγές με τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων, καθώς και οι δαπάνες για συμβουλευτικές και ισοδύναμες υπηρεσίες χρησιμοποιούμενες αποκλειστικά για τα έργα έρευνας και ανάπτυξης, και <i>v.</i> πρόσθετα γενικά έξοδα και λειτουργικές δαπάνες, συμπεριλαμβανομένου του κόστους υλικών, εφοδίων και συναφών προϊόντων, που είναι άμεσο αποτέλεσμα των έργων έρευνας και ανάπτυξης.

2.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΡΓΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
■ Συμβάσεις προμήθειας γνώσεων ή/και διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας και επιπλέον αντίγραφο τίτλου προστασίας, αντίγραφο αποσπάσματος βιβλίου παγίων και συμβάσεις μεταφοράς τεχνολογίας (με τη διασφάλιση ότι το φυσικό αντικείμενο προσδιορίζεται με σαφήνεια, δεν αφορά σε γενικότερη παροχή υπηρεσιών και σχετίζεται με την έρευνα και ανάπτυξη της επένδυσης). ■ Συμβάσεις παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών έρευνας και ανάπτυξης όπως για την εκπόνηση μελετών, εμπειρογνωμοσύνη σε τεχνικά και τεχνολογικά θέματα κ.α. Για τις δαπάνες οργάνων και εξοπλισμού: ■ Μητρώο παγίων. ■ Κατάλογος με τους αριθμούς σειράς (serial numbers) των πάγιων στοιχείων. ■ Αποδεικτικά εξόφλησης. Για τις δαπάνες πρόσθετων γενικών εξόδων και λοιπών λειτουργικών δαπανών: ■ Παραστατικά των διαφόρων ως άνω δαπανών. ■ Αποδεικτικά εξόφλησης. ■ Σύμβαση λειτουργικής μίσθωσης σε περιπτώσεις όπου υπάρχει. ■ Έκθεση τεκμηρίωσης σχετικά με τον τρόπο επιμερισμού των λειτουργικών δαπανών που αφορούν τη λειτουργία Ε&Τ. ■ Αναλυτικό καθολικό του ξεχωριστού διακριτού λογαριασμού, που	αυτή ελέγχεται η πραγματοποίηση και η εξόφληση δαπανών που αφορούν σε αμοιβές για ανάθεση έρευνας επί συμβάσει για καθορισμένο και σαφώς καθορισμένο τμήμα έργου έρευνας και ανάπτυξης σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα (π.χ. ιδιωτικά εργαστήρια και επιχειρήσεις, δημόσια ερευνητικά κέντρα και εργαστήρια, Α.Ε.Ι. και Α.Τ.Ε.Ι.) ή δαπάνες σύμβασης με εταιρεία παροχής ενοικιαζόμενου προσωπικού. Στις συμβάσεις θα πρέπει να περιγράφεται με σαφήνεια το φυσικό αντικείμενο, η αμοιβή, η διάρκεια και τα παραδοτέα. 99. Προσδιορισμός αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους για τις «Αποσβέσεις δαπανών αγοράς, κατασκευής ή επισκευής, συντήρησης κτιρίων». Στην κατηγορία αυτή ελέγχεται η πραγματοποίηση αποσβέσεων, μετά από επιμερισμό αυτών, που σχετίζονται αποκλειστικά με τα έργα έρευνας και ανάπτυξης. Επιλέξιμες κρίνονται μόνο οι δαπάνες απόσβεσης που αντιστοιχούν στη διάρκεια του έργου οι οποίες υπολογίζονται με βάση τις γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές. 100. Προσδιορισμός αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους για τις «Αποσβέσεις δαπανών για όργανα και εξοπλισμό». Στην κατηγορία αυτή ελέγχεται η πραγματοποίηση αποσβέσεων δαπανών αγοράς ή χρηματοδοτικής μίσθωσης εξοπλισμού και οργάνων εργαστηριακής υποδομής για το χρονικό διάστημα που χρησιμοποιούνται για ερευνητικούς σκοπούς (συσκευές, εργαλεία, επιστημονικά όργανα, κ.α.). Πρόκειται δηλαδή για ειδικό εξοπλισμό και όχι εξοπλισμό γενικής χρήσης ή βασικό εξοπλισμό που χρησιμεύει στην παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης. 101. Προσδιορισμός αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους για τις «Αποσβέσεις δαπανών για αγορά άυλων παγίων». Στην κατηγορία αυτή ελέγχεται η πραγματοποίηση αποσβέσεων δαπανών αγοράς άυλων περιουσιακών στοιχείων, δαπανών αγοράς ή αδειών χρήσης εξειδικευμένων επιστημονικών πακέτων προγραμμάτων Η/Υ, τα οποία είναι απαραίτητα για την υλοποίηση της έρευνας. Δεν περιλαμβάνεται το σύννηθες λογισμικό γενικής χρήσης, μη εστιασμένο στις ιδιαίτερες υπολογιστικές ανάγκες του συγκεκριμένου έργου. 102. Προσδιορισμός αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους για τα «Πρόσθετα λειτουργικά έξοδα και λοιπές λειτουργικές δαπάνες». Στην κατηγορία αυτή ελέγχεται η πραγματοποίηση λειτουργικών δαπανών που σχετίζονται και συνδέονται άμεσα με τα έργα έρευνας και ανάπτυξης όπως δαπάνες για αγορά αναλωσίμων π.χ. χημικά και μικροβιολογικά αντιδραστήρια, μικροεξαρτήματα και όργανα μιας χρήσης ή μικρού αριθμού χρήσεων κ.α., ενοίκια, ή λειτουργική μίσθωση, λογαριασμοί ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης, σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, ταχυδρομικά έξοδα κ.α. κατά το σκέλος αυτών και έπειτα από επιμερισμό που σχετίζονται αποκλειστικά με την έρευνα και ανάπτυξη. Ο ελεγκτής ελέγχει και εκφέρει άποψη για την αποδοχή ή	

2.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΡΓΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
τηρούνται για το έργο. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	μη των επιμερισμών που έχουν πραγματοποιηθεί από τον επενδυτικό φορέα.	

2.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΝΕΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ 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 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	Για τον έλεγχο του ενισχυόμενου «Μισθολογικού κόστους νέων θέσεων εργασίας» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου», λαμβάνοντας υπόψη την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 103.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. Η Τεχνική περιγραφή απαραίτητως περιλαμβάνει: ▪ 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, ειδικότητα, σύνδεση των νέων θέσεων εργασίας με την πραγματοποιηθείσα επένδυση). <i>Σημείωση:</i> 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. ▪ Τον αριθμό των προσλήψεων στις νέες θέσεις εργασίας. ▪ Τον χρόνο (ημερομηνία) πρόσληψης των απασχολούμενων στις νέες θέσεις εργασίας. 104.Διαφοροποιήσεις του φυσικού αντικείμενου του εγκεκριμένου (μη ενισχυόμενου) επενδυτικού σχεδίου που συνδέεται με τις (προς ενίσχυση) νέες θέσεις	α) 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. β) 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. γ) Το επενδυτικό έργο συνεπάγεται καθαρή αύξηση του αριθμού των εργαζομένων αποτυπωμένη σε ΕΜΕ στην επιχειρηματική εγκατάσταση σε σύγκριση με τις ΕΜΕ του προηγούμενου δωδεκαμήνου από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης ένταξης. δ) Κατά τη διαδικασία ελέγχου θα πρέπει να ελέγχονται (εφόσον υπάρχουν) πίνακες Ε4 τροποποιητικοί αποδοχών ή/και πίνακες Ε4 συμπληρωματικοί ωραρίου.

2.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΝΕΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
του φορέα μέσω των οποίων εξοφλήθηκε το κόστος μισθοδοσίας του νεοπροσληφθέντος προσωπικού καθώς και το κόστος των ασφαλιστικών εισφορών. ▪ Φορολογική Ενημερότητα του φορέα. ▪ Ασφαλιστική Ενημερότητα του φορέα. ▪ Πίνακας προσωπικού/ωρών εργασίας. ▪ Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπρόσωπου του επενδυτικού φορέα ότι το μισθολογικό κόστος του επιδοτούμενου προσωπικού δεν έχει επιδοτηθεί/ενισχυθεί από άλλο πρόγραμμα. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	εργασίας καθώς και διαφοροποιήσεις στην κατηγορία δαπάνης «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων εργασίας» σε σχέση με τις εγκεκριμένες νέες θέσεις εργασίας στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 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. Εφόσον υπάρχει διαφοροποίηση των νέων θέσεων εργασίας ως προς το πλήθος αυτών (δημιουργία μεγαλύτερου ή μικρότερου αριθμού νέων θέσεων εργασίας) ο Ελεγκτής περιγράφει την διαφοροποίηση και τεκμηριώνει επαρκώς τους λόγους που οδήγησαν σε αυτήν. 105. 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. 106. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο στην κατηγορία δαπάνης «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων εργασίας». 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). 107. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους της κατηγορίας δαπάνης «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων εργασίας» έναντι του εγκριθέντος (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκεκριμένου στην κατηγορία δαπάνης «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων εργασίας», τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου. 108. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους στην κατηγορία δαπάνης «Μισθολογικό κόστος νέων θέσεων	

2.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΝΕΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	εργασίας». 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. 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.	

2.8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΣΕ ΜΕΙΟΝΕΚΤΙΚΗ ΘΕΣΗ, ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ Ή ΧΡΟΝΙΑ ΠΑΘΗΣΗ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Για την επιδότηση του μισθολογικού κόστους ατόμων με αναπηρία ή χρόνια πάθηση: - Γνωμάτευση αναπηρίας από υγειονομική επιτροπή ΚΕΠΑ σε ισχύ, με την οποία πιστοποιείται ποσοστό αναπηρίας 50% και άνω ή χρόνια πάθηση. Για την επιδότηση του μισθολογικού κόστους εργαζομένων σε μειονεκτική θέση η ιδιαίτερα μειονεκτική θέση: - Αναλυτικός πίνακας των εργαζομένων με την ειδική κατηγορία μειονεκτικής και ιδιαίτερα μειονεκτικής θέσης στην οποία ανήκουν. - Πιστοποιητικά/έγγραφα απόδειξης της κάθε επιμέρους κατηγορίας (αποδεικτικά ταυτοπροσωπίας, βεβαιώσεις ανεργίας κ.α.). <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο του ενισχυόμενου «Μισθολογικού κόστους εργαζομένων σε μειονεκτική θέση, με αναπηρία ή χρόνια πάθηση» εξετάζονται τα δικαιολογητικά και τα σημεία ελέγχου της προηγούμενης παραγράφου 2.7 και επιπλέον τα κάτωθι: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 109.Περιγραφή των νέων θέσεων εργασίας που δημιουργήθηκαν (όπως διαπιστώνεται από τον Ελεγκτή κατά την αυτοψία) και συνδέονται με το επενδυτικό σχέδιο και αφορούν σε εργαζόμενους σε μειονεκτική θέση ή σε εργαζόμενους με αναπηρία ή χρόνια πάθηση (αριθμός, σύνδεση των νέων θέσεων εργασίας με την πραγματοποιηθείσα επένδυση, ημερομηνία πρόσληψης των απασχολούμενων στις νέες θέσεις εργασίας κ.α.). 110.Ελέγχονται οι ειδικές προϋποθέσεις για τον χαρακτηρισμό των εργαζομένων ως εργαζομένων σε μειονεκτική θέση, σε ιδιαίτερη μειονεκτική θέση, με αναπηρία ή χρόνια πάθηση. 111.Ελέγχεται το χρονικό διάστημα για το οποίο υπολογίζεται η επιδότηση ώστε να μην υπερβαίνει τα χρονικά όρια που τίθενται από τον ΓΑΚ 651/2014 και τις κανονιστικές αποφάσεις. 112.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. 113.Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκεκριμένου ή θέσεις εργασίας εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου.	α) Ενισχυόμενες δαπάνες είναι οι δαπάνες μισθοδοσίας για περίοδο δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία πρόσληψης εργαζομένων σε μειονεκτική θέση και για περίοδο είκοσι τεσσάρων (24) μηνών από την ημερομηνία πρόσληψης εργαζομένων σε ιδιαίτερα μειονεκτική θέση και εργαζομένων με αναπηρία ή χρόνια πάθηση. β) Οι δαπάνες μισθοδοσίας θα πρέπει να αφορούν σε νέες θέσεις εργασίας που δημιουργούνται εκφρασμένες σε Ετήσιες Μονάδες Εργασίας (Ε.Μ.Ε.) και εφόσον αυτές αντιπροσωπεύουν καθαρή αύξηση των Ε.Μ.Ε. του επενδυτικού φορέα σε σχέση με το μέσο όρο του δωδεκαμήνου που προηγήθηκε. γ) Οι ενισχύσεις της επιδότησης του μισθολογικού κόστους εργαζομένων σε μειονεκτική θέση ή σε ιδιαίτερα μειονεκτική θέση και ατόμων με αναπηρία ή χρόνια πάθηση χορηγούνται, αθροιζόμενες με άλλες κρατικές ενισχύσεις που λαμβάνει ο επενδυτικός φορέας για αντίστοιχες δαπάνες, μέχρι του ποσού των πέντε (5) εκατομμυρίων ευρώ ανά επενδυτικό σχέδιο. δ) «εργαζόμενος με αναπηρία»: κάθε άτομο: i. που έχει αναγνωριστεί ως εργαζόμενος με αναπηρία βάσει της εθνικής νομοθεσίας ή ii. με μακροχρόνιες σωματικές, νοητικές, πνευματικές ή αισθητηριακές βλάβες, οι οποίες σε συνδυασμό με διάφορα εμπόδια μπορούν να δυσχεράνουν την πλήρη

2.8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΙΣΧΥΟΜΕΝΟΥ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΣΕ ΜΕΙΟΝΕΚΤΙΚΗ ΘΕΣΗ, ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ Ή ΧΡΟΝΙΑ ΠΑΘΗΣΗ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	114. Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους. 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. 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.	και αποτελεσματική συμμετοχή του στο εργασιακό περιβάλλον σε ισότιμη βάση με τους άλλους εργαζομένους. ε) «εργαζόμενος σε μειονεκτική θέση»: κάθε άτομο που: i. δεν είχε κανονική αμειβόμενη απασχόληση κατά τους προηγούμενους 6 μήνες ή ii. είναι ηλικίας μεταξύ 15 και 24 ετών ή iii. δεν παρακολούθησε ανώτερη δευτεροβάθμια εκπαίδευση ή επαγγελματική κατάρτιση (Διεθνής Τυποποιημένη Ταξινόμηση της Εκπαίδευσης — ISCED 3) ή δεν έχει ακόμη συμπληρώσει δύο έτη από την ολοκλήρωση εκπαίδευσης με πλήρες ωράριο και δεν είχε προηγούμενη κανονική αμειβόμενη απασχόληση ή iv. είναι άνω των 50 ετών ή v. ζει μόνο έχοντας τη φροντίδα ενός ή περισσότερων εξαρτώμενων μελών ή vi. απασχολείται, σε ένα κράτος μέλος, σε κλάδο ή επάγγελμα όπου η ανισορροπία μεταξύ των φύλων υπερβαίνει κατά τουλάχιστον 25 % τη μέση ανισορροπία σε όλους τους κλάδους της οικονομίας του εν λόγω κράτους μέλους, και ανήκει στη μειοψηφούσα ομάδα φύλου ή vii. είναι μέλος εθνικής μειονότητας εντός κράτους μέλους και χρειάζεται να αναπτύξει τις γλωσσικές του δεξιότητες, την επαγγελματική του κατάρτιση ή την επαγγελματική του πείρα, ώστε να βελτιώσει τις προοπτικές του να αποκτήσει πρόσβαση σε σταθερή απασχόληση. στ) «εργαζόμενος σε ιδιαίτερα μειονεκτική θέση»: κάθε άτομο που: i. δεν έχει κανονική αμειβόμενη απασχόληση επί τουλάχιστον 24 μήνες ή ii. δεν έχει κανονική αμειβόμενη απασχόληση επί τουλάχιστον 12 μήνες και ανήκει σε μία από τις κατηγορίες ii. έως vii. που αναφέρονται στον ορισμό του «εργαζόμενου σε μειονεκτική θέση».

2.9 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΜΕΤΡΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Τεχνική Περιγραφή, υπογεγραμμένη από τον φορέα (και όπου απαιτείται από υπεύθυνο Μηχανικό) και τεκμηρίωση προς απόδειξη του χαρακτήρα των δαπανών ως πρόσθετων δαπανών που απαιτούνται ώστε να επιτευχθεί το υψηλότερο επίπεδο ενεργειακής απόδοσης. - Παραστατικά δαπανών. - Παραστατικά διακίνησης προμηθευτών ή φορτωτικά έγγραφα μεταφορικών εταιρειών. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο των ενισχυόμενων «Δαπανών για μέτρα ενεργειακής απόδοσης» του άρθρου 38 του ΓΑΚ 651, εφαρμόζονται (όπου απαιτείται) όσα αναφέρονται ανωτέρω στις κατηγορίες δαπανών κτιριακών εγκαταστάσεων, ειδικών εγκαταστάσεων και συναφών εργασιών (ενότητα 2.2) καθώς και στις κατηγορίες δαπανών μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού (ενότητα 2.3), και επιπλέον, εξετάζονται τα κάτωθι: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 115.Τεχνική περιγραφή των έργων ενεργειακής απόδοσης η οποία επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης και περιλαμβάνει περιγραφή του έργου που υλοποιήθηκε και τυχόν διαφοροποιήσεις σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 116.Ελέγχονται οι ενισχυόμενες δαπάνες με βάση την ανάλυση τους όπως έχει υποβληθεί από τον επενδυτικό φορέα και σε συσχέτιση με την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, για να διαπιστωθεί ότι αποτελούν τις πρόσθετες επενδυτικές δαπάνες που απαιτούνται ώστε να επιτευχθεί το υψηλότερο επίπεδο ενεργειακής απόδοσης. 117.Ελέγχεται το χρονικό διάστημα για το οποίο υπολογίζεται η επιδότηση ώστε να μην υπερβαίνει τα χρονικά όρια που τίθενται από τον ΓΑΚ 651/2014 και τις κανονιστικές αποφάσεις. 118.Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων παραστατικών δαπανών με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία. 119.Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκεκριμένου ή θέσεις εργασίας εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου. 120.Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) για την εν λόγω κατηγορία δαπάνης. 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.	Οι δαπάνες που δεν συνδέονται άμεσα με την επίτευξη υψηλότερου επιπέδου ενεργειακής απόδοσης δεν είναι επιλέξιμες. Δεν ενισχύονται δαπάνες που αφορούν σε βελτιώσεις που πραγματοποιούνται με σκοπό να εξασφαλιστεί η συμμόρφωση των επιχειρήσεων με ενωσιακά πρότυπα που έχουν ήδη εγκριθεί, έστω και αν δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ.

2.10 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΠΟ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΠΗΓΕΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Τεχνική Περιγραφή, υπογεγραμμένη από τον φορέα (και όπου απαιτείται από υπεύθυνο Μηχανικό) και τεκμηρίωση προς απόδειξη του χαρακτήρα των δαπανών ως πρόσθετων δαπανών που απαιτούνται για την προώθηση της παραγωγής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές. ▪ Παραστατικά δαπανών. ▪ Παραστατικά διακίνησης προμηθευτών ή φορτωτικά έγγραφα μεταφορικών εταιρειών. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο των ενισχυόμενων «Δαπανών για την προώθηση της παραγωγής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές» του άρθρου 41 του ΓΑΚ 651, εφαρμόζονται (όπου απαιτείται) όσα αναφέρονται ανωτέρω στις κατηγορίες δαπανών κτιριακών εγκαταστάσεων, ειδικών εγκαταστάσεων και συναφών εργασιών (ενότητα 2.2) καθώς και στις κατηγορίες δαπανών μηχανολογικού και λουπού εξοπλισμού (ενότητα 2.3), και επιπλέον, εξετάζονται τα κάτωθι: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 121.Τεχνική περιγραφή των έργων που υλοποιήθηκαν η οποία επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης και περιλαμβάνει επιπλέον και τυχόν διαφοροποιήσεις σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 122.Ελέγχονται οι ενισχυόμενες δαπάνες με βάση την ανάλυση τους όπως έχει υποβληθεί από τον επενδυτικό φορέα και σε συσχέτιση με την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, για να διαπιστωθεί ότι: - αποτελούν δαπάνες σε νέες εγκαταστάσεις οι οποίες έχουν υλοποιηθεί μετά την έναρξη της λειτουργίας της εγκατάστασης, - οι ενισχύσεις δεν σχετίζονται με την παραγωγή και - οι δαπάνες αυτές αποτελούν πρόσθετες επενδυτικές δαπάνες που είναι απαραίτητες για την προώθηση της παραγωγής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές. 123.Ελέγχεται το χρονικό διάστημα για το οποίο υπολογίζεται η επιδότηση ώστε να μην υπερβαίνει τα χρονικά όρια που τίθενται από τον ΓΑΚ 651/2014 και τις κανονιστικές αποφάσεις. 124.Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων παραστατικών δαπανών με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία. 125.Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκεκριμένου ή θέσεις εργασίας εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου. 126.Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) για την εν λόγω κατηγορία δαπάνης. 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.	Οι δαπάνες που δεν είναι απαραίτητες για την προώθηση της παραγωγής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές και δεν συνδέονται άμεσα με την επίτευξη υψηλότερου επιπέδου προστασίας του περιβάλλοντος δεν είναι επιλέξιμες.

2.11 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Περιγραφή, υπογεγραμμένη από τον φορέα (και όπου απαιτείται από υπεύθυνο Μηχανικό). ▪ Παραστατικά δαπανών. ▪ Παραστατικά διακίνησης προμηθευτών ή φορτωτικά έγγραφα μεταφορικών εταιρειών. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο των ενισχυόμενων «Δαπανών για ενεργειακές υποδομές» του άρθρου 48 του ΓΑΚ 651, εφαρμόζονται (όπου απαιτείται) όσα αναφέρονται ανωτέρω στις κατηγορίες δαπανών κτιριακών εγκαταστάσεων, ειδικών εγκαταστάσεων και συναφών εργασιών (ενότητα 2.2) καθώς και στις κατηγορίες δαπανών μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού (ενότητα 2.3), και επιπλέον, εξετάζονται τα κάτωθι: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 127.Τεχνική περιγραφή των έργων που υλοποιήθηκαν η οποία επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης και περιλαμβάνει επιπλέον και τυχόν διαφοροποιήσεις σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε. και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 128.Ελέγχεται το χρονικό διάστημα για το οποίο υπολογίζεται η επιδότηση ώστε να μην υπερβαίνει τα χρονικά όρια που τίθενται από τον ΓΑΚ 651/2014 και τις κανονιστικές αποφάσεις. 129.Ταυτοποίηση των πρωτότυπων παραστατικών δαπανών με τις αντίστοιχες εγγραφές αυτών ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη, τον αριθμό παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία. 130.Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκεκριμένου ή θέσεις εργασίας εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.17 του παρόντος κεφαλαίου. 131.Προσδιορισμός Αποδεκτού (επιλέξιμου) κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών) για την εν λόγω κατηγορία δαπάνης. 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.	Οι ενεργειακές υποδομές υπόκεινται πλήρως σε κανονιστικές ρυθμίσεις όσον αφορά την τιμολόγηση και την πρόσβαση, σύμφωνα με τη νομοθεσία της εσωτερικής αγοράς.

2.12 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΥΝΑΜΙΚΟΤΗΤΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Βεβαίωση δυναμικότητας των παραγόμενων προϊόντων της μονάδας υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο παραγωγής (εκτός τομέα τουρισμού). - Σήμα ΕΟΤ, Γνωστοποίηση Λειτουργίας (τομέας τουρισμού). <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιείται.	Για τον έλεγχο της δυναμικότητας εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: α) Για επενδυτικά σχέδια εκτός τομέα τουρισμού 132.Η Δυναμικότητα του Επενδυτικού Σχεδίου σε τομέα εκτός τουρισμού (παραγωγή προϊόντων). 133.Η συμφωνία δυναμικότητας μετά την υλοποίηση της επένδυσης με την προβλεπόμενη στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. β) Για επενδυτικά σχέδια στον τομέα τουρισμού 134.Η Δυναμικότητα του Επενδυτικού Σχεδίου στον τομέα του τουρισμού, (κλίνες, δωμάτια, στην περίπτωση ξενοδοχειακής μονάδας). 135.Η συμφωνία δυναμικότητας μετά την υλοποίηση της επένδυσης με την προβλεπόμενη στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων.	Ο έλεγχος διενεργείται εφόσον στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων αποτυπώνονται στοιχεία δυναμικότητας της επένδυσης.

2.13 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Σήμα ΕΟΤ, Γνωστοποίηση λειτουργίας. - Πιστοποιητικό κατάταξης τουριστικής μονάδας. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιείται.	Για τον έλεγχο της κατηγορίας τουριστικής μονάδας εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 136.Η υφιστάμενη (κατά την ένταξη) Τάξη ή Κατηγορία της τουριστικής μονάδας (βάσει προδιαγραφών ΕΟΤ). 137.Η νέα Τάξη ή Κατηγορία της τουριστικής μονάδας (βάσει προδιαγραφών ΕΟΤ) μετά την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου. 138.Η συμφωνία της Τάξης ή Κατηγορίας της τουριστικής μονάδας μετά την υλοποίηση της επένδυσης με τα οριζόμενα στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων.	

2.14 ΕΛΕΓΧΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ		
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ 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 που προμηθεύτηκε η επιχείρηση στο πλαίσιο της επένδυσης (συμβατικής και Leasing) καθώς και τα συνημμένα σχέδια του εξοπλισμού της μονάδας. ▪ Βεβαίωση ισχύος υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο Μηχανικό. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο της ισχύος των μηχανημάτων του επενδυτικού σχεδίου ο Ελεγκτής εξετάζει την συνολική κινητήρια/θερμική ισχύ των εγκατεστημένων μηχανημάτων (kw/hr) που αναφέρεται στην άδεια λειτουργίας της μονάδας. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 139.Η υφιστάμενη κατά την ένταξη ισχύς που θα χρησιμοποιηθεί και μετά την επένδυση. 140.Η νέα Ισχύς που δημιουργείται με το προς έλεγχο επενδυτικό σχέδιο. 141.Η νέα Ισχύς που έχει δημιουργηθεί μετά την υπαγωγή και δεν αφορά το προς έλεγχο επενδυτικό σχέδιο. Στην συνέχεια ο Ελεγκτής συγκρίνει τα παραπάνω μεγέθη με αυτά που αναγράφονται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων του επενδυτικού σχεδίου: ▪ Υφιστάμενη Ισχύς που θα χρησιμοποιηθεί στην επένδυση ▪ Νέα Ισχύς ▪ Συνολική Ισχύς μετά την επένδυση Η συνολική κινητήρια / θερμική ισχύς των μηχανημάτων που αναφέρεται ως "Νέα Ισχύς" αφορά στα μηχανήματα που σχετίζονται άμεσα με την επένδυση. 142.Η συμφωνία τιμών ισχύος μηχανημάτων Ο ελεγκτής εξετάζει την συμφωνία στις τιμές της εγκατεστημένης ισχύος της άδειας λειτουργίας της μονάδας και της προβλεπόμενης ισχύος στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 143.Η απόκλιση τιμών ισχύος μηχανημάτων Εφόσον ο ελεγκτής διαπιστώνει απόκλιση στις τιμές μεταξύ της εγκατεστημένης ισχύος της άδειας λειτουργίας της μονάδας και της ισχύος της απόφασης χορήγησης κινήτρων κι ενισχύσεων (υφιστάμενης, νέας που αφορά το επενδυτικό σχέδιο, νέας που δεν αφορά το επενδυτικό σχέδιο), τεκμηριώνει την απόκλιση αυτή.	Ο έλεγχος διενεργείται εφόσον στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων αποτυπώνονται στοιχεία της ισχύος της επένδυσης.

2.15 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΔΕΙΩΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ/ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
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. Οι απαιτούμενες άδειες περιγράφονται στις αντίστοιχες κατηγορίες δαπανών. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	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 και πραγματοποιείται έλεγχος συμφωνίας του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου με τις άδειες αυτές. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 144.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 και για τις νέες εγκαταστάσεις του επενδυτικού σχεδίου. 145.Ο έλεγχος έκδοσης όλων των απαιτούμενων αδειών (σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία) για τις υφιστάμενες και νέες εγκαταστάσεις (λαμβανομένου υπόψη του σταδίου υλοποίησης ή και λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου). Σε περίπτωση που δεν έχουν εκδοθεί όλες οι απαιτούμενες άδειες, 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. 146.Η ταυτοποίηση τεχνικών στοιχείων του υλοποιηθέντος επενδυτικού σχεδίου με τα τεχνικά στοιχεία των εκδοθεισών αδειών. 147.Οι δηλώσεις υπαγωγής αυθαιρέτων. Σε περίπτωση διαπίστωσης ύπαρξης δηλώσεων για την υπαγωγή σε διατάξεις περί αυθαίρετων κατασκευών, ελέγχεται αν οι υπαγωγές αυτές, προηγούνται του χρόνου υποβολής του αιτήματος ένταξης στις στρατηγικές επενδύσεις.	α) Ο έλεγχος αφορά τόσο τις άδειες των υφιστάμενων εγκαταστάσεων όσο και τις άδειες των νέων εγκαταστάσεων του επενδυτικού σχεδίου. 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.

2.16 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΗΜΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Βλ. Κεφάλαια 2.1 έως και 2.15.	Εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» που αφορούν την υλοποίηση του φυσικού αντικείμενου. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 148.Το υλοποιούμενο φυσικό αντικείμενο είναι σύμφωνο με τους σκοπούς του εγκριθέντος επενδυτικού σχεδίου. 149.Ο μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός πιστοποιείται ως καινούριος. Προσοχή! Η πιστοποίηση του καινούριους του εξοπλισμού δεν αφορά τυχόν τμήμα του επενδυτικού σχεδίου για το οποίο ρητά από τον νόμο και την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων δεν τίθεται η προϋπόθεση αυτή. 150.Το σύνολο του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου που αφορά το επενδυτικό σχέδιο καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά αγοράς και διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών. 151.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 απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και το ισχύον θεσμικό πλαίσιο. 152.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.	Τα επενδυτικά σχέδια 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.

2.17 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 «Ελληνική Εταιρεία Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε.» στο στάδιο αξιολόγησης της επένδυσης και δεν περιλαμβάνεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 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 ακολουθηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία της παρ. 2 του άρθρου 15 του ν.4864/2021.

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 Πιστοποίησης. 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 Πιστοποίησης του υλοποιηθέντος φυσικού και οικονομικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής».

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

Προκειμένου το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής» να απεικονισθεί στην Έκθεση Πιστοποίησης και η Υπηρεσία να εξετάσει την ενίσχυση του ή μη, ο Ελεγκτής ενσωματώνει συνοπτική τεχνική περιγραφή του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής» συνοδευόμενη από πίνακα δαπανών ανά κατηγορία δαπάνης και αιτιολόγηση των αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού, λαμβάνοντας υπόψη και τα έργα εκτός εγκριτικής.

4. 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 σε πίνακα, όπου εμφανίζεται το Χρηματοδοτικό Σχήμα της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και το σύνολο των Πηγών Χρηματοδότησης.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση που ο Ελεγκτής ΔΕΝ παρουσιάζει 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: Με τον πραγματοποιηθέντα έλεγχο από τον Ελεγκτή του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής», σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επιμέρους κατηγορίες δαπανών καθώς και με την ως άνω διαδικασία απεικόνισης στην Έκθεση Πιστοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής», ο Ελεγκτής έχει δεχθεί την επιλεξιμότητα του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής».

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 τους όρους της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, 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
■ Συμβάσεις ή/και Ιδιωτικά Συμφωνητικά εκτέλεσης έργου ή εργασιών ή παροχής υπηρεσιών στο πλαίσιο υλοποίησης του επενδυτικού έργου (συμπεριλαμβανομένων τυχόν τροποποιήσεων αυτών). ■ Αποδεικτικό κατάθεσης κάθε Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ■ Λύση της Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού ή Υπεύθυνη Δήλωση και από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη όπου αυτό απαιτείται. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο των «Συμβάσεων/Ιδιωτικών Συμφωνητικών» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 153. Διαπίστωση και καταγραφή του συνόλου των Συμβάσεων / Ιδιωτικών Συμφωνητικών που αφορούν το επενδυτικό έργο. 154. 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 στην Έκθεση Πιστοποίησης. 155. 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 στην Έκθεση Πιστοποίησης. 156. Η πλήρης εξόφληση κάθε Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού. Σε διαφορετική περίπτωση ο Ελεγκτής κάνει σχετική αναφορά στην Έκθεση Πιστοποίησης. 157. Η ΜΗ προσκόμιση Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού. Όταν η σύμβαση Σύμβασης/ Ιδιωτικού 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 σχετική αναφορά στην Έκθεση Πιστοποίησης.	<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. <u>β) Εξόφληση Συμβάσεων / Ιδιωτικών Συμφωνητικών</u> 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: ■ Τροποποίηση ή λύση της Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού ή Δήλωση/Βεβαίωση και από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη, στις οποίες θα αναγράφεται ότι δεν υφίσταται άλλη οικονομική ή οποιασδήποτε μορφής απαίτηση. <u>γ) Σε περίπτωση που η Σύμβαση / Ιδιωτικό Συμφωνητικό</u> 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. Ο ελεγκτής πρέπει να εξετάζει την ύπαρξη τυχόν επικαλύψεων στο αντικείμενο των υποβληθέντων Συμβάσεων διαφορετικών Υπεργολάβων του έργου. Στις περιπτώσεις επικαλύψεων, μετά τον έλεγχο των συνοδευτικών παραστατικών δαπανών και

3.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ / ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		διακίνησης, προσδιορίζονται οι επικαλυπτόμενες δαπάνες, σημειώνονται στην έκθεση και δεν πιστοποιούνται οι επικαλύψεις.

3.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ 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. ▪ Παραστατικά διακίνησης. ▪ 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. ▪ Εντολές έκδοσης εμβάσματος στο εξωτερικό (για προμήθεια εξοπλισμού από το εξωτερικό). ▪ Βεβαίωση απαλλαγής ΦΠΑ (εφόσον υπάρχει απαλλαγή). ▪ Βεβαιώσεις εξόφλησης των βασικών προμηθευτών του έργου (και απαραίτητα στις περιπτώσεις που η λογιστική καρτέλα του προμηθευτή εμφανίζει υπόλοιπο).	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. Εξετάζονται, κατά περίπτωση επενδυτικού σχεδίου και σύμφωνα με την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: <u>α) Έλεγχος των στοιχείων των προμηθευτών</u> 158.Η ταύτιση των στοιχείων των προμηθευτών από τα πρωτότυπα παραστατικά (επωνυμία, ΑΦΜ κτλ) με τις αντίστοιχες καταστάσεις που έχει υποβάλλει με το αίτημα ελέγχου ο επενδυτικός φορέας. <u>β) Έλεγχος των παραστατικών δαπανών</u> 159.Η πληρότητα όλων των παραστατικών δαπανών που αφορούν την επένδυση με βάση τις υποβληθείσες, με το αίτημα ελέγχου, καταστάσεις των παραστατικών των δαπανών. 160.Η ταύτιση των στοιχείων κάθε πρωτότυπου χρεωστικού παραστατικού με τα καταχωρηθέντα στοιχεία στις αντίστοιχες υποβληθείσες, με το αίτημα ελέγχου, καταστάσεις (επωνυμία εκδότη, αρ. παραστατικού, ημερομηνία, περιγραφή, καθαρό ποσό κτλ). 161.Η ταύτιση των στοιχείων κάθε πρωτότυπου πιστωτικού παραστατικού με τα καταχωρηθέντα στοιχεία στις αντίστοιχες υποβληθείσες, με το αίτημα ελέγχου, καταστάσεις (επωνυμία εκδότη, αρ. παραστατικού, ημερομηνία, περιγραφή, καθαρό ποσό πίστωσης κτλ) και η διασύνδεση με χρεωστικά παραστατικά. 162.Η ύπαρξη τυχόν άλλων πιστωτικών παραστατικών στην καρτέλα προμηθευτή του φορέα της επένδυσης. 163.Ο χρόνος (ημερομηνία) έκδοσης κάθε παραστατικού δαπανών. Εξετάζεται ότι βρίσκεται εντός του χρονικού πλαισίου υλοποίησης του έργου, όπως προβλέπεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο (ημερομηνία έναρξης με βάση την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων έως την ημερομηνία αίτησης ελέγχου). Σε περίπτωση διαπίστωσης ύπαρξης παραστατικών εκτός του χρονικού	Δεν αποτελούν επιλέξιμες δαπάνες (εκτός και αν διαφορετικά προβλέπεται): • 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. 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. <u>Τρόποι πληρωμής:</u> <u>α) Αποδεκτοί τρόποι πληρωμής:</u> • 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. <u>β) Κατ' εξαίρεση δύνανται να γίνουν αποδεκτοί οι παρακάτω τρόποι πληρωμής – εξόφλησης:</u> Παραστατικά δαπανών δύνανται να εξοφλούνται απευθείας στον προμηθευτή με μετρητά με τους εξής περιορισμούς. • 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,

3.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών (extrait) που αποτυπώνουν τις εξοφλήσεις των προμηθευτών του έργου. - Συγκεντρωτικό ημερολόγιο λογιστικών εγγραφών για την περίοδο υλοποίησης της επένδυσης. - Μητρώο Παγίων της επένδυσης. - Καρτέλες προμηθευτών (Λογ. 50). - Μισθοδοτικές καταστάσεις προσωπικού και συνοδευτικά παραστατικά Δαπανών - πληρωμών προς Δημόσιο, Ασφαλιστικούς φορείς κλπ. καθώς καταστάσεις από την Επιθεώρηση Εργασίας για τις περιπτώσεις ιδιοκατασκευών και επενδυτικών σχεδίων με επιδότηση των θέσεων απασχόλησης. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	πλαισίου υλοποίησης του έργου, εφόσον είναι πριν την ημερομηνία έναρξης, ακολουθεί τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 3.4 του παρόντος κεφαλαίου. 164.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 στην Έκθεση Πιστοποίησης. <u>γ) Έλεγχος εξόφλησης των παραστατικών</u> 165.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 υποβληθείσες καταστάσεις με το αίτημα ελέγχου. 166.Η πραγματοποίηση των πληρωμών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία για το σύνολο των δαπανών του επενδυτικού σχεδίου. Σε περίπτωση μη αποδεκτού τρόπου πληρωμής η σχετική ισόποση δαπάνη δεν γίνεται αποδεκτή και ο Ελεγκτής τεκμηριώνει σχετικά. 167.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. 168.Η ορθή απεικόνιση των παραστατικών δαπανών και εξοφλήσεων στα βιβλία (ως λογιστικές εγγραφές) του φορέα της επένδυσης, συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμών παγίων. <u>δ) Έλεγχος προκαταβολών</u> 169.Η ύπαρξη τυχόν υπερβάσεων προκαταβολών προμηθειών (κατά τον ενδιάμεσο έλεγχο επενδυτικού σχεδίου).	- 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. Για να είναι αποδεκτή η πληρωμή μετρητοίς, απαιτείται βεβαίωση εξόφλησης ή απόδειξη εισπραχής του προμηθευτή η οποία πρέπει να: - αναφέρει τα στοιχεία του εξοφλούμενου παραστατικού και - φέρει τη σφραγίδα και την υπογραφή του προμηθευτή. <u>γ) Εξόφληση με επιταγή τρίτου:</u> Η περίπτωση εξόφλησης προμηθευτή με επιταγή τρίτου είναι αποδεκτή (σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2016) εφόσον αποδεδειγμένα ο τελικός παραλήπτης της επιταγής έχει εκταμιεύσει το ποσό της επιταγής (εμφανίζεται η εκταμίευση του ποσού στην κίνηση λογαριασμού/extrait του εκδότη). <u>Σημείωση:</u> Για εξόφληση προμήθειας εξοπλισμού από τα εξωτερικά, εκτός από το προτιμολόγιο (εφόσον έχει εκδοθεί), 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. <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. Δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτά παραστατικά δαπανών που εκδίδονται στο όνομα τρίτων (π.χ. μετόχων ή εταιρών) ή ο τόπος αποστολής δεν είναι ο τόπος υλοποίησης της επένδυσης. <u>Σημείωση:</u> Για 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, περιγράφεται το φυσικό αντικείμενο που σχετίζεται με

3.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		τα παραστατικά αυτά στην Έκθεση Πιστοποίησης 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 όπως αρ. παραστατικού, ημερομηνία, καθαρή αξία κλπ.

3.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Όλα τα παραστατικά δαπανών, διακίνησης και εξόφλησης του επενδυτικού έργου. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον προσδιορισμό της ημερομηνίας ολοκλήρωσης του οικονομικού ελέγχου» της επένδυσης εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 170. 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.	ΠΡΟΣΟΧΗ: Η ημερομηνία ολοκλήρωσης του οικονομικού ελέγχου της επένδυσης είναι διάφορη από την ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

3.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- 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). <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον προσδιορισμό της ημερομηνίας έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου»: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 171.Η πρώτη ημερομηνία παραστατικού που αφορά το επενδυτικό σχέδιο. 172.Η πρώτη ημερομηνία πληρωμής που αφορά το επενδυτικό σχέδιο. 173.Η πρώτη ημερομηνία δελτίου αποστολής που αφορά το επενδυτικό σχέδιο. 174.Η πρώτη ημερομηνία σύμβασης που αφορά το επενδυτικό σχέδιο. 175.Η πρώτη ημερομηνία πραγματοποίησης τυχόν εργασίας ή ενέργειας που αφορά την επένδυση και «συνιστά δεσμευτική ανάληψη υποχρέωσης για την παραγγελία εξοπλισμού είτε άλλης ανάληψης υποχρέωσης που καθιστά μη αναστρέψιμη την επένδυση» ή «οποιοδήποτε έγγραφο από το οποίο προκύπτει νομική δέσμευση (π.χ. σύμβαση με προμηθευτή) που αφορά το επενδυτικό σχέδιο». Ο Ελεγκτής εξετάζει εάν κάποια από τις αναφερόμενες ημερομηνίες είναι προγενέστερη της ορισθείσας ημερομηνίας έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου.	

3.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. - Οι εκδοθείσες άδειες/γνωστοποιήσεις (για την υλοποίηση ή για την λειτουργία της επένδυσης). - Οι ενέργειες πλήρωσης τυχόν ειδικών όρων της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. - Άλλες πράξεις που αφορούν το επενδυτικό σχέδιο (π.χ. τροποποίηση ή μεταγραφή συμβολαίου μίσθωσης, τροποποίηση καταστατικού για θέμα που αφορά την επένδυση κτλ).	Εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» για τον προσδιορισμό της τελευταίας ημερομηνίας εργασιών ή/και λοιπών ενεργειών της επένδυσης που συνιστά την ημερομηνία ολοκλήρωσης. Η ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης είναι η τελευταία από τις παρακάτω ημερομηνίες: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 176. Η τελευταία ημερομηνία παραστατικού δαπάνης, διακίνησης ή εξόφλησης του επενδυτικού έργου. 177. Η τελευταία ημερομηνία πράξης που αφορά την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής. 178. Η τελευταία ημερομηνία ανάληψης της τελευταίας δόσης δανείου. 179. Η τελευταία ημερομηνία πράξης τροποποίησης ουσιαστικών όρων της δανειακής σύμβασης (σκοπός, ποσό και είδος δανεισμού). 180. Η τελευταία ημερομηνία εκδοθείσας άδειας/γνωστοποίησης αναγκαίας για την κατασκευή εργασιών ή για την πιστοποίηση/ασφάλεια λειτουργίας της επένδυσης. 181. Η τελευταία ημερομηνία ενέργειας πλήρωσης τυχόν ειδικών όρων της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 182. Η τελευταία ημερομηνία άλλης πράξης που αφορά το επενδυτικό σχέδιο. Ο Ελεγκτής αφού επιλέξει την τελευταία ημερομηνία, από τις παραπάνω, την αναφέρει στο πεδίο «Παρατηρήσεις». 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 Πιστοποίησης στο πεδίο «Παρατηρήσεις» και τεκμηριώνει σχετικά στο ίδιο πεδίο. <u>Σημείωση:</u> Στην περίπτωση επενδυτικού σχεδίου «ενίσχυσης μισθολογικού κόστους της επένδυσης» η ως άνω ημερομηνία ολοκλήρωσης προσδιορίζεται από τα στοιχεία υλοποίησης των ενσώματων και άυλων δαπανών της επένδυσης.	Ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης: α) Για να θεωρηθεί ένα επενδυτικό σχέδιο ολοκληρωμένο, θα πρέπει να πιστοποιηθεί η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου του συνόλου του ενισχυόμενου κόστους. β) 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. γ) Η ημερομηνία εξόφλησης του σχετικού προστίμου τακτοποίησης δεν συνιστά ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης, δεδομένου ότι οι αυθαίρετες κατασκευές δεν ενισχύονται.

3.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ		
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Τιμολόγια αγοράς πρώτων υλών. ▪ Τιμολόγια πώλησης προϊόντων/υπηρεσιών ▪ Ισοζύγιο. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	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. Ο Ελεγκτής πιστοποιεί έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας, εφόσον τα στοιχεία και ο επιτόπιος έλεγχος τεκμηριώνουν την επαρκή λειτουργία της μονάδας. <u>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</u> 183. Τα τιμολόγια αγοράς πρώτων υλών Ο ελεγκτής ελέγχει ενδεικτικά τιμολόγια αγοράς πρώτων υλών. 184. Τα τιμολόγια πώλησης προϊόντων/υπηρεσιών. Ο ελεγκτής ελέγχει ενδεικτικά τιμολόγια πώλησης προϊόντων ή παροχής υπηρεσιών. 185. Το Ισοζύγιο του λογαριασμού «Πωλήσεις». Ελέγχονται οι σχετικές λογιστικές εγγραφές, δηλαδή ο λογαριασμός ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ και ο λογαριασμός ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, καθώς και ο κύκλος εργασιών. 186. Πιστοποίηση της έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας. Σε περίπτωση μη πιστοποίησης της έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας ο Ελεγκτής παραθέτει σχετική τεκμηρίωση.	Για να θεωρηθεί ένα επενδυτικό σχέδιο ολοκληρωμένο, θα πρέπει να πιστοποιηθεί η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του συνόλου του ενισχυόμενου κόστους.

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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων, ως προς το χρηματοδοτικό σχήμα της επένδυσης, το οποίο ορίζεται ρητά στην ως άνω απόφαση.

Κατά συνέπεια ελέγχεται αν οι προβλεπόμενες πηγές χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου χρηματοδότησαν την υλοποιούμενη επένδυση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. 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 λουπά Βραχυπρόθεσμα Δάνεια/Αλληλόχρεοι λογαριασμοί.
- Η Ίδια Συμμετοχή του φορέα.
- Η Χρηματοδοτική Μίσθωση (Leasing).
- Η εκταμειωθείσα ενίσχυση (επιχορήγηση).
- Τα λουπά διαθέσιμα του φορέα.

Επιπλέον, εξετάζονται και τα παρακάτω:

- Το Χρηματοδοτικό Σχήμα.
- Τα Σημεία Ελέγχου Πηγών Χρηματοδότησης.

4.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΣΟ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Σύμβαση του δανείου που περιλαμβάνει: τον σκοπό, το ύψος, τη μορφή και τη διάρκεια, τυχόν επιδοτούμενο επιτόκιο ή εγγύηση του δημοσίου και τους λουπούς όρους ▪ Βεβαίωση της δανειοδοτούσας τράπεζας/ χρηματοπιστωτικού ιδρύματος που περιλαμβάνει: τον αριθμό της δανειακής Σύμβασης, το σκοπό της έγκρισης του δανείου, τη μορφή και τη διάρκεια του δανείου, το ύψος του εγκεκριμένου δανείου, το συνολικό ποσό του εκταμειωθέντος 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	Για τον έλεγχο του μεσο-μακροπρόθεσμου δανείου εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» (συσχέτιση απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων με δικαιολογητικά): ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 187.Στοιχεία δανειακής σύμβασης. Ελέγχεται το περιεχόμενο των συμβάσεων ως προς το ύψος του χορηγηθέντος δανείου, τη διάρκειά του και τη μορφή του. Σε περίπτωση τροποποιήσεων της αρχικής δανειακής σύμβασης, καταχωρείται το ιστορικό τους. 188.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 σχετική παρατήρηση. 189.Βεβαίωση τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος. Ελέγχεται ότι η εκταμίευση της πρώτης δόσης του δανείου έγινε μετά την ημερομηνία έναρξης του επενδυτικού σχεδίου. 190.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). 191.Επιδοτούμενο επιτόκιο ή εγγύηση του δημοσίου. Ελέγχεται εάν το δάνειο έχει επιδότηση επιτοκίου ή	Μεσο-μακροπρόθεσμος δανεισμός: 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. β) Το μεσο- μακροπρόθεσμο δάνειο μπορεί να λαμβάνεται και σε συνάλλαγμα.

4.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΣΟ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
των τόκων). ▪ 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. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> ▪ Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	εγγύηση του Δημοσίου. Σε περίπτωση επιδότησης επιτοκίου ή εγγύησης δημοσίου, καταγράφεται στο πεδίο των παρατηρήσεων το συνολικό ισοδύναμο επιχορήγησης, όπως αυτό προκύπτει από την βεβαίωση της τράπεζας.	

4.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Σύμβαση του δανείου που περιλαμβάνει τον σκοπό, το ύψος, την μορφή, την διάρκεια και τους λουτούς όρους. ▪ Η νομίμως αναγγελλείσα σύμβαση ενεχυρίασης της απαίτησης με σαφή αναφορά στον αρ. πρωτ. της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων 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	Ο επενδυτικός φορέας δύναται να προχωρήσει σε σύναψη βραχυπρόθεσμου δανεισμού έναντι εκχώρησης της δημόσιας επιχορήγησης για τη χρηματοδότηση της επένδυσης. Για τον έλεγχο του βραχυπρόθεσμου δανείου έναντι εκχώρησης της ενίσχυσης εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 192.Στοιχεία τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων της τράπεζας (όνομα, διεύθυνση, τηλέφωνο και email υποκαταστήματος). 193.Στοιχεία δανειακής σύμβασης. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων της σύμβασης (αριθμός, ημερομηνία, συνολικό εκχωρηθέν ποσό). Σε περίπτωση τροποποιήσεων της αρχικής σύμβασης, καταχωρείται το ιστορικό τους. 194.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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει αναφορά του επενδυτικού σχεδίου στην σύμβαση ή την βεβαίωση της τράπεζας, καταγράφεται η συγκεκριμένη παρατήρηση στο πεδίο των παρατηρήσεων.	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. Στην περίπτωση αυτή ο φορέας της επένδυσης υποχρεούται, για το έγκυρο της εκχώρησης, να προβεί στην αναγγελία αυτής και στην Υπηρεσία. Η αναγγελία της

4.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
καταβολών, αναφέρονται οι ημερομηνίες εκταμίευσης των δόσεων του δανείου με τα αντίστοιχα ποσά και το τρέχων υπόλοιπο του δανείου (μη συμπεριλαμβανομένων των τόκων). ▪ Κίνηση (extrait) του τραπεζικού λογαριασμού του φορέα της επένδυσης, όπου εμφανίζονται οι αναλήψεις του σχετικού δανείου, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη από την Τράπεζα. ▪ Ισοζύγιο (αναλυτικά δανείων), ισολογισμοί και οικονομικές καταστάσεις στις οποίες εμφανίζονται τα δάνεια. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	195.Είδος δανείου. Ελέγχεται ότι το δάνειο έναντι εκχώρησης της επιχορήγησης έχει την μορφή βραχυπρόθεσμου δανείου (όχι αλληλόχρεος λογαριασμός). 196.Στοιχεία σύμβασης εκχώρησης. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων της σύμβασης εκχώρησης (αντικείμενο, τράπεζα, αριθμός, ημερομηνία, συνολικό εκχωρηθέν ποσό, ισχύς). 197.Βεβαίωση τράπεζας/ χρηματοπιστωτικού ιδρύματος. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων της βεβαίωσης (αριθμός, ημερομηνία, εκταμιευθέν ποσό και υπόλοιπο). 198.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).	εκχώρησης στην Υπηρεσία, γίνεται με επίδοση της σύμβασης εκχώρησης – ενεχυρίασης απαίτησης από δικαστικό επιμελητή. Στην σύμβαση περιγράφονται οι όροι της εκχώρησης, καθώς και τα απαραίτητα στοιχεία για την πίστωση της εκχωρηθείσας επιχορήγησης υπέρ της δανειοδοτούσας τράπεζας. Το βραχυπρόθεσμο τραπεζικό δάνειο έναντι εκχώρησης της επιχορήγησης: • Πρέπει να έχει τη μορφή τραπεζικού δανείου ή ομολογιακού δανείου εκδιδόμενου σε δημόσια ή μη εγγραφή, ή δανείου από άλλους χρηματοδοτικούς οργανισμούς, αποκλεισμένης της μορφής αλληλόχρεου λογαριασμού. Επιτρέπεται η κίνηση του ανωτέρου δανείου να γίνεται και μέσω αλληλόχρεου λογαριασμού, εφόσον υπάρχει πρόσθετη ξεχωριστή πράξη (σύμβαση ενεχυρίασης 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. Σε περίπτωση μη λήψης βραχυπρόθεσμου δανείου έναντι εκχώρησης της δημόσιας επιχορήγησης από τον φορέα, προσκομίζεται σχετική υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου ή πρακτικό ΔΣ.

4.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ/ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
■ 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 οι ημερομηνίες εκταμίευσης των δόσεων του δανείου με τα αντίστοιχα ποσά και το τρέχων υπόλοιπο του δανείου (μη συμπεριλαμβανομένου των τόκων). ■ Κίνηση (extrait) του τραπεζικού λογαριασμού του φορέα της επένδυσης, όπου εμφανίζονται οι αναλήψεις του σχετικού δανείου, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη από την Τράπεζα. ■ Ισοζύγιο (αναλυτικά δανείων), ισολογισμοί και οικονομικές καταστάσεις στις οποίες εμφανίζονται τα δάνεια. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο των λοιπών βραχυπρόθεσμων δανείων εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 199. Στοιχεία τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων της τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος (όνομα, διεύθυνση, τηλέφωνο και email υποκαταστήματος). 200. Στοιχεία δανειακής σύμβασης. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων της σύμβασης (αριθμός, τύπος, ημερομηνία, συνολικό εγκριθέν ποσό, διάρκεια). Σε περίπτωση τροποποιήσεων της αρχικής σύμβασης, καταχωρείται το ιστορικό τους. 201. 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. 202. Βεβαίωση τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος. Καταγραφή των στοιχείων της βεβαίωσης (αριθμός, ημερομηνία, υπόλοιπο). 203. 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). 204. Οφειλόμενο υπόλοιπο που αφορά στην επένδυση. Προσδιορίζεται το ποσό του οφειλόμενου υπόλοιπου του δανείου που έχει διατεθεί για το επενδυτικό σχέδιο.	Λοιπά βραχυπρόθεσμα δάνεια / αλληλόχρεοι λογαριασμοί Ο φορέας δύναται να προχωρήσει σε σύναψη λοιπών βραχυπρόθεσμων δανείων για την κάλυψη της χρηματοδότησης της επένδυσης.

4.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΙΔΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΣΤΗΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- 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. - Εμβάσματα από τράπεζες εξωτερικού. - Αποδεικτικά καταβολής του ΦΣΚ στην αρμόδια ΔΟΥ. - Βιβλίο εταίρων, 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). - Οικονομικές καταστάσεις προηγούμενου έτους του σχηματισμού του φορολογηθέντος αποθεματικού. - Υπεύθυνη Δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα για την περίπτωση κάλυψης ίδιας	Για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής υπάρχουν οι παρακάτω διαφορετικοί τρόποι οι οποίοι εφαρμόζονται μεμονωμένα ή συνδυαστικά. Για τον έλεγχο κάλυψης της ίδιας συμμετοχής», εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». <u>A. ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ/ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ</u> 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. <u>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</u> 205.Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) των μετόχων/εταίρων (ή άλλου αρμοδίου οργάνου), το συνολικό ύψος της αύξησης του κεφαλαίου ή/και το ύψος της διάθεσης της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών ή/και το ύψος του κεφαλαίου κίνησης. 206.Η καταχώρηση στο ΓΕΜΗ της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) του φορέα (ή στο ΦΕΚ, κτλ. ανάλογα με την νομική μορφή του φορέα). 207.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.). 208.Η έγκριση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου για τις περιπτώσεις φορέων εισηγμένων σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. 209.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. 210.Η καταχώρηση στο ΓΕΜΗ (ή ΦΕΚ κτλ) της απόφασης του ΔΣ για πιστοποίηση καταβολής του κεφαλαίου ή/και της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών. 211.Τα καταθετήρια (extrait) των καταθέσεων των μετόχων/εταίρων για την αύξηση του κεφαλαίου ή/και της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών. 212.Η καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ) (εφόσον απαιτείται). 213.Η λογιστική απεικόνιση των πράξεων αύξησης του κεφαλαίου ή/και της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών. 214.Δεν έχει γίνει μείωση του μετοχικού / εταιρικού κεφαλαίου που να αφορά την καταβληθείσα ίδια συμμετοχή.	<u>A. Κάλυψη της ίδιας συμμετοχής με αύξηση του μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου με εισφορά μετρητών:</u> Η κάλυψη της ίδιας Συμμετοχής μίας επιχείρησης μέσω του μετοχικού / εταιρικού κεφαλαίου, μπορεί: α) να αφορά στο αρχικό κεφάλαιο του φορέα ή β) να προκύπτει από αύξηση του μετοχικού / εταιρικού του κεφαλαίου από νέες σε μετρητά (και όχι σε είδος) εισφορές των μετόχων / εταίρων. Δεν γίνονται αποδεκτές Αυξήσεις Κεφαλαίου: α) λόγω αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων στοιχείων της επιχείρησης ή β) λόγω κεφαλαιοποίησης διαφόρων αφορολογήτων αποθεματικών κλπ (επιτρέπεται μόνο για τα φορολογημένα αποθεματικά). Αύξηση κεφαλαίου με εισφορά μετρητών από τους μετόχους/εταίρους νοείται: <u>α) Για τις νεοϊδρυθείσες εταιρείες</u> Στις περιπτώσεις αυτές (νεοϊδρυόμενου φορέα) ως αύξηση κεφαλαίου νοείται: - η καταβολή του αρχικού μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου, (αξιολογήθηκε - ελέγχθηκε κατά την ένταξη της επένδυσης, και - οι περαιτέρω αυξήσεις σε μετρητά που προέρχονται από νέες εισφορές. <u>β) Για τις υφιστάμενες εταιρείες</u> 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/εταίρων. <u>γ) Για τις υπό σύσταση εταιρείες</u> Για τις υπό σύσταση εταιρείες, ως αύξηση κεφαλαίου νοείται: - η καταβολή του αρχικού μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου και - οι περαιτέρω αυξήσεις του σε μετρητά που προέρχονται από

4.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΙΔΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΣΤΗΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
συμμετοχής με διαθέσιμα. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	<u>Β. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u> Κάλυψη Ίδιας συμμετοχής με διαθέσιμα <u>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</u> 215.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). 216.Η πηγή προέλευσης των διαθεσίμων (η οποία δηλώνεται σε υποβαλλόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του φορέα). <u>Γ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ</u> Κάλυψη Ίδιας συμμετοχής με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών. <u>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</u> 217.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. 218.Η καταχώρηση στο ΓΕΜΗ της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) του φορέα (ή άλλου αρμόδιου οργάνου) ή στο ΦΕΚ κλπ. ανάλογα με την νομική μορφή του φορέα. 219.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.). 220.Η έγκριση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών για τις περιπτώσεις φορέων εισηγμένων σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. 221.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. 222.Η καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ) (εφόσον απαιτείται). 223.Η λογιστική απεικόνιση των πράξεων αύξησης του κεφαλαίου με αποθεματικό. 224.Δεν έχει γίνει μείωση του κεφαλαίου μετά την αύξηση κεφαλαίου με χρήση αποθεματικών.	νέες εισφορές μετά την υποβολή της αίτησης ένταξης. <u>Β: Κάλυψη Ίδιας συμμετοχής με διαθέσιμα</u> Η κάλυψη της Ίδιας Συμμετοχής είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί με 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. <u>Σημείωση:</u> Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο κάλυψης της ίδιας συμμετοχής διαπιστώνονται τυχόν διαφοροποιήσεις σε σχέση με την απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων διατυπώνεται σχετική παρατήρηση στην Έκθεση Πιστοποίησης.

4.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ (Leasing)

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ 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. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο της Χρηματοδοτικής Μίσθωσης εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 225. Τα στοιχεία της εταιρείας χρηματοδοτικής μίσθωσης. 226. 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. Καταχωρείται στην Έκθεση Πιστοποίησης περιγραφικά το ιστορικό των τροποποιήσεων της εν λόγω σύμβασης. 227. 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 (ειδικοί όροι σύμβασης). 228. Ο μισθωτής της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης. Εφόσον ο φορέας της επένδυσης ΔΕΝ είναι ο μισθωτής, ο Ελεγκτής το αναφέρει με σχετική τεκμηρίωση. 229. Το αντικείμενο της σύμβασης. Πρέπει να αφορά το συγκεκριμένο στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων φυσικό αντικείμενο προμήθειας εξοπλισμού με leasing. 230. Η συνολική αξία της σύμβασης. 231. Η διάρκεια της σύμβασης. 232. 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. 233. Η εγγραφή στα βιβλία των καταβεβλημένων μισθωμάτων, της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης σύμφωνα με πρόσφατη βεβαίωση της τράπεζας. 234. Η εγγραφή του εξοπλισμού χρηματοδοτικής μίσθωσης στο μητρώο παγίων, εφόσον κατά την ημερομηνία του ελέγχου ο εξοπλισμός έχει περιέλθει στην κυριότητα του φορέα.	α) Η Χρηματοδοτική Μίσθωση (Leasing), είναι δυνατόν να υφίσταται και αυτοτελώς σε ένα επενδυτικό πρόγραμμα. 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. γ) 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.

4.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΗΦΘΕΙΣΑΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Αποφάσεις εκταμίευσης της εγκριθείσας ενίσχυσης. ▪ Επιταγές ή άλλα έγγραφα εκταμίευσης της εγκριθείσας ενίσχυσης. ▪ Τραπεζικά εμβάσματα. ▪ Βιβλία και Οικονομικές καταστάσεις του φορέα. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Εφόσον έχει γίνει χρήση από τον φορέα της εγκριθείσας ενίσχυσης (επιχορήγηση, επιδότηση μισθολογικού κόστους, επιδότηση χρηματοδοτικής μίσθωσης ή φορολογική απαλλαγή) εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: <u>α) Εκταμιεύσεις Επιχορήγησης συμβατικής επένδυσης:</u> 235. Τα στοιχεία της Επιταγής (εμβάσματος): ημερομηνία, αιτιολογία, ποσό, φορέας είσπραξης της εκταμιευθείσας επιχορήγησης. <u>β) Εκταμιεύσεις Επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης:</u> 236. Τα στοιχεία της Επιταγής (εμβάσματος), ημερομηνία, αιτιολογία, ποσό, φορέας είσπραξης της εκταμιευθείσας επιδότησης. <u>γ) Χρήση φορολογικών κινήτρων:</u> 237. Το οικονομικό έτος και το ύψος της ωφέλειας. <u>δ) Εγγραφή ληφθείσας ενίσχυσης στα βιβλία του φορέα</u> Ο Ελεγκτής ελέγχει την καταχώρηση της ενίσχυσης στα βιβλία του φορέα, επαληθεύει την σχετική λογιστική εγγραφή στον προβλεπόμενο από τις αποφάσεις λογαριασμό και διασταυρώνει το ύψος της ληφθείσας ενίσχυσης. 238. Κωδικός λογιστικής αποτύπωσης. Ελέγχεται και καταγράφεται ο κωδικός του Λ.Σ. στον οποίο έχει εγγραφεί η ενίσχυση.	Σε κάθε επενδυτικό σχέδιο, ανάλογα με τα χαρακτηριστικά του φορέα και της επένδυσης, η εγκριθείσα ενίσχυση μπορεί να έχει την μορφή: ▪ της επιχορήγησης συμβατικής επένδυσης ▪ της επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης ▪ την επιδότηση του μισθολογικού κόστους ▪ της φορολογικής απαλλαγής ή/και ▪ συνδυασμό των παραπάνω 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. Υπενθυμίζεται ότι τα ποσά της ληφθείσας επιχορήγησης, επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης, επιδότησης του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης, καθώς και απαλλαγής από καταβολή φόρου, πρέπει να εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού σύμφωνα με τα προβλεπόμενα και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. Στη περίπτωση που διαπιστώνεται η μη ορθή απεικόνιση της ληφθείσας ενίσχυσης στα βιβλία του φορέα, ο Ελεγκτής καταγράφει σχετική παρατήρηση.

4.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΟΥ ΣΧΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο του «Χρηματοδοτικού Σχήματος» της υλοποιηθείσας επένδυσης, ο Ελεγκτής εξετάζει τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». <u>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</u> 239.Τα ποσά των πηγών χρηματοδότησης. Ο Ελεγκτής διαμορφώνει το χρηματοδοτικό σχήμα (ποσά πηγών χρηματοδότησης) του πιστοποιηθέντος αποδεκτού κόστους λαμβάνοντας υπόψη τις πραγματοποιηθείσες εισροές και αιτιολογεί το διαμορφωμένο χρηματοδοτικό σχήμα στο πεδίο των παρατηρήσεων. <u>Σημείωση:</u> 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και ξεχωριστά τις πηγές χρηματοδότησης της μη ενισχυόμενης δαπάνης, δηλαδή του πιστοποιημένου αποδεκτού κόστους που υπερβαίνει το εγκεκριμένο προϋπολογισμό της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων.	

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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων. Η τήρηση των όρων και των υποχρεώσεων, καθώς και οι τυχόν αποκλίσεις ή διαφοροποιήσεις που διαπιστώνονται από τον Ελεγκτή, καταχωρούνται τεκμηριωμένα στην Έκθεση Πιστοποίησης.

Σημειώνεται ότι σε κάθε επενδυτικό σχέδιο οι όροι και οι υποχρεώσεις του φορέα διατυπώνονται στην εκδοθείσα απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων.

5.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΘΕΣΕΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) - Αναλυτικές Μισθοδοτικές Καταστάσεις - Βεβαίωση αποδοχών από το Taxis (πρώην Ε7) - Πίνακας προσωπικού Ε4 της Επιθεώρησης Εργασίας <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Εξετάζεται ο αριθμός των υφιστάμενων, πριν την αίτηση ένταξης, ετήσιων μονάδων εργασίας, η διατήρηση τους ή/και η δημιουργία νέων θέσεων απασχόλησης σύμφωνα με τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου», (συσχέτιση Απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων με δικαιολογητικά) και καταχωρούνται οι σχετικές πληροφορίες στα σχετικά πεδία της Έκθεσης Πιστοποίησης. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 240.Η διατήρηση των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης (ΕΜΕ). Συγκρίνεται ο αριθμός των ΕΜΕ των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης κατά το τελευταίο 12μηνο πριν την ημερομηνία της αίτησης ένταξης με τον αριθμό των ΕΜΕ των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης κατά το τελευταίο 12μηνο πριν την ημερομηνία ολοκλήρωσης. <u>Σημείωση:</u> Για τον υπολογισμό των ΕΜΕ των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης εξετάζονται συνδυαστικά α) 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 και β) τα αναφερόμενα δικαιολογητικά ελέγχου για την περίοδο των τελευταίων δώδεκα (12) πλήρων ημερολογιακών μηνών πριν από την ημερομηνία της αίτησης ένταξης. 241.Η δημιουργία νέων θέσεων απασχόλησης (ΕΜΕ) Λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία απασχόλησης του μήνα ολοκλήρωσης της επένδυσης ή εναλλακτικά, σε περίπτωση εποχικής λειτουργίας της 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). Τα ανωτέρω στοιχεία απασχόλησης συγκρίνονται με τα στοιχεία της απασχόλησης του φορέα για την περίοδο των τελευταίων δώδεκα (12) πλήρων ημερολογιακών μηνών πριν από την ημερομηνία της αίτησης ένταξης.	Διατήρηση ή/και δημιουργία θέσεων απασχόλησης. α) Σε κάθε περίπτωση ο υπολογισμός των ΕΜΕ γίνεται λαμβάνοντας υπόψη τους παρακάτω περιορισμούς: - 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. Στον υπολογισμό των ΕΜΕ περιλαμβάνονται αποκλειστικά: - 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. Στον υπολογισμό των ΕΜΕ ΔΕΝ συνυπολογίζονται: - Οι μαθητευόμενοι ή οι σπουδαστές που βρίσκονται σε επαγγελματική εκπαίδευση στο πλαίσιο σύμβασης μαθητείας ή επαγγελματικής

5.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΘΕΣΕΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		κατάρτισης. • Η διάρκεια (ημέρες) των αδειών μητρότητας ή των γονικών αδειών. 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.

5.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΟΥΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Στοιχεία Φορολογικού Μητρώου (Τaxis) ή βεβαίωση μεταβολών από αρμόδια Δ.Ο.Υ. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο των τηρουμένων βιβλίων εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» (με συσχέτιση της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων με τα στοιχεία του φορολογικού μητρώου). ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 242.Τηρούμενα βιβλία.	Ο φορέας υποχρεούται να τηρεί από το χρόνο έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου, διπλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία Γ' κατηγορίας).

5.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- 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. - Για κάθε συνεργαζόμενη ή συνδεδεμένη επιχείρηση του φορέα, (οικονομικές καταστάσεις, ΑΠΔ, μηνιαίες καταστάσεις μισθοδοσίας των τριών τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων). <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	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». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 243.Η μετοχική σύνθεση του φορέα από το διάγραμμα συμμετοχών. 244.Ο προσδιορισμός των συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων του φορέα σε αντιπαράβολή και με τη Δήλωση ΜΜΕ. 245.Τα στοιχεία απασχόλησης του φορέα καθώς και των συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων. 246.Ο ετήσιος κύκλος εργασιών του φορέα καθώς και των συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων. 247.Το σύνολο του Ισολογισμού του φορέα καθώς και των συνδεδεμένων/συνεργαζόμενων επιχειρήσεων. Σε περίπτωση που έχει προκύψει αλλαγή μεγέθους, ο Ελεγκτής κάνει σχετική αναφορά στην Έκθεση Πιστοποίησης και υποβάλλει συνημμένα τα σχετικά δικαιολογητικά τεκμηρίωσης.	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 εντός των τριών τελευταίων κλεισμένων διαχειριστικών χρήσεων.

5.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Οικονομικές καταστάσεις του φορέα (από ενάρξεως του επενδυτικού σχεδίου μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου). - Δήλωση Φορολογικών Ενισχύσεων Στρατηγικών Επενδύσεων (ΔΗΦΕΣΕ). <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιείται.	Για τον έλεγχο Φορολογικών Ενισχύσεων Στρατηγικών Επενδύσεων εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου», σε περίπτωση που ο φορέας έχει κάνει χρήση της φορολογικής απαλλαγής (μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου). ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 248.Δήλωση Φορολογικών Ενισχύσεων Στρατηγικών Επενδύσεων Ελέγχεται αν ο φορέας έχει υποβάλλει Δήλωση Φορολογικών Ενισχύσεων Στρατηγικών Επενδύσεων (ΔΗΦΕΣΕ), στις οριζόμενες προθεσμίες υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από το πρώτο έτος χρήσης της ωφέλειας και για κάθε έτος που γίνεται χρήση. 249.Ειδικό αποθεματικό Ελέγχεται αν εμφανίζεται σε ειδικό αποθεματικό και αντίστοιχο λογαριασμό στα βιβλία της επιχείρησης, το κατ' έτος αξιοποιηθέν ποσό της φορολογικής απαλλαγής που σχηματίζεται από το φόρο εισοδήματος, ο οποίος δεν καταβλήθηκε λόγω της παρεχόμενης φορολογικής απαλλαγής.	Το προβλεπόμενο διάστημα χρήσης της φορολογικής απαλλαγής εκκινεί από το χρόνο πιστοποίησης του ποσοστού υλοποίησης του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου που προβλέπεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων ή από την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης. Με την αριθ. πρωτ. 61746/16/6/2022 (Β' 3188) απόφαση του αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων 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 Φορολογικών Ενισχύσεων Στρατηγικών Επενδύσεων και κάθε συναφές θέμα.

5.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΟΡΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΚΙΝΗΤΡΩΝ ΚΑΙ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Για τη συμμόρφωση με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» προσκομίζονται τα εξής: - Υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με την τήρηση της ενωσιακής και εθνικής περιβαλλοντικής νομοθεσίας και της αρχής της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης». - Μελέτη συμμόρφωσης συμβούλου/μηχανικού από την οποία προκύπτει σαφώς και αιτιολογημένα η συμμόρφωση του επενδυτικού σχεδίου με τη σχετική ενωσιακή και εθνική περιβαλλοντική νομοθεσία και την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης». Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου των ειδικών όρων.	Για τον έλεγχο τήρησης των ειδικών όρων της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων - σε περίπτωση που η απόφαση αυτή περιλαμβάνει ειδικούς όρους - εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» που πρέπει να πληροί ο φορέας ή η υλοποιηθείσα επένδυση. ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ: 250.Η τήρηση του ειδικού όρου της απόφασης χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων (όπου προβλέπεται). Ο Ελεγκτής εξετάζει την τήρηση ή μη του προβλεπόμενου ειδικού όρου στην ως άνω απόφαση. 251.Σε περίπτωση χορήγησης του κινήτρου της χωροθέτησης και για τα επενδυτικά σχέδια που εγκρίθηκε ΕΣΧΑΣΕ, ελέγχεται εάν, από την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας τους, πληρείται η υποχρέωση εφαρμογής σχεδίου αρχών βιώσιμης ανάπτυξης στη βάση των κριτηρίων Περιβαλλοντικής, Κοινωνικής και Εταιρικής Διακυβέρνησης («Environmental, Social and Corporate Governance – ESG) καθώς και η ετήσια υποχρέωση κατάρτισης ετήσιου απολογισμού βιωσιμότητας για την παράθεση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών στο πλαίσιο των ESG, σύμφωνα με τα διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα. Τα έγγραφα τεκμηρίωσης της τήρησης του προβλεπόμενου ειδικού όρου, υποβάλλονται συνημμένα στην Έκθεση Πιστοποίησης. 252.Στις «Εμβληματικές Επενδύσεις Εξαιρετικής Σημασίας» ελέγχεται η συμμόρφωση με τη σχετική ενωσιακή και εθνική περιβαλλοντική νομοθεσία και με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης». Επίσης εξετάζεται η αντιστοίχιση των επιλέξιμων δαπανών στα εξής πεδία παρέμβασης του Ταμείου Ανάπτυξης και Ανθεκτικότητας: «Κατασκευή νέων ενεργειακά αποδοτικών κτιρίων» και «Στήριξη επιχειρήσεων ειδικευμένων στην παροχή υπηρεσιών που συμβάλουν στην οικονομία χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα και στην ανθεκτικότητα στην κλιματική αλλαγή, συμπεριλαμβανομένων μέτρων ευαισθητοποίησης».	Στην Απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων 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 Πιστοποίησης τα στοιχεία τεκμηρίωσης της τήρησης των όρων αυτών.

5.6 ΑΠΟΦΥΓΗ ΔΙΠΛΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986. - Οικονομικές καταστάσεις και τα βιβλία του φορέα της επένδυσης. - Παραστατικά δαπανών και οι σχετικές καταχωρίσεις τους στα βιβλία της επιχείρησης <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για την αποφυγή διπλής χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου διενεργείται έλεγχος για τη μη κρατική ενίσχυση της επένδυσης από άλλη πηγή και εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 253.Η Δήλωση τυχόν άλλης ενίσχυσης του επενδυτικού σχεδίου. Ελέγχεται η προσκόμιση από τον επενδυτικό φορέα Υπεύθυνης Δήλωσης του Άρθρου 8 του Ν.1599/1986 στην οποία αναφέρεται ότι το επενδυτικό σχέδιο ή τμήμα αυτού δεν τυχάνει ούτε θα τύχει άλλης ενίσχυσης. 254.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 στην Έκθεση Πιστοποίησης.	

5.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΛΛΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- 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. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	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 ένταξης του υπό έλεγχο επενδυτικού σχεδίου ή/και υλοποιούνται ή υλοποιήθηκαν παράλληλα με το παρόν επενδυτικό σχέδιο, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». Επιπλέον αναφέρονται τυχόν παράλληλοι και επικαλυπτόμενοι όροι και υποχρεώσεις των άλλων επενδυτικών σχεδίων του φορέα. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 255.Τίτλος καθεστώτος, διάταξη νόμου, φορέας/Υπηρεσία έκδοσης της εγκριτικής πράξης, αντικείμενο ενισχυόμενου επενδυτικού σχεδίου, προϋπολογισμός του ενισχυόμενου κόστους, πραγματοποιηθείσες δαπάνες. 256.Απασχόληση άλλων ενισχυόμενων επενδυτικών σχεδίων. 257.Δυναμικότητα άλλων ενισχυόμενων επενδυτικών σχεδίων. 258.Ισχύς άλλων ενισχυόμενων επενδυτικών σχεδίων. 259.Παραστατικά δαπανών και εξοφλήσεων των άλλων επενδυτικών σχεδίων (έλεγχος αλληλοεπικάλυψης). Οι διαπιστώσεις του Ελεγκτή για τα παραπάνω «Σημεία Ελέγχου» καταγράφονται στην Έκθεση Πιστοποίησης.	Έλεγχος υλοποίησης και άλλων επενδυτικών σχεδίων του φορέα. Κατά τον έλεγχο αυτό δίδεται ιδιαίτερη προσοχή έτσι ώστε απαιτήσεις άλλων επενδυτικών σχεδίων να μην συνυπολογίζονται στο υπό έλεγχο επενδυτικό σχέδιο. 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.

5.8 ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΙΠΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Κάθε δικαιολογητικό που μπορεί να τεκμηριώσει τα σχετικά σημεία ελέγχου. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο των λοιπών υποχρεώσεων του φορέα, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» και <u>σε περίπτωση διαπίστωσης μη τήρησης αυτών</u>, ο Ελεγκτής καταχωρεί τα ευρήματά του με επαρκή τεκμηρίωση στην Έκθεση Πιστοποίησης. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 260.Μη συνεχής (αδιάλειπτη) παραγωγική δραστηριότητα της επένδυσης: Εκτός αν συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας. 261.Μη παύση της λειτουργίας της επιχείρησης: Εκτός αν συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας. 262.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. 263.Μη εκμίσθωση μέρους ή του συνόλου της ενισχυθείσας επένδυσης, χωρίς προηγούμενη έγκριση της υπηρεσίας. 264.Μη συγχώνευση, απορρόφηση ή απόσχιση, χωρίς προηγούμενη έγκριση της αρμόδιας υπηρεσίας.	Οι λοιπές υποχρεώσεις του φορέα ισχύουν από την ένταξη της επένδυσης στις στρατηγικές επενδύσεις και μέχρι την παρέλευση πενταετίας (ή άλλου χρόνου που ορίζεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων) από την ημερομηνία ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

ΜΕΡΟΣ Β'
ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
ΠΟΥ ΔΕΝ ΛΑΜΒΑΝΟΥΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ
(ΧΩΡΟΘΕΤΗΣΗ, ΤΑΧΕΙΑ ΑΔΕΙΟΔΟΤΗΣΗ)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Σκοπός του ελέγχου των γενικών στοιχείων του επενδυτικού φορέα, είναι η διαπίστωση και καταγραφή τυχόν αλλαγών που έχουν προκύψει, σε σχέση με τα αντίστοιχα που αναφέρονται στην εκδοθείσα απόφαση χορήγησης κινήτρων. 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 ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Αίτηση ελέγχου και συνημμένα δικαιολογητικά. - Αίτηση/σεις συμπληρωματικών στοιχείων. - Απόφαση χορήγησης κινήτρων. - Προηγούμενες εκθέσεις πιστοποίησης. - Απόφαση έγκρισης ορκωτού ελεγκτή λογιστή.	Για τον έλεγχο και την ορθή αποτύπωση στην Έκθεση Πιστοποίησης των στοιχείων του υποβαλλόμενου αιτήματος ελέγχου του επενδυτικού φορέα λαμβάνονται υπόψη τα «Δικαιολογητικά Ελέγχου» και τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: Στοιχεία έκθεσης πιστοποίησης. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων που αφορούν στο αίτημα ελέγχου και στις προηγούμενες εκθέσεις πιστοποίησης που έχουν υποβληθεί ή στις προηγούμενες εκδόσεις (συμπληρωματικές εκθέσεις πιστοποίησης) της έκθεσης πιστοποίησης. Αντικείμενο αίτησης ελέγχου. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων του αντικειμένου του ελέγχου, της περιόδου αναφοράς, των χορηγηθέντων κινήτρων, του ποσοστού υλοποίησης και τυχόν διευκρινίσεων. Προηγούμενοι διενεργηθέντες έλεγχοι. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων τυχόν προηγούμενων ελέγχων όπως τα πιστοποιούμενα ποσά, η περίοδος αναφοράς και αυτοψίας, παρατηρήσεις κ.α. Όργανο Ελέγχου. Καταγραφή των στοιχείων που αφορούν στην σύνθεση της ομάδας ελέγχου και των στοιχείων της σχετικής εγκριτικής υπουργικής απόφασης. Εκπρόσωποι φορέα για παροχή στοιχείων κατά τον έλεγχο. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων των εκπροσώπων του φορέα οι οποίοι παρείχαν στοιχεία στον Ελεγκτή κατά την διενέργεια του ελέγχου. Διευκρινίσεις - Παρατηρήσεις – Σημειώσεις. Στην Έκθεση πιστοποίησης καταγράφονται τυχόν διευκρινίσεις ή παρατηρήσεις του Ελεγκτή για θέματα της διαδικασίας του ελέγχου. Επίσης γίνεται αναφορά σε δικαιολογητικά ή στοιχεία που σχετίζονται με το επενδυτικό σχέδιο και τον έλεγχο που διεξάγει και τα οποία δεν έχουν προσκομισθεί από τον φορέα της επένδυσης μέχρι την υποβολή της Έκθεσης Πιστοποίησης.	Καταχώριση στην Έκθεση Πιστοποίησης των στοιχείων του υποβαλλόμενου αιτήματος ελέγχου.

1.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ		
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
■ Αρχική Απόφαση Χορήγησης Κινήτρων. ■ Αποφάσεις τροποποίησης της αρχικής εγκριτικής απόφασης χορήγησης κινήτρων καθώς και τυχόν αιτήματα τροποποίησης για τα οποία δεν έχει ολοκληρωθεί η εξέταση τους από την Υπηρεσία. ■ Υποβληθείσες Γνωστοποιήσεις. Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά: Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον επενδυτικό φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο και την ορθή αποτύπωση στην Έκθεση Πιστοποίησης των γενικών στοιχείων του επενδυτικού σχεδίου, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου»: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 7. Στοιχεία αρχικής απόφασης χορήγησης κινήτρων. Καταγραφή των στοιχείων, της αρχικής απόφασης χορήγησης κινήτρων, που ισχύουν κατά την ημερομηνία του αιτήματος ελέγχου ή την ημερομηνία του ελέγχου. 8. Τροποποιήσεις αρχικής απόφασης χορήγησης κινήτρων. Διαπίστωση και καταγραφή των στοιχείων τυχόν αποφάσεων τροποποίησης της αρχικής εγκριτικής απόφασης, καθώς και τυχόν αιτημάτων τροποποίησης. 9. Υποβληθείσες Γνωστοποιήσεις Έλεγχος και καταγραφή των στοιχείων πιθανών γνωστοποιήσεων αλλαγών της εταιρικής/μετοχικής σύνθεσης που έχουν υποβληθεί.	Έλεγχος γενικών στοιχείων του επενδυτικού σχεδίου.

1.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Καταστατικό σύστασης, κωδικοποιημένο καταστατικό ή/και τυχόν τροποποιήσεις. ▪ Αποφάσεις Γενικής Συνέλευσης (πρακτικό). ▪ Βιβλίο Μετόχων. ▪ Ανακοινώσεις/δημοσιεύσεις ΓΕΜΗ, ΦΕΚ, άλλα μητρώα. ▪ Στοιχεία Φορολογικού Μητρώου (Τaxis) 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. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο των γενικών στοιχείων του επενδυτικού φορέα και την ορθή αποτύπωση των στοιχείων αυτών στην Έκθεση Πιστοποίησης, εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» ως προς την απόφαση της Δ.Ε.Σ.Ε. και την απόφαση χορήγησης κινήτρων. <u>ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:</u> 10. Η Επωνυμία, ο Διακριτικός τίτλος και η Νομική μορφή του επενδυτικού φορέα τόσο κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης ένταξης όσο και μεταγενέστερες τροποποιήσεις. Ελέγχεται αν τα παραπάνω στοιχεία ταυτίζονται με τα αντίστοιχα στοιχεία που αναφέρονται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων και στην απόφαση της Δ.Ε.Σ.Ε. όπως ισχύουν. 11. Η Χρονική διάρκεια του φορέα σύμφωνα με το ισχύον καταστατικό. 12. Η Έδρα και η Νόμιμη εκπροσώπηση του φορέα κατά την ημερομηνία του ελέγχου. 13. Η Δ.Ο.Υ. ο Α.Φ.Μ. και τα τηρούμενα βιβλία του φορέα κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης ελέγχου. 14. Η Πράξη Σύστασης του φορέα και τυχόν τροποποιήσεις που έχουν σχέση με το επενδυτικό σχέδιο και τους όρους της απόφασης χορήγησης κινήτρων. 15. Το Καταβεβλημένο Κεφάλαιο κατά την ημερομηνία Ολοκλήρωσης του Οικονομικού Ελέγχου σε περίπτωση χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου με ίδια κεφάλαια που προέρχονται από αύξηση μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου. 16. Η Μετοχική/εταιρική σύνθεση του φορέα της επένδυσης και τυχόν τροποποιήσεις αυτής. Ελέγχεται αν η εταιρική/μετοχική σύνθεση του φορέα κατά το χρόνο ελέγχου ταυτίζεται με την προβλεπόμενη στην απόφαση χορήγησης κινήτρων, όπως ισχύει. 17. Ο Σκοπός του φορέα σύμφωνα με το ισχύον καταστατικό. Ελέγχεται εάν στον σκοπό περιλαμβάνεται η άσκηση δραστηριότητας συναφούς με το αντικείμενο της επένδυσης.	Τα δικαιολογητικά ελέγχου καθώς και η διαδικασία ελέγχου εξαρτώνται από την νομική μορφή του φορέα της επένδυσης.

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 χορήγησης κινήτρων, η πιστοποίηση του συνολικού 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 το επενδυτικό σχέδιο σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην απόφαση χορήγησης κινήτρων 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 τη συμφωνία τους με το υλοποιηθέν φυσικό αντικείμενο.
- Την καταγραφή και επιβεβαίωση του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου και την καταγραφή των διαφοροποιήσεων σε σχέση με το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο της απόφασης χορήγησης κινήτρων.
- Την επιβεβαίωση της έκδοσης όλων των απαιτούμενων κατά τον νόμο αδειών, εγκρίσεων και λουπών 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 Πιστοποίησης. Το φωτογραφικό υλικό υποβάλλεται συνημμένα στην Έκθεση Πιστοποίησης.

Σημειώσεις:

α) Ο Ελεγκτής, κατά τον έλεγχο, εξετάζει εκείνες τις κατηγορίες δαπάνης που περιλαμβάνονται στο επενδυτικό σχέδιο που ελέγχει σύμφωνα με την απόφαση χορήγησης κινήτρων.

β) Κατά τον έλεγχο του φυσικού αντικείμενου ο Ελεγκτής, πέραν της απόφασης χορήγησης κινήτρων 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 εγκεκριμένου φυσικού αντικείμενου ο Ελεγκτής το εντάσσει (καταχωρεί) στις διαφοροποιήσεις (σύμφωνα με τα προβλεπόμενα).

γ) 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 Πιστοποίησης υποχρεούται να συμπεριλάβει τεχνική περιγραφή του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου σύμφωνα με τον έλεγχο που πραγματοποιεί, η οποία αφορά στο σύνολο του φυσικού αντικείμενου του επενδυτικού σχεδίου. Όπου οι επιμέρους κατηγορίες πρέπει να περιγράφονται διακριτές/ξεχωριστές και όταν απαιτείται, γίνεται παράθεση των υπολογισμών απομείωσης κόστους τυχόν αυθαίρετων κατασκευών. Η τεχνική έκθεση υπογράφεται από τον Ελεγκτή και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της Έκθεσης Πιστοποίησης.

Ακολουθεί αναλυτική περιγραφή της διαδικασίας ελέγχου.

2.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΟΠΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Εφαρμόζονται οι ελεγκτικές διαδικασίες που περιγράφονται στην ενότητα 2.1. του Μέρους Α'

2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Τεχνική Περιγραφή, υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο Μηχανικό, συνοδευόμενη από τα κατασκευαστικά σχέδια (as built), υπογεγραμμένα από τους επιβλέποντες μηχανικούς του έργου. ▪ Οικοδομική Άδεια / Άδεια Δόμησης / Άδεια Κατεδάφισης με τις τυχόν Αναθεωρήσεις της ή Έγκριση Εργασιών Μικρής Κλίμακας. Σε περίπτωση τελικού ελέγχου απαιτείται θεώρηση της άδειας για σύνδεση ηλεκτρικού ρεύματος ή βεβαίωση σύνδεσης με τα δίκτυα (e-adeies). ▪ Πιστοποιητικό ελέγχου κατασκευής (τόσο σε περιπτώσεις νέων κτιριακών εγκαταστάσεων όσο και εκσυγχρονισμού υφιστάμενων). ▪ Τα εγκεκριμένα σχέδια θεωρημένα από την Πολεοδομία (ή με κλειδάριθμο από το e-adeies) 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). ▪ Πιστοποιητικά Ενεργειακής Απόδοσης. ▪ Βεβαιώσεις περάτωσης της διαδικασίας νομιμοποίησης ή τακτοποίησης	Για τον έλεγχο των κτιριακών εγκαταστάσεων και συναφών εργασιών εξετάζονται οι εργασίες που αφορούν στην ανέγερση κτιρίων, στην υλοποίηση τεχνικών έργων και έργων διαμόρφωσης του περιβάλλοντος χώρου, οι εργασίες για την εγκατάσταση θέρμανσης, κλιματισμού, αερισμού, εγκαταστάσεις πεπιεσμένου αέρα, δικτύου πυρασφάλειας – πυρόσβεσης, δικτύου τηλεπικοινωνιών και γενικότερα όλων των ειδικών εγκαταστάσεων που υλοποιούνται στις κτιριακές υποδομές. Ειδικότερα κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης εξετάζονται τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 18. Η οικοδομική άδεια/άδεια δόμησης και τα εγκεκριμένα (θεωρημένα) από την πολεοδομία σχέδια ή τα με κλειδάριθμο σχέδια σε περίπτωση έκδοσης ηλεκτρονική άδειας (e-adeies) που τη συνοδεύουν. Ειδικότερα εξετάζονται: ▪ Η ισχύς της οικοδομικής άδειας/άδειας δόμησης: Οι εργασίες πρέπει να εκτελούνται 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) ή το Πιστοποιητικό ελέγχου κατασκευής του άρθρου 47 του ν.4495/2017 (Α' 167) «Έλεγχος και προστασία Δομημένου Περιβάλλοντος και άλλες διατάξεις», η ύπαρξη των οποίων είναι απαραίτητη για την ολοκλήρωση της επένδυσης. <i>Σημείωση:</i> Σε περίπτωση διαπίστωσης ασυμφωνιών ως προς τα παραπάνω σημεία, ο Ελεγκτής παραθέτει τις παρατηρήσεις του στην Έκθεση Πιστοποίησης. 19. 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 χορήγησης κινήτρων. <i>Σημείωση 1:</i> Κάθε ενιαία λειτουργικά και ανεξάρτητη πολεοδομικά κτιριακή εγκατάσταση ή υποδομή επί της οποίας υλοποιείται η επένδυση, πρέπει να είναι σύμφωνη	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. Για τις άδειες Δόμησης, όπως μετονομάστηκαν οι Οικοδομικές 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). Για τις ηλεκτρονικές άδειες (e-adeies) μετά την 15/10/2018, ο φορέας πρέπει να προσκομίσει το αντίστοιχο στέλεχος/έντυπο και τα με κλειδάριθμο σχέδια. 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. β) Οι ειδικές εγκαταστάσεις συνήθως αφορούν σε εγκαταστάσεις θέρμανσης, κλιματισμού, αερισμού, πεπιεσμένου αέρα, δίκτυο πυρασφάλειας – πυρόσβεσης, δίκτυο τηλεπικοινωνιών κλπ. γ) Το κόστος των 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

2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
αυθαίρετων κατασκευών. <u>Επιπλέον δικαιολογητικά για ξενοδοχειακές μονάδες:</u> ■ 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. <u>ΛΟΙΠΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ</u> ■ Παραστατικά δαπανών με αναλυτική περιγραφή των τιμολογημένων υλικών/ εργασιών/εξοπλισμού. ■ Παραστατικά διακίνησης αγαθών ή φορτωτικά έγγραφα μεταφορικών εταιρειών. ■ Συμβάσεις/ Συμφωνητικά. Όταν απαιτείται από την έκταση των εργασιών πρέπει να συνοδεύονται από: i. Τεύχος Γενικής Περιγραφής των προς εκτέλεση έργων με αναλυτικές προμετρήσεις, τιμές μονάδος, συνολικό τίμημα κλπ. ii. Τεύχος Τεχνικών Προδιαγραφών εργασιών. ■ Επιμετρήσεις - 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.	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. <u>Σημείωση 2:</u> Σε περίπτωση διαπίστωσης ασυμφωνιών του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου ως προς τις εκδοθείσες οικοδομικές άδειες, ο Ελεγκτής τις παραθέτει στην Τεχνική περιγραφή που αποτελεί τμήμα της Έκθεσης Πιστοποίησης. 20. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου του επενδυτικού σχεδίου. Η τεχνική περιγραφή περιλαμβάνει στοιχεία, τα οποία ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι συμφωνούν και αντιστοιχούν με τις προσκομιθείσες συμβάσεις εκτέλεσης του έργου, καθώς και με τα παραστατικά δαπανών και τις επιμετρήσεις, τα παραστατικά διακίνησης υλικών, εργασιών κλπ. Ειδικότερα: Η τεχνική περιγραφή των κτιριακών εγκαταστάσεων του επενδυτικού σχεδίου περιλαμβάνει: i. Το εμβαδόν δόμησης <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 ελέγχονται από το σχετικό διάγραμμα κάλυψης και τα σχέδια των κατόψεων των χώρων αυτών. ii. Το εμβαδόν κάλυψης iii. Ο αριθμός ορόφων των κτιρίων iv. Οι χρήσεις ανά όροφο v. Η περιγραφή της εσωτερικής διαμόρφωσης των χώρων Η τεχνική περιγραφή των ειδικών εγκαταστάσεων συνιστάται στην περιγραφή της εγκατάστασης της θέρμανσης, του κλιματισμού, του αερισμού, του πεπιεσμένου αέρα, του δικτύου πυρασφάλειας – πυρόσβεσης, του δικτύου τηλεπικοινωνιών κλπ. Η τεχνική περιγραφή των τεχνικών έργων και των έργων διαμόρφωσης του περιβάλλοντος χώρου συνιστάται στην περιγραφή των επιφανειών διαμόρφωσης, πλακοστρώσεων, φύτευσης, μήκη περιφράξεων, διαμόρφωσης εσωτερικών οδών κλπ. Ο Ελεγκτής υποβάλλει συνημμένα στην Έκθεση Πιστοποίησης αρχείο με την τεχνική περιγραφή. 21. Ταυτοποίηση των πρωτότυπων παραστατικών (δαπανών και διακίνησης) με τις αντίστοιχες καταστάσεις που έχουν υποβληθεί με το αίτημα 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	τους στο ΙΚΑ) για την υλοποίησή τους. Ο ελεγκτής θα πρέπει να ελέγξει το εύλογο της ποσότητας των υλικών αλλά και της τιμολογημένης εργασίας.

2.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Συγκεντρωτικές καταστάσεις ΑΠΑ οικοδομοτεχνικού έργου, εφόσον εκτελέστηκαν εργασίες που απαιτήσαν εργατοτεχνικό προσωπικό στεγασμένων επαγγελμάτων. ▪ Έντυπο απόδοσης ΑΜΟΕ και αποπεράτωσης εργασιών Οικοδομοτεχνικού Έργου ▪ Μηνιαίες Μισθοδοτικές εγκαταστάσεις ημερομισθίων εργατοτεχνικού προσωπικού (όταν για την εκτέλεση των απαιτούμενων εργασιών χρησιμοποιήθηκε εργατοτεχνικό προσωπικό του επενδυτικού φορέα. ▪ Βεβαίωση του αρμόδιου μηχανικού, μέσω της πλατφόρμας του ΥΠΕΚΑ, περί μη ύπαρξης αυθαιρέτων. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	τιμολογηθέντος αγαθού ή της υπηρεσίας. 22. Διαφοροποιήσεις υλοποιημένου φυσικού αντικείμενου σε σχέση με το εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην εισήγηση της Ελληνικής Εταιρείας Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου και στην απόφαση χορήγησης κινήτρων. Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις ο Ελεγκτής, στην τεχνική έκθεση που θα υποβάλει, οφείλει να περιγράψει: ▪ 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. 2.8 του παρόντος κεφαλαίου). ▪ Το ΜΗ εγκεκριμένο φυσικό αντικείμενο που υλοποιήθηκε και δεν σχετίζεται με την επένδυση. Τέλος, στην περίπτωση διαφοροποιήσεων, ο Ελεγκτής πρέπει να αναφέρει τεκμηριωμένα τις θετικές ή αρνητικές επιπτώσεις των διαφοροποιήσεων στην λειτουργία και τις επιδόσεις της επένδυσης. 23. Ταυτοποίηση των πρωτότυπων παραστατικών (δαπανών και διακίνησης) της κατηγορίας δαπάνης «Κτιριακές Εγκαταστάσεις» με τις αντίστοιχες καταστάσεις που έχουν υποβληθεί με το αίτημα 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. 24. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο. Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου των κτιριακών εγκαταστάσεων και των συναφών εργασιών, παραθέτει σαφή τεκμηρίωση, καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικείμενου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία, περιγραφή αντικείμενου). Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαιρέτων 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. 25. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού ή διαπιστώνει την ύπαρξη έργων εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.8 του παρόντος κεφαλαίου. 26. Προσδιορισμός Αποδεκτού κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος (εκ των επιλέξιμων δαπανών). Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής <u>τεκμηριώνει επαρκώς</u> την διαφοροποίηση αυτή στην Έκθεση Πιστοποίησης.	

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Τεχνική Περιγραφή του εγκατεστημένου εξοπλισμού (μηχανολογικού και λοιπού) και του τρόπου λειτουργίας του (υπογεγραμμένη από τον υπεύθυνο Μηχανικό) καθώς και των μεταφορικών μέσων που αποκτήθηκαν (υπογεγραμμένη από τον φορέα). ▪ 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 που προμηθεύτηκε η επιχείρηση στο πλαίσιο της επένδυσης καθώς και τα συνημμένα σχέδια του εξοπλισμού της μονάδας. ▪ 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 χορήγησης κινήτρων. ▪ Βεβαίωση καλής λειτουργίας Βιολογικού Καθαρισμού ή βεβαίωση σύνδεσης με το κεντρικό δίκτυο αποχέτευσης ή βεβαίωση κατασκευής της δεξαμενής λυμάτων σύμφωνα με τις προβλεπόμενες	Για τον έλεγχο του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού καθώς και των μέσων μεταφοράς εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 27. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου προμήθειας και εγκατάστασης του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού και των μεταφορικών μέσων. Η τεχνική περιγραφή, αναπόσπαστο τμήμα της Έκθεσης Πιστοποίησης, περιλαμβάνει επιπλέον επιβεβαίωση του Ελεγκτή για την εγκατάσταση του εξοπλισμού της επένδυσης στον τόπο της επένδυσης σύμφωνα με την απόφαση χορήγησης κινήτρων, την ταυτοποίηση των σειριακών αριθμών των εγκατεστημένων μηχανημάτων με τα έγγραφα της προμήθειας αυτών, τον έλεγχο αριθμητικής αντιστοιχίας των τιμολογημένων ποσοτήτων του εξοπλισμού καθώς και επιβεβαίωση της χωροταξικής διάταξης του εξοπλισμού σύμφωνα με τα σχέδια τα οποία είναι συνημμένα στις σχετικές άδειες. 28. Διαφοροποιήσεις υλοποιούμενου φυσικού αντικείμενου σε σχέση με τον εγκεκριμένο στην απόφαση χορήγησης κινήτρων (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις ο Ελεγκτής οφείλει να περιγράψει: ▪ 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. 2.8 του παρόντος κεφαλαίου). ▪ Τον ΜΗ εγκεκριμένο εξοπλισμό που εγκαταστάθηκε και δεν σχετίζεται με την επένδυση. 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. 29. Ταυτοποίηση των πρωτοτύπων Παραστατικών (διακίνησης και δαπάνης με τις αντίστοιχες καταστάσεις που υποβλήθηκαν με το αίτημα 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. 30. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο. Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες	α) Εγκεκριμένος εξοπλισμός Με τον όρο εγκεκριμένος εννοούμε τον εξοπλισμό που αναφέρεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων. β) Χρονικός Προγραμματισμός ελέγχου 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. 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 μονάδας.

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
προδιαγραφές. ▪ Πιστοποιητικό Πυροπροστασίας (όπου απαιτείται) ή ΥΔ του αρμόδιου κατά τον νόμο τεχνικού επιστήμονα ότι τηρούνται οι προβλεπόμενες προδιαγραφές πυρασφάλειας. Στην περίπτωση τιμολογίων εσωτερικού: ▪ Παραστατικά δαπανών με αναλυτική περιγραφή των τιμολογημένων μηχανημάτων και των εργασιών εγκατάστασης Σύμβαση με τον Προμηθευτικό Οίκο (Κατασκευαστικό ή Εμπορικό) εφόσον φορολογικά απαιτείται. ▪ Σύμβαση με τον Προμηθευτικό Οίκο (Κατασκευαστικό ή Εμπορικό) στην οποία αναφέρονται οι όροι προμήθειας του εξοπλισμού εφόσον φορολογικά απαιτείται. ▪ Παραστατικά διακίνησης Προμηθευτικού Οίκου (Κατασκευαστικού ή Εμπορικού) ή Φορτωτικά Έγγραφα Μεταφορικών Εταιρειών Στην περίπτωση τιμολογίων εξωτερικού: ▪ 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.	δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικείμενου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία). 31. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ. 2.8 του παρόντος κεφαλαίου. 32. Προσδιορισμός Αποδεκτού κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος. Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής <u>τεκμηριώνει επαρκώς</u> την διαφοροποίηση αυτή.	

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Προτιμολόγιο – εφόσον έχει εκδοθεί - 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 εξοπλισμού. Ειδικά δικαιολογητικά για τις Ξενοδοχειακές μονάδες: ▪ Άδεια λειτουργίας /Γνωστοποίηση λειτουργίας κολυμβητικών δεξαμενών, θεάτρων, SPA, εστιατορίων και		

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
γενικότερα καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος, ανελκυστήρων κλπ. Ειδικά δικαιολογητικά για έργα παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από ΑΠΕ: ▪ Απόφαση ΡΑΕ 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. <u>Σε περίπτωση ύπαρξης αυθαίρετων κατασκευών:</u> ▪ Αναλυτικές Επιμετρήσεις και υπολογισμός δαπανών για την προμήθεια & εγκατάσταση του λοιπού εξοπλισμού, επί των αυθαιρέτων κατασκευών		

2.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ/ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
υπογεγραμμένα από μηχανικό. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα Κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.		

2.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΪΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
<u>Μεταφορά τεχνολογίας</u> - 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. - Παραστατικά Δαπανών. - Βιβλίο Παγίων, όπου έχουν καταχωρηθεί τα αποκτηθέντα άυλα περιουσιακά στοιχεία. - Αντίγραφο Τίτλου προστασίας. - Τυχόν άδειες χρήσης / εκμετάλλευσης της τεχνολογίας. <u>Συστήματα διασφάλισης και ελέγχου ποιότητας</u> - 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	Για τον έλεγχο προμήθειας των άυλων στοιχείων ενεργητικού εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» κατά την πραγματοποίηση αυτοψίας στον τόπο υλοποίησης της επένδυσης (γίνεται συσχέτιση της απόφασης χορήγησης κινήτρων με τα σχετικά δικαιολογητικά). ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 33. Τεχνική περιγραφή του υλοποιούμενου και υπολειπόμενου έργου προμήθειας των άυλων στοιχείων ενεργητικού. Η τεχνική περιγραφή του έργου που επισυνάπτει στην Έκθεση Πιστοποίησης ο Ελεγκτής περιλαμβάνει τα τεχνικά χαρακτηριστικά των άυλων στοιχείων ενεργητικού, τα αποτελέσματα από την εφαρμογή τους στην επιχείρηση καθώς και επιβεβαίωση του Ελεγκτή ότι συνδέονται με τους στόχους του επενδυτικού σχεδίου. 34. Διαφοροποιήσεις υλοποιούμενου φυσικού αντικείμενου σε σχέση με τον εγκεκριμένο στην απόφαση χορήγησης κινήτρων (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που υπάρχουν διαφοροποιήσεις, στο πεδίο αυτό ο Ελεγκτής περιγράφει: - 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. 2.8 του παρόντος κεφαλαίου). 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. 35. Ταυτοποίηση των πρωτότυπων παραστατικών προμήθειας των παγίων με τις αντίστοιχες καταστάσεις που υποβλήθηκαν με το αίτημα ελέγχου ως προς τα στοιχεία του εκδότη και αποδέκτη / πελάτη, τον αριθμό	

2.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΨΛΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
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). <u>Προμήθεια και εγκατάσταση λογισμικού και συστημάτων οργάνωσης</u> - Τεχνική περιγραφή του άυλου περιουσιακού στοιχείου που αποκτήθηκε. - Σύμβαση με την Προμηθευτρια 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. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	παραστατικού, την ημερομηνία έκδοσης, την καθαρή αξία, την αξία με ΦΠΑ, την περιγραφή του τιμολογηθέντος αγαθού ή της υπηρεσίας. 36. Μη πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο. Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής δεν πιστοποιεί τμήμα ή το σύνολο του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου, παραθέτει σαφή τεκμηρίωση καθώς και τις αντίστοιχες δαπάνες του μη πιστοποιούμενου φυσικού αντικείμενου (αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, προμηθευτής, καθαρή αξία). 37. Αιτιολόγηση αποκλίσεων του Πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού (εφόσον απαιτείται). Στην περίπτωση που ο Ελεγκτής διαπιστώνει σημαντική απόκλιση του πιστοποιούμενου κόστους έναντι του εγκριθέντος προϋπολογισμού ή διαπιστώνει έργα εκτός εγκριτικής, τότε τεκμηριώνει τις αποκλίσεις αυτές και εφόσον απαιτείται εφαρμόζει τα προβλεπόμενα στην παρ.2.8 του παρόντος κεφαλαίου. 38. Προσδιορισμός Αποδεκτού κόστους. Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το αποδεκτό και εύλογο κόστος. Σε περίπτωση που το πιστοποιούμενο αποδεκτό και εύλογο κόστος (που προσδιορίστηκε ως άνω από τον Ελεγκτή) διαφέρει από το εξοφληθέν κόστος της κατηγορίας αυτής πιστοποιούμενο κόστος της κατηγορίας αυτής, ο Ελεγκτής <u>τεκμηριώνει επαρκώς</u> την διαφοροποίηση αυτή. <u>Για την προμήθεια Τεχνολογίας:</u> 39. 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 που περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης. 40. 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 που περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης. 41. Υλοποίηση στην πράξη του εκχωρηθέντος είδους τεχνολογίας και των κανόνων μεταφοράς. Ο Ελεγκτής αναφέρεται σχετικά στην τεχνική περιγραφή που περιλαμβάνεται/επισυνάπτεται στην Έκθεση Πιστοποίησης.	

2.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Σήμα ΕΟΤ, Γνωστοποίηση λειτουργίας - Πιστοποιητικό κατάταξης τουριστικής μονάδας	Για τον έλεγχο της «Κατηγορίας Τουριστικής μονάδας» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 42. Η υφιστάμενη (κατά την ένταξη) Τάξη ή Κατηγορία της τουριστικής μονάδας (βάσει προδιαγραφών ΕΟΤ). 43. Η νέα Τάξη ή Κατηγορία της τουριστικής μονάδας (βάσει προδιαγραφών ΕΟΤ) μετά την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου. 44. Η συμφωνία της Τάξης ή Κατηγορίας της τουριστικής μονάδας μετά την υλοποίηση της επένδυσης με τα οριζόμενα στην απόφαση χορήγησης κινήτρων.	

2.6 ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΔΕΙΩΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ/ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
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. Οι απαιτούμενες άδειες περιγράφονται στις αντίστοιχες κατηγορίες δαπανών. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	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 και πραγματοποιείται έλεγχος συμφωνίας του υλοποιηθέντος φυσικού αντικείμενου με τις άδειες αυτές. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 45. 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 και για τις νέες εγκαταστάσεις του επενδυτικού σχεδίου. 46. Ο έλεγχος έκδοσης όλων των απαιτούμενων αδειών (σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία) για τις υφιστάμενες και νέες εγκαταστάσεις (λαμβανομένου υπόψη του σταδίου υλοποίησης ή και λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου). Σε περίπτωση που δεν έχουν εκδοθεί όλες οι απαιτούμενες άδειες, 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. 47. Η ταυτοποίηση τεχνικών στοιχείων του υλοποιηθέντος επενδυτικού σχεδίου με τα τεχνικά στοιχεία των εκδοθεισών αδειών. 48. Οι δηλώσεις υπαγωγής αυθαίρετων. Σε περίπτωση διαπίστωσης ύπαρξης δηλώσεων για την υπαγωγή σε διατάξεις περί αυθαίρετων κατασκευών, ελέγχεται αν οι υπαγωγές αυτές, προηγούνται του χρόνου υποβολής του αιτήματος ένταξης στις στρατηγικές επενδύσεις.	α) Ο έλεγχος αφορά τόσο τις άδειες των υφιστάμενων εγκαταστάσεων όσο και τις άδειες των νέων εγκαταστάσεων του επενδυτικού σχεδίου. 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.

2.7 ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΣΗΜΕΙΩΝ ΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Βλ. Κεφάλαια 2.1 έως και 2.6.	Εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» που αφορούν την υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 49. Το υλοποιούμενο φυσικό αντικείμενο είναι σύμφωνο με τους σκοπούς του εγκριθέντος επενδυτικού σχεδίου. 50. Το σύνολο του υλοποιηθέντος φυσικού αντικειμένου που αφορά το επενδυτικό σχέδιο καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά αγοράς και διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών. 51. 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 χορήγησης κινήτρων και ενισχύσεων και το ισχύον θεσμικό πλαίσιο.	Τα επενδυτικά σχέδια 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.

2.8 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 «Ελληνική Εταιρεία Επενδύσεων και Εξωτερικού Εμπορίου Α.Ε.» στο στάδιο αξιολόγησης της επένδυσης και δεν περιλαμβάνεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων. 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.

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 Πιστοποίησης. 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» σχετίζεται με το εγκεκριμένο επενδυτικό σχέδιο, αν αποτελεί μέρος αυτού και αν η υλοποίηση του ήταν αναγκαία για την αποτελεσματική λειτουργία της εγκεκριμένης επένδυσης. Σε περίπτωση που δεν ισχύουν τα ανωτέρω ο Ελεγκτής δεν περιλαμβάνει στο πιστοποιούμενο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο του επενδυτικού σχεδίου το υλοποιηθέν φυσικό και οικονομικό αντικείμενο «Εκτός Εγκριτικής».

Β) Εφόσον ισχύουν, ο Ελεγκτής πραγματοποιεί τον έλεγχο του φυσικού και οικονομικού αντικείμενου «Εκτός Εγκριτικής», το αναλύει στην τεχνική περιγραφή και το συμπεριλαμβάνει στην Έκθεση Πιστοποίησης διακριτά από το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο εντός εγκριτικής.

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 και η επαλήθευση της συμμόρφωσης των δαπανών του επενδυτικού έργου με τους όρους της απόφασης χορήγησης κινήτρων.

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
▪ Συμβάσεις ή/και Ιδιωτικά Συμφωνητικά εκτέλεσης έργου ή εργασιών ή παροχής υπηρεσιών στο πλαίσιο υλοποίησης του επενδυτικού έργου (συμπεριλαμβανομένων τυχόν τροποποιήσεων αυτών). ▪ Αποδεικτικό κατάθεσης κάθε Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ▪ Λύση της Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού ή Υπεύθυνη Δήλωση και από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη όπου αυτό απαιτείται. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο των «Συμβάσεων/Ιδιωτικών Συμφωνητικών» εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 52. Διαπίστωση και καταγραφή του συνόλου των Συμβάσεων / Ιδιωτικών Συμφωνητικών που αφορούν το επενδυτικό έργο. 53. 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 στην Έκθεση Πιστοποίησης. 54. Η πλήρης εξόφληση κάθε Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού. Σε διαφορετική περίπτωση ο Ελεγκτής κάνει σχετική αναφορά στην Έκθεση Πιστοποίησης. 55. Η ΜΗ προσκόμιση Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού. Όταν η σύναψη Σύμβασης/ Ιδιωτικού 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 σχετική αναφορά στην Έκθεση Πιστοποίησης.	<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. <u>β) Σε περίπτωση που η Σύμβαση / Ιδιωτικό Συμφωνητικό</u> 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>γ) Ο ελεγκτής</u> πρέπει να εξετάζει την ύπαρξη τυχόν επικαλύψεων στο αντικείμενο των υποβληθέντων Συμβάσεων διαφορετικών Υπεργολάβων του έργου. Στις περιπτώσεις επικαλύψεων, μετά τον έλεγχο των συνοδευτικών παραστατικών δαπανών και διακίνησης, προσδιορίζονται οι επικαλυπτόμενες δαπάνες, σημειώνονται στην έκθεση και δεν πιστοποιούνται οι επικαλύψεις.

3.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ 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. ▪ Παραστατικά διακίνησης. ▪ 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. ▪ Εντολές έκδοσης εμβάσματος στο εξωτερικό (για προμήθεια εξοπλισμού από το εξωτερικό). ▪ Βεβαίωση απαλλαγής ΦΠΑ (εφόσον υπάρχει απαλλαγή). ▪ Βεβαιώσεις εξόφλησης των βασικών προμηθευτών του έργου (και απαραίτητα στις περιπτώσεις που η λογιστική καρτέλα του προμηθευτή εμφανίζει υπόλοιπο). ▪ Κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών (extraït) που αποτυπώνουν τις εξοφλήσεις των προμηθευτών του έργου. ▪ Συγκεντρωτικό ημερολόγιο λογιστικών εγγραφών για την περίοδο υλοποίησης της επένδυσης. ▪ Μητρώο Παγίων της επένδυσης.	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. Εξετάζονται, κατά περίπτωση επενδυτικού σχεδίου και σύμφωνα με την απόφαση χορήγησης κινήτρων τα παρακάτω σημεία ελέγχου: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: <u>α) Έλεγχος των στοιχείων των προμηθευτών</u> 56. Η ταύτιση των στοιχείων των προμηθευτών από τα πρωτότυπα παραστατικά (επωνυμία, ΑΦΜ κτλ) με τις αντίστοιχες καταστάσεις που έχει υποβάλει με το αίτημα ελέγχου ο επενδυτικός φορέας. <u>β) Έλεγχος των παραστατικών δαπανών</u> 57. Η πληρότητα όλων των παραστατικών δαπανών που αφορούν την επένδυση με βάση τις υποβληθείσες, με το αίτημα ελέγχου, καταστάσεις των παραστατικών των δαπανών. 58. Η ταύτιση των στοιχείων κάθε πρωτότυπου χρεωστικού παραστατικού με τα καταχωρηθέντα στοιχεία στις αντίστοιχες υποβληθείσες, με το αίτημα ελέγχου, καταστάσεις (επωνυμία εκδότη, αρ. παραστατικού, ημερομηνία, περιγραφή, καθαρό ποσό κτλ). 59. Η ταύτιση των στοιχείων κάθε πρωτότυπου πιστωτικού παραστατικού με τα καταχωρηθέντα στοιχεία στις αντίστοιχες υποβληθείσες, με το αίτημα ελέγχου, καταστάσεις (επωνυμία εκδότη, αρ. παραστατικού, ημερομηνία, περιγραφή, καθαρό ποσό πίστωσης κτλ) και η διασύνδεση με χρεωστικά παραστατικά. 60. Η ύπαρξη τυχόν άλλων πιστωτικών παραστατικών στην καρτέλα προμηθευτή του φορέα της επένδυσης. 61. Ο χρόνος (ημερομηνία) έκδοσης κάθε παραστατικού δαπανών. Εξετάζεται ότι βρίσκεται εντός του χρονικού πλαισίου υλοποίησης του έργου, όπως προβλέπεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων 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, εφόσον είναι πριν την ημερομηνία έναρξης, ακολουθεί τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 3.3 του παρόντος κεφαλαίου. 62. 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 στην Έκθεση Πιστοποίησης.	Στο αποδεκτό κόστος δεν ενσωματώνονται δαπάνες όπως: • 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. <u>Τρόποι πληρωμής:</u> <u>α) Αποδοκτοί τρόποι πληρωμής:</u> • 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. <u>β) Κατ' εξαίρεση δύνανται να γίνουν αποδοκτοί οι παρακάτω τρόποι πληρωμής – εξόφλησης:</u> Παραστατικά δαπανών δύνανται να εξοφλούνται απευθείας στον προμηθευτή με μετρητά με τους εξής περιορισμούς: • 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. Για να είναι αποδεκτή η πληρωμή μετρητοίς, απαιτείται βεβαίωση εξόφλησης ή απόδειξη είσπραξης του προμηθευτή η οποία πρέπει να: • αναφέρει τα στοιχεία του εξοφλούμενου παραστατικού και • φέρει τη σφραγίδα και την υπογραφή του προμηθευτή. <u>γ) Εξόφληση με επιταγή τρίτου:</u>

3.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Καρτέλες προμηθευτών (Λογ. 50). - Μισθοδοτικές καταστάσεις προσωπικού και συνοδευτικά παραστατικά Δαπανών - πληρωμών προς Δημόσιο, Ασφαλιστικούς φορείς κλπ. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	γ) Έλεγχος εξόφλησης των παραστατικών ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 63. 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 υποβληθείσες καταστάσεις με το αίτημα ελέγχου. 64. Η πραγματοποίηση των πληρωμών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία για το σύνολο των δαπανών του επενδυτικού σχεδίου. Σε περίπτωση μη αποδεκτού τρόπου πληρωμής η σχετική ισόποση δαπάνη δεν γίνεται αποδεκτή και ο Ελεγκτής τεκμηριώνει σχετικά. 65. 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. 66. Η ορθή απεικόνιση των παραστατικών δαπανών και εξοφλήσεων στα βιβλία (ως λογιστικές εγγραφές) του φορέα της επένδυσης, συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμών παγίων.	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/extraît του εκδότη). <u>Σημείωση:</u> Για εξόφληση προμήθειας εξοπλισμού από τα εξωτερικά, εκτός από το προτιμολόγιο (εφόσον έχει εκδοθεί), 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 <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. 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 υλοποίησης της επένδυσης.

3.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΟΥ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- 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) <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον προσδιορισμό της ημερομηνίας έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου»: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 67. Η πρώτη ημερομηνία παραστατικού που αφορά το επενδυτικό σχέδιο. 68. Η πρώτη ημερομηνία πληρωμής που αφορά το επενδυτικό σχέδιο. 69. Η πρώτη ημερομηνία δελτίου αποστολής που αφορά το επενδυτικό σχέδιο. 70. Η πρώτη ημερομηνία σύμβασης που αφορά το επενδυτικό σχέδιο.	

3.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- 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. - Οι πράξεις τροποποίησης ουσιαστικών όρων της δανειακής σύμβασης που αφορούν συμμόρφωση με όρους της απόφασης χορήγησης κινήτρων. - Οι εκδοθείσες άδειες/γνωστοποιήσεις (για την υλοποίηση ή για την λειτουργία της επένδυσης). - Οι ενέργειες πλήρωσης τυχόν ειδικών όρων της απόφασης χορήγησης κινήτρων. - Άλλες πράξεις που αφορούν το επενδυτικό σχέδιο (π.χ. τροποποίηση ή μεταγραφή συμβολαίου μίσθωσης, τροποποίηση καταστατικού για θέμα που αφορά την επένδυση κτλ).	Εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» για τον προσδιορισμό της τελευταίας ημερομηνίας εργασιών ή/και λοιπών ενεργειών της επένδυσης που συνιστά την ημερομηνία ολοκλήρωσης. Η ημερομηνία ολοκλήρωσης της επένδυσης είναι η τελευταία από τις παρακάτω ημερομηνίες: ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 71. Η τελευταία ημερομηνία παραστατικού δαπάνης, διακίνησης ή εξόφλησης του επενδυτικού έργου. 72. Η τελευταία ημερομηνία πράξης που αφορά την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής. 73. Η τελευταία ημερομηνία ανάληψης της τελευταίας δόσης δανείου. 74. Η τελευταία ημερομηνία πράξης τροποποίησης ουσιαστικών όρων της δανειακής σύμβασης (σκοπός, ποσό και είδος δανεισμού). 75. Η τελευταία ημερομηνία εκδοθείσας άδειας/γνωστοποίησης αναγκαίας για την κατασκευή των εργασιών που αφορούν στην επένδυση ή για την πιστοποίηση ασφάλειας λειτουργίας της επένδυσης. 76. Η τελευταία ημερομηνία ενέργειας πλήρωσης τυχόν ειδικών όρων της απόφασης χορήγησης κινήτρων. 77. Η τελευταία ημερομηνία άλλης πράξης που αφορά το επενδυτικό σχέδιο.	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.

3.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Τιμολόγια αγοράς πρώτων υλών. - Τιμολόγια πώλησης προϊόντων/υπηρεσιών. - Ισοζύγιο <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	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. Ο Ελεγκτής πιστοποιεί έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας, εφόσον τα στοιχεία και ο επιτόπιος έλεγχος τεκμηριώνουν την επαρκή λειτουργία της μονάδας. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 78. Τα τιμολόγια αγοράς πρώτων υλών. Ο ελεγκτής ελέγχει ενδεικτικά τιμολόγια αγοράς πρώτων υλών. 79. Τα τιμολόγια πώλησης προϊόντων/υπηρεσιών. Ο ελεγκτής ελέγχει ενδεικτικά τιμολόγια πώλησης προϊόντων ή παροχής υπηρεσιών. 80. Το Ισοζύγιο του λογαριασμού «Πωλήσεις». Ελέγχονται οι σχετικές λογιστικές εγγραφές, δηλαδή ο λογαριασμός ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ και ο λογαριασμός ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, καθώς και ο κύκλος εργασιών. 81. Πιστοποίηση της έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας. Σε περίπτωση μη πιστοποίησης της έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας ο Ελεγκτής παραθέτει σχετική τεκμηρίωση.	Για να θεωρηθεί ένα επενδυτικό σχέδιο ολοκληρωμένο, θα πρέπει να πιστοποιηθεί η υλοποίηση του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΠΗΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

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

Κατά συνέπεια ελέγχεται αν οι προβλεπόμενες πηγές χρηματοδότησης του επενδυτικού σχεδίου χρηματοδότησαν την υλοποιούμενη επένδυση σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην απόφαση χορήγησης κινήτρων. 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 λουπά Βραχυπρόθεσμα Δάνεια/Αλληλόχρεοι λογαριασμοί
- Η Ίδια Συμμετοχή του φορέα
- Η Χρηματοδοτική Μίσθωση (Leasing)
- Τα λουπά διαθέσιμα του φορέα

Επιπλέον, εξετάζονται και τα παρακάτω:

- Το Χρηματοδοτικό Σχήμα
- Τα Σημεία Ελέγχου Πηγών Χρηματοδότησης

4.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΣΟ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Σύμβαση του δανείου που περιλαμβάνει: τον σκοπό, το ύψος, τη μορφή και τη διάρκεια, τυχόν επιδοτούμενο επιτόκιο ή εγγύηση του δημοσίου και τους λουπούς 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 (extrait) του	Για τον έλεγχο του μεσο-μακροπρόθεσμου δανείου εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» (συσχέτιση απόφασης χορήγησης κινήτρων με δικαιολογητικά): ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 82. Στοιχεία τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος: επωνυμία τραπεζικού ιδρύματος, διεύθυνση, τηλέφωνο και email υποκαταστήματος. 83. Στοιχεία δανειακής σύμβασης: αριθμός, ημερομηνία, εγκριθέν ποσό και διάρκεια. 84. Είδος και διάρκεια του δανείου Ελέγχεται η μορφή του δανείου και η διάρκειά του. 85. Σκοπός του δανείου Ελέγχεται ότι ο σκοπός του δανείου είναι η χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου. 86. Βεβαίωση τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος: αριθμός, ημερομηνία, εκταμιευθέν ποσό και υπόλοιπο. 87. Εγγραφή δανείου στα βιβλία της επιχείρησης: Ελέγχεται η λογιστική απεικόνιση της εκταμίευσης του δανείου στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.	

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

4.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ/ΑΛΛΗΛΟΧΡΕΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ 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 εκταμίευσεων. 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 (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. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Για τον έλεγχο των λοιπών βραχυπρόθεσμων δανείων εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 88. Στοιχεία τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος: επωνυμία τραπεζικού/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος, διεύθυνση, τηλέφωνο και email υποκαταστήματος). 89. Στοιχεία δανειακής σύμβασης: αριθμός, τύπος, ημερομηνία, συνολικό εγκριθέν ποσό και διάρκεια. 90. Σκοπός του δανείου. Ελέγχεται ότι ο σκοπός του δανείου ή μέρους αυτού, είναι η χρηματοδότηση του επενδυτικού σχεδίου. 91. Βεβαίωση τράπεζας/χρηματοπιστωτικού ιδρύματος: αριθμός, ημερομηνία, υπόλοιπο. 92. Εγγραφή δανείου στα βιβλία της επιχείρησης. Ελέγχεται η λογιστική απεικόνιση της εκταμίευσης του δανείου στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.	Ο φορέας δύναται να προχωρήσει σε σύναψη λοιπών βραχυπρόθεσμων δανείων για την κάλυψη της χρηματοδότησης της επένδυσης.

4.3 ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΙΔΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΣΤΗΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- 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. - Εμβάσματα από τράπεζες εξωτερικού. - Αποδεικτικά καταβολής του ΦΣΚ στην αρμόδια ΔΟΥ. - Βιβλίο εταίρων, 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). - Οικονομικές καταστάσεις προηγούμενου έτους του σχηματισμού του φορολογηθέντος αποθεματικού. - Υπεύθυνη Δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του φορέα για την περίπτωση κάλυψης ΐδιας συμμετοχής με διαθέσιμα.	Για την κάλυψη της ΐδιας συμμετοχής υπάρχουν οι παρακάτω διαφορετικοί τρόποι οι οποίοι εφαρμόζονται μεμονωμένα ή συνδυαστικά. Για τον έλεγχο της κάλυψης της ΐδιας συμμετοχής», εξετάζονται παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». Επιπλέον ο Ελεγκτής αναφέρει τις διαπιστώσεις του για κάθε σημείο ελέγχου. A. ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ/ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Κάλυψη της ΐδιας συμμετοχής με αύξηση του μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου με εισφορά μετρητών από τους μετόχους/εταίρους ή/και με έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 93. Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) των μετόχων/εταίρων (ή άλλου αρμοδίου οργάνου), το συνολικό ύψος της αύξησης του κεφαλαίου ή/και το ύψος της διάθεσης της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών. 94. Η καταχώρηση στο ΓΕΜΗ της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) του φορέα (ή στο ΦΕΚ, κτλ. ανάλογα με την νομική μορφή του φορέα). 95. 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.). 96. Η έγκριση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου για τις περιπτώσεις φορέων εισηγμένων σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. 97. 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 ΐδιας συμμετοχής. 98. Η καταχώρηση στο ΓΕΜΗ (ή ΦΕΚ κτλ) της απόφασης του ΔΣ για πιστοποίηση καταβολής του κεφαλαίου ή/και της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών. 99. Τα καταθετήρια (extrait) των καταθέσεων των μετόχων/εταίρων για την αύξηση του κεφαλαίου ή/και της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών. 100. Η καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ) (εφόσον απαιτείται). 101. Η λογιστική απεικόνιση των πράξεων αύξησης του κεφαλαίου ή/και της υπέρ το άρτιο έκδοσης μετοχών. B. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ Κάλυψη ΐδιας συμμετοχής με διαθέσιμα ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:	Κάλυψη ΐδιας συμμετοχής A. Κάλυψη της ΐδιας συμμετοχής με αύξηση του μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου με εισφορά μετρητών: Η κάλυψη της ΐδιας Συμμετοχής μίας επιχείρησης μέσω του μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου, μπορεί: α) να αφορά στο αρχικό κεφάλαιο του φορέα ή β) να προκύπτει από αύξηση του μετοχικού/εταιρικού του κεφαλαίου από νέες σε μετρητά (και όχι σε είδος) εισφορές των μετόχων / εταίρων. Αύξηση κεφαλαίου με εισφορά μετρητών από τους μετόχους/εταίρους νοείται: α) Για τις νεοϊδρυθείσες εταιρείες: Στις περιπτώσεις αυτές (νεοϊδρυόμενου φορέα) ως αύξηση κεφαλαίου νοείται: - η καταβολή του αρχικού μετοχικού/εταιρικού κεφαλαίου, (αξιολογήθηκε - ελέγχθηκε κατά την ένταξη της επένδυσης), και - οι περαιτέρω αυξήσεις σε μετρητά που προέρχονται από νέες εισφορές. β) Για τις υφιστάμενες εταιρείες 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/εταίρων. γ) Για τις υπό σύσταση εταιρείες Για τις υπό σύσταση εταιρείες, ως αύξηση κεφαλαίου νοείται: - 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. B: Κάλυψη ΐδιας συμμετοχής με διαθέσιμα Η κάλυψη της ΐδιας Συμμετοχής είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί με αξιοποίηση ποσού που προέρχεται από διαθέσιμα του φορέα της επένδυσης, δεδομένου ότι κατά την

<u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	102.Η πηγή προέλευσης των διαθεσίμων (η οποία δηλώνεται σε υποβαλλόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του φορέα). Γ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ Κάλυψη ίδιας συμμετοχής με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 103.Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) των μετόχων/εταίρων (ή άλλου αρμόδιου οργάνου) ως προς τον σκοπό και το συνολικό ύψος της αύξησης από κεφαλαιοποίηση αποθεματικών. 104.Η καταχώρηση στο ΓΕΜΗ της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης (Γ.Σ.) του φορέα (ή άλλου αρμόδιου οργάνου) ή στο ΦΕΚ κλπ. ανάλογα με την νομική μορφή του φορέα. 105.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.). 106.Η έγκριση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με κεφαλαιοποίηση αποθεματικών για τις περιπτώσεις φορέων εισηγμένων σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. 107.Η καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ) (εφόσον απαιτείται). 108.Η λογιστική απεικόνιση των πράξεων αύξησης του κεφαλαίου με αποθεματικό.	αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου διαπιστώθηκε η επάρκειά τους και εφόσον αυτό προβλέπεται στην απόφαση χορήγησης κινήτρων. <u>Σημείωση:</u> Σε περίπτωση που κατά τον έλεγχο κάλυψης της ίδιας συμμετοχής διαπιστώνονται τυχόν διαφοροποιήσεις σε σχέση με την απόφαση χορήγησης κινήτρων διατυπώνεται σχετική παρατήρηση στην Έκθεση Πιστοποίησης.
---	---	---

4.4 ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ (Leasing)

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
▪ Σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης. ▪ Βεβαίωση του χρηματοπιστωτικού φορέα (leasing) καταβολής των μισθωμάτων του leasing και του οφειλόμενου υπολοίπου. ▪ Παραστατικά προμήθειας και διακίνησης του εξοπλισμού. ▪ Λογιστικές εγγραφές. ▪ Μητρώο παγίων. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιείται.	Για τον έλεγχο της χρηματοδοτικής μίσθωσης εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 109. Τα στοιχεία της εταιρείας χρηματοδοτικής μίσθωσης. 110. 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. Καταχωρείται στην Έκθεση Πιστοποίησης περιγραφικά το ιστορικό των τροποποιήσεων της εν λόγω σύμβασης. 111. 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 (ειδικοί όροι σύμβασης). 112. Ο μισθωτής της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης. Εφόσον ο φορέας της επένδυσης ΔΕΝ είναι ο μισθωτής, ο Ελεγκτής το αναφέρει με σχετική τεκμηρίωση. 113. Το αντικείμενο της σύμβασης. Πρέπει να αφορά το εγκεκριμένο στην απόφαση χορήγησης κινήτρων φυσικό αντικείμενο προμήθειας εξοπλισμού με leasing. 114. Η συνολική αξία της σύμβασης. 115. Η διάρκεια της σύμβασης. 116. 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. 117. Η εγγραφή στα βιβλία των καταβεβλημένων μισθωμάτων, της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης σύμφωνα με πρόσφατη βεβαίωση της τράπεζας. 118. Η εγγραφή του εξοπλισμού χρηματοδοτικής μίσθωσης στο μητρώο παγίων, εφόσον κατά την ημερομηνία του ελέγχου ο εξοπλισμός έχει περιέλθει στην κυριότητα του φορέα.	Η Χρηματοδοτική Μίσθωση (Leasing), είναι δυνατόν να υφίσταται και αυτοτελώς σε ένα επενδυτικό πρόγραμμα. 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.

4.5 ΕΛΕΓΧΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΟΥ ΣΧΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Απόφαση χορήγησης κινήτρων. <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά:</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιείται.	Για τον έλεγχο του χρηματοδοτικού σχήματος της υλοποιηθείσας επένδυσης, ο Ελεγκτής εξετάζει τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου». ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 119. Τα ποσά των πηγών χρηματοδότησης. Ο Ελεγκτής διαμορφώνει το χρηματοδοτικό σχήμα (ποσά πηγών χρηματοδότησης) του πιστοποιηθέντος αποδεκτού κόστους λαμβάνοντας υπόψη τις πραγματοποιηθείσες εισροές και αιτιολογεί το διαμορφωμένο χρηματοδοτικό σχήμα.	

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 χορήγησης κινήτρων. Η τήρηση των όρων και των υποχρεώσεων, καθώς και οι τυχόν αποκλίσεις ή διαφοροποιήσεις που διαπιστώνονται από τον Ελεγκτή, καταχωρούνται τεκμηριωμένα στην Έκθεση Πιστοποίησης.

Σημειώνεται ότι σε κάθε επενδυτικό σχέδιο οι όροι και οι υποχρεώσεις του φορέα διατυπώνονται στην εκδοθείσα απόφαση χορήγησης κινήτρων.

5.1 ΕΛΕΓΧΟΣ ΘΕΣΕΩΝ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
- Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) - Αναλυτικές Μισθοδοτικές Καταστάσεις - Βεβαίωση αποδοχών από το Τaxis (πρώην Ε7) - Πίνακας προσωπικού Ε4 της Επιθεώρησης Εργασίας <u>Επιπλέον στοιχεία και δικαιολογητικά</u> Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου που πραγματοποιεί.	Εξετάζεται ο αριθμός των υφιστάμενων, πριν την αίτηση ένταξης, ετήσιων μονάδων εργασίας, η διατήρηση τους ή/και η δημιουργία νέων θέσεων απασχόλησης σύμφωνα με τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου», (συσχέτιση Απόφασης χορήγησης κινήτρων με δικαιολογητικά) και καταχωρούνται οι σχετικές πληροφορίες στην Έκθεση Πιστοποίησης. ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 120.Η διατήρηση των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης (ΕΜΕ) Υπολογίζεται ο αριθμός των ΕΜΕ των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης τόσο κατά το τελευταίο 12μηνο πριν την ημερομηνία της αίτησης ένταξης όσο και κατά το τελευταίο 12μηνο πριν την ημερομηνία ολοκλήρωσης. <u>Σημείωση:</u> Για τον υπολογισμό των ΕΜΕ των υφισταμένων θέσεων απασχόλησης εξετάζονται συνδυαστικά α) 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 και β) τα αναφερόμενα δικαιολογητικά ελέγχου για την περίοδο των τελευταίων δώδεκα (12) πλήρων ημερολογιακών μηνών πριν από την ημερομηνία της αίτησης ένταξης. 121.Η δημιουργία νέων θέσεων απασχόλησης (ΕΜΕ) 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 στην Έκθεση Πιστοποίησης.	α) Ο υπολογισμός των ΕΜΕ γίνεται λαμβάνοντας υπόψη τους παρακάτω περιορισμούς: - Μία Ετήσια Μονάδα Εργασίας (ΕΜΕ) αντιστοιχεί σε έναν εργαζόμενο πλήρους απασχόλησης για ένα έτος (300 ημέρες ασφάλισης). - Εργαζόμενοι 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. Στον υπολογισμό των ΕΜΕ περιλαμβάνονται αποκλειστικά: - 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 και - οι εταίροι που ασκούν τακτική δραστηριότητα εντός της επιχείρησης και προσπορίζονται οικονομικά πλεονεκτήματα από την επιχείρηση, εφόσον συμπεριλαμβάνονται στον Πίνακα Προσωπικού. Στον υπολογισμό των ΕΜΕ ΔΕΝ συνυπολογίζονται: - Οι μαθητευόμενοι ή οι σπουδαστές που βρίσκονται σε επαγγελματική εκπαίδευση στο πλαίσιο σύμβασης μαθητείας ή επαγγελματικής κατάρτισης. - Η διάρκεια (ημέρες) των αδειών μητρότητας ή των γονικών αδειών. 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 τον Ελεγκτή.

5.2 ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΟΡΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΚΙΝΗΤΡΩΝ		
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΗΜΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ / ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
Ο Ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από τον φορέα κάθε στοιχείο ή δικαιολογητικό που κρίνει αναγκαίο για την επάρκεια του ελέγχου των ειδικών όρων.	Για τον έλεγχο τήρησης των ειδικών όρων της απόφασης χορήγησης κινήτρων - σε περίπτωση που η απόφαση αυτή περιλαμβάνει ειδικούς όρους - εξετάζονται τα παρακάτω «Σημεία Ελέγχου» που πρέπει να πληροί ο φορέας ή η υλοποιηθείσα επένδυση. ΣΗΜΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ: 122.Η τήρηση του ειδικού όρου της απόφασης χορήγησης κινήτρων (όπου προβλέπεται). Ο Ελεγκτής εξετάζει την τήρηση ή μη του προβλεπόμενου ειδικού όρου στην ως άνω απόφαση. 123.Σε περίπτωση χορήγησης του κινήτρου της χωροθέτησης και για τα επενδυτικά σχέδια που εγκρίθηκε ΕΣΧΑΣΕ, ελέγχεται εάν, από την έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας τους, πληρείται η υποχρέωση εφαρμογής σχεδίου αρχών βιώσιμης ανάπτυξης στη βάση των κριτηρίων Περιβαλλοντικής, Κοινωνικής και Εταιρικής Διακυβέρνησης («Environmental, Social and Corporate Governance – ESG) καθώς και η ετήσια υποχρέωση κατάρτισης ετήσιου απολογισμού βιωσιμότητας για την παράθεση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών στο πλαίσιο των ESG, σύμφωνα με τα διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα. Τα έγγραφα τεκμηρίωσης της τήρησης του προβλεπόμενου ειδικού όρου, υποβάλλονται συνημμένα στην Έκθεση Πιστοποίησης.	Έλεγχος τήρησης των Ειδικών Όρων της απόφασης χορήγησης κινήτρων. Ο Ελεγκτής οφείλει να ελέγξει την ισχύ ή την άρση των ειδικών όρων, εξετάζοντας και παραθέτοντας στην Έκθεση Πιστοποίησης τα στοιχεία τεκμηρίωσης της τήρησης των ειδικών όρων.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ			
Ο παρόν Οδηγός Ελέγχου Στρατηγικών 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 συμβουλευείται την Γενική Διεύθυνση Στρατηγικών Επενδύσεων προκειμένου να λάβει διευκρινιστικές οδηγίες.			
Ιστορικό αναθεωρήσεων του Οδηγού Ελέγχου			
ΕΚΔΟΣΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΑΛΛΑΓΩΝ
Έκδοση 1.0	Φεβρουάριος 2023	Γενική Διεύθυνση Στρατηγικών Επενδύσεων Διεύθυνση Παρακολούθησης Στρατηγικών Επενδύσεων Τμήμα Α' Προγραμματισμού και Κινήτρων	Αρχική Έκδοση

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2024

Ο Υπουργός

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΘΕΟΔΩΡΙΚΑΚΟΣ