



ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.

Λεωφ. Χαϊνά 93

34100 Χαλκίδα – Εύβοια

Πληροφορίες: κος Ν. Μαργαρίτης

Τηλ.: 22210-26626, 89706

Fax: 22210-77747

12-07-2021

Α.Π.: 2107X.0004

ΠΡΟΣ: ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ

ΘΕΜΑ : Πρόσκληση υποβολής προσφοράς για παροχή υπηρεσιών ορκωτών λογιστών στο πλαίσιο του έργου με τίτλο «Increasing the Employability of NEETs by tackling the skills gap for the Sports Sector» και ακρωνύμιο Skills4Sports, στο πλαίσιο του προγράμματος «ΕΝΙ CBC Mediterranean Sea Basin 2014-2020».

Στο πλαίσιο υλοποίησης του έργου **Skills4Sports** από την Αναπτυξιακή Ευβοίας ΑΕ απαιτείται η ανάγκη παροχής υπηρεσιών ορκωτού λογιστή με σκοπό την επαλήθευση των δαπανών της Αναπτυξιακής Ευβοίας αλλά και όλων των εταίρων του έργου και η διασφάλιση της επιλεξιμότητας των δαπανών που θα δηλωθούν.

Ο συνολικός προϋπολογισμός ανέρχεται στο ποσό των δεκαέξι χιλιάδων ευρώ (16.000,00 €), συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, δηλαδή ποσού δώδεκα χιλιάδων εννιακοσίων τρία ευρώ και είκοσι τριών λεπτών (12.903,23 €), πλέον ΦΠΑ 24%, ήτοι ποσό τριών χιλίων ενενήντα έξι ευρώ και εβδομήντα οκτώ λεπτών (3.096.78 €) και θα βαρύνει τον προϋπολογισμό του έργου «**Skills4Sports**».

Αναπόσπαστο τμήμα της παρούσης αποτελεί το παράρτημα των Τεχνικών Προδιαγραφών, όπου αναφέρονται αναλυτικά οι όροι και οι τεχνικές προδιαγραφές της απευθείας ανάθεσης.

Παραδοτέα:

Δύο (2) Ενδιάμεσοι έλεγχοι και δύο (2) Ενδιάμεσες Οικονομικές Εκθέσεις Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή.

Μία (1) Τελική Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή.

Η διάρκεια υλοποίησης του έργου ορίζεται από την υπογραφή της σύμβασης **έως και τις 28/01/2023** ή όσο απαιτηθεί η ολοκλήρωση και παραλαβή της Τελικής Έκθεσης Προόδου από την Κοινή Διαχειριστική Αρχή.

Τα παραδοτέα του Αναδόχου υποβάλλονται σύμφωνα με το ακόλουθο ενδεικτικό χρονοδιάγραμμα:

1. 1^{ος} Ενδιάμεσος έλεγχος και Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή, αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου: στο 3^ο τρίμηνο του 2021.
- 2^{ος} Ενδιάμεσος έλεγχος και Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή, αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου: στο 3^ο τρίμηνο του 2022.
3. Τελικός έλεγχος και Τελική Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή, αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου: στο 2^ο τρίμηνο του 2023.

Η πληρωμή της δαπάνης θα γίνει από την Αναπτυξιακή Εύβοιας Α.Ε. μετά την ολοκλήρωση της πιστοποίησης της κάθε Οικονομικής Έκθεσης Επαλήθευσης Δαπανών.

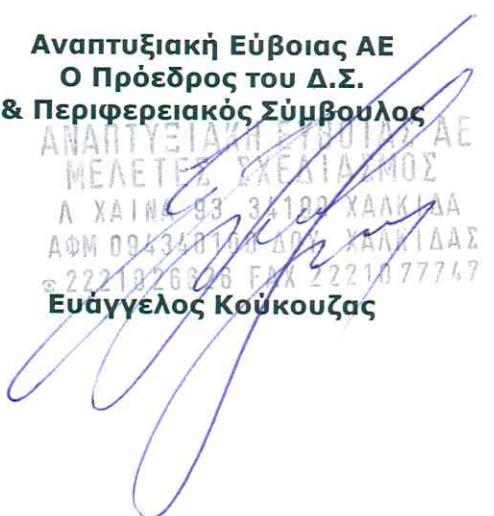
Παρακαλούμε, εφόσον ενδιαφέρεστε, να καταθέσετε την οικονομική προσφορά σας σε σφραγισμένο φάκελο μαζί με τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά στη διεύθυνση της Αναπτυξιακής Εύβοιας Α.Ε. μέχρι την Τρίτη 20 Ιουλίου 2021 και ώρα 14:00. Η αποστολή προσφοράς εκ μέρους σας συνεπάγεται ότι αποδέχεστε τους ανωτέρω όρους.

Σας ευχαριστούμε εκ των προτέρων.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε πρόσθετη πληροφορία η διευκρίνιση.

**Αναπτυξιακή Εύβοιας ΑΕ
Ο Πρόεδρος του Δ.Σ.
& Περιφερειακός Σύμβουλος**

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΥΒΟΙΑΣ ΑΕ
ΜΕΛΕΤΕΣ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ
Λ. ΧΑΙΝΑ 93 31180 ΧΑΛΚΙΔΑΣ
ΑΦΜ 0043481004 ΔΡΚ ΧΑΛΚΙΔΑΣ
φ. 2221026806 FAX 2221077767
Ευάγγελος Κούκουζας



Επισυναπτόμενα

Τεχνικές προδιαγραφές.

Πίνακας Αποδεκτών

1. HBP Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Ιφιγένειας 81 & Βελικοπούλου, Νέα Ιωνία 142 31, Αθήνα
info@e-hbp.gr
2. ΑΡΓΩ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
Μεσσήνης 6, Γλυφάδα (Αθήνα), ΤΚ 16561
info@argoaudit.com
3. ΣΟΛ Α.Ε.
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57, Αθήνα
solcrowe@solcrowe.gr

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

1. Αντικείμενο του 'Έργου του Ορκωτού Ελεγκτή

Το έργο που ανατίθεται με την παρούσα σε εξειδικευμένο και έμπειρο Ορκωτό Ελεγκτή στοχεύει στην επαλήθευση των δαπανών της Αναπτυξιακής Ευβοίας ΑΕ ως επικεφαλής εταίρου του έργου Skills4Sports και στην προετοιμασία σχετικών εκθέσεων, σύμφωνα με τους όρους και κανόνες του Προγράμματος ENI CBC MED.

Πιο συγκεκριμένα, ο ορκωτός ελεγκτής αναλαμβάνει τα εξής:

1. 1^{ος} Ενδιάμεσος έλεγχος και Ενδιάμεση Οικονομική 'Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή, αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου: στο 3^ο τρίμηνο του 2021.
2. 2^{ος} Ενδιάμεσος έλεγχος και Ενδιάμεση Οικονομική 'Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή, αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου: στο 3^ο τρίμηνο του 2022.
3. Τελικός έλεγχος και Τελική Οικονομική 'Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή, αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου: στο 2^ο τρίμηνο του 2023.

Η επαλήθευση δαπανών αποτελεί δέσμευση για την εκτέλεση ορισμένων συμφωνημένων διαδικασιών όσον αφορά στην Οικονομική 'Έκθεση που προβλέπει η Σύμβαση Χρηματοδότησης της Αναπτυξιακής Ευβοίας (ως επικεφαλής εταίρος) με την Κοινή Διαχειριστική Αρχή του Προγράμματος ENI CBC MED. Ο στόχος της επαλήθευσης των δαπανών για τον ελεγκτή είναι να διεκπεραιώσει τις συγκεκριμένες διαδικασίες που απαριθμούνται στη συνέχεια και να υποβάλει στην Αναθέτουσα Αρχή έκθεση των πραγματικών ευρημάτων σχετικά με τις ειδικές διαδικασίες επαλήθευσης που εκτελέστηκαν. Ο όρος «επαλήθευση» σημαίνει ότι ο ελεγκτής εξετάζει τα πραγματικά στοιχεία στην εκάστοτε Οικονομικής 'Έκθεσης (ενδιάμεση - τελική) και τη συγκρίνει με τους όρους και τις προϋποθέσεις της Σύμβασης Χρηματοδότησης.

1.1 Γενικές Διαδικασίες Ελέγχου

1. Όροι και Προϋποθέσεις της Σύμβασης Χρηματοδότησης

Ο Ελεγκτής οφείλει να κατανοήσει επαρκώς τους όρους και τις προϋποθέσεις της Σύμβασης Χρηματοδότησης μελετώντας τη σύμβαση και τα παραρτήματα αυτής, καθώς και κάθε άλλη σχετική πληροφορία. Ο Ελεγκτής λαμβάνει αντίγραφα των ανωτέρω εγγράφων, όπως επίσης και των αναφορών προόδου που συντάσσει ο Συντονιστής εταίρος (Αναθέτουσα Αρχή) σε συνεργασία με τους εταίρους του έργου Skills4Sports και που υποβάλλει στην Διαχειριστική Αρχή του προγράμματος σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που προβλέπεται στη Σύμβαση Χρηματοδότησης. Ο Ελεγκτής εξετάζει τις εν λόγω αναφορές που περιλαμβάνουν στοιχεία και πληροφορίες σχετικά με τη φυσική και οικονομική πρόοδο του έργου.

2. Οικονομική Αναφορά για τη Σύμβαση Χρηματοδότησης

Ο Ελεγκτής επαληθεύει ότι η οικονομική αναφορά είναι σύμφωνη με τους όρους της Σύμβασης Χρηματοδότησης (Άρθρο 2 των Γενικών Όρων) και, συγκεκριμένα:

- Η οικονομική αναφορά συμμορφώνεται με το άρθρο 16 και τα Παραρτήματα I και II της Σύμβασης Χρηματοδότησης.
- Η οικονομική αναφορά καλύπτει το σύνολο του έργου, ανεξάρτητα από το τμήμα που χρηματοδοτείται από την Διαχειριστική Αρχή του προγράμματος.
- Η οικονομική αναφορά συντάσσεται στη γλώσσα της σύμβασης χρηματοδότησης.

3. Κανόνες Λογιστικής και Τήρησης Αρχείων

Ο Ελεγκτής εξετάζει, όταν εκτελεί τις παρούσες διαδικασίες, εάν η Αναθέτουσα Αρχή (Αναπτυξιακή Ευβοίας ΑΕ) ως επικεφαλής εταίρος του έργου Skills4Sports συμμορφώνεται με τους ακόλουθους κανόνες λογιστικής και τήρησης αρχείων (βάσει

του άρθρου 16 των Γενικών Όρων της Σύμβασης Χρηματοδότησης):

- Οι λογαριασμοί που τηρούνται από την Αναπτυξιακή Ευβοίας ΑΕ για την υλοποίηση του έργου είναι ακριβείς και ενημερωμένοι.
- Οι λογαριασμοί και τα έξοδα που σχετίζονται με το έργο πρέπει να είναι εύκολα αναγνωρίσιμοι και επαληθεύσιμοι.
- Οι λογαριασμοί πρέπει να παρέχουν λεπτομέρειες αναφορικά με τους δεδουλευμένους τόκους από τα ποσά που καταβάλλει η Διαχειριστική Αρχή του προγράμματος.

4. Διασταύρωση της Οικονομικής Αναφοράς με το Λογιστικό Σύστημα και τα Αρχεία

Ο Ελεγκτής διασταυρώνει τις πληροφορίες που παρέχονται στην οικονομική αναφορά με το λογιστικό σύστημα και τα αρχεία της Αναθέτουσας Αρχής (σύμφωνα με το Άρθρο 16.1 των Γενικών Όρων της σύμβασης χρηματοδότησης).

5. Συναλλαγματικές Ισοτιμίες

Ο Ελεγκτής επαληθεύει ότι τα ποσά των πραγματοποιηθεισών δαπανών σε νόμισμα διάφορο του Ευρώ έχουν μετατραπεί σε συναλλαγματική ισοτιμία, η οποία αποτελείται από τον μέσο όρο των ισοτιμιών που δημοσιεύονται στο InforEuro κατά τους μήνες που καλύπτει η αναφορά, εκτός εάν άλλως προβλέπεται στη Σύμβαση Χρηματοδότησης.

1.2 Διαδικασίες Εξακρίβωσης Συμμόρφωσης των Δαπανών με τον Προϋπολογισμό και Αναλυτική Εξέταση

1.2.1 Προϋπολογισμός της Σύμβασης Χρηματοδότησης

Ο Ελεγκτής προβαίνει σε αναλυτική εξέταση των επιλέξιμων κατηγοριών δαπανών στην οικονομική αναφορά.

Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι ο προϋπολογισμός στην οικονομική αναφορά ανταποκρίνεται στον προϋπολογισμό της Σύμβασης Χρηματοδότησης και οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες περιλαμβάνονται στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό.

1.2.2 Τροποποιήσεις στον Προϋπολογισμό της Σύμβασης Χρηματοδότησης

Ο Ελεγκτής επαληθεύει εάν υπάρχουν τροποποιήσεις στον προϋπολογισμό βάσει της Σύμβασης Χρηματοδότησης. Εάν αυτό ισχύει, ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι η Αναθέτουσα Αρχή:

- Αιτήθηκε τη σχετική τροποποίηση του προϋπολογισμού και έλαβε το σχετικό συμπλήρωμα στη σύμβαση χρηματοδότησης, όπου απαιτείται.
- Ενημέρωσε την Διαχειριστική Αρχή του προγράμματος σχετικά με την τροποποίηση, σε περίπτωση που η αλλαγή ήταν περιορισμένη και δεν απαιτείται συμπλήρωμα στη σύμβαση χρηματοδότησης.

1.2.3 Διαδικασίες Επαλήθευσης Επιλεγμένων Δαπανών

1. Επιλεξιμότητα Δαπανών

Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει για κάθε δαπάνη τα κριτήρια επιλεξιμότητας που περιγράφονται στη συνέχεια:

- *Πραγματοποιηθείσες δαπάνες:* Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι κάθε δαπάνη πραγματοποιήθηκε από και αφορά στην Αναθέτουσα Αρχή. Για το σκοπό αυτό ο Ελεγκτής εξετάζει τα σχετικά παραστατικά (π.χ. τιμολόγια, συμβάσεις) και τα αποδεικτικά πληρωμών. Ο Ελεγκτής εξετάζει επίσης αποδεικτικά στοιχεία για τα πραγματοποιηθέντα έργα, τα αγαθά που αγοράστηκαν ή τις προμήθειες που πραγματοποιήθηκαν και επιβεβαιώνει την ύπαρξη των περιουσιακών στοιχείων, όπου βρίσκει εφαρμογή.
- *Περίοδος υλοποίησης:* Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι κάθε δαπάνη πραγματοποιήθηκε εντός της περιόδου υλοποίησης του έργου.
- *Προϋπολογισμός:* Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι κάθε δαπάνη περιλαμβάνεται στον

εγκεκριμένο προϋπολογισμό του έργου.

- **Αναγκαιότητα:** Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει εάν είναι εύλογο μια συγκεκριμένη δαπάνη να είναι αναγκαία για την υλοποίηση του έργου και πρέπει να πραγματοποιηθεί για τις εγκεκριμένες δράσεις του έργου, εξετάζοντας τη φύση της δαπάνης μαζί με τα σχετικά παραστατικά.
- **Αρχεία:** Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι κάθε δαπάνη είναι εγγεγραμμένη στο λογιστικό σύστημα της Αναθέτουσας Αρχής και η εγγραφή της έχει γίνει σύμφωνα με τα εφαρμοστέα λογιστικά πρότυπα της χώρας που εδράζει η Αναθέτουσα Αρχή και τις πρακτικές λογιστικής κόστους της Αναθέτουσας Αρχής.
- **Τεκμηρίωση:** Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι κάθε δαπάνη τεκμηριώνεται από αποδεικτικά στοιχεία και ιδίως από τα παραστατικά που προβλέπονται στην Σύμβαση Χρηματοδότησης.
- **Αποτίμηση:** Ο Ελεγκτής επαληθεύει ότι η νομισματική αξία κάθε δαπάνης συμφωνεί με τα υποστηρικτικά έγγραφά της (π.χ. τιμολόγια, μισθοδοτικές καταστάσεις) και ότι οι σωστές συναλλαγματικές ισοτιμίες έχουν χρησιμοποιηθεί, όπου βρίσκει εφαρμογή.
- **Ταξινόμηση:** Ο Ελεγκτής εξετάζει τη φύση κάθε δαπάνης και επιβεβαιώνει ότι αυτή έχει ταξινομηθεί στη σωστή κατηγορία / υποκατηγορία επιλέξιμων δαπανών στην οικονομική αναφορά.
- **Συμμόρφωση με Κανόνες Προμηθειών, Εθνικότητας και Προέλευσης:** Όπου βρίσκει εφαρμογή, ο Ελεγκτής εξετάζει ποιοι κανόνες προμηθειών, εθνικότητας και προέλευσης ισχύουν για κάθε συγκεκριμένη κατηγορία / υποκατηγορία επιλέξιμων δαπανών, για μια ομάδα δαπανών ή για μια μεμονωμένη δαπάνη. Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι η δαπάνη πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με αυτούς τους κανόνες, εξετάζοντας τα υποστηρικτικά έγγραφα των διαδικασιών προμήθειας και αγοράς. Εάν ο Ελεγκτής εντοπίσει ζητήματα μη-συμμόρφωσης με τους κανόνες προμηθειών, αναφέρει τη φύση αυτών των ζητημάτων, καθώς και την οικονομική επίπτωσή τους σε όρους μη-επιλέξιμων δαπανών. Κατά την εξέταση των εγγράφων που σχετίζονται με προμήθειες, ο Ελεγκτής λαμβάνει υπόψη τους δείκτες κινδύνων που προβλέπει το Πρόγραμμα και, όπου βρίσκει εφαρμογή, αναφέρει ποιοι από αυτούς τους δείκτες βρέθηκαν.

2. Επιλεξιμότητα Άμεσων Δαπανών

Εάν μια δαπάνη έχει καταχωρηθεί σε κάποια από τις κατηγορίες άμεσων δαπανών, ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι αυτό το είδος δαπάνης καλύπτεται από άμεσες δαπάνες, εξετάζοντας τη φύση της συγκεκριμένης δαπάνης.

3. Πρόβλεψη για το Αποθεματικό Έκτακτων Δαπανών

Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι η πρόβλεψη για το αποθεματικό έκτακτων δαπανών δεν υπερβαίνει το 3% των άμεσων δαπανών του έργου και ότι η Αναθέτουσα Αρχή έχει λάβει - μέσω του Συντονιστή - την πρότερη σύμφωνη γνώμη της Διαχειριστικής Αρχής του προγράμματος για τη χρήση του.

4. Γενικά Διοικητικά Έξοδα

Ο Ελεγκτής επαληθεύει ότι οι έμμεσες δαπάνες για την κάλυψη των γενικών διοικητικών εξόδων δεν υπερβαίνει το 7% των συνολικών άμεσων δαπανών του έργου.

5. Εισφορές σε Είδος

Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι οι δαπάνες στην οικονομική αναφορά δεν περιλαμβάνουν εισφορές σε είδος, οι οποίες αποτελούν μη-επιλέξιμες δαπάνες.

6. Μη-Επιλέξιμες Δαπάνες

Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι κάθε δαπάνη δεν εμπίπτει στην κατηγορία των μη-επιλέξιμων. Ο Ελεγκτής επαληθεύει εάν κάθε δαπάνη περιλαμβάνει φόρους, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ. Σε αυτή την περίπτωση, ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει εάν η Αναθέτουσα Αρχή ανακτά αυτούς τους φόρους και εάν οι εφαρμοστέοι κανονισμοί,

κανόνες και πρακτικές στην εκάστοτε χώρα επιτρέπουν την κάλυψη αυτών των φόρων από τη δαπάνη.

7. Έσοδα του Έργου

Ο Ελεγκτής εξετάζει εάν έσοδα που αφορούν στο έργο (συμπεριλαμβανομένων μεταξύ άλλων επιχορηγήσεων και χρηματοδοτήσεων από άλλους δωρητές και άλλων εσόδων της Αναθέτουσας Αρχής στο πλαίσιο του έργου, όπως π.χ. δεδουλευμένων τόκων) έχουν καταλογισθεί στο έργο και δηλωθεί στην οικονομική αναφορά. Για το σκοπό αυτό, ο Ελεγκτής διερευνά το ζήτημα με την Αναθέτουσα Αρχή και εξετάζει τα σχετικά έγγραφα που του προσκομίζει η Αναθέτουσα.

1.4 Τεκμήρια Επαλήθευσης

Όταν εκτελεί τις προαναφερθείσες διαδικασίες, ο Ελεγκτής μπορεί να εφαρμόζει τεχνικές όπως έρευνα και ανάλυση, (επαν)υπολογισμό, συγκρίσεις, άλλους ελέγχους ακριβείας, παρατήρηση, επιθεώρηση αρχείων και εγγράφων, έλεγχο περιουσιακών στοιχείων και λήψη βεβαιώσεων.

Ο Ελεγκτής χρησιμοποιεί τεκμήρια επαλήθευσης για αυτές τις διαδικασίες, προκειμένου να συντάξει τις εκθέσεις και αναφορές του με τα πραγματικά ευρήματα. Τεκμήρια επαλήθευσης αποτελούν όλες οι πληροφορίες που αξιοποίησε ο Ελεγκτής για να καταλήξει στις διαπιστώσεις του και περιλαμβάνουν την πληροφορία που περιέχεται στα λογιστικά αρχεία που διέπουν την Οικονομική Έκθεση και άλλα στοιχεία (οικονομικά και μη).

Οι συμβατικές απαιτήσεις που σχετίζονται με τα τεκμήρια επαλήθευσης είναι:

- Οι δαπάνες πρέπει να είναι αναγνωρίσιμες, επαληθεύσιμες και καταχωρημένες στα λογιστικά αρχεία της Αναθέτουσας Αρχής.
- Οι δαπάνες πρέπει να είναι εύκολα αναγνωρίσιμες, επαληθεύσιμες και ανιχνεύσιμες στα συστήματα λογιστικής και τήρησης βιβλίων της Αναθέτουσας Αρχής.
- Η Αναθέτουσα Αρχή επιτρέπει σε κάθε εξωτερικό ελεγκτή να διενεργήσει επαληθεύσεις στη βάση των παραστατικών για τους λογαριασμούς, των λογιστικών εγγράφων και κάθε άλλου εγγράφου σχετικού με τη χρηματοδότηση του έργου. Η Αναθέτουσα Αρχή παρέχει πρόσβαση σε όλα τα έγγραφα και βάσεις δεδομένων που αφορούν στην τεχνική και οικονομική διαχείριση του έργου.
- Το Άρθρο 16.3 των Γενικών Όρων της Σύμβασης Χρηματοδότησης παρέχει λίστα της τυπολογίας και φύσης των τεκμηρίων που ο Ελεγκτής βρίσκει συχνά σε επαληθεύσεις δαπανών.

Επιπλέον για τις προαναφερθείσες διαδικασίες, τα τεκμήρια:

- Πρέπει να είναι διαθέσιμα σε μορφή εγγράφων, είτε έντυπων είτε ηλεκτρονικών είτε σε οποιοδήποτε άλλο μέσο.
- Πρέπει να είναι διαθέσιμα σε πρωτότυπα έγγραφα παρά σε φωτοτυπίες ή τηλετυπίες.
- Είναι προτιμότερο να παρέχονται από ανεξάρτητες πηγές εκτός του οργανισμού (π.χ. ένα πρωτότυπο τιμολόγιο του προμηθευτή είναι πιο αξιόπιστο από ένα εσωτερικό σημείωμα έγκρισης παραλαβής).
- 'Ό,τι παράγεται εσωτερικά είναι πιο αξιόπιστο, εάν υπόκειται σε έλεγχο και εγκρίσεις.
- 'Ό,τι πραγματοποιείται άμεσα από τον Ελεγκτή (π.χ. επιθεώρηση των περιουσιακών στοιχείων) είναι πιο αξιόπιστο από τεκμήρια που παρέχονται έμμεσα (π.χ. έρευνα για τα περιουσιακά στοιχεία).

Εάν ο Ελεγκτής εντοπίσει ότι τα παραπάνω κριτήρια για τα τεκμήρια δεν καλύπτονται επαρκώς, τότε πρέπει να αναφέρει τις σχετικές λεπτομέρειες στις εκθέσεις του.

1.5 Κατανόηση των Όρων και Προϋποθέσεων της Σύμβασης Χρηματοδότησης

Ο Ελεγκτής οφείλει να κατανοήσει τους όρους και προϋποθέσεις της Σύμβασης Χρηματοδότησης και πρέπει να προσέξει ιδιαίτερα το Παράρτημα I της Σύμβασης

Χρηματοδότησης (Περιγραφή του Έργου), το Παράρτημα II (Προϋπολογισμός του Έργου), τα οποία περιλαμβάνουν τους κανόνες προμηθειών (περιλαμβανομένων των κανόνων εθνικότητας και προέλευσης) για την Αναθέτουσα Αρχή στο πλαίσιο των εξωτερικών δράσεων της ΕΕ. Η αποτυχία συμμόρφωσης με τους εν λόγω κανόνες καθιστά τις σχετικές δαπάνες μη-επιλέξιμες για Κοινοτική χρηματοδότηση. Ο Ελεγκτής διασφαλίζει με την Αναθέτουσα Αρχή ότι οι εφαρμοστέοι κανόνες εθνικότητας και προέλευσης έχουν προσδιοριστεί και γίνεται κατανοητοί. Οι εφαρμοστέοι κανόνες εθνικότητας και προέλευσης διατυπώνονται για κάθε νομική βάση στο Παράρτημα A2 του Πρακτικού Οδηγού PRAG που αφορά σε διαδικασίες σύναψης συμβάσεων για εξωτερικές δράσεις των ΕΚ.

Εάν ο Ελεγκτής διαπιστώσει ότι οι όροι και προϋποθέσεις προς επαλήθευση δεν είναι επαρκώς σαφείς, θα πρέπει να ζητήσει διευκρινήσεις από την Αναθέτουσα Αρχή.

1.6 Επιλογή Δαπανών προς Επαλήθευση

Οι δαπάνες που αιτείται η Αναπτυξιακή Ευβοίας ΑΕ στην Οικονομική 'Εκθεση, κατατάσσονται σε μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες κατηγορίες δαπανών: 1 - Ανθρώπινοι Πόροι, 2 - Ταξίδια και Διαμονή, 3 - Υποδομές, 4 - Εξοπλισμός και Προμήθειες, 5- Εξωτερικοί εμπειρογνώμονες και υπηρεσίες , 6 - Προπαρασκευαστικά κόστη 7. Έμμεσες διοικητικές δαπάνες. Οι κατηγορίες δαπανών μπορούν να επιμεριστούν σε υποκατηγορίες.

Οι υποκατηγορίες δαπανών μπορούν να αναλυθούν περαιτέρω σε μεμονωμένες δαπάνες ή ομάδες δαπανών με ίδια ή όμοια χαρακτηριστικά. Η μορφή και η φύση των παραστατικών (π.χ. πληρωμή, σύμβαση, τιμολόγιο) και ο τρόπος καταχώρησης της δαπάνης ποικίλουν ανάλογα με την τυπολογία και τη φύση της δαπάνης και τις υποκείμενες πράξεις και συναλλαγές. Ωστόσο σε κάθε περίπτωση οι δαπάνες θα πρέπει να αντικατοπτρίζουν τη λογιστική (ή οικονομική) αξία των υποκείμενων πράξεων και συναλλαγών ανεξάρτητα από την τυπολογία και φύση των σχετικών πράξεων και συναλλαγών.

Η αξία πρέπει να είναι ο πρωτεύων παράγοντας που χρησιμοποιείται από τον Ελεγκτή για την επιλογή δαπανών ή ομάδων δαπανών προς επαλήθευση. Ο Ελεγκτής επιλέγει δαπάνες υψηλής αξίας, ώστε να διασφαλίσει την επαρκή κάλυψη των δαπανών.

1.7 Κάλυψη Επαλήθευσης Δαπανών

Ο Ελεγκτής εφαρμόζει τις αρχές και τα κριτήρια που ορίζονται στη συνέχεια κατά το σχεδιασμό και την εφαρμογή των ειδικών διαδικασιών επαλήθευσης μιας συγκεκριμένης δαπάνης.

Η επαλήθευση από τον Ελεγκτή και η κάλυψη της επαλήθευσης δαπανών δεν σημαίνει απαραίτητα την πλήρη και εξαντλητική επαλήθευση όλων των δαπανών που περιλαμβάνονται σε μια συγκεκριμένη κατηγορία ή υποκατηγορία. Ο Ελεγκτής πρέπει να διασφαλίσει μια συστηματική και αντιπροσωπευτική επαλήθευση. Ανάλογα με ορισμένες προϋποθέσεις, ο Ελεγκτής μπορεί να επιτύχει επαρκή αποτελέσματα επαλήθευσης για μια συγκεκριμένη κατηγορία ή υποκατηγορία δαπανών, εξετάζοντας έναν περιορισμένο αριθμό επιλεγμένων δαπανών. Ωστόσο ο Ελεγκτής οφείλει να ελέγχει το 100% των κατηγοριών «Υποδομές» και «Εξοπλισμός».

Ο Ελεγκτής μπορεί να εφαρμόσει στατιστικές τεχνικές δειγματοληψίας για την επαλήθευση δαπανών σε μια συγκεκριμένη κατηγορία ή υποκατηγορία. Ο Ελεγκτής εξετάζει εάν ο «πληθυσμός» (δηλ. οι υποκατηγορίες δαπανών ή οι ομάδες δαπανών εντός των υποκατηγοριών) είναι κατάλληλος και επαρκώς μεγάλος (δηλ. αποτελείται από μεγάλο αριθμό δαπανών) για την αποτελεσματικότητα της στατιστικής δειγματοληψίας.

Όπου βρίσκει εφαρμογή, ο Ελεγκτής θα πρέπει να εξηγήσει στην αναφορά των πραγματικών ευρημάτων που θα συντάξει σύμφωνα με το σγκεκριμένο υπόδειγμα του Προγράμματος ENI CBC MED, για ποιες κατηγορίες ή υποκατηγορίες δαπανών της οικονομικής αναφοράς εφάρμοσε δειγματοληψία, τη μέθοδο που χρησιμοποίησε, τα αποτελέσματα και εάν το δείγμα είναι αντιπροσωπευτικό.

Ο Βαθμός Κάλυψης Δαπανών (Expenditure Coverage Ratio – ECR) είναι το συνολικό ποσό των δαπανών που επαληθεύεται από τον ελεγκτή, εκφραζόμενο ως ποσοστό του συνολικού ποσού των δαπανών που αναφέρεται από τον κύριο δικαιούχο / εταίρο στην οικονομική έκθεση. Ο ελεγκτής διασφαλίζει ότι το συνολικό ECR είναι 100% για τους δικαιούχους / εταίρους της ΕΕ και του Λιβάνου.

Όσον αφορά τους άλλους δικαιούχους / εταίρους του ECR, οι απαιτήσεις είναι:

- τουλάχιστον 65% των δαπανών που επαληθεύονται ανά κάθε κατηγορία κόστους
- συνολικό ECR 100% για όλες τις διαδικασίες προμήθειας άνω των 60.000 ευρώ.

Εάν ο ελεγκτής εντοπίσει ποσοστό εξαίρεσης μικρότερο από 10% του συνολικού ποσού των επαληθευμένων δαπανών (δηλαδή 6,5%), ολοκληρώνει τις διαδικασίες επαλήθευσης και συνεχίζει με την υποβολή εκθέσεων. Εάν το ποσοστό εξαίρεσης που βρέθηκε είναι υψηλότερο από 10%, ο ελεγκτής επεκτείνει τις διαδικασίες επαλήθευσης έως ότου το ECR είναι τουλάχιστον 85%. Στη συνέχεια, ο ελεγκτής ολοκληρώνει τις διαδικασίες επαλήθευσης και συνεχίζει με την αναφορά ανεξάρτητα από το συνολικό ποσοστό εξαίρεσης που βρέθηκε.

1.8 Διαδικασίες Επαλήθευσης Επιλεγμένων Δαπανών

Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει τις επιλεγμένες δαπάνες ακολουθώντας τις διαδικασίες που περιγράφηκαν και αναφέρει όλα τα πραγματικά ευρήματα και τις εξαιρέσεις που ανακύπτουν από αυτές τις διαδικασίες. Οι εξαιρέσεις στην επαλήθευση αναφέρονται σε όλες τις αποκλίσεις που βρέθηκαν κατά την εκτέλεση των προαναφερθεισών διαδικασιών.

Ο Ελεγκτής προσδιορίζει το ποσό των εξαιρέσεων που εντόπισε και την πιθανή επίπτωση στη συνεισφορά της Διαχειριστικής Αρχής του προγράμματος, εάν η Διαχειριστική Αρχή του προγράμματος δηλώσει τις σχετικές δαπάνες ως μη-επιλέξιμες (όπου βρίσκει εφαρμογή, λαμβάνοντας υπόψη το ποσοστό χρηματοδότησης της Διαχειριστικής Αρχής του προγράμματος και την επίπτωση στις έμμεσες δαπάνες, π.χ. στα γενικά διοικητικά έξοδα). Ο Ελεγκτής αναφέρει όλες τις εξαιρέσεις που εντόπισε, συμπεριλαμβανομένων όσων δεν μπορεί να ποσοτικοποιήσει.

Ο Ελεγκτής πρέπει να επαληθεύσει εάν μια συγκεκριμένη δαπάνη πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τους εφαρμοστέους κανόνες προμηθειών, εθνικότητας και προέλευσης, εξετάζοντας τα σχετικά έγγραφα της διαδικασίας προμήθειας και αγοράς. Αυτά τα έγγραφα σχετίζονται με το άνοιγμα προσφορών, την αξιολόγηση της επιλεξιμότητας των προσφερόντων και τη συμμόρφωση των προσφορών, την αξιολόγηση των προσφορών και τις αποφάσεις αναφορικά με την κατακύρωση της σύμβασης. Όταν εξετάζει αυτά τα έγγραφα, ο Ελεγκτής πρέπει να λαμβάνει υπόψη τους δείκτες κινδύνου του Προγράμματος και να αναφέρει, όπου βρίσκει εφαρμογή, ποιους από αυτούς τους δείκτες εντόπισε.

Ο Ελεγκτής πρέπει να επιβεβαιώσει ότι οι δαπάνες που περιλαμβάνονται στην Οικονομική Έκθεση δεν εμπεριέχουν εισφορές σε είδος.

2. Συνεργασία Αναδόχου και Αναθέτουσας Αρχής

Η Αναθέτουσα Αρχή, ως συντονιστής εταίρος του έργου Skills4Sports, είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει τις Ενδιάμεσες και την Τελική Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για το έργο Skills4Sports που συγχρηματοδοτείται από το Πρόγραμμα ENI CBC MED βάσει της οικείας Σύμβασης Χρηματοδότησης και σύμφωνα με τους όρους και τις διατάξεις αυτής, και να διασφαλίζει ότι αυτές οι εκθέσεις βρίσκονται σε συμφωνία με το σύστημα λογιστικής παρακολούθησης και τους συναφείς λογαριασμούς και εγγραφές. Η Αναθέτουσα Αρχή είναι υπεύθυνη για την παροχή επαρκούς πληροφόρησης, οικονομικής και μη φύσης, για την υποστήριξη των Οικονομικών Εκθέσεων.

Η Αναθέτουσα Αρχή αποδέχεται ότι η ικανότητα του Ελεγκτή να εκτελεί τις διαδικασίες που απαιτούνται από το υπό ανάθεση έργο εξαρτώνται από την ίδια, παρέχοντας στον Ελεγκτή πλήρη και ελεύθερη πρόσβαση στο λογιστικό σύστημα και τους συναφείς

λογαριασμούς και εγγραφές.

Ο Ελεγκτής είναι υπεύθυνος για την εκτέλεση των συμπεφωνημένων διαδικασιών, όπως αυτές προσδιορίζονται στο παρόν και θα περιληφθούν στη σύμβαση που θα συναφθεί μεταξύ της Αναθέτουσας Αρχής και του Ελεγκτή, και για την υποβολή αναφορών στην Αναθέτουσα Αρχή με τα πραγματικά ευρήματα. Ως «Ελεγκτής» νοείται η ελεγκτική εταιρεία που θα συμβληθεί με την Αναθέτουσα Αρχή και, πιο συγκεκριμένα, το φυσικό πρόσωπο που θα είναι υπεύθυνο για την εκτέλεση των ανατεθέντων εργασιών και για την εκπόνηση των σχετικών αναφορών που θα ετοιμαστούν για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας, και ο οποίος διαθέτει την απαίτούμενη εξουσιοδότηση από επαγγελματικό, νομικό ή κανονιστικό όργανο.

Με την υποβολή της προσφοράς του ο Ελεγκτής βεβαιώνει ότι πληροί τουλάχιστον μία από τις ακόλουθες συνθήκες:

- Ο Ελεγκτής ή/και η εταιρεία είναι μέλος ενός εθνικού λογιστικού ή ελεγκτικού οργάνου ή ιδρυματος, το οποίο με τη σειρά του είναι μέλος του International Federation of Accountants (IFAC). Για την Ελλάδα, αυτό το όργανο είναι το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.).
- Ο Ελεγκτής ή/και η εταιρεία είναι μέλος ενός εθνικού λογιστικού ή ελεγκτικού οργάνου ή ιδρυματος. Μολονότι αυτό το όργανο ή ιδρυμα δεν είναι μέλος του International Federation of Accountants (IFAC), ο Ελεγκτής δεσμεύεται να εκτελέσει το ανατιθέμενο έργο σύμφωνα με τα πρότυπα και τη δεοντολογία του IFAC όπως αποτυπώνονται στο παρόν.
- Ο Ελεγκτής ή/και η εταιρεία είναι εγγεγραμμένοι ως θεσμικοί ελεγκτές σε δημόσιο μητρώο δημόσιου φορέα εποπτείας σε κράτος-μέλος της ΕΕ σύμφωνα με τις αρχές δημόσιας εποπτείας της Οδηγίας 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (για κράτη-μέλη της ΕΕ).
- Ο Ελεγκτής ή/και η εταιρεία είναι εγγεγραμμένοι ως θεσμικοί ελεγκτές σε δημόσιο μητρώο δημόσιου φορέα εποπτείας σε τρίτη χώρα και αυτό το μητρώο υπόκειται στις αρχές δημόσιας εποπτείας που ορίζονται από τη νομοθεσία της συγκεκριμένης χώρας (για τρίτες χώρες).

Ο Ελεγκτής αναλαμβάνει τις σχετικές εργασίες σύμφωνα με:

- Το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών (ISRS) 4400 Αναθέσεις συμπεφωνημένων διαδικασιών σχετικά με οικονομικές πληροφορίες [International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information] που έχει εκδοθεί από το IFAC.
- Τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (Code of Ethics for Professional Accountants) που έχει εκδοθεί από το IFAC. Μολονότι το ISRS 4400 προβλέπει ότι η ανεξαρτησία δεν αποτελεί απαίτηση για συμπεφωνημένες διαδικασίες ανάθεσης, η Κοινή Διαχειριστική Αρχή του Προγράμματος ENI CBC MED απαιτεί ο Ελεγκτής να είναι ανεξάρτητος από την Αναθέτουσα Αρχή και να συμμορφώνεται με τις προδιαγραφές ανεξαρτησίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές.

3. Παραδοτέα- Τρόπος Πληρωμής

Το έργο του Αναδόχου περιλαμβάνει την εκπόνηση και την υποβολή των ακόλουθων ελάχιστων παραδοτέων:

- Δύο Ενδιάμεσοι έλεγχοι και δύο (2) Ενδιάμεσες Οικονομικές Εκθέσεις Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου.
- Τελικός έλεγχος και μία (1) Τελική Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου.

Καθώς ο αριθμός των εκθέσεων επαλήθευσης δαπανών συνδέεται με το βαθμό απορρόφησης της χρηματοδότησης, ο Ελεγκτής ενδέχεται να κληθεί να προβεί σε

περισσότερους ελέγχους και εκθέσεις από τα ανωτέρω περιγραφόμενα, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Συντονιστή και της Κοινής Διαχειριστικής Αρχής του Προγράμματος ENI CBC MED.

Η πληρωμή του Ελεγκτή θα υλοποιηθεί ως εξής:

- **30%** επί του συμβατικού ποσού με την ολοκλήρωση και υποβολή του πρώτου Ενδιάμεσου ελέγχου και της Ενδιάμεσης Οικονομικής Έκθεσης Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου.
- **30%** επί του συμβατικού ποσού με την ολοκλήρωση και υποβολή του δεύτερου Ενδιάμεσου ελέγχου και της Ενδιάμεσης Οικονομικής Έκθεσης Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου.
- **40%** επί του συμβατικού ποσού με την ολοκλήρωση και υποβολή του τελικού Ενδιάμεσου ελέγχου και της Ενδιάμεσης Οικονομικής Έκθεσης Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου.

4. Διάρκεια Έργου

Η διάρκεια υλοποίησης του έργου ορίζεται από την υπογραφή της σύμβασης **έως και τις 28/01/2023** ή όσο απαιτηθεί η ολοκλήρωσή και παραλαβή της Τελικής Έκθεσης Προόδου από την Κοινή Διαχειριστική Αρχή.

Τα παραδοτέα του Αναδόχου υποβάλλονται σύμφωνα με το ακόλουθο ενδεικτικό χρονοδιάγραμμα:

1. 1^{ος} Ενδιάμεσος έλεγχος και Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή, αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου: στο 3^ο τρίμηνο του 2021.
2. 2^{ος} Ενδιάμεσος έλεγχος και Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή, αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου: στο 3^ο τρίμηνο του 2022.
3. Τελικός έλεγχος και Τελική Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή, αλλά και τους υπόλοιπους εταίρους του έργου: στο 2^ο τρίμηνο του 2023.