



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ

ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ

ΕΝΙΑΙΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΠΟΡΩΝ

ΜΟΝΑΔΑ Γ

Διεύθυνση: Κωνσταντινουπόλεως 45-49,

Αθήνα 118 55

Ιστοσελίδα: www.edulll.gr

Πληροφορίες: Δημήτρης Τάσιος

Τηλ.: 2103278045

Φαξ: 2103278028

e-mail: dtassios@epeaek.gr

Προς:

Επιτροπές Ερευνών Πανεπιστημίων & ΤΕΙ

Αθήνα, 01/06/2012

Αρ. πρωτ.: 8272

ΘΕΜΑ: Οδηγίες για την απλοποίηση της Διοικητικής Επαλήθευσης

Λαμβάνοντας υπόψη:

Τον Οδηγό Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου Συγχρηματοδοτούμενων πράξεων και συγκεκριμένα:

1. Την παράγραφο 3.2 διοικητικές επαληθεύσεις
2. Την παράγραφο 3.2.1. αντικείμενο διοικητικών επαληθεύσεων, και το κεφάλαιο της επιλογής δείγματος
3. Την παράγραφο 3.2.2. περιπτώσεις μεγάλου δείγματος παραστατικών

Η Διαχειριστική Αρχή ρυθμίζει, στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού της Προγράμματος, τις αρχές και τον τρόπο, την εξειδίκευση καθώς και τη διαδικασία διενέργειας διοικητικής επαλήθευσης, πριν την οριστικοποίηση της δήλωσης δαπανών των δικαιούχων.

Α' Έργο Εκτέλεσης με ίδια Μέσα (Άμεσες Δαπάνες)

Τι συνοδεύει ένα μηνιαίο:

- Αναλυτικό Καθολικό με τις κατ' είδος δαπάνες (ομάδα 6) του υποέργου του υπό εξέταση μήνα (Λογιστική μερίδα έργου – υποέργου)

Σημειώσεις:



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΣΠΑ
2007-2013
Πρόγραμμα για την ανάπτυξη
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ



1. Τυχόν δαπάνες λογιστικοποιημένες, προηγούμενων μηνών που δηλώθηκαν στο υπό εξέταση μηνιαίο έχουν αποσταλεί τους προηγούμενους μήνες.

2. Το σύνολο των δαπανών που εμφανίζεται στο αναλυτικό καθολικό μπορεί να μην ταυτίζεται με το συνολικό ποσό του μηνιαίου. (Υπάρχουν καταχωρημένες δαπάνες που δεν έχουν εξοφληθεί)

• Αναλυτικό καθολικό με τις πληρωμές (Λογαριασμός 38-03) του υποέργου του υπό εξέταση μηνιαίου.

Σημειώσεις:

1. Η στήλη πίστωση του αναλυτικού καθολικού (38-03) και συγκεκριμένα το συνολικό ποσό ταυτίζεται με το συνολικό ποσό του μηνιαίου. Εάν δε ταυτίζεται ο δικαιούχος καλείται να αναλύσει τυχόν διαφορές.

• Εάν ο Δικαιούχος τηρεί εξωλογιστική ή μέσο του λογιστικού συστήματος επεξεργασμένη οικονομική κατάσταση, με ενοποιημένα στοιχεία λογιστικής καρτέλας αναλυτικού καθολικού δαπανών έργου και αναλυτικού καθολικού πληρωμών μπορεί η καρτέλα αυτή να είναι μοναδικό συνοδευτικό στοιχείο του μηνιαίου

• Extrait τραπεζής που αντιστοιχεί στο λογαριασμό 38-03 με λογιστικές εγγραφές (Χρέωση)

• Το extrait εμφανίζει τις πληρωμές όλων των υποέργων του έργου που έχουν εξοφληθεί.

Σημείωση: Μέχρι στιγμής έχουμε επαλήθευση στο 100% των νόμιμων, κανονικών και εξοφλημένων δαπανών.

Δείγμα Διοικητικής Επαλήθευσης

Παραστατικά ανά Κατηγορία Δαπάνης

• ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 60-00, 61-00, 61-01, 61-90

1^η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ: Αμοιβές μελών ΔΕΠ (μισθοδοτική κατάσταση)

- I. Σύμβαση ή απόφαση ανάθεσης ή και τα δύο
- II. Παραστατικό πληρωμής (πληρωμή και εντολή Επιστημονικά Υπεύθυνου ότι έχει παραδοθεί το έργο)
- III. Παραστατικό πληρωμής παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και λοιπών ασφαλιστικών και φορολογικών εισφορών

2^η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ: Αμοιβές επιστημονικού - επιμορφωτικού - διδακτικού προσωπικού (μισθοδοτική κατάσταση ή απόδειξη δαπάνης ή ΔΠΥ)

- I. Μισθοδοτική κατάσταση αν έχει
- II. Σύμβαση
- III. Παραστατικό πληρωμής (πληρωμή και εντολή Επιστημονικά Υπεύθυνου ότι έχει παραδοθεί το έργο)
- IV. Παραστατικό πληρωμής παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και λοιπών ασφαλιστικών και φορολογικών εισφορών

3^η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ: Αμοιβές εξωτερικών συνεργατών (ΔΠΥ ή Απόδειξη δαπάνης)

- I. Δ.Π.Υ ή Απόδειξη Δαπάνης
- II. Σύμβαση
- III. Διαδικασία επιλογής (κατά δήλωση)
- IV. Παραστατικό πληρωμής (πληρωμή και εντολή Επιστημονικά Υπεύθυνου ότι έχει παραδοθεί το έργο)
- V. Παραστατικό πληρωμής παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και λοιπών ασφαλιστικών και φορολογικών εισφορών και χαρτόσημου (όταν παρακρατείται)



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗ
επένδυση στην κοινωνία της γνώσης
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΣΠΑ
2007-2013
πρόγραμμα για την ανάπτυξη
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ



4^η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ: Αμοιβές απαλλασσόμενες από φορολογία εισοδήματος

- I. Απόδειξη Δαπάνης
- II. Σύμβαση
- III. Διαδικασία επιλογής (κατά δήλωση)
- IV. Παραστατικό πληρωμής (πληρωμή και εντολή Επιστημονικά Υπεύθυνου ότι έχει παραδοθεί το έργο)
- V. Παραστατικό πληρωμής παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και λοιπών ασφαλιστικών και φορολογικών εισφορών και χαρτόσημου (όταν παρακρατείται)

• **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΙΣ 64-01**

1. Εντολή μετακίνησης από Επιστημονικά υπεύθυνο ή Επιτροπή Ερευνών ανάλογα με την περίπτωση.
2. Ημερολόγιο κίνησης (ανάλυση δαπανών μετακίνησης, διαμονής και εκτός έδρας αποζημίωσης με τα παραστατικά)
3. Παραστατικά πληρωμής αν κρίνεται απαραίτητο.

• **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ – ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (64-07, 64-08, 66-04, 66-05 ΚΛΠ)**

1. Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής ή Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
2. Εντολή πληρωμής
3. Πρακτικό παραλαβής
4. Σύμβαση εάν απαιτείται
5. Διαδικασία ανάθεσης (κατά δήλωση ή όλη τη διαδικασία)
6. Παραστατικά πληρωμής
7. Παραστατικό πληρωμής παρακρατούμενου φόρου 1% ή 4% ή 8%

Ποσοστό Δείγματος Διοικητικής Επαλήθευσης

• **Επαναλαμβανόμενες Δαπάνες**

Για καθεμία περίπτωση κάθε κατηγορίας δαπάνης θα υποβάλλεται ένα πλήρες δείγμα κατ'έτος.

• **Επαναλαμβανόμενες Δράσεις**

Για κάθε δράση θα υποβάλλεται ένα πλήρες δείγμα κατ'έτος.

• **Επαναλαμβανόμενα Υποέργα**

Για όλα τα υποέργα θα γίνεται εξέταση του Υποέργου για όλες τις κατηγορίες δαπανών εντός του έτους.

B' Έργο Εκτέλεσης με ίδια Μέσα (Έμμεσες Δαπάνες)

- Αναλυτικό καθολικό δαπανών φορέα (ομάδα 6) κατά περίπτωση αν απαιτείται
- Αναλυτικό καθολικό δαπανών (ομάδα 6 των δαπανών που θα επιμερισθούν)
- Απόφαση, μία φορά, για μεθοδολογία επιμερισμού που θα περιέχει:
 1. μεθοδολογία
 2. κλάσμα
 3. τρόπο επιμερισμού

Δείγμα Διοικητικής Επαλήθευσης

- Timesheet για επιμερισμό αμοιβών ανά άτομο αν απαιτείται
- Παραστατικά πληρωμής δείγματος



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΣΠΑ
2007-2013
Πρόγραμμα για την ανάπτυξη
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ



- Παραστατικά εξόφλησης δείγματος (extrait ή παραστατικό εμβάσματος ή καταθετήριο)

Γ' Υποέργο Δημόσιων Συμβάσεων

- Έγκριση διαδικασίας από μονάδα Γ', προενταξιακός έλεγχος (βρίσκεται στο φάκελο του έργου)
- Αναλυτικό καθολικό υποέργου
- Σύμβαση
- Παραστατικό δαπάνης (Τ.ΔΑ ή Τ.Π.Υ)
- Πρωτόκολλο παραλαβής
- Παραστατικό πληρωμής
- Παραστατικό πληρωμής παρακρατούμενου φόρου 1% ή 4% ή 8%

Δ' Αποσβέσεις

Στο τέλος κάθε χρήσης ο δικαιούχος καταχωρεί στη λογιστική μερίδα του έργου (ομάδα 65-66) την αξία απόσβεσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Π.Δ 299/29-10-2003. και το ποσό της απόσβεσης καταχωρείται προς πιστοποίηση στο Δ.Δ.Δ. Δεκεμβρίου. Αν το πάγιο στοιχείο είναι αποσβεστέο κατά 100% στο έτος κτήσης η δήλωση στο Δ.Δ.Δ. γίνεται κατά τον μήνα εξόφλησής του.

Στην αποστολή του Δ.Δ.Δ. αναφέρονται τα στοιχεία αγοράς και εξόφλησης του παγίου και αποστέλλονται τα παρακάτω στοιχεία

- Αναλυτικό καθολικό υποέργου
- Σύμβαση
- Παραστατικό δαπάνης (Τ.ΔΑ ή Τ.Π.Υ)
- Πρωτόκολλο παραλαβής
- Παραστατικό πληρωμής

Σημειώσεις:

- Η αποστολή όλων των δικαιολογητικών μπορεί να γίνεται ηλεκτρονικά
- Οι παρακρατούμενοι φόροι και οι ασφαλιστικές εισφορές αποδίδονται συνολικά για όλα τα έργα του Δικαιούχου.

Η ΕΙΔΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΠΟΡΩΝ

ΙΦΙΓΕΝΕΙΑ ΟΡΦΑΝΟΥ

Εσωτερική Διανομή:

(α) Προϊστάμενος ΕΥΔ ΕΠΕΔΒΜ

(β) Μονάδες Β1-Β4



Ευρωπαϊκή Ένωση
Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗ
επένδυση στην κοινωνία της γνώσης
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Με τη συγχρηματοδότηση της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης



ΕΣΠΑ
2007-2013
πρόγραμμα για την ανάπτυξη
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ

