

Ο Ενδιάμεσος Φορέας Διαχείρισης «ΕΘΝΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ» ασκεί τις προβλεπόμενες από το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Ε.Π του ΕΣΠΑ επαληθεύσεις στους δικαιούχους της πράξης του προγράμματος οποιαδήποτε χρονική στιγμή, προκειμένου να διαπιστωθεί η τήρηση των όρων του προγράμματος.

Έλεγχος σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στους σχετικούς κανονισμούς και το Ν. 3614/07, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, διενεργούνται από την Αρχή Πιστοποίησης, την Αρχή Ελέγχου (ΕΔΕΛ), καθώς και τα αρμόδια όργανα της Ε.Ε.

Οι επιτόπιες επαληθεύσεις, καθώς και οι έλεγχοι, συνίστανται στην επαλήθευση της παράδοσης των συγχρηματοδοτούμενων υπηρεσιών και της πραγματοποίησης των δαπανών, που δηλώνουν οι δικαιούχοι, σύμφωνα με: τους όρους της εγκριτικής απόφασης χρηματοδότησης των πράξεων και της υπογραφείσας σύμβασης, καθώς και τη συμμόρφωση των εμπλεκόμενων φορέων με τους κοινοτικούς κανόνες καθ' όλη την περίοδο υλοποίησης του προγράμματος, οι οποίοι βασίζονται στο εγκεκριμένο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων του ΕΣΠΑ και την με αρ. πρωτ. 14053/ΕΥΣ 1749/08 (ΦΕΚ 540 Β/27.3.2008) Υπουργική απόφαση συστήματος διαχείρισης, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Σε περιπτώσεις που διαπιστωθεί βάσει των επιθεωρήσεων ή ελέγχων που διενεργούνται, αχρεωστήτως καταβληθείσα δαπάνη, εφαρμόζει τις διαδικασίες για την ανάκτηση της, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Κεφάλαιο Δ' της υπουργικής απόφασης Συστήματος Διαχείρισης, όπως ισχύει.

Το ΕΙΕΑΔ δύναται να ασκήσει έλεγχο σε όλα τα στάδια του Προγράμματος από την προετοιμασία μέχρι την ολοκλήρωση και ειδικότερα:

- Ελέγχει την τήρηση της ισχύουσας νομοθεσίας κατά την προετοιμασία εκτέλεσης του Προγράμματος αλλά και κατά την υλοποίησή του.
- Ελέγχει την νομιμότητα των δαπανών, την αξιοπιστία των πληροφοριών και οικονομικών στοιχείων που δηλώνονται από το Δικαιούχο, την τήρηση των δεσμεύσεων που έχει αναλάβει ο Δικαιούχος και την τήρηση των κανόνων δημοσιότητας σύμφωνα με ισχύουσες διατάξεις.
- Πραγματοποιεί ελέγχους στο Πρόγραμμα μετά τη γνωστοποίηση έναρξης από τον Δικαιούχο και επιβεβαιώνει την τήρηση των υποχρεώσεών του.
- Οι έλεγχοι διενεργούνται μέσω των στοιχείων που υποχρεούται να υποβάλει ο Δικαιούχος στον ΕΦΔ και επιτόπια κατά την εκτέλεση του Προγράμματος ή μετά την ολοκλήρωση αυτού.

Ειδικότερα ο έλεγχος υλοποίησης του Προγράμματος θα πραγματοποιείται ως εξής:

Προληπτικός έλεγχος: διενεργείται πριν την έναρξη της υλοποίησης του Προγράμματος, κατά τα στάδια της προετοιμασίας εκτέλεσης και ελέγχεται η ικανότητα του Δικαιούχου να υλοποιεί το πρόγραμμα.

Έλεγχος κατά την εκτέλεση του Προγράμματος : διενεργείται κατά τη διάρκεια υλοποίησης του Προγράμματος και με επιτόπιους ελέγχους. Συγκεκριμένα ελέγχεται η νομιμότητα και ο τρόπος τήρησης των δαπανών, η τήρηση των διαδικασιών, η αξιοπιστία των πληροφοριών και οικονομικών στοιχείων, που δηλώνονται από το Δικαιούχο, η τήρηση των δεσμεύσεων που έχει αναλάβει ο Δικαιούχος με την έγκριση του Προγράμματος και η τήρηση των κανόνων δημοσιότητας.

Έλεγχος με την ολοκλήρωση του Προγράμματος: διενεργείται μετά τη γνωστοποίηση της ολοκλήρωσης του προγράμματος από το Δικαιούχο, είναι επιτόπιος, αφορά το φυσικό αντικείμενο, καθώς και το λειτουργικό αποτέλεσμα και συντάσσεται πόρισμα ελέγχου.

Αναλυτικότερα ελέγχονται:

- Η τήρηση και η εφαρμογή των συστημάτων, της μεθοδολογίας υλοποίησης, του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης και των αποτελεσμάτων
- Η διαδικασία εσωτερικής και εξωτερικής αξιολόγησης του προγράμματος κατάρτισης.
- Επίσης, για να είναι επαρκής ο έλεγχος πρέπει να επιτυγχάνεται η επαλήθευση της λογιστικής καταχώρησης των δαπανών σε όλα τα επίπεδα και συγκεκριμένα ο Δικαιούχος πρέπει:
- Να τηρεί τα πρωτότυπα παραστατικά που αφορούν το Πρόγραμμα
- Να εφαρμόζει όπου είναι δυνατό το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία και τον ΚΒΣ.
- Οι λογιστικές καταχωρήσεις του πρέπει να παρέχουν αναλυτικές πληροφορίες για τις δαπάνες που πραγματοποίησε ο Δικαιούχος κατά την εκτέλεση του Προγράμματος.
- Να καταχωρεί τις δαπάνες του προγράμματος με σαφή και διακριτό τρόπο.
- Ο έλεγχος ασκείται από ομάδες ελέγχου αποτελούμενες από υπαλλήλους του ΕΙΕΑΔ με εμπειρία στην διαχείριση και τον έλεγχο προγραμμάτων. Οι ομάδες ελέγχου συγκροτούνται με Απόφαση του Προέδρου – Γενικού Διευθυντή του ΕΙΕΑΔ.