

# REQUEST FOR QUOTATION (RFQ)

RFQ Reference: 2025.GR10.EP0035AUDIT

Date: 27 February 2025

## **SECTION 1: REQUEST FOR QUOTATION (RFQ) for the provision of Audit Services for “Enhancing the social integration of third-country nationals and their awareness, through capacity-building on crisis management” Project for the period 20th of June 2022 to 31st of March 2024**

International Organisation for Migration (IOM) kindly requests your quotation for the provision services as detailed in Annex 1 of this RFQ.

This Request for Quotation comprises the following documents:

Section 1: This request letter

Section 2: RFQ Instructions and Data

Annex 1: Schedule of Requirements

Annex 2: Quotation Submission Form

Annex 3: Financial Offer – Services

Annex 4: Independent Auditor’s Checklist [State Aid ]

When preparing your quotation, please be guided by the RFQ Instructions and Data. Please note that quotations must be submitted using Annex 2: Quotation Submission Form and Annex 3 Technical and Financial Offer, by the method and by the date and time indicated. It is your responsibility to ensure that your quotation is submitted on or before the deadline. Quotations received after the submission deadline, for whatever reason, will not be considered for evaluation.

Thank you and we look forward to receiving your quotations.

## SECTION 2: RFQ INSTRUCTIONS AND DATA

<b>Deadline for the Submission of Quotation</b>	07 of March 2025, 14:00 EET If any doubt exists as to the time zone in which the quotation should be submitted, refer to <a href="http://www.timeanddate.com/worldclock/">http://www.timeanddate.com/worldclock/</a> .
<b>Method of Submission</b>	Quotation must be submitted as follows: <b>By Email</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bid submission address: <a href="mailto:iomathenstenders@iom.int">iomathenstenders@iom.int</a></li> <li>• All files should be inserted within a compressed File which should be <b>password protected</b>.</li> <li>• The password will not be part of the bid. Separate requests will be sent to the sender's email address to make known to IOM during the evaluation process.</li> <li>• Files Format: PDF, Microsoft Word, Microsoft Excel.</li> <li>• <i>File names must be maximum 60 characters long and must not contain any letter or special character other than from Latin alphabet/keyboard.</i></li> <li>• All files must be free of viruses and not corrupted.</li> <li>• Max. File Size per transmission: 20 MB</li> <li>• Mandatory subject of email: 2025.GR10.EP0035AUDIT For the Provision of Audit Services for "Enhancing the social integration of third-country nationals and their awareness, through capacity-building on crisis management" Project for the period 20th of June 2022 to 31st of March 2024 Multiple emails must be clearly identified by indicating in the subject line "email no. X of Y", and the final "email no. Y of Y".</li> <li>• It is recommended that the entire Quotation be consolidated into as few attachments as possible.             <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ The bidder should receive an email acknowledging email receipt</li> </ul> </li> </ul>
<b>Cost of preparation of quotation</b>	IOM shall not be responsible for any costs associated with a Supplier's preparation and submission of a quotation, regardless of the outcome or the manner of conducting the selection process.
<b>Supplier Code of Conduct</b>	All prospective suppliers must read the UN Supplier Code of Conduct and acknowledge that it provides the minimum standards expected of suppliers to the UN. The Code of Conduct, which includes principles on labour, human rights, environment and ethical conduct may be found at: <a href="http://ungm.org">Supplier Code of Conduct (ungm.org)</a> .
<b>Conflict of Interest</b>	UN encourages every prospective Supplier to avoid and prevent conflicts of interest, by disclosing to UN if you, or any of your affiliates or personnel, were involved in the preparation of the requirements, design, specifications, cost estimates, and other information used in this RFQ.
<b>General Conditions of Contract</b>	Any Purchase Order or contract that will be issued as a result of this RFQ shall be subject to the IOM General Conditions of Contract for provision of goods/services/transportation/medical services available at <a href="https://www.iom.int/do-business-us-procurement">https://www.iom.int/do-business-us-procurement</a> .
<b>Eligibility</b>	This Invitation for Bids is open to all Bidders within Greece. Only Service Providers that are determined to be qualified shall be considered for award. The Service Provider shall fill up and submit the standard IOM Vendor Information Sheet (VIS) (see Annex 4) to establish their eligibility together with the Quotation. Bidders shall have the legal capacity to enter into a binding contract with IOM and to deliver in the country, or through an authorized representative. <ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Company Profile (Brochure, Quick presentation etc.)</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Company's Articles of Incorporation, Partnership or Corporation, whichever is applicable, including amendments thereto, if any.</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Up to date Company's Articles of Representation (Government's Gazette, GEMI etc.)</li> </ul>

	<input checked="" type="checkbox"/> Certificate of Registration from GEMI. <input checked="" type="checkbox"/> The Proposer must be registered in HAASOB (Hellenic Accounting and Auditing Standards Oversight Bord (EATE)and in S.O.E.L. (The Institute of Certified Public Accountants of Greece). <i>Kindly attach copies of the relevant registrations/certificates</i>
<b>Currency of Quotation</b>	Quotations shall be quoted in EUR
<b>Duties and taxes</b>	<p>According to Article 3 Section 9 of the Convention on the Privileges and Immunities of the Specialized Agencies, Article 6 of the Supplement to the Agreement between IOM and the Government of Greece of 1952, IOM is exempted from all direct taxes and customs restrictions, duties, and charges. Furthermore, according to Article 23 of IOM Constitution, the Organization enjoys privileges and immunities such as VAT exemption that are necessary for the exercise of its functions and the fulfilment of its purposes. All prices shall:</p> <input checked="" type="checkbox"/> be exclusive of VAT and other applicable indirect taxes
<b>Language of quotation and documentation including catalogues, instructions and operating manuals</b>	English language. Any supporting document issued by public sector, tax authorities will be deemed to be accepted also in Greek language.
<b>Documents to be submitted</b>	<p>Bidders shall include the following documents in their quotation:</p> <input checked="" type="checkbox"/> Annex 2: Quotation Submission Form duly completed and signed <input checked="" type="checkbox"/> Annex 3: Technical and Financial Offer duly completed and signed and in accordance with the Schedule of Requirements in Annex 1
<b>Quotation validity period</b>	Quotations shall remain valid for 90 days from the deadline for the Submission of Quotation.
<b>Price variation</b>	No price variation due to escalation, inflation, fluctuation in exchange rates, or any other market factors shall be accepted at any time during the validity of the quotation after the quotation has been received.
<b>Partial Quotes</b>	<input checked="" type="checkbox"/> Not permitted
<b>Payment Terms</b>	<input checked="" type="checkbox"/> 100% within 30 days after receipt of services and submission of payment documentation.
<b>Contact Person for correspondence, notifications and clarifications</b>	<p>Focal Person: Procurement Dpt  E-mail address: iomgrprocurement@iom.int  <b>Attention: Quotations shall not be submitted to this address but to the address for quotation submission above.</b></p>
<b>Clarifications</b>	Requests for clarification from bidders will not be accepted any later than 3 days before the submission deadline. Responses to request for clarification will be communicated iomgrprocurement@iom.int by 04 March 2024
<b>Evaluation method</b>	<input checked="" type="checkbox"/> The contract will be awarded to the lowest price substantially compliant offer.
<b>Evaluation criteria</b>	<input checked="" type="checkbox"/> Full acceptance of the General Conditions of Contract <input checked="" type="checkbox"/> Full compliance with all requirements as referred in Annex 4 Vendor Information Sheet as referred in eligibility section.
<b>Right not to accept any quotation</b>	IOM is not bound to accept any quotation, nor award a contract or Purchase Order
<b>Type of Contract to be awarded</b>	Purchase Order
<b>Expected date for contract award.</b>	12 March 2025
<b>Policies and procedures</b>	This RFQ is conducted in accordance with Policies and Procedures of IOM
<b>UNGM registration</b>	IOM is encouraging all Service Providers to register at the United Nations Global Marketplace (UNGM) website at <a href="http://www.ungm.org">www.ungm.org</a> . The Bidder may still submit a quotation even if not registered with the UNGM, however, if the Bidder is selected for Contract award of USD 100,000 and above, the Bidder is recommended to register on the UNGM prior to contract signature. For vendors who do not have the technical means to register in UNGM, the UNGM has implemented an assisted

	vendor registration functionality that allows IOM procurement personnel to add local vendors to the UNGM.
--	---

## **ANNEX 1: Terms of Reference**

### ***I. Introduction***

IOM obtained a voluntary contribution of EUR 835,660.08 from Ministry of Migration and Asylum to finance a project/programme entitled “Enhancing the social integration of third-country nationals and their awareness, through capacity-building on crisis management”. The project/programme implementation period was from 20 June 2022 to 31 March 2024.

The purpose of the project was to enhance emergency response of migrants residing in accommodation facilities. The overall objective was to foster the social integration of migrants through capacity building on Crisis Management. The project/programme was undertaken in four locations, namely the island of Samos, in the Attica Region (the accommodation facilities in Malakasa and Schisto) and the Central Greece Region (the accommodation facility in Ritsona). In total, approximately 1,000 transactions were recorded in the accounts for this project/programme.

IOM wishes to engage the services of an audit firm for the purpose of auditing this project/programme, as stipulated in the agreement between IOM and Ministry of Migration and Asylum. The audit shall be carried out in accordance with international audit standards issued by The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). The audit shall be carried out by an external, independent and qualified auditor (Certified Public Accountant/Authorized Public Accountant) in Athens.

### ***II. Objectives and scope of the audit***

The auditor shall use ISA 805 as basis for the risk assessment.

- Audit the Financial report for period from 20/06/2022 to 31/03/2024 as submitted to the donor and express an audit opinion according to ISA 805 on whether the financial report of the project/programme submitted to the donor is in accordance with IOM’s accounting records and agreed budget.
- Examine, assess and report on compliance with the terms and conditions of the agreement and applicable laws and regulations.
- The auditor shall examine on a test basis that there is supporting documentation related to reported expenditure. The size of the test shall be based on the auditor’s risk analysis and that should be stated in the report. The auditor shall report the identified amount in case there is any missing supporting documentation.
- The auditor shall submit an audit memorandum/management letter after review of the draft by IOM Greece, which shall contain the audit findings made during the audit process. The audit memorandum/management letter shall state which measures that have been taken as a result of previous audits and whether measures taken have been adequate to deal with reported shortcomings.

For ease of reference, it is briefly stated that the Independent Auditor reviews the data entered in the OPS system (Project Technical Fiche, Contract Technical Fiche, Monitoring Reports, etc.) in order to verify the following:

- The deliverables regarding the project's physical scope, the achievement of Milestones/Targets, where applicable, as well as whether the project has been put into operation, if required.
- The financial data as reflected in the OPS system.
- The project's final financing structure.

- The compliance of the Implementing Body or beneficiaries (Grants) with the obligations set out in the Funding Decision, including publicity obligations.
- The Implementing Body's compliance with any recommendations addressed to it as part of previous audits by national or EU audit bodies.
- The absence of cases of fraud, corruption, conflicts of interest, and the absence of double funding for the same expenditure from both the Recovery and Resilience Facility and other Union funds or programs.
- The requirements of RRF Scheme as described in the procedure D18 of the MCS .

### ***III. Audit Certificate/report/memorandum/management letter***

The report shall contain details regarding the audit methodology and the scope of the audit.

The report shall contain an assurance that the audit was performed in accordance with international standards and by a qualified auditor.

The report shall contain the responsible auditor's signature (not just the audit firm) and title.

The auditor shall make recommendations to address any weaknesses identified. The recommendations should be presented in priority.

The final report shall not exceed 20 pages and should be presented to IOM in one hard copy and one digital PDF version for onward transmission to RRF.

The audit shall commence at the latest during the period between 12th of March and 13th March 2025.

The reports should be provided following the below schedule:

Draft audit report for the period 20th June 2022 to 31st March 2024 shall be due by 21st March 2025, and the final audit report for this period should be submitted to IOM no later than 26th March 2025. Alongside the final Report, Annex 4: Independent Auditor's Checklist [State Aid ] should be completed and submitted to IOM.

## ANNEX 2: QUOTATION SUBMISSION FORM

*Bidders are requested to complete this form, including the Company Profile and Bidder's Declaration, sign it and return it as part of their quotation along with Annex 3: Technical and Financial Offer. The Bidder shall fill in this form in accordance with the instructions indicated. No alterations to its format shall be permitted and no substitutions shall be accepted.*

Name of Bidder:	Click or tap here to enter text.	
RFQ reference:	2025.GR10.EP0030AUDIT	Date: Click or tap to enter a date.

### VENDOR INFORMATION SHEET<sup>1</sup>

#### [Vendor Information Sheet](#)

#### BIDDER'S DECLARATION OF CONFORMITY<sup>2</sup>

Yes	No	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I hereby represent and warrant that neither the Supplier, nor any person having powers of representation, decision-making or control over it or any member of its administrative, management or supervisory body, has been the subject of a final judgement or final administrative decision for one of the following reasons: bankruptcy, insolvency or winding-up procedures; breach of obligations relating to the payment of taxes or social security contributions; grave professional misconduct, including misrepresentation, fraud; corruption; conduct related to a criminal organisation; money laundering or terrorist financing; terrorist offences or offences linked to terrorist activities; child labour and other trafficking in human beings, any discriminatory or exploitative practice, or any practice that is inconsistent with the rights set forth in the Convention on the Rights of the Child or other prohibited practices; irregularity; creating or being a shell company.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I further represent and warrant that the Supplier is financially sound and duly licensed.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I further represent and warrant that the Supplier has adequate human resources, equipment, competence, expertise and skills necessary to complete the contract fully and satisfactorily, within the stipulated completion period and in accordance with the relevant terms and conditions.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I further represent and warrant that the Supplier complies with all applicable laws, ordinances, rules and regulations.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I further represent and warrant that the Supplier will in all circumstances act in the best interests of IOM.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I further represent and warrant that no official of IOM or any third party has received from, will be offered by, or will receive from the Supplier any direct or indirect benefit arising from the contract.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I further represent and warrant that the Supplier has not misrepresented or concealed any material facts during the contracting process.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I further represent and warrant that the Supplier will respect the legal status, privileges and immunities of IOM as an intergovernmental organization.

<sup>1</sup> [Vendor Information Sheet.xlsx](#)

<sup>2</sup> This form is mandatory to fill in and sign by every vendor who submits quotation

Yes	No	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I further represent and warrant that neither the Supplier nor any persons having powers of representation, decision-making or control over the Supplier or any member of its administrative, management or supervisory body are included in the most recent Consolidated United Nations Security Council Sanctions List (the "UN Sanctions List") or are the subject of any sanctions or other temporary suspension. The Supplier will immediately disclose to IOM if it or they become subject to any sanction or temporary suspension.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I further represent and warrant that the Supplier does not employ, provide resources to, support, contract or otherwise deal with any person, entity or other group associated with terrorism as per the UN Sanctions List and any other applicable anti-terrorism legislation.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I further represent and warrant that, the Supplier will apply the highest ethical standards, the principles of efficiency and economy, equal opportunity, open competition and transparency, and will avoid any conflict of interest.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I further represent and warrant that the Supplier undertakes to comply with the Code of Conduct, available at <a href="https://www.ungm.org/Public/CodeOfConduct">https://www.ungm.org/Public/CodeOfConduct</a> .
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	It is the responsibility of the Supplier to inform IOM immediately of any change to the information provided in this Declaration.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	On behalf of the Supplier, I certify that I am duly authorized to sign this Declaration and on behalf of the Supplier I agree to abide by the terms of this Declaration for the duration of any contract entered into between the Supplier and IOM.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	IOM reserves the right to terminate any contract between IOM and the Supplier, with immediate effect and without liability, in the event of any misrepresentation made by the Supplier in this Declaration.

Signature: \_\_\_\_\_

Name: [Click or tap here to enter text.](#)

Title: [Click or tap here to enter text.](#)

Date: [Click or tap to enter a date.](#)



### ANNEX 3: FINANCIAL OFFER - SERVICES

*Bidders are requested to complete this form, sign it and return it as part of their quotation along with Annex 2 Quotation Submission Form. The Bidder shall fill in this form in accordance with the instructions indicated. No alterations to its format shall be permitted and no substitutions shall be accepted.*

Name of Bidder:	Click or tap here to enter text.	
RFQ reference:	2025.GR10.EP0035.AUDIT	Date: Click or tap to enter a date.

#### Financial Offer

Provide a lump sum for the provision of the services stated in the Terms of Reference of your technical offer. The lump-sum should include all costs of preparing and delivering the Services. All daily rates shall be based on an eight-hour working day.

**Currency of Quotation: EUR**

Ref	Description of Deliverables	Price
1.	Audit Services for “Enhancing the social integration of third-country nationals and their awareness, through capacity-building on crisis management” Project for the period 20th of June 2022 to 31st of March 2024 Project for the Period 20 <sup>th</sup> of June 2022 to 31 <sup>st</sup> of March 2024 (Draft and Final Report, completion and submission of Annex 4)	
<b>Total Price</b>		

#### Compliance with Requirements

	You Responses		
	Yes, we will comply	No, we cannot comply	If you cannot comply, pls. indicate counter proposal
Compliance with the delivery requirements	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Click or tap here to enter text.
Validity of Quotation	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Click or tap here to enter text.
Payment terms	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Click or tap here to enter text.
Compliance with the TORs	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Click or tap here to enter text.

I, the undersigned, certify that I am duly authorized to sign this quotation and bind the company below in event that the quotation is accepted.	
<i>Exact name and address of company</i> Company Name: Click or tap here to enter text. Address: Click or tap here to enter text. Click or tap here to enter text. Phone No.: Click or tap here to enter text. Email Address: Click or tap here to enter text.	Authorized Signature: Date: Click or tap here to enter text. Name: Click or tap here to enter text. Functional Title of Authorised Signatory: Click or tap here to enter text. Email Address: Click or tap here to enter text.

**Annex 4: INDEPENDENT AUDITOR'S CHECKLIST [STATE AID ] (to be submitted alongside the Final Report)**

**ΛΙΣΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ  
[ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ<sup>3</sup>]**

<b>Είδος επαλήθευσης</b>	
<input type="checkbox"/> Διοικητική	<input type="checkbox"/> Επιτόπια
<b>Ελεγκτική Περίοδος Αναφοράς<sup>4</sup></b>	<b>Από ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝΑΣ/ΕΤΟΣ έως ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝΑΣ/ΕΤΟΣ</b>

**1. Γενικά στοιχεία και πληροφορίες**

<b>1.1 Πληροφορίες Δράσης/Εργου</b>	
<b>Τίτλος Δράσης/Εργου</b>	
<b>Αριθμός Δράσης /Κωδικός ΟΠΣ ΤΑ</b>	

<b>1.2 Υπουργείο Ευθύνης</b>	
<b>Όνομασία Υπουργείου Ευθύνης</b>	

<b>1.3 Φορέας Υλοποίησης</b>	
<b>Όνομασία ελεγχόμενου Φορέα Υλοποίησης</b>	
<b>Απόφαση ορισμού Φορέα Υλοποίησης</b>	
<b>Ρόλος Φορέα Υλοποίησης στη Δράση/Εργο</b>	

<b>1.4 Λογιστικό Σύστημα</b>			
<b>Ο Φορέας Υλοποίησης τηρεί</b>	<input type="checkbox"/> χωριστή λογιστική μερίδα (Γ κατηγορίας βιβλία)		
	<input type="checkbox"/> βιβλία εσόδων-εξόδων (Β κατηγορίας βιβλία)		
	<input type="checkbox"/> άλλο (δημόσιο λογιστικό κα. )		
<b>Όλες οι συναλλαγές είναι διαθέσιμες σε</b>	<input type="checkbox"/> ηλεκτρονική μορφή	<input type="checkbox"/> έντυπη μορφή	<input type="checkbox"/> και τα δύο

<b>1.5 ΦΠΑ</b>			
<b>Ο Φορέας δύναται να ανακτήσει τον ΦΠΑ;</b>	<b>Ναι</b>	<b>Εν μέρει</b>	<b>Όχι</b>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<sup>3</sup> Προσαρμοσμένη Λίστα Ελέγχου Ολοκλήρωσης Έργου, το οποίο υλοποιείται από το Φ.Υ. με Ίδια Μέσα.

<sup>4</sup> Ως ελεγκτική περίοδος αναφοράς ορίζεται το χρονικό διάστημα υλοποίησης του έργου το οποίο αποτελεί αντικείμενο ελέγχου του Ελεγκτή και ορίζεται κατά κανόνα, από την έναρξη υλοποίησης του έργου έως και την ημερομηνία ολοκλήρωσής του. Στην περίπτωση που το έργο έχει ελεγχθεί σε προγενέστερο χρόνο, στο πλαίσιο επιβεβαίωσης επίτευξης οροσήμου/στόχου, η ελεγκτική περίοδος του ελέγχου ολοκλήρωσης δύναται να εκκινεί από την ημερομηνία που κάλυψε ο προηγούμενος έλεγχος.

1.6 Λογαριασμός τραπεζής			
Ο σωστός αριθμός IBAN και BIC έχει δοθεί στον Φορέα Υλοποίησης. Ο τραπεζικός λογαριασμός ανήκει στον φορέα υλοποίησης;	<input type="checkbox"/> Ναι	<input type="checkbox"/> Όχι	
Ο τραπεζικός λογαριασμός αποδίδει τόκους;	<input type="checkbox"/> Ναι	<input type="checkbox"/> Όχι	
Βρέθηκαν τόκοι στον τραπεζικό λογαριασμό;	<input type="checkbox"/> Ναι	<input type="checkbox"/> Όχι	

1.7 Μορφή εγγράφων			
Τα δικαιολογητικά έγγραφα υλοποίησης του/των έργων υποβάλλονται σε μορφή:	<input type="checkbox"/> πρωτότυπα	<input type="checkbox"/> φωτοαντίγραφα	<input type="checkbox"/> ηλεκτρονικά

## 2. Έλεγχος Επίτευξης Οροσήμου/Στόχου της ελεγχόμενης Δράσης/Έργου ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ

### 2<sup>Α</sup>. Προηγούμενα Ορόσημα/Στόχοι της ελεγχόμενης Δράσης/Έργου ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ

### 2<sup>Β</sup>. Ελεγχόμενα Έργα που συνεισφέρουν στην επίτευξη του Οροσήμου/Στόχου ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ

*[Στην ενότητα αυτή ο ελεγκτής περιγράφει συνοπτικά τον τρόπο υλοποίησης του ελεγχόμενου έργου μέσω Πρόσκλησης/προσκλήσεων. Στο πίνακα παραθέτει τα στοιχεία (MIS & Τίτλος) των ελεγχόμενων έργων.]*

### 2<sup>Γ</sup>. Ελεγκτική Προσέγγιση – Δειγματοληψία ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ

*[Στην ενότητα αυτή ο ελεγκτής, εάν εφάρμοσε δειγματοληψία για την επιβεβαίωση του οροσήμου/στόχου, περιγράφει την ελεγκτική προσέγγιση που ακολούθησε προκειμένου να επιβεβαιώσει την επίτευξη του ελεγχόμενου οροσήμου/στόχου, με ειδική αναφορά στην μέθοδο εξαγωγής δείγματος που εφάρμοσε και στην τεκμηρίωση της καταλληλότητας αυτής για την επάρκεια του δείγματος. Στον πίνακα παραθέτει τα στοιχεία ταυτοποίησης του δείγματός του.]*

#### 2.1 Έλεγχος πληρότητας στοιχείων Έργου

A/A	Περιγραφή	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Δεν αφορ ά	Τεκμηρίωση -Παρατηρήσεις
1.	Βεβαιώνεται η τήρηση αρχείου από το Φορέα Υλοποίησης ηλεκτρονικά, εφόσον τα στοιχεία υποβάλλονται μέσω του ΟΠΣ ΤΑ, ή και σε έγχαρτη μορφή, βάσει των προβλεπομένων στην κείμενη νομοθεσία και στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

#### 2.2 Έλεγχος Πρόσκλησης προς Τελικούς Αποδέκτες ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ

#### 2.2<sup>Α</sup> Έλεγχος δημιουργίας και τήρησης Μητρώου Παρόχων Υπηρεσιών<sup>5</sup> ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ

### 2.3 Έλεγχος επιλογής τελικών αποδεκτών ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ

### 2.4 Έλεγχος υλοποίησης του Έργου σε επίπεδο φορέα υλοποίησης<sup>6</sup>

A/A	Περιγραφή	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Δεν αφορά	Τεκμηρίωση – Παρατηρήσεις
1.	<u>Βεβαιώνεται ότι ο ΦΥ έχει υποβάλει όλη τη σχετική με την ολοκλήρωση του Έργου τεκμηρίωση στο ΟΠΣ ΤΑ, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών, στην οποία καταγράφονται, μεταξύ άλλων, τα στοιχεία του εκτελεσθέντος φυσικού (παραδοτέα) και οικονομικού αντικειμένου του έργου καθώς και στοιχεία που τεκμηριώνουν την ολοκλήρωσή του;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.	<u>Βεβαιώνεται ότι τα δηλωθέντα/αναρτηθέντα στοιχεία στο ΟΠΣ ΤΑ (όπως παραδοτέα, πλήθος και στοιχεία ωφελούμενων, ποσά δαπανών, παραστατικά εξόφλησης δαπανών κ.λπ.) είναι πλήρη και συμφωνούν με τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στο φάκελο του έργου;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.	<u>Βεβαιώνεται ότι η υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου του έργου είναι σε συμφωνία με τα προβλεπόμενα στην Απόφαση Ένταξης του έργου στο ΤΑΑ και στην Απόφαση Υλοποίησης με ίδια μέσα;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.	<u>Βεβαιώνεται ότι όλοι οι ωφελούμενοι ανήκουν στην ομάδα στόχο του έργου (είναι επιλέξιμοι), όπως αυτή προσδιορίζεται στην απόφαση ένταξης;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5.	<u>Υπάρχει χωριστή λογιστική μερίδα για το Έργο ή διακριτή λογιστική κωδικοποίησης που επιτρέπει την ταυτοποίηση των δαπανών που κατανέμονται στο Έργο;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

<sup>6</sup> Ο ελεγκτής, κατά την επαγγελματική του κρίση και εφαρμόζοντας αποδεκτή μέθοδο εξαγωγής δείγματος, δύναται να ελέγξει τυχαίο δείγμα ωφελουμένων και των σχετικών με αυτούς δικαιολογητικών εγγράφων /παραστατικών δαπανών, εφόσον ο προς έλεγχο πληθυσμός είναι πολύ μεγάλος, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να ελεγχθεί στο σύνολό του, και έχει παρόμοια χαρακτηριστικά Κατά την κρίση του και εφόσον απαιτηθεί από την πορεία του ελέγχου δύναται να επεκτείνει το αρχικό δείγμα, προκειμένου να ενισχύσει το βαθμό βεβαιότητας για το εξαχθέν συμπέρασμα του ελέγχου του. Ο έλεγχος των σημείων της παρούσας ενότητας επαναλαμβάνεται για κάθε δειγματοληπτική μονάδα ελέγχου και στην τεκμηρίωση παρατίθενται τα αποτελέσματα για το σύνολο των μονάδων του δείγματος. Το συμπέρασμα του ελέγχου ωστόσο διατυπώνεται για το σύνολο πληθυσμού.

A/A	Περιγραφή	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Δεν αφορά	Τεκμηρίωση – Παρατηρήσεις
6.	<u>Βεβαιώνεται ότι τα στοιχεία του οικονομικού αντικείμενου, όπως αυτό έχει αποτυπωθεί στο ΟΠΣ ΤΑ, συμφωνούν με τα τηρούμενα στοιχεία στη λογιστική μερίδα του Έργου;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7.	<u>Βεβαιώνεται ότι οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες του φορέα υλοποίησης:</u>				
7.1	<u>- αφορούν αποκλειστικά το ενταγμένο Έργο στο ΤΑΑ;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7.2	<u>- υποστηρίζονται από εξοφλημένα τιμολόγια ή από λογιστικά έγγραφα ισοδύναμης αποδεικτικής αξίας, τα οποία είναι πλήρη και ορθά όσον αφορά το περιεχόμενό τους;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7.3	<u>- έχουν πραγματοποιηθεί εντός της επιλέξιμης περιόδου;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7.4	<u>- είναι επιλέξιμες για χρηματοδότηση από το ΤΑΑ;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7.5	<u>- αντιστοιχούν σε υλοποιηθέν φυσικό αντικείμενο;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8.	<u>Βεβαιώνεται η καταβολή της επιχορήγησης στο φορέα υλοποίησης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Προγραμματική Συμφωνία;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9.	<u>Βεβαιώνεται ότι ο φορέας υλοποίησης δεν έχει επιχορηγηθεί για τις ίδιες δαπάνες από άλλο Ταμείο ή Πρόγραμμα της Ένωσης;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10.	<u>Βεβαιώνεται η τήρηση κανόνων δημοσιότητας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2021/241 (έμβλημα της ΕΕ, δήλωση ότι το έργο χρηματοδοτείται από το ΤΑΑ);</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Παρατηρήσεις	
α.	
β.	

## 2.6 Έλεγχος επίτευξης Οροσήμου/Στόχου ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ

### 3. Εξέταση μη ύπαρξης ενδείξεων<sup>7</sup> απάτης<sup>8</sup>

A/A	Περιγραφή	ΝΑ !	ΟΧΙ	Δεν αφορά	Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις
1.	<u>Επιβεβαιώνονται η πρόβλεψη και η εφαρμογή, κατά περίπτωση, αναλογικών μέτρων, προκειμένου να αποφευχθεί ο κίνδυνος εντοπισμού παρατυπίας<sup>9</sup> που περιέχει ένδειξη απάτης;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.	<u>Επιβεβαιώνεται από τον μακροσκοπικό έλεγχο των δικαιολογητικών εγγράφων και παραστατικών δαπανών, που διενεργήθηκε ανωτέρω, ότι δεν προκύπτουν ασυνέπειες που ενδεχομένως εγείρουν θέμα «υπόνοιας απάτης», η οποία σχετίζεται με το αν τα δικαιολογητικά έγγραφα/παραστατικά του ελεγχόμενου είναι αληθή<sup>10</sup> και ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές, καθώς και στις προδιαγραφές υλοποίησης του Έργου;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

<sup>7</sup> Υποψία ότι μία παρατυπία υποκρύπτει πρόθεση.

<sup>8</sup> Για τον ορισμό της απάτης τονίζεται ο συνδυασμός τριών πτυχών: παρατυπία, πρόθεση και επιζήμιες επιπτώσεις μιας πράξης ή παράλειψης. Η απάτη διακρίνεται από το γενικότερο όρο «παρατυπία», καθώς εμπεριέχει τη συνιστώσα της πρόθεσης (δόλου). Αναφέρεται ότι η απάτη είναι νομικός χαρακτηρισμός μιας πράξης βάσει του ποινικού δικαίου, για την οποία αποφαινόμενοι οι δικαστικές αρχές. Επομένως, οι φορείς που έχουν οριστεί στο πλαίσιο του ΣΔΕ ΤΑΑ δεν μπορούν να χαρακτηρίσουν μια πράξη με τα παραπάνω στοιχεία ως «απάτη». Ωστόσο, μπορούν να ανιχνεύσουν πραγματικά περιστατικά ή λίαν ύποπτες περιστάσεις που υποδηλώνουν την ύπαρξη παρατυπιών και, κατ' επέκταση, πιθανής απάτης. Σχετικό το ενημερωτικό σημείωμα σχετικά με τους δείκτες απάτης για το ΕΤΠΑ, το ΕΚΤ και το ΤΣ (COCOF 09/0003/00-EL, που έχει επίσης προστιθέμενη αξία και για το ΤΑΑ, όπου παρατίθεται μη εξαντλητικός κατάλογος των γενικά αναγνωρισμένων μορφών απάτης και σχετικοί δείκτες απάτης («κόκκινες σημαίες») σε διάφορες κατηγορίες δαπανών..

<sup>9</sup> Κάθε παράβαση του ενωσιακού δικαίου ή του σχετικού με την εφαρμογή του εθνικού δικαίου, η οποία προκύπτει από πράξη ή παράλειψη οικονομικού φορέα και η οποία ζημιώνει ή ενδέχεται να ζημιώσει τον προϋπολογισμό της Ένωσης με καταλογισμό αδικαιολόγητης δαπάνης στον προϋπολογισμό αυτής.

<sup>10</sup> Ο ελεγκτής για την εν λόγω εργασία του λαμβάνει υπόψη το σχετικό Οδηγό της OLAF περί εντοπισμού πλαστών εγγράφων στον τομέα των διαρθρωτικών ενεργειών που έχει προστιθέμενη αξία και για το ΤΑΑ και είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα του ΤΑΑ. Στην ενότητα «2. Κόκκινες σημαίες» αυτού, δίνονται χαρακτηριστικά παραδείγματα εγγράφων τα οποία παρεκκλίνουν από τυποποιημένα και γενικώς αποδεκτά υποδείγματα εντύπων και τα οποία, αν εντοπιστούν, πρέπει να αποτελέσουν αντικείμενο περαιτέρω ελέγχου.

<b>3.</b>	<b>Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός παρατυπίας που περιέχει ένδειξη απάτης;</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<i>Εάν ΟΧΙ, παρέχεται επαρκής τεκμηρίωση και ενημερώνεται αρμοδίως η ΕΥΣΤΑ προκειμένου να ενεργοποιηθεί η Διαδικασία Εξέτασης Ενδείξεων Απάτης του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.</i>					
<i>[πεδίο ελεύθερης ανάπτυξης και τεκμηρίωσης]</i>					

#### 4. Έλεγχος μη διπλής χρηματοδότησης

<b>A/A</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>ΝΑ</b> <b>!</b>	<b>ΟΧ</b> <b>!</b>	<b>Δεν</b> <b>αφορά</b>	<b>Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις</b>
<b>1.</b>	<b>Επιβεβαιώνονται η πρόβλεψη και η εφαρμογή, κατά περίπτωση, αναλογικών μέτρων, προκειμένου να διασφαλίζεται η μη διπλή χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης από άλλο Ταμείο ή και Πρόγραμμα της Ένωσης;</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>2.</b>	<b>Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός περίπτωσης διπλής χρηματοδότησης από άλλο Ταμείο της Ένωσης;</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<i>Εάν ΟΧΙ, παρέχεται επαρκής τεκμηρίωση και ενημερώνεται αρμοδίως η ΕΥΣΤΑ προκειμένου να ενεργοποιηθεί η Διαδικασία Εξέτασης Ενδείξεων Απάτης του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.</i>					
<i>[πεδίο ελεύθερης ανάπτυξης και τεκμηρίωσης]</i>					

#### 5. Έλεγχος μη σύγκρουσης συμφερόντων<sup>11</sup>

#### 6.

<b>A/A</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>ΝΑΙ</b>	<b>ΟΧΙ</b>	<b>Δεν</b> <b>αφορ</b> <b>ά</b>	<b>Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις</b>
<b>1.</b>	<b>Επιβεβαιώνονται η πρόβλεψη και η εφαρμογή, κατά περίπτωση, αναλογικών μέτρων, προκειμένου</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

<sup>11</sup> Για την επιβεβαίωση του σημείου ελέγχου και τον εντοπισμό πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων λαμβάνονται υπόψη: α) οι «Κατευθυντήριες γραμμές για την αποφυγή και τη διαχείριση συγκρούσεων συμφερόντων στο πλαίσιο του Δημοσιονομικού Κανονισμού (2021/C 121/01)» και β) διασταλτικά, ο πρακτικός οδηγός για διαχειριστές με τίτλο: «Εντοπισμός συγκρούσεων συμφερόντων σε διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων για διαρθρωτικές δράσεις. Πρακτικός οδηγός για διαχειριστές», που εκδόθηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή/Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης (OLAF)/Διεύθυνση Δ – Πολιτική Μονάδα Δ.2 – Πρόληψη της Απάτης, καθώς και το σχετικό EC Guidance on avoidance of conflicts of interest under the Financial Regulation [Ref. Ares (2020) 3984633/28.07.2020].

	<u>να διασφαλίζεται<sup>12</sup> ότι ο ΦΥ λαμβάνει κατάλληλα μέτρα για την αποτελεσματική πρόληψη, τον εντοπισμό και την επανόρθωση περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων που ενδέχεται να προκύψουν κατά την εκτέλεση των δραστηριοτήτων υλοποίησης του έργου, συμπεριλαμβανομένης της τυχόν επιλογής ωφελουμένων;</u>				
2.	<u>Το προσωπικό του ΦΥ που απασχολείται σε δραστηριότητες που αφορούν στον σχεδιασμό του έργου, στην υλοποίηση στην παρακολούθηση και στις πληρωμές του έργου, καθώς και εξωτερικά στελέχη που ενδεχομένως αξιοποιεί για αυτές τις δραστηριότητες, έχουν υποβάλει δήλωση μη σύγκρουσης συμφερόντων;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.	<u>Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός πιθανής περίπτωσης σύγκρουσης συμφερόντων;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<i>Εάν ΟΧΙ, παρέχεται επαρκής τεκμηρίωση και ενημερώνεται αρμοδίως η ΕΥΣΤΑ προκειμένου να ενεργοποιηθεί η Διαδικασία Εξέτασης Ενδείξεων Απάτης του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.</i>					
<i>[πεδίο ελεύθερης ανάπτυξης και τεκμηρίωσης]</i>					

6. Έλεγχος συμμόρφωσης της Δράσης/Έργου με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ

7. Έλεγχος συμμόρφωσης της Δράσης /Έργου με τους κλιματικούς/ψηφιακούς στόχους ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ

8. Έλεγχος συμμόρφωσης προς προηγούμενες συστάσεις

A/A	Περιγραφή	ΝΑΙ	ΟΧΙ	Δεν αφορά	Τεκμηρίωση - Παρατηρήσεις
1.	<u>Είχαν διατυπωθεί συστάσεις συμμόρφωσης στο πλαίσιο προηγούμενου ελέγχου στο ίδιο Έργο;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.	<u>Εάν ναι, βεβαιώνεται η συμμόρφωση του ΦΥ σε αυτές;</u>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

9. Έλεγχος μη ανάσχεσης της επίτευξης προηγούμενου Οροσήμου/Στόχου ΔΕΝ ΑΦΟΡΑ

<sup>12</sup> Ο ελεγκτής, στο πλαίσιο των συνεντεύξεων κατανόησης που διενεργεί και της εξοικείωσής του με το περιβάλλον του ελεγχόμενου φορέα και Έργου, αναζητά πληροφορίες για τα εν γένει μέτρα που λαμβάνει ο φορέας και τα οποία διασφαλίζουν την αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων κατά την εκτέλεση των εργασιών του. Ενδεικτικά τέτοια μέτρα μπορεί να είναι η ύπαρξη κώδικα δεοντολογίας, η λειτουργία του φορέα βάσει προδιαγεγραμμένων διαδικασιών οι οποίες άπτονται και ζητημάτων πρόληψης ή/και επανόρθωσης καταστάσεων σύγκρουσης συμφερόντων, η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου κα.



