ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Ταχ. Δ/νση: Θεμ. Σοφούλη 62Α
Ταχ. Κώδικας: 54655 Θεσσαλονίκη
Πληροφορίες: Κ. Μιχαηλίδης
ΤΗΛ.: 2310403004
FAX: 2310403059

Θεσσαλονίκη, 28/11/2012

Αρ. Πρωτ.οικ 1955

ΤΙΤΛΟΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ: **Παροχή Υπηρεσιών Ορκωτού Ελεγκτή στο πλαίσιο του έργου με τίτλο "MEDeGOV – Mediterranean Network for eGovernment" που έχει ενταχθεί και συγχρηματοδοτείται από το Πρόγραμμα ENPI CBC MED**

Πρόχειρος Διαγωνισμός σε Ευρώ «8.000,00 €» με ΦΠΑ

Κριτήριο αξιολόγησης: **Συμφερότερη Προσφορά**

ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

Ημερομηνία	Ημέρα	Ώρα
14/12/2012	Παρασκευή	10:00

ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Κεντρικής Μακεδονίας
Θεμιστοκλή Σοφούλη 62^{A} 54655, Θεσσαλονίκη
Γραφείο 4,1^{ος} όροφος

<u>ΤΟΠΟΣ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ:</u>

Στο Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Κεντρικής Μακεδονίας, Θεμιστοκλή Σοφούλη 62Α – 54655 Θεσσαλονίκη, γραφείο 9, 1^{ος} όροφος, καθημερινά από 08:00 π.μ. έως 14:00 μ.μ. μέχρι και την προηγούμενη ημέρα του διαγωνισμού, ήτοι στις 13/12/2012.

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2012

ΤΟ ΕΡΓΟ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ – ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ENPI CBC MED (90%) ΚΑΙ ΑΠΟ ΕΘΝΙΚΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ (10%)

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Ταχ. Δ/νση: Θεμ. Σοφούλη 62Α

Ταχ. Κώδικας: 54655 Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες: Κ. Μιχαηλίδης

ΤΗΛ.: 2310 403004

FAX: 2310 403059

Θεσσαλονίκη, 28/11/2012

Αρ. πρωτ.: 1955

ΠΡΟΚΗΡΥΞΗ

Το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Κεντρικής Μακεδονίας (ΠΤΑ Κ.Μ.) έχοντας υπόψη τις διατάξεις:

1. Τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 «Καλλικράτης»,
2. Τον Οργανισμό Εσωτερικής Λειτουργίας της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας (Π.Δ. 133/2010),
3. Τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 2503/1997 «Διοίκηση, οργάνωση, στελέχωση της Περιφέρειας, ρύθμιση θεμάτων για την τοπική αυτοδιοίκηση & άλλες διατάξεις»,
4. Το Ν. 2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του κράτους και άλλες διατάξεις»,
5. Το Π.Δ. 60/2007 (ΦΕΚ 64/Α'/16.3.2007) περί προσαρμογής της Ελληνικής Νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας 2004/18/ΕΚ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
6. Το Ν. 3886/2010 «Περί δικαστικής προστασίας κατά το στάδιο που προηγείται της σύναψης συμβάσεως δημοσίων έργων, κρατικών προμηθειών και υπηρεσιών, σύμφωνα με την οδηγία 89/665 ΕΟΚ»,
7. Το Ν. 2286/1995 «Προμήθειες του δημοσίου τομέα και ρυθμίσεις σχετικών θεμάτων»,
8. Τις διατάξεις του Π.Δ. 118/2007 «Κανονισμός Προμηθειών Δημοσίου», κατά το μέρος που αυτές δεν αντίκεινται στις διατάξεις της Οδηγίας 2004/18/ΕΚ «Περί συντονισμού των διαδικασιών σύναψης δημοσίων συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών»,
9. Το Ν. 3310/2005 (ΦΕΚ 30/Α'/14-02-2005) «Μέτρα για τη διασφάλιση της διαφάνειας και την αποτροπή καταστρατηγήσεων κατά τη διαδικασία σύναψης δημοσίων συμβάσεων», όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 3414/2005 (ΦΕΚ 279/Α'/10-11-2005) «Τροποποίηση του Ν. 3310/2005 'Μέτρα για τη διασφάλιση της διαφάνειας και την αποτροπή καταστρατηγήσεων κατά τη διαδικασία σύναψης δημοσίων συμβάσεων'»,
10. Το Ν. 3548/2007 (ΦΕΚ 68/Α'/2007) «Καταχώρηση Δημοσιεύσεων των Φορέων του Δημοσίου στο Νομαρχιακό και Τοπικό Τύπο και άλλες διατάξεις» και την Απόφαση 18130/11.07.2007 του Υπουργού Επικρατείας (ΦΕΚ 1226/Β'/17.07.2007), «Καθορισμός ημερήσιων και εβδομαδιαίων νομαρχιακών εφημερίδων (πρώην επαρχιακών), ημερήσιων και εβδομαδιαίων τοπικών εφημερίδων (πρώην επαρχιακών εντός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης) που έχουν τη δυνατότητα καταχώρισης δημοσιεύσεων των φορέων του Δημοσίου»,
11. Την υπ' αριθ. 2141/98 απόφαση του Υπουργού ΕΣΔΔΑ «Κανονισμός οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης των ΠΤΑ» (ΦΕΚ 78/Β/4-2-98),
12. Την υπ' αριθ. 4683/98 απόφαση του Υπουργού ΕΣΔΔΑ «Κανονισμός προσωπικού των ΠΤΑ» (ΦΕΚ 140/Β/18-2-98),
13. Την υπ' αριθμ. 2/153/02.02.2012 σύμβαση χρηματοδότησης του έργου "Mediterranean Network for eGovernment" με ακρωνύμιο MEDeGOV και κωδικό έργου I-B/4.3/367,

14. Την υπ' αριθμ. 84/2012 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας για την αποδοχή του έργου MEDeGOV και την εκχώρηση της υλοποίησής του στο Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Κεντρικής Μακεδονίας,

15. Την υπ' αριθμ. 409/2012 (74η συνεδρίαση της 26/3/212) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Κεντρικής Μακεδονίας, με την οποία έγινε αποδεκτή η εκχώρηση από την ΠΚΜ προς το ΠΤΑ ΚΜ της αρμοδιότητας εκτέλεσης του έργου MEDeGOV,

16. Την υπ. αριθμ. 435//2012 απόφαση του ΔΣ του ΠΤΑ ΚΜ (81η συνεδρίαση 23-11-2012) για τη διενέργεια πρόχειρου διαγωνισμού για το έργο «Παροχή Υπηρεσιών Ορκωτού Ελεγκτή στο πλαίσιο του έργου με τίτλο "MEDeGOV – Mediterranean Network for eGovernment" που έχει ενταχθεί και συγχρηματοδοτείται από το Πρόγραμμα ENPI CBC MED»,

Π Ρ Ο Κ Η Ρ Υ Σ Σ Ε Ι

Πρόχειρο διαγωνισμό για την επιλογή αναδόχου **με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά** για την ανάθεση του έργου «Παροχή Υπηρεσιών Ορκωτού Ελεγκτή στο πλαίσιο του έργου με τίτλο " MEDeGOV – Mediterranean Network for eGovernment " που έχει ενταχθεί και συγχρηματοδοτείται από το Πρόγραμμα ENPI CBC MED».

Ο συνολικός ανώτατος προϋπολογισμός του έργου του παρόντος διαγωνισμού ανέρχεται στο ποσό **των οκτώ χιλιάδων ευρώ (€8.000,00) συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ**.

Η προκήρυξη θα αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του ΠΤΑ ΚΜ (www.rdfcm.gr) την **28η Νοεμβρίου 2012** και στην ιστοσελίδα του προγράμματος ΔΙΑΥΓΕΙΑ (www.diavgeia.gov.gr).

Στο Παράρτημα Α, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης, παρατίθενται οι τεχνικές προδιαγραφές του έργου.

Στο Παράρτημα Β, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης, παρατίθενται πρόσθετα στοιχεία που αφορούν στην υποβολή των προσφορών.

Στο Παράρτημα Γ, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης, παρατίθεται η μέθοδος αξιολόγησης των προσφορών.

Στο Παράρτημα Δ, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης, παρατίθεται το υπόδειγμα της αναφοράς επαλήθευσης δαπανών του ορκωτού ελεγκτή.

Στο Παράρτημα Ε, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης, παρατίθεται το υπόδειγμα της δήλωσης του ορκωτού ελεγκτή.

Τυχόν διευκρινίσεις σχετικά με τους όρους της διακήρυξης παρέχονται από το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Κεντρικής Μακεδονίας, Θεμιστοκλή Σοφούλη 62Α, 54655 Θεσσαλονίκη, τηλ. 2310-403004.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. ΤΟΥ ΠΤΑ ΚΜ

ΔΙΟΝΥΣΗΣ ΨΩΜΙΑΔΗΣ
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Κοινοποίηση

Γραφείο Περιφερειάρχη

Περιεχόμενα

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α | ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ 5

Α.1 Το Έργο "MEDeGOV" 5

Α.2 Αντικείμενο του Έργου του Ορκωτού Ελεγκτή 6

Α.2.1 Γενικές Διαδικασίες Ελέγχου 6

Α.2.2 Διαδικασίες Εξακρίβωσης Συμμόρφωσης των Δαπανών με τον Προϋπολογισμό και Αναλυτική Εξέταση 7

Α.2.3 Διαδικασίες Επαλήθευσης Επιλεγμένων Δαπανών 8

Α.2.4 Τεκμήρια Επαλήθευσης 10

Α.2.5 Κατανόηση των Όρων και Προϋποθέσεων της Σύμβασης Χρηματοδότησης 10

Α.2.6 Επιλογή Δαπανών προς Επαλήθευση 11

Α.2.7 Κάλυψη Επαλήθευσης Δαπανών 11

Α.2.8 Διαδικασίες Επαλήθευσης Επιλεγμένων Δαπανών 12

Α.3 Συνεργασία Αναδόχου και Αναθέτουσας Αρχής 12

Α.4 Παραδοτέα 13

Α.5 Διάρκεια Έργου 13

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β | ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 14

Β.1 Τίμημα 14

Β.2 Τρόπος Πληρωμής 15

Β.3 Ισχύς Προσφορών 15

Β.4 Παραλαβή – Κατάρτιση – Υποβολή Προσφορών 15

Β.4.1 Τρόπος Λήψης των Εγγράφων του Διαγωνισμού 15

Β.4.2 Χρόνος και Τόπος Υποβολής Προσφορών 15

Β.4.3 Τρόπος Υποβολής Προσφορών 15

Β.4.4 Τρόπος Σύνταξης Προσφορών 15

Β.4.5 Περιεχόμενα Υποφακέλων 16

Β.5 Αποσφράγιση 18

Β.6 Τρόπος Αξιολόγησης 18

Β.7 Γενικοί Όροι 18

Β.7.1 Απαγόρευση υποκαταστάσεως στη σύμβαση 18

Β.7.2 Περίπτωση Ακύρωσης 18

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ | ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ 19

Γ.1 Τεχνική Αξιολόγηση 19

Γ.2 Οικονομική Αξιολόγηση 20

Γ.3 Ολοκλήρωση Αξιολόγησης 20

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ | ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ 21

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε | ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ 27

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α | ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Α.1 Το Έργο "MEDeGOV"

Το έργο "MEDeGOV" έχει ενταχθεί στον Άξονα Προτεραιότητας 4 (Προώθηση του Πολιτιστικού Διαλόγου και της Τοπικής Διακυβέρνησης) – Μέτρο 4.3 (Βελτίωση των Διαδικασιών Διακυβέρνησης σε Τοπικό Επίπεδο) στο πλαίσιο της 1ης πρόσκλησης του Πολυμερούς Διασυνοριακού Προγράμματος Χωρικής Συνεργασίας «Θαλάσσια Λεκάνη της Μεσογείου» (ENPI CBC MED) 2007-2013 με κωδικό I-B/4.3/367 και με αριθμό σύμβασης χρηματοδότησης 2/153/02.02.2012.

Βασιζόμενο στην πεποίθηση ότι η ηλεκτρονική διακυβέρνηση μπορεί να βελτιώσει την οργανωτική αποδοτικότητα της δημόσιας διοίκησης, να οδηγήσει στην αποκέντρωση και τον εκδημοκρατισμό των διαδικασιών λήψης αποφάσεων και διαμόρφωσης πολιτικών, και εν τέλει να ωθήσει την οικονομική και περιφερειακή ανάπτυξη, το έργο MEDeGOV επιδιώκει να βελτιώσει τις πρακτικές ηλεκτρονικής διακυβέρνησης στις συμμετέχουσες τοπικές / περιφερειακές αρχές εστιάζοντας κυρίως στις «ήπιες» πτυχές ενός τέτοιου εγχειρήματος, ήτοι στο στρατηγικό σχεδιασμό, τη συγκριτική αξιολόγηση, την οργανωτική αλλαγή και την επιμόρφωση / ενδυνάμωση. Αυτές οι προσπάθειες βελτίωσης βασίζονται στη διασυνοριακή συνεργασία, προκειμένου να αξιοποιηθεί η υφιστάμενη γνώση που είναι διάσπαρτη στις Ευρωπαϊκές και τις Μεσογειακές χώρες του προγράμματος.

Η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας συμμετέχει ως εταίρος στο έργο, ενώ το σχήμα διασυνοριακής συνεργασίας πλαισιώνεται από Έλληνες, Ιταλούς και Παλαιστίνιους εταίρους.

Το έργο έχει διάρκεια δύο (2) ετών, ενώ ολοκληρώνεται στις 26/01/2014.

Οι κύριες δράσεις του έργου συνοψίζονται ως εξής:

- ΠΑΚΕΤΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ 1 – ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΡΓΟΥ: Αποσκοπεί στη συνολική οργάνωση, συντονισμό και διοίκηση του έργου.
- ΠΑΚΕΤΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ 2 – ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ, ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΔΕΞΙΟΤΗΤΩΝ ΤΠΕ, ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΣ ΚΑΛΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ, ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ, ΣΧΕΔΙΑΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΡΓΑΝΩΣΗ ΕΠΙΜΟΡΦΩΤΙΚΩΝ ΣΕΜΙΝΑΡΙΩΝ: Αποσκοπεί στη διερεύνηση των υφιστάμενων υποδομών ηλεκτρονικής διακυβέρνησης στις συμμετέχουσες τοπικές/περιφερειακές αρχές και στον προσδιορισμό του δυναμικού τους για την υποστήριξη του περιφερειακού σχεδιασμού και την ανάπτυξη της διασυνοριακής συνεργασίας. Ταυτόχρονα θα διερευνηθούν συναφείς τοπικές / περιφερειακές στρατηγικές και πολιτικές, προκειμένου να εξεταστεί η υφιστάμενη κατάσταση και τα σχετικά επιτεύγματα.
- ΠΑΚΕΤΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ 3 – ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ: Αποσκοπεί στην εκπόνηση στρατηγικού και επιχειρησιακού σχεδίου για την ηλεκτρονική διακυβέρνηση σε κάθε συμμετέχουσα αρχή, προκειμένου να αντιμετωπιστούν τα προβλήματα, οι ανάγκες και τα εμπόδια που εντοπίστηκαν στο ΠΕ 2.
- ΠΑΚΕΤΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ 4 – ΑΝΑΣΧΕΔΙΑΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΙΛΟΤΙΚΩΝ ΠΛΑΤΦΟΡΜΩΝ: Αποσκοπεί στη λειτουργία πιλοτικών πλατφορμών ηλεκτρονικής διακυβέρνησης σε όλες τις συμμετέχουσες περιοχές, βάσει των κρίσιμων διαδικασιών τους που μπορούν να βελτιστοποιηθούν με τη χρήση ΤΠΕ, στη διαβούλευση με τους τελικούς χρήστες, και σε σχετικές βελτιώσεις των πλατφορμών.
- ΠΑΚΕΤΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ 5 – ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΔΙΑΧΥΣΗ: Αποσκοπεί στην αποτελεσματική επικοινωνία των αποτελεσμάτων του έργου στα συναφή εμπλεκόμενα μέρη και στις ομάδες των ωφελουμένων, καθώς και στην παρότρυνση της ενεργού συμμετοχής τους στην πρόοδο του έργου. Επιπλέον στους στόχους αυτού του ΠΕ περιλαμβάνεται η ευαισθητοποίηση μέσω διαφόρων εργαλείων, συμπεριλαμβανομένου του Εγχειριδίου Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης στη Μεσόγειο.
- ΠΑΚΕΤΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ 6 – ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΙ ΣΥΝΕΧΙΣΗ: Αποσκοπεί στη διασφάλιση της απαιτούμενης ποιότητας όλων των παραδοτέων του έργου μέσω μιας συνεχούς διαδικασίας αξιολόγησης, καθώς και της επίτευξης των τεθέντων στόχων. Επιπρόσθετα,

το ΠΕ 6 επιδιώκει τη διατηρησιμότητα των αποτελεσμάτων του έργου.

Η Αναθέτουσα Αρχή, ως εταίρος του έργου MEDeGOV, είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει στο Συντονιστή του έργου μια ενδιάμεση (περίπου στο τέλος του 1^{ου} χρόνου) και μια τελική (με τη λήξη του έργου) αναφορά επαλήθευσης δαπανών από εξωτερικό ελεγκτή, προκειμένου να αιτηθεί οποιαδήποτε πληρωμή από το Πρόγραμμα. Η Κοινή Διαχειριστική Αρχή (ΚΔΑ) του Προγράμματος απαιτεί αυτές τις εκθέσεις, δεδομένου ότι συναρτά την καταβολή των πληρωμών που αιτείται ο Συντονιστής του έργου με τα πραγματικά ευρήματα αυτών των εκθέσεων.

Για την εκταμίευση της 1^{ης} προ-χρηματοδότησης του έργου απαιτείται ο ορισμός του εξωτερικού ελεγκτή που αποτελεί αντικείμενο της παρούσας διακήρυξης. Ο επιλεχθείς ανάδοχος θα κληθεί αμέσως μετά την υπογραφή της οικείας σύμβασης να συμπληρώσει τη δήλωση που προσαρτάται στο Παράρτημα Ε της παρούσας, την οποία θα υποβάλει στη συνέχεια η Αναθέτουσα Αρχή στο Συντονιστή του έργου MEDeGOV.

Α.2 Αντικείμενο του Έργου του Ορκωτού Ελεγκτή

Το έργο που ανατίθεται με την παρούσα προκήρυξη σε εξειδικευμένο και έμπειρο Ορκωτό Ελεγκτή στοχεύει στην επαλήθευση των δαπανών του ΠΤΑ ΚΜ ως εταίρου του έργου MEDeGOV και στην προετοιμασία σχετικών εκθέσεων, σύμφωνα με τους όρους και κανόνες του Προγράμματος ENPI CBC MED.

Πιο συγκεκριμένα, ο ορκωτός ελεγκτής αναλαμβάνει τα εξής:

- Ενδιάμεσος έλεγχος και Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών του έργου MEDeGOV για την Αναθέτουσα Αρχή (σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος Δ της παρούσας).
- Τελικός έλεγχος και Τελική Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών του έργου MEDeGOV για την Αναθέτουσα Αρχή (σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος Δ της παρούσας).

Σημειώνεται ότι 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 ΚΔΑ του Προγράμματος ENPI CBC MED.

Η επαλήθευση δαπανών αποτελεί δέσμευση για την εκτέλεση ορισμένων συμπεφωνημένων διαδικασιών όσον αφορά στην Οικονομική Έκθεση που προβλέπει η Σύμβαση Χρηματοδότησης του Συντονιστή εταίρου με την ΚΔΑ του Προγράμματος ENPI 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 Οικονομική Έκθεση (ενδιάμεση - τελική) και τη συγκρίνει με τους όρους και τις προϋποθέσεις της Σύμβασης Χρηματοδότησης.

Α.2.1 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 MEDeGOV και που υποβάλλει στην ΚΔΑ 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 υπόδειγμα του Παραρτήματος VI της Σύμβασης Χρηματοδότησης.
- Η οικονομική αναφορά καλύπτει το σύνολο του έργου, ανεξάρτητα από το τμήμα που χρηματοδοτείται από την ΚΔΑ.
- Η οικονομική αναφορά συντάσσεται στη γλώσσα της σύμβασης χρηματοδότησης.
- Τα τεκμήρια μεταβιβάσεων κυριότητας εξοπλισμού, οχημάτων και προμηθειών (Άρθρο 7.3 των Γενικών Όρων της Σύμβασης Χρηματοδότησης) επισυνάπτονται στην τελική οικονομική αναφορά.

3. Κανόνες Λογιστικής και Τήρησης Αρχείων

Ο Ελεγκτής εξετάζει, όταν εκτελεί τις παρούσες διαδικασίες, εάν το ΠΤΑ ΚΜ ως εταίρος του έργου MEDeGOV συμμορφώνεται με τους ακόλουθους κανόνες λογιστικής και τήρησης αρχείων (βάσει του Άρθρου 16 των Γενικών Όρων της Σύμβασης Χρηματοδότησης):

- Οι λογαριασμοί που τηρούνται από το ΠΤΑ ΚΜ για την υλοποίηση του έργου είναι ακριβείς και ενημερωμένοι.
- Το ΠΤΑ ΚΜ διαθέτει διπλογραφικό σύστημα τήρησης βιβλίων.
- 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 ΚΔΑ.

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 του ΠΤΑ ΚΜ (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 στους Ειδικούς Όρους της Σύμβασης Χρηματοδότησης (Άρθρο 15.9 των Γενικών Όρων).

Α.2.2 Διαδικασίες Εξακρίβωσης Συμμόρφωσης των Δαπανών με τον Προϋπολογισμό και Αναλυτική Εξέταση

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.

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 - μέσω του Συντονιστή - τη σχετική τροποποίηση του προϋπολογισμού και έλαβε το σχετικό συμπλήρωμα στη σύμβαση χρηματοδότησης, όπου απαιτείται (Άρθρο 9.1 των Γενικών Όρων).
- Ενημέρωσε - μέσω του Συντονιστή - την ΚΔΑ σχετικά με την τροποποίηση, σε περίπτωση που η αλλαγή ήταν περιορισμένη (Άρθρο 9.2 των Γενικών Όρων) και δεν απαιτείτο συμπλήρωμα στη σύμβαση χρηματοδότησης.

Α.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 στα Άρθρα 16.2 και 16.3 των Γενικών Όρων της Σύμβασης 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 κινδύνους 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 (κατηγορίες 1-7 στην οικονομική αναφορά), ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι αυτό το είδος δαπάνης καλύπτεται από άμεσες δαπάνες σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Άρθρο 14.2, εξετάζοντας τη φύση της συγκεκριμένης δαπάνης.

3. Πρόβλεψη για το Αποθεματικό Έκτακτων Δαπανών

Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι η πρόβλεψη για το αποθεματικό έκτακτων δαπανών (κατηγορία 9 στην οικονομική αναφορά) δεν υπερβαίνει το 5% των άμεσων δαπανών του έργου και ότι η Αναθέτουσα Αρχή έχει λάβει - μέσω του Συντονιστή - την πρότερη σύμφωνη γνώμη της ΚΔΑ για τη χρήση του.

4. Γενικά Διοικητικά Έξοδα

Ο Ελεγκτής επαληθεύει ότι οι έμμεσες δαπάνες για την κάλυψη των γενικών διοικητικών εξόδων (κατηγορία 11 στην οικονομική αναφορά) 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, όπως αυτές περιγράφονται στο Άρθρο 14.6 των Γενικών Όρων. 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.

Α.2.4 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 του ΠΤΑ ΚΜ (Άρθρο 14.1.δ των Γενικών Όρων της Σύμβασης Χρηματοδότησης).
- Οι δαπάνες πρέπει να είναι εύκολα αναγνωρίσιμες, επαληθεύσιμες και ανιχνεύσιμες στα συστήματα λογιστικής και τήρησης βιβλίων του ΠΤΑ ΚΜ (Άρθρο 16.1 των Γενικών Όρων).
- Το ΠΤΑ ΚΜ 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. Το ΠΤΑ ΚΜ παρέχει πρόσβαση σε όλα τα έγγραφα και βάσεις δεδομένων που αφορούν στην τεχνική και οικονομική διαχείριση του έργου (Άρθρο 16.2 των Γενικών Όρων).
- 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.

Α.2.5 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 Ι της Σύμβασης Χρηματοδότησης (Περιγραφή του Έργου), το Παράρτημα ΙΙ (Γενικοί Όροι) και το Παράρτημα IV (Διαδικασίες Σύναψης Συμβάσεων), τα οποία περιλαμβάνουν τους κανόνες προμηθειών (περιλαμβανομένων των κανόνων εθνικότητας και προέλευσης) για το ΠΤΑ ΚΜ 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 το ΠΤΑ ΚΜ ότι οι εφαρμοστέοι κανόνες εθνικότητας και προέλευσης έχουν προσδιοριστεί και γίνει κατανοητοί. Οι εφαρμοστέοι κανόνες εθνικότητας και προέλευσης διατυπώνονται για κάθε νομική βάση στο Παράρτημα Α2 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 το ΠΤΑ ΚΜ.

Α.2.6 Επιλογή Δαπανών προς Επαλήθευση

Οι δαπάνες που αιτείται το ΠΤΑ ΚΜ στην Οικονομική Έκθεση, κατατάσσονται σε μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες κατηγορίες δαπανών: 1 - Ανθρώπινοι Πόροι, 2 - Ταξίδια, 3 - Υποδομές, 4 - Εξοπλισμός και Προμήθειες, 5 - Γραφεία, 6 - Υπεργολαβίες, 7 - Λοιπά, 9 - Πρόβλεψη για Αποθεματικό Έκτακτων Δαπανών και 11 - Γενικά Διοικητικά Έξοδα. Οι κατηγορίες δαπανών μπορούν να επιμεριστούν σε υποκατηγορίες (π.χ. 1.1 - Τεχνικό Προσωπικό).

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.

Α.2.7 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, σύμφωνα με όσα περιγράφηκαν στην παράγραφο Α.2.3.

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 ελέγξει 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 εγκεκριμένο υπόδειγμα του Προγράμματος ENPI CBC MED (βλ. Παράρτημα Δ της παρούσης), 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) αντιπροσωπεύει το σύνολο των δαπανών που επαληθεύτηκαν από τον Ελεγκτή, εκφράζεται δε ως ποσοστό των συνολικών δαπανών που δηλώθηκαν από την Αναθέτουσα Αρχή στην οικονομική αναφορά. Ο Ελεγκτής διασφαλίζει ότι ο συνολικός Βαθμός Κάλυψης Δαπανών είναι τουλάχιστον 65% (εκτός εάν σε Κράτος-Μέλος της ΕΕ απαιτείται 100%).

Α.2.8 Διαδικασίες Επαλήθευσης Επιλεγμένων Δαπανών

Ο Ελεγκτής επιβεβαιώνει τις επιλεγμένες δαπάνες ακολουθώντας τις διαδικασίες που αναφέρθηκαν στην παράγραφο Β.2.3 της παρούσης 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 ΚΔΑ, εάν η ΚΔΑ δηλώσει τις σχετικές δαπάνες ως μη-επιλέξιμες (όπου βρίσκει εφαρμογή, λαμβάνοντας υπόψη το ποσοστό χρηματοδότησης της ΚΔΑ 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.

Α.3 <u>Συνεργασία Αναδόχου και Αναθέτουσας Αρχής</u>

Η Αναθέτουσα Αρχή, ως εταίρος του έργου MEDeGOV, είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει στο Συντονιστή του έργου την Ενδιάμεση και την Τελική Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για το έργο MEDeGOV που συγχρηματοδοτείται από το Πρόγραμμα ENPI 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 προκηρυσσόμενων εργασιών και για την εκπόνηση των σχετικών αναφορών που θα ετοιμαστούν για λογαριασμό της ελεγκτικής εταιρείας, και ο οποίος διαθέτει την απαιτούμενη 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 ιδρύματος, 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

ιδρύματος. Μολονότι αυτό το όργανο ή ίδρυμα δεν είναι μέλος του International Federation of Accountants (IFAC), ο Ελεγκτής δεσμεύεται να εκτελέσει το προκηρυσσόμενο 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/ΕΚ 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 ENPI CBC MED απαιτεί ο Ελεγκτής να είναι ανεξάρτητος από την Αναθέτουσα Αρχή και να συμμορφούται με τις προδιαγραφές ανεξαρτησίας του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές.

Α.4 Παραδοτέα

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

- Ενδιάμεσος έλεγχος και Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών έργου MEDeGOV για την Αναθέτουσα Αρχή.
- Τελικός έλεγχος και Τελική Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών έργου MEDeGOV για την Αναθέτουσα Αρχή.

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 ENPI CBC MED.

Α.5 Διάρκεια Έργου

Η διάρκεια υλοποίησης του έργου ορίζεται από την υπογραφή της σύμβασης **έως και τις 26/01/2014** ή όσο απαιτηθεί μέχρις ολοκλήρωσής του και παραλαβής της Τελικής Έκθεσης Προόδου από την Κοινή Διαχειριστική Αρχή.

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

1. Ενδιάμεσος έλεγχος και Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή: περίπου στο 1^{ο} τρίμηνο του 2013
2. Τελικός έλεγχος και Τελική Οικονομική Έκθεση Επαλήθευσης Δαπανών για την Αναθέτουσα Αρχή: περίπου στο 1^{ο} τρίμηνο του 2014.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β | ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Β.1 Τίμημα

Η προϋπολογιζόμενη δαπάνη ανέρχεται σε **οκτώ χιλιάδες ευρώ (8.000,00 €) συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ** [καθαρή αξία: 6.504,07 € - ΦΠΑ: 1.495,96 €].

Το έργο συγχρηματοδοτείται από το Πολυμερές Διασυνοριακό Πρόγραμμα Χωρικής Συνεργασίας «Θαλάσσια Λεκάνη της Μεσογείου» (ENPI CBC MED) 2007-2013.

Η προσφερόμενη τιμή θα είναι σε ΕΥΡΩ.

Στις τιμές περιλαμβάνονται φόροι, τυχόν υπέρ τρίτων κρατήσεις, όπως και κάθε άλλη επιβάρυνση.

Σε καμιά περίπτωση δεν πρέπει η προσφορά να περιλαμβάνει ασάφειες ως προς το κόστος, κρυφά κόστη κ.λπ.

Προσφορά που θέτει όρο αναπροσαρμογής τιμής απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Εναλλακτικές προσφορές ή αντιπροσφορές ή προσφορές για μέρος των υπηρεσιών, που αποτελούν αντικείμενο της παρούσας, δεν γίνονται δεκτές.

Οικονομικές Προσφορές με συνολική έκπτωση μεγαλύτερη από το **10%** του συνολικού προκηρυσσόμενου προϋπολογισμού του έργου (συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ) κρίνονται ιδιαίτερα χαμηλές και ελλείψει σαφούς και αναλυτικής τεκμηρίωσης δύναται να απορριφθούν. Η εν λόγω τεκμηρίωση θα πρέπει να περιλαμβάνεται σε χωριστή ενότητα στην προσφορά του υποψήφιου αναδόχου και θα πρέπει να βασίζεται σε σχετικά στοιχεία του συνόλου του φακέλου της προσφοράς. Η όποια έκπτωση πέραν του 10% του συνολικού προκηρυσσόμενου προϋπολογισμού του έργου (συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ) θα πρέπει εκτός των άλλων, κατ' ελάχιστο, να τεκμηριώνεται με βάση τα ακόλουθα σημεία (σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Άρθρο 52 του Π.Δ. 60/2007 και του Άρθρου 55 Οδηγία 2004/18/ΕΚ):

i. τον οικονομικό χαρακτήρα της μεθόδου κατασκευής των προϊόντων ή της παροχής των υπηρεσιών, τεκμηριώνοντας σαφώς τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της προτεινόμενης μεθόδου (ποσοτικά και ποιοτικά στοιχεία) και τα επιμέρους κέντρα κόστους, τα οποία τη διαφοροποιούν, καθώς επίσης και τους συγκεκριμένους λόγους, για τους οποίους οδηγεί σε σημαντική μείωση συνολικού κόστους πέραν του προβλεπόμενου.

ii. τις επιλεγείσες τεχνικές λύσεις ή/και τις εξαιρετικά ευνοϊκές συνθήκες που διαθέτει ο προσφέρων για την εκτέλεση των έργων, την προμήθεια των προϊόντων ή την παροχή των υπηρεσιών, παραθέτοντας συγκεκριμένα αναλυτικά στοιχεία (ποσοτικά και ποιοτικά), τα οποία πιστοποιούν τις όποιες οικονομίες κλίμακας υφίστανται, καθώς επίσης και λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες οδηγούν σε εξαιρετικά ευνοϊκές συνθήκες εκκίνησης και υλοποίησης του προκηρυσσόμενου έργου.

iii. την πρωτοτυπία του έργου, των προμηθειών ή των υπηρεσιών, που προτείνει ο προσφέρων, και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αιχμής που διαφοροποιούν και διακρίνουν την προσφορά του και διασφαλίζουν το οικονομικό των προσφερόμενων προϊόντων και υπηρεσιών.

iv. την τήρηση των διατάξεων περί προστασίας της εργασίας και των συνθηκών εργασίας που ισχύουν στον τόπο εκτέλεσης της παροχής.

v. την ενδεχόμενη χορήγηση κρατικής ενίσχυσης στον προσφέροντα.

Στην περίπτωση ιδιαίτερα χαμηλών οικονομικών προσφορών η Αναθέτουσα Αρχή δύναται να ζητήσει εγγράφως τις όποιες πρόσθετες διευκρινήσεις σχετικά με τα ανωτέρω στοιχεία τεκμηρίωσης, καθώς και για το σύνολο της προσφοράς του υποψήφιου αναδόχου, προκειμένου να γνωμοδοτήσει για το αποδεκτό ή μη της ιδιαίτερα χαμηλής οικονομικής προσφοράς.

Στην περίπτωση ιδιαίτερα χαμηλών οικονομικών προσφορών, η αδυναμία των υποψήφιων αναδόχων να τεκμηριώσουν πλήρως και με απόλυτη σαφήνεια τα ανωτέρω ελάχιστα απαιτούμενα κριτήρια, θα οδηγήσει αυτομάτως στην απόρριψη των προσφορών τους.

Β.2 Τρόπος Πληρωμής

Η πληρωμή του Συμβατικού Τιμήματος του Έργου θα γίνει με τον παρακάτω τρόπο:

- Ποσοστό 30% (συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ) θα καταβληθεί στον Ανάδοχο με την παραλαβή της Ενδιάμεσης Οικονομικής Αναφοράς Επαλήθευσης Δαπανών της παραγράφου Α.2 του Παραρτήματος Α της Διακήρυξης.
- Ποσοστό 70% (συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ) θα καταβληθεί στον Ανάδοχο με την παραλαβή της Τελικής Ενοποιημένης Οικονομικής Αναφοράς Επαλήθευσης Δαπανών της παραγράφου Α.2 του Παραρτήματος Α της Διακήρυξης.

Όλες οι πληρωμές θα γίνονται σε ευρώ με την προσκόμιση των νομίμων δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις κατά το χρόνο πληρωμής.

Β.3 Ισχύς Προσφορών

Οι προσφορές πρέπει να έχουν ισχύ για τουλάχιστον εξήντα (60) ημέρες, αρχής γενομένης από την επόμενη της ημερομηνίας διενέργειας του διαγωνισμού.

Β.4 Παραλαβή – Κατάρτιση – Υποβολή Προσφορών

Β.4.1 Τρόπος Λήψης των Εγγράφων του Διαγωνισμού

Οι υποψήφιοι ανάδοχοι οφείλουν να προμηθευτούν το τεύχος προκήρυξης, προκειμένου να συμμετάσχουν στο διαγωνισμό. Η διάθεση των τευχών του διαγωνισμού γίνεται από την έδρα της Αναθέτουσας Αρχής, και η παραλαβή τους γίνεται είτε αυτοπροσώπως είτε με courier. Στην περίπτωση παραλαβής της διακήρυξης μέσω courier, η Αναθέτουσα Αρχή δεν έχει καμία απολύτως ευθύνη για την έγκαιρη και σωστή παράδοση της διακήρυξης.

Για διευκόλυνση των υποψηφίων, η περίληψη της Διακήρυξης θα αναρτηθεί και σε ηλεκτρονική μορφή στο διαδικτυακό τόπο της Αναθέτουσας Αρχής (www.rdfcm.gr). Η Αναθέτουσα Αρχή θα καταβάλει κάθε προσπάθεια για να εξασφαλίσει την πληρότητα και ορθότητα των εγγράφων που βρίσκονται στις ηλεκτρονικές της σελίδες.

Β.4.2 Χρόνος και Τόπος Υποβολής Προσφορών

Οι προσφορές μπορούν να υποβληθούν μέχρι την **13η Δεκεμβρίου 2012** στο Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Κεντρικής Μακεδονίας, Θεμιστοκλή Σοφούλη 62Α, γραφείο 9, 1ος όροφος, καθημερινά από 08:00 π.μ. έως 14:00 μ.μ.

Β.4.3 Τρόπος Υποβολής Προσφορών

Οι προσφορές μπορούν να κατατεθούν:

I. Με απευθείας παράδοση

II. Μέσω ΕΛΤΑ

III. Μέσω COURIER.

Στις περιπτώσεις ΙΙ και ΙΙΙ το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Κεντρικής Μακεδονίας δεν φέρει καμία ευθύνη για την έγκαιρη παράδοση των προσφορών.

Β.4.4 Τρόπος Σύνταξης Προσφορών

Οι Προσφορές κατατίθενται σε ενιαίο σφραγισμένο φάκελο, **σε ένα (1) αντίτυπο**, δακτυλογραφημένες και υποχρεωτικά στην Ελληνική γλώσσα, με εξαίρεση τους τεχνικούς όρους που είναι δυνατό να αναφέρονται και στην Αγγλική γλώσσα ή, εφόσον αυτοί δεν μπορούν να αποδοθούν στην Ελληνική, μόνον στην Αγγλική.

Στο φάκελο κάθε Προσφοράς πρέπει να αναγράφονται ευκρινώς:

- Η λέξη "ΠΡΟΣΦΟΡΑ" με κεφαλαία γράμματα.
- Ο πλήρης τίτλος της Διακήρυξης.
- Η ημερομηνία διενέργειας του διαγωνισμού.
- Τα πλήρη στοιχεία του Προσφέροντα.

Μέσα στο φάκελο της Προσφοράς τοποθετούνται όλα τα σχετικά με την Προσφορά στοιχεία και συγκεκριμένα:

1. Τα ζητούμενα δικαιολογητικά συμμετοχής, τοποθετημένα σε χωριστό σφραγισμένο υποφάκελο που φέρει την ένδειξη "ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ".
2. Τα τεχνικά στοιχεία της Προσφοράς, τοποθετημένα σε χωριστό σφραγισμένο υποφάκελο που φέρει την ένδειξη "ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ".
3. Τα οικονομικά στοιχεία της Προσφοράς, τοποθετημένα σε χωριστό σφραγισμένο υποφάκελο που φέρει την ένδειξη "ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ".

Οι παραπάνω υποφάκελοι θα φέρουν και τις ενδείξεις του κυρίως φακέλου.

Β.4.5 Περιεχόμενα Υποφακέλων

<u>ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ</u>:

Ο φάκελος των δικαιολογητικών περιέχει τα εξής:

1. Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α΄75), όπως εκάστοτε ισχύει, με θεώρηση γνησίου υπογραφής, στην οποία:

i. Να αναγράφονται τα στοιχεία του διαγωνισμού, στον οποίο συμμετέχουν.

ii. Να δηλώνεται ότι, μέχρι και την ημέρα υποβολής της προσφοράς τους,

- δεν έχουν καταδικασθεί με αμετάκλητη απόφαση για κάποιο αδίκημα από τα αναφερόμενα στην περίπτωση (1) του εδ. α της παρ. 2 του άρθρου 6 του Π.Δ. 118/2007,
- δεν τελούν σε κάποια από τις αναφερόμενες στην περίπτωση (2) του εδ. α της παρ. 2 του άρθρου 6 του Π.Δ. 118/2007,
- είναι φορολογικά και ασφαλιστικά ενήμεροι ως προς τις υποχρεώσεις τους της περίπτωσης (3) του εδ. α της παρ. 2 του άρθρου 6 του Π.Δ. 118/2007,
- είναι εγγεγραμμένοι στο οικείο Επιμελητήριο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. (4) του εδ. α της παρ. 2 και στην περ. (3) του εδ. β της παρ. 2 του άρθρου 6 του Π.Δ. 118/2007,
- δεν τελούν σε κάποια από τις αναφερόμενες στη περ. (2) του εδ. γ της παρ. 2 του άρθρου 6 του Π.Δ. 118/2007.

2. Δήλωση ορισμού Αντικλήτου.

3. Εφόσον οι Προσφέροντες συμμετέχουν στο διαγωνισμό με αντιπρόσωπό τους, υποβάλλουν μαζί με την προσφορά παραστατικό εκπροσώπησης.

4. Στοιχεία του/των προσφέροντος/ντων (επωνυμία, διεύθυνση, τηλέφωνο, fax, όνομα του αρμοδίου προσώπου για την προσφορά).

5. Για τη περίπτωση των νομικών προσώπων:

- Περιγραφή της επιχειρηματικής δομής τους.
- Περιγραφή οικονομικών μεγεθών τους (ίδια κεφάλαια, κύκλος εργασιών και κέρδη κατά τα τελευταία 3 έτη, ισολογισμός τριών τελευταίων ετών κ.λπ.).
- Περιγραφή του απασχολούμενου προσωπικού τους (αριθμός απασχολουμένων ανά ειδικότητα, εκπαίδευση, κ.λπ.).

- Περιγραφή της υποδομής τους (κτίρια, τεχνική υποδομή, κ.λπ.).

6. Για τη περίπτωση των φυσικών προσώπων:

- Περιγραφή της υποδομής που θα χρησιμοποιήσουν κατά την υλοποίηση του έργου.
- Ορισμός του project leader της ομάδας.
- Ορισμός της ομάδας έργου, με υποχρέωση να μην τροποποιηθεί για όλο το χρονικό διάστημα ολοκλήρωσης του έργου. Επίσης θα επισυνάπτεται πίνακας με την ειδικότητα των μελών και την εμπειρία τους.

7. Κατάλογο των κυριότερων συναφών έργων που εκτέλεσε. Ο κατάλογος των έργων πρέπει να έχει την εξής μορφή:

Α/Α	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΟΥ	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (euro)	ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΑΣ ΣΤΟ ΕΡΓΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΕΡΓΟ

8. Κάθε άλλο στοιχείο που να τεκμηριώνει την επάρκεια και εμπειρία του προσφέροντος για την εκπόνηση του έργου.

Η Αναθέτουσα Αρχή δύναται να ζητήσει από τον υποψήφιο Ανάδοχο διευκρινήσεις επί του συνόλου των δικαιολογητικών. Η Αναθέτουσα Αρχή θα ενεργεί με γνώμονα την αρχή της ίσης μεταχείρισης όλων των υποψηφίων αναδόχων. Σε καμία περίπτωση ο υποψήφιος Ανάδοχος δεν δικαιούται στο πλαίσιο των διευκρινήσεων να τροποποιεί ουσιώδεις όρους της προσφοράς του.

ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ:

Η Τεχνική Προσφορά πρέπει να συνταχθεί με τον ίδιο τρόπο, δομή, τάξη και αρίθμηση που έχει συνταχθεί το Παράρτημα Α «Τεχνικές Προδιαγραφές» της διακήρυξης.

Η Αναθέτουσα Αρχή, κατά τη διάρκεια της διαδικασίας τεχνικής αξιολόγησης και εφόσον παραστεί ανάγκη, μπορεί να καλέσει τους Προσφέροντες να συμπληρώσουν τις παραπάνω πληροφορίες ή να παράσχουν σχετικές διευκρινήσεις και οι Προσφέροντες υποχρεούνται, στην περίπτωση αυτή, να τα συμπληρώσουν ή να παράσχουν τις σχετικές διευκρινήσεις μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία που θα τους ζητηθούν.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ:

Ο Φάκελος «Οικονομική Προσφορά» περιλαμβάνει τη συμπλήρωση του κάτωθι πίνακα:

Συνολική Οικονομική Προσφορά Αναδόχου			
ΤΕΛΙΚΗ ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΙΜΗ	**ΜΟΝΑΔΑ**	**Αριθμητικώς**	**Ολογράφως**
Τελική τιμή χωρίς ΦΠΑ	ΕΥΡΩ		
Αναλογούν ΦΠΑ	ΕΥΡΩ		
Τελική τιμή με ΦΠΑ	ΕΥΡΩ		

Η Οικονομική Προσφορά υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του προσφέροντα.

Β.5 Αποσφράγιση

Η αποσφράγιση των προσφορών θα γίνει από την αρμόδια Επιτροπή την **Παρασκευή 14 Δεκεμβρίου 2012** και ώρα 10:00 στο Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Κεντρικής Μακεδονίας, Θεμιστοκλή Σοφούλη 62^{Α}, γραφείο 4, 1^{ος} όροφος.

Β.6 Τρόπος Αξιολόγησης

Η επιλογή θα γίνει με κριτήριο ανάθεσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά και με βάση τα αναφερόμενα στο Παράρτημα Γ.

Β.7 Γενικοί Όροι

Β.7.1 Απαγόρευση υποκαταστάσεως στη σύμβαση

Απαγορεύεται η από τον ανάδοχο υποκατάσταση οποιουδήποτε τρίτου στη σύμβαση που θα υπογραφεί μεταξύ αυτού και του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Κεντρικής Μακεδονίας.

Β.7.2 Περίπτωση Ακύρωσης

Το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Κεντρικής Μακεδονίας δεν φέρει καμία ευθύνη για την περίπτωση ακύρωσης του διαγωνισμού.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ | ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

Γ.1 Τεχνική Αξιολόγηση

Η αξιολόγηση των τεχνικών προσφορών γίνεται από την Ειδική Επιτροπή. Πριν από την τελική βαθμολόγηση των κριτηρίων της Τεχνικής Προσφοράς, οι υποψήφιοι μπορεί να κληθούν να απαντήσουν σε τυχόν διευκρινιστικές ερωτήσεις των μελών της Επιτροπής, είτε εγγράφως είτε στα πλαίσια ειδικής παρουσίασης – συνέντευξης, η οποία θα ζητηθεί εγκαίρως και εγγράφως από την Επιτροπή.

Τα κριτήρια που θα ληφθούν υπόψη για την κατακύρωση της συμφερότερης προσφοράς, έχουν ως εξής:

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΚΡΙΤΗΡΙΟΥ	Συντελεστής Βαρύτητας
1.	**Κριτήριο B_A (Κατανόηση του Έργου και Μεθοδολογική Προσέγγιση):** Κατανόηση απαιτήσεων έργου - Μεθοδολογία και μέσα για την υλοποίηση του έργου	60%
2.	**Κριτήριο B_B (Προγραμματισμός Υλοποίησης):** Φάσεις / Παραδοτέα έργου - Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης έργου	20%
3.	**Κριτήριο $B_Γ$ (Επάρκεια Ομάδας Έργου):** Πληρότητα και επάρκεια σχήματος οργάνωσης ομάδας έργου και κατανομής εργασιών	20%
	Σύνολο	**100%**

Κάθε επιμέρους κριτήριο βαθμολογείται με:

0 όταν η συγκεκριμένη προσφορά είναι απαράδεκτη ως προς το συγκεκριμένο κριτήριο

10-40 όταν η συγκεκριμένη προσφορά είναι ελλιπής ως προς το συγκεκριμένο κριτήριο

50-80 όταν η συγκεκριμένη προσφορά είναι ικανοποιητική ως προς το συγκεκριμένο κριτήριο

90-100 όταν η συγκεκριμένη προσφορά είναι εξαίρετη ως προς το συγκεκριμένο κριτήριο.

Η συνολική βαθμολογία (Βτ) των τεχνικών κριτηρίων αξιολόγησης της Προσφοράς εξάγεται ως άθροισμα των επιμέρους γινομένων της βαθμολογίας κάθε κριτηρίου επί τον αντίστοιχο συντελεστή βαρύτητας.

Για τη συνολική τεχνική βαθμολόγηση των προσφορών εφαρμόζεται ο τύπος:

$$B_T = B_A + B_B + B_Γ$$

όπου:

B_T = Η Βαθμολογία της Τεχνικής Προσφοράς

B_A = Η Βαθμολογία της Κατανόησης του Έργου και Μεθοδολογικής Προσέγγισης

B_B = Η Βαθμολογία του Προγραμματισμού Υλοποίησης

$B_Γ$ = Η Βαθμολογία της Επάρκειας της Ομάδας Έργου.

Γ.2 Οικονομική Αξιολόγηση

Για τη συγκριτική βαθμολόγηση των οικονομικών προσφορών που θα κριθούν αποδεκτές και δεν θα απορριφθούν σε προηγούμενο στάδιο της διαδικασίας διενέργειας, η Επιτροπή διαμορφώνει το συνολικό προσφερόμενο κόστος κάθε προσφοράς, το οποίο ορίζεται από τον τύπο:

$$B_K = K_Π$$

όπου:

B_K = το συνολικό κόστος της οικονομικής προσφοράς

$K_Π$ = το συνολικό κόστος των προσφερόμενων υπηρεσιών.

Γ.3 Ολοκλήρωση Αξιολόγησης

Μετά την ολοκλήρωση της τεχνικής και οικονομικής αξιολόγησης κατά τα προηγούμενα, η Επιτροπή κατατάσσει τις προσφορές σε Συγκριτικό Πίνακα, κατά **φθίνουσα** σειρά του τελικού βαθμού:

$$B = 0{,}80 \text{ X } (B_T / B_{MAX}) + 0{,}20 \text{ X } (B_{MIN} / B_K)$$

όπου:

B = ο τελικός βαθμός της προσφοράς

B_T = ο βαθμός τεχνικής αξιολόγησης της προσφοράς του υποψηφίου αναδόχου

B_{MAX} = ο βαθμός τεχνικής αξιολόγησης της καλύτερης τεχνικής προσφοράς

B_K = το συνολικό κόστος της οικονομικής προσφοράς

B_{MIN} = το συνολικό κόστος της χαμηλότερης οικονομικής προσφοράς.

Η πρώτη στο Συγκριτικό Πίνακα κατάταξης, δηλαδή η προσφορά εκείνη με το μεγαλύτερο βαθμό Β, θεωρείται **η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά**.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ | ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

HOW TO USE THIS MODEL REPORT? All text highlighted in yellow in this model report is for instruction only and auditors should remove it after use. Information requested in the following form <……..> (e.g. <name of the beneficiary> must be completed by the auditor.

<To be printed on AUDITOR'S letterhead>

Report for an Expenditure Verification of a Grant Contract

EXTERNAL ACTIONS OF THE EUROPEAN COMMUNITY

<Title of and number of the Grant Contract >

TABLE OF CONTENTS

REPORT OF FACTUAL FINDINGS X
1 INFORMATION ABOUT THE GRANT CONTRACT X
2 PROCEDURES PERFORMED AND FACTUAL FINDINGS X
ANNEX 1 FINANCIAL REPORT FOR THE GRANT CONTRACT X
ANNEX 2 TERMS OF REFERENCE EXPENDITURE VERIFICATION X

Report of Factual Findings

<Name of contact person(s)>, *< Position>*
*< **Beneficiary's name**>*
<Address>

<dd Month yyyy>

Dear *<Name of contact person(s)>*

In accordance with the terms of reference dated *<dd Month yyyy>* that you agreed with us, we provide our Report of Factual Findings ("the Report"), with respect to the accompanying Financial Report for the period covering *<dd Month yyyy - dd Month yyyy>* (Annex 1 of this Report). You requested certain procedures to be carried out in connection with your Financial Report and the Grant Contract financed under the ENPI CBC Mediterranean Sea Basin Programme concerning *<title and number of the contract>*, the 'Grant Contract'.

Objective

Our engagement was an expenditure verification which is an engagement to perform certain agreed-upon procedures with regard to the Financial Report for the Grant Contract between you and the Joint Managing Authority of the ENPI CBC Mediterranean Sea Basin Programme (the JMA). The objective of this expenditure

verification is for us to carry out certain procedures to which we have agreed and to submit to you a report of factual findings with regard to the procedures performed.

Standards and Ethics

Our engagement was undertaken in accordance with:

- International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 *Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information* as promulgated by the International Federation of Accountants ('IFAC);
- the *Code of Ethics for Professional Accountants* issued by the IFAC. Although ISRS 4400 provides that independence is not a requirement for agreed-upon procedures engagements, the Contracting Authority requires that the auditor also complies with the independence requirements of the *Code of Ethics for Professional Accountants.*

Procedures performed

As requested, we have only performed the procedures listed in Annex 2A of the terms of reference for this engagement (see Annex 2 of this Report).

These procedures have been determined solely by the JMA and the procedures were performed solely to assist the JMA in evaluating whether the expenditure claimed by you in the accompanying Financial Report is eligible in accordance with the terms and conditions of the Grant Contract.

Because the procedures performed by us did not constitute either an audit or a review made in accordance with International Standards on Auditing or International Standards on Review Engagements, we do not express any assurance on the accompanying Financial Report.

Had we performed additional procedures or had we performed an audit or review of the financial statements of the Beneficiary in accordance with International Standards on Auditing, other matters might have come to our attention that would have been reported to you.

Sources of Information

The Report sets out information provided to us by you in response to specific questions or as obtained and extracted from your accounts and records.

Factual Findings

The total expenditure which is the subject of this expenditure verification amounts to <xxxxxx> €.

The Expenditure Coverage Ratio is <xx%>. This ratio represents the total amount of expenditure verified by us expressed as a percentage of the total expenditure which has been subject of this expenditure verification. The latter amount is equal to the total amount of expenditure reported by you in the Financial Report and claimed by you for deduction from the total sum of pre-financing under the Grant Contract as per your Request for Payment of <dd Month yyyy>.

We report the details of our factual findings which result from the procedures that we performed in Chapter 2 of this Report.

Use of this Report

This Report is solely for the purpose set forth in the above objective.

This report is prepared solely for your own confidential use and solely for the purpose of submission by you to the JMA in connection with the requirements as set out in

Article 15 of the General Conditions of the Grant Contract. This report may not be relied upon by you for any other purpose, nor may it be distributed to any other parties.

The JMA is not a party to the agreement (the terms of reference) between you and us and therefore we do not owe or assume a duty of care to the JMA who may rely upon this expenditure verification report at its own risk and discretion. The JMA can assess for itself the procedures and findings reported by us and draw its own conclusions from the factual findings reported by us.

The JMA may only disclose this Report to others who have regulatory rights of access to it in particular the European Commission [*Delete if the Commission is the Contracting Authority]*, the European Anti Fraud Office and the European Court of Auditors.

This Report relates only to the Financial Report specified above and does not extend to any of your financial statements.

We look forward to discussing our Report with you and would be pleased to provide any further information or assistance which may be required.

Yours sincerely

***<dd Month yyyy>*,**

<N*ame of the Auditor*>

1 INFORMATION ABOUT THE GRANT CONTRACT

[***Chapter 1 should include a brief description of the Grant Contract and the Project, the Beneficiary/ implementing structure and key financial/budget information. (maximum 1 page)]***

2 PROCEDURES PERFORMED AND FACTUAL FINDINGS

We have performed the specific procedures listed in Annex 2A of the terms of reference for the expenditure verification of the Grant Contract ('ToR') . These procedures cover:

1 General Procedures

2 Procedures to verify conformity of Expenditure with the Budget and Analytical Review

3 Procedures to verify selected Expenditure

We have applied the rules for selection of expenditure and the principles and criteria for verification coverage as set out in Annex 2B (sections 3 and 4) of the ToR for this expenditure verification.

[*Explain here difficulties or problems encountered if any]*

The total expenditure verified by us amounts to <xxxx> € and is summarised in the table below. The overall Expenditure Coverage Ratio is <xx%>.

[Provide here a summary table of the Financial Report in Annex 1, presenting for each (sub) heading the total expenditure amount reported by the Beneficiary, the total expenditure amount verified and the percentage of expenditure covered]

We have verified the selected expenditure as shown in the above summary table and we have carried out, for each expenditure item selected, the verification procedures specified at point 3.1 to 3.7 of Annex 2A of the ToR for this expenditure verification.

We report our factual findings resulting from these procedures below:

1. General Procedures

1.1 Terms and Conditions of the Grant Contract

We have obtained an understanding of the terms and conditions of this Grant Contract in accordance with the guidelines in Annex 2B (section 2) of the ToR. *[Describe factual findings and specify errors and exceptions.* ***Procedures 1.1 - 1.5 in Annex 2A****]*

1.2 Financial Report for the Grant Contract

1.3 Rules for Accounting and Record keeping

1.4 Reconciling the Financial Report to the Beneficiary's Accounting System and Records

1.5 Exchange Rates

2. Procedures to verify conformity of Expenditure with the Budget and Analytical Review

2.1 Budget of the Grant Contract

2.2 Amendments to the Budget of the Grant Contract

[*Describe factual findings and specify errors and exceptions.* ***Procedures 2.1 – 2.2 in Annex 2A****]*

3 Procedures to verify selected Expenditure

We have reported further below all the exceptions resulting from the verification procedures specified at point 3.1 – to 3.7 of Annex 2A of the ToR for this expenditure verification insofar these procedures did apply to the selected expenditure item.

We have quantified the amount of the verification exceptions found and the potential impact on the JMA contribution, should the JMA declare the expenditure item(s) concerned ineligible (where applicable taking into account the percentage of funding of the JMA and the impact on indirect expenditure (e.g. administrative costs)). We have reported all exceptions found including the ones of which we cannot quantify the amount of the verification exception found and the potential impact on the JMA contribution.

[Specify for which expenditure amounts / items exceptions between facts and criteria were found, the nature of the exception – this means which of the specific condition or conditions described at point 3.1 to 3.7 of Annex 2A of the ToR were not respected. Quantify the amount of the verification exception found and the potential impact on the JMAe contribution, should the JMA declare the expenditure item(s) concerned ineligible]

3.1 Eligibility of Costs

We have verified, for each expenditure item selected, the eligibility criteria set out at procedure 3.1 in Annex 2A of the ToR for this expenditure verification.

[*Describe factual findings and specify errors and exceptions.* ***Procedure 3.1 in Annex 2A:*** *eligibility of costs and the eligibility criteria (1) to (9).* ***Example****: we found that an expenditure amount of 6.500 € included in subheading 4.3 (Computer hardware/software) of the Financial Report was not eligible. An amount of 2.000€ related to expenditure incurred outside the implementation period. Supporting evidence was not available for 3 transactions totalling 1.200€. The required procurement rules for purchases of office computers for 3.300€ were not respected. (Note: relevant details such as accounting record references or documents should be provided).]*

3.2 Eligibility of Direct Costs (Article 14.2)

3.3 Provision for Contingency Reserve (Article 14.3)

3.4 Administrative costs (Article 14.4)

3.5 Contributions in kind (Article 14.5)

3.6 Non-eligible costs (Article 14.6)

3.7 Revenues of the Project

[Describe factual findings and specify errors and exceptions. ***Procedures 3.2 - 3.7 in Annex 2A****]*

ANNEX 1 FINANCIAL REPORT FOR THE GRANT CONTRACT

[*Annex 1 should include the Beneficiary's financial report for the Grant Contract which has been the subject of the verification. The financial report should be* ***dated*** *and indicate the* ***period covered****.]*

ANNEX 2 TERMS OF REFERENCE EXPENDITURE VERIFICATION

[*Annex 2 should include a* ***signed*** *and* ***dated*** *copy of the terms of reference for the expenditure verification of this Grant Contract including* ***Annex 1*** *(information about the Grant Contract)* ***and Annex 2A*** *(Listing of the specific procedures to be performed).]*

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε | ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ

I the undersigned ……..

as external auditor of the following organization ……

in charge to verify the expenditures of the Project ……

financed under the First Call for Proposals of the ENPI CBC Mediterranean Sea Basin Programme.

Declare that

I hereby agree/(fulfill) to the terms set in the Annex VII "Terms of Reference for an Expenditure Verification of a Grant Contract - External Actions of the European Community" and I confirm to meet the following condition (*mark at least one*):

- ☐ The Auditor and/or the firm is a member of a national accounting or auditing body or institution which in turn is member of the International Federation of Accountants (IFAC).
- ☐ The Auditor and/or the firm is a member of a national accounting or auditing body or institution. Although this organisation is not member of the IFAC, the Auditor commits him/herself to undertake this engagement in accordance with the IFAC standards and ethics set out in these ToR.
- ☐ The Auditor and/or the firm is registered as a statutory auditor in the public register of a public oversight body in an EU member state in accordance with the principles of public oversight set out in Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council (this applies to auditors and audit firms based in an EU Member State).
- ☐ The Auditor and/or the firm is registered as a statutory auditor in the public register of a public oversight body in a third country and this register is subject to principles of public oversight as set out in the legislation of the country concerned (this applies to auditors and audit firms based in a third country).

I acknowledge that untruthful/false declarations, in addition to the administrative sanctions and the request of refunding unduly received contribution charged with the interests, can also be prosecuted under the penal code.

Place and date	*Signature and Stamp*