

## **Στοιχεία για τον έλεγχο του Οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης (Ν.4399/2016)**



**Αποσπάσματα από τον Οδηγό Ελέγχου Ιδιωτικών Επενδύσεων του  
Υπουργείου Ανάπτυξης & Επενδύσεων**

Εγκριτική πράξη με αριθμό 97792/18-9-2020 (ΑΔΑ: ΡΠ0Θ46ΜΤΛΡ-ΥΝΠΙ)

## Περιεχόμενα

Έλεγχος Συμβάσεων / Ιδιωτικών Συμφωνητικών .....	3
Έλεγχος Δαπανών, Εξόφλησης και Λογιστικής Απεικόνισης των Συναλλαγών .....	3
Δικαιολογητικά Ελέγχου: .....	3
Δεν αποτελούν επιλέξιμες δαπάνες (εκτός εξαιρέσεων): .....	4
Αποδεκτοί τρόποι πληρωμής: .....	4
Έλεγχος Ημερομηνίας Έναρξης Εργασιών του Επενδυτικού Σχεδίου .....	4
Έλεγχος Ημερομηνίας Ολοκλήρωσης Εργασιών του Επενδυτικού Σχεδίου .....	5
Έλεγχος Έναρξης της Παραγωγικής Λειτουργίας της Επένδυσης .....	5

## Κατά τον έλεγχο του οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης ελέγχονται:

1. Οι **Συμβάσεις** ή/και τα **Ιδιωτικά Συμφωνητικά** που αφορούν σε υπηρεσίες ή αγαθά που προμηθεύεται ο φορέας της επένδυσης από εξωτερικούς προμηθευτές / αναδόχους (φυσικά ή νομικά πρόσωπα),
2. Τα **Παραστατικά** των **Δαπανών** και των λοιπών συνοδευτικών στοιχείων ανά είδος και κατηγορία δαπάνης του επενδυτικού έργου και ανά προμηθευτή / πάροχο υπηρεσίας,
3. Η **εξόφληση** των **Παραστατικών** των **Δαπανών** του επενδυτικού έργου και
4. Η **λογιστική απεικόνιση** των **Παραστατικών** των **Δαπανών** του επενδυτικού έργου.

### Έλεγχος Συμβάσεων / Ιδιωτικών Συμφωνητικών

#### Δικαιολογητικά Ελέγχου:

1. **Συμβάσεις** ή/και **Ιδιωτικά Συμφωνητικά** εκτέλεσης έργου ή εργασιών ή παροχής υπηρεσιών στο πλαίσιο υλοποίησης του επενδυτικού έργου (συμπεριλαμβανομένων τυχόν τροποποιήσεων αυτών),
2. **Αποδεικτικό Κατάθεσης** κάθε Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού στην αρμόδια **Δ.Ο.Υ.** και
3. **Λύση** της/του Σύμβασης / Ιδιωτικού Συμφωνητικού ή **Υπεύθυνη Δήλωση** και από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη (όπου απαιτείται), στην οποία θα αναγράφεται ότι δεν υφίσταται άλλη οικονομική ή οποιασδήποτε μορφής απαίτηση.

### Έλεγχος Δαπανών, Εξόφλησης και Λογιστικής Απεικόνισης των Συναλλαγών

#### Δικαιολογητικά Ελέγχου:

1. Χρεωστικά και Πιστωτικά Παραστατικά Δαπανών, ήτοι: Τιμολόγια, Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής, Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, Τιμολόγια Έργου συνοδευόμενα από τη σχετική επιμέτρηση (εφόσον απαιτείται), Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, κτλ.,
2. **Παραστατικά Διακίνησης**,
3. **Παραστατικά Εξοφλήσεων** όπως: Τραπεζικά Εμβάσματα, Επιταγές, Τραπεζικές Καταθέσεις, Εξόφληση με Μετρητά (εφόσον επιτρέπεται), Δικαιολογητικά της Καταβολής της Παρακράτησης Φόρου (όταν το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών υπόκειται σε Παρακράτηση Φόρου) κτλ.,
4. **Εντολές Έκδοσης Εμβάσματος** στο εξωτερικό (για προμήθεια εξοπλισμού) καθώς και **Τραπεζικά Έγγραφα Πληρωμής των Εμβασμάτων** και **Επιβεβαίωση των καταθέσεων** των ποσών των δαπανών σε τραπεζικούς λογαριασμούς των προμηθευτών στο εξωτερικό,
5. **Βεβαίωση Απαλλαγής Φ.Π.Α.** από την αρμόδια **Δ.Ο.Υ.** (για **Παραστατικά Δαπανών**, τα οποία αφορούν σε προμήθεια εξοπλισμού που απαλλάσσεται του **Φ.Π.Α.**),
6. **Βεβαιώσεις Εξόφλησης** των προμηθευτών του έργου,
7. **Κινήσεις Τραπεζικών Λογαριασμών (extrait)** που αποτυπώνουν τις εξοφλήσεις των προμηθευτών του έργου,

8. **Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο Λογιστικών Εγγραφών** για την περίοδο υλοποίησης της επένδυσης,
9. **Μητρώο Παγίων** της επένδυσης,
10. **Καρτέλες Προμηθευτών,**
11. **Βιβλίο Εσόδων και Βιβλίο Παγίων** για τους φορείς με υποχρέωση τήρησης απλογραφικού συστήματος (Β' Κατηγορίας) και
12. **Μισθοδοτικές Καταστάσεις Προσωπικού** και συνοδευτικά **Παραστατικά** δαπανών - πληρωμών προς το δημόσιο, τους ασφαλιστικούς φορείς, κλπ. καθώς και **Καταστάσεις Ειδικοτήτων** από την **Επιθεώρηση Εργασίας** (για τις περιπτώσεις ιδιοκατασκευών και επενδυτικών σχεδίων που λαμβάνουν **επιδότηση των θέσεων απασχόλησης**).

**Δεν αποτελούν επιλέξιμες δαπάνες (εκτός εξαιρέσεων):**

1. Ο Φ.Π.Α.,
2. Οι χρεωστικοί τόκοι,
3. Οι προμήθειες χρηματοπιστωτικών συναλλαγών,
4. Δασμοί και φόροι κάθε είδους,
5. Τα έξοδα συναλλάγματος και οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές και
6. Τα λοιπά καθαρά χρηματοοικονομικά έξοδα του φορέα της επένδυσης.

**Αποδεκτοί τρόποι πληρωμής:**

1. Τραπεζική μεταφορά (έμβασμα),
2. Έκδοση τραπεζικής επιταγής του φορέα της επένδυσης,
3. Κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή,
4. Χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών του φορέα της επένδυσης,
5. Μετρητά για **Παραστατικά Δαπανών** συνολικής αξίας μέχρι **€500 συμπεριλαμβανομένου** του Φ.Π.Α. (στην περίπτωση αυτή απαιτείται **Βεβαίωση Εξόφλησης** ή **Απόδειξη Είσπραξης** του προμηθευτή, η οποία πρέπει να αναφέρει τα στοιχεία του εξοφλούμενου παραστατικού και να φέρει τη σφραγίδα και την υπογραφή του προμηθευτή) και
6. Επιταγή τρίτου (εφόσον εμφανίζεται η εκταμίευση του ποσού της επιταγής στην **Κίνηση** του **Τραπεζικού Λογαριασμού (extrait)** του εκδότη της επιταγής).

**Έλεγχος Ημερομηνίας Έναρξης Εργασιών του Επενδυτικού Σχεδίου**

Στα επενδυτικά σχέδια του Ν. 4399/2016, ως Ημερομηνία Έναρξης Εργασιών θεωρείται η ημερομηνία υποβολής του **Αιτήματος Υπαγωγής** του επενδυτικού σχεδίου (εκτός των περιπτώσεων του άρθρου 12γ). Ο **Ελεγκτής** εξετάζει εάν κάποια από τις ακόλουθες ημερομηνίες είναι προγενέστερη της ορισθείσας στην **Απόφαση Υπαγωγής** ημερομηνίας έναρξης εργασιών του επενδυτικού σχεδίου:

1. Η ημερομηνία του πρώτου χρονικά Παραστατικού,
2. Η ημερομηνία της πρώτης χρονικά Πληρωμής,
3. Η ημερομηνία του πρώτου χρονικά Δελτίου Αποστολής,
4. Η ημερομηνία της πρώτης χρονικά Σύμβασης και
5. Η ημερομηνία της πρώτης χρονικά Ενέργειας, η οποία συνιστά **δεσμευτική ανάληψη υποχρέωσης** που καθιστά **μη αναστρέψιμη** την επένδυση.

## Έλεγχος Ημερομηνίας Ολοκλήρωσης Εργασιών του Επενδυτικού Σχεδίου

Για να προσδιορίσει την **Ημερομηνία Ολοκλήρωσης Εργασιών**, ο Ελεγκτής επιλέγει την τελευταία χρονικά από τις ακόλουθες ημερομηνίες:

1. Η ημερομηνία του τελευταίου χρονικά Παραστατικού Δαπάνης, Διακίνησης ή Εξόφλησης του έργου,
2. Η ημερομηνία της τελευταίας χρονικά Πράξης που αφορά την κάλυψη της **ίδιας συμμετοχής**,
3. Η ημερομηνία της **Ανάληψης** της τελευταίας **Δόσης Δανείου**,
4. Η ημερομηνία της τελευταίας χρονικά Πράξης Τροποποίησης των ουσιαστικών όρων της δανειακής σύμβασης (σκοπός, ποσό και είδος δανεισμού),
5. Η ημερομηνία της τελευταίας χρονικά Εκδοθείσας Άδειας / Γνωστοποίησης για την υλοποίηση ή τη λειτουργία της επένδυσης,
6. Η ημερομηνία της τελευταίας χρονικά Ένταξης σε νόμο ρύθμισης των Αυθαιρέτων,
7. Η ημερομηνία της τελευταίας χρονικά Ενέργειας Πλήρωσης τυχόν ειδικών όρων της **Απόφασης Υπαγωγής** και
8. Η ημερομηνία της τελευταίας χρονικά Πράξης που αφορά άλλο θέμα του επενδυτικού σχεδίου (π.χ., τροποποίηση του συμβολαίου μίσθωσης ή του καταστατικού, κτλ.).

## Έλεγχος Έναρξης της Παραγωγικής Λειτουργίας της Επένδυσης

Δικαιολογητικά Ελέγχου:

1. **Τιμολόγια Αγοράς** πρώτων υλών,
2. **Τιμολόγια Πώλησης** προϊόντων / υπηρεσιών και
3. Το **Ισοζύγιο** του λογαριασμού "**Πωλήσεις**" (ελέγχονται οι σχετικές λογιστικές εγγραφές, δηλαδή ο λογαριασμός "**Προμηθευτές**" κι ο λογαριασμός "**Πωλήσεις Εμπορευμάτων**", καθώς και ο κύκλος εργασιών).