

## Φύλλο διενέργειας οικονομικού ελέγχου

● Έγινε πλήρης αντιστοίχιση και επαλήθευση του εκδοθέντος παραστατικού με την αντίστοιχη σύμβαση ανάθεσης ή εκτέλεσης, μεταξύ του Τελικού Δικαιούχου και του Αναδόχου, για την υλοποίηση του έργου ή της υπηρεσίας και διαπιστώθηκε η τήρηση των συμφωνηθέντων.

Παρατηρήσεις:.....  
.....

● Έγινε πλήρης αντιστοίχιση και επαλήθευση του αποδεικτικού πληρωμής προκαταβολής με την αντίστοιχη σύμβαση. (Στις περιπτώσεις που προβλέπεται στη σύμβαση η πληρωμή προκαταβολής)

Παρατηρήσεις:.....  
.....

● Έγινε πλήρης αντιστοίχιση και επαλήθευση του εκδοθέντος παραστατικού με το σχετικό πρωτόκολλο παραλαβής

Παρατηρήσεις:.....  
.....

● Ελέγχθηκε εάν το είδος του παραστατικού έχει εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Παρατηρήσεις:.....  
.....

● Ελέγχθηκε η επιλεξιμότητα των δαπανών και η καταχώρηση αυτών στην συγκεκριμένη κατηγορία των εξόδων για την οποία είχαν εγκριθεί (Ιδιαίτερη προσοχή θα πρέπει να δίδεται στην παρακολούθηση του ΦΠΑ όταν αυτός αποτελεί επιλέξιμη δαπάνη για φορείς που τηρούν Βιβλία Γ' κατηγορίας)

Παρατηρήσεις:.....  
.....

● Έγινε έλεγχος της τήρησης ξεχωριστής λογιστικής μερίδας ή ΒΑΚΧΕΠ (περίπτωση δημόσιων φορέων) για κάθε πράξη.  
.....

● Ελέγχθηκε η ορθή καταχώρηση και ενημέρωση των βιβλίων και έγινε αντιστοίχιση των καταχωρήσεων αυτών με τα όσα έχουν δηλωθεί στα Μηνιαία Δελτία Δήλωσης Δαπανών.

Παρατηρήσεις:.....  
.....

● Έγινε διασταύρωση των αποδεικτικών πληρωμής με τα αντίστοιχα τιμολόγια.

Παρατηρήσεις:.....  
.....

● Έγινε έλεγχος του αποδεικτικού κατάθεσης και της πλήρους συμφωνίας της επωνυμίας του λογαριασμού με την επωνυμία του εκδότη του παραστατικού. (Για τις περιπτώσεις που η εξόφληση γίνεται με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό )

Παρατηρήσεις:.....  
.....

● Έγινε έλεγχος του τραπεζικού λογαριασμού και επιβεβαίωση της ανάληψης της συγκεκριμένης επιταγής.

(Για τις περιπτώσεις που η εξόφληση γίνεται με έκδοση επιταγής).  
Παρατηρήσεις:.....  
.....

● Ελέγχθηκε η καταχώρηση της παρακράτησης του φόρου, ελεύθερων και μη επαγγελματιών και η απόδοση αυτού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Αφορά τις περιπτώσεις που έχουν τέτοιο είδος δαπάνης).

Παρατηρήσεις:.....  
.....

- Έγινε έλεγχος και αντιστοίχιση, του δηλωθέντος αρχικό απογραφικό δελτίο, προσωπικού, με θεωρημένη μισθοδοτική κατάσταση της περιόδου υποβολής του ΤΔΕ.

Παρατηρήσεις:.....  
.....

- Έγινε έλεγχος καταβολής της μισθοδοσίας και των αντίστοιχων ασφαλιστικών εισφορών.   
(Αφορά τις περιπτώσεις που τους έχουν εγκριθεί ως επιλέξιμες δαπάνες, δαπάνες που αφορούν μισθοδοσία προσωπικού).

Παρατηρήσεις:.....  
.....

- Ελέγχθηκε 
  - η τήρηση ξεχωριστού τραπεζικού λογαριασμού όψεως για την πράξη
  - ο πιθανός εκτοκισμός πιστωτικών τόκων και η ξεχωριστή λογιστική τους παρακολούθηση (έτσι ώστε να συμψηφιστούν με τη χρηματοδότηση του έργου)
  - Η κίνηση του λογαριασμού (προκειμένου να διαπιστωθεί ότι αφορά αποκλειστικά και μόνο τη συγκεκριμένη πράξη)(Αφορά τις περιπτώσεις των έμμεσων πληρωμών, των προ-χρηματοδοτούμενων έργων και των έντοκων προκαταβολών).

Παρατηρήσεις:.....  
.....

- Ελέγχθηκε η έκδοση εγγυητικών επιστολών καθώς και τα έσοδα που προκύπτουν από την πιθανή κατάπτωση αυτών.   
(Εφόσον η έκδοσή τους προβλέπεται από την προκήρυξη ή επιβάλλεται από την σχετική νομοθεσία περί προμηθειών)

Παρατηρήσεις:.....  
.....

- Προσκομίστηκε Βεβαίωση Ασφαλιστικής και Φορολογικής ενημερότητας της τρέχουσας περιόδου. (Αφορά τα Ν.Π.Ι.Δ. και τις Α.Ε)

Παρατηρήσεις:.....  
.....

- Ελέγχθηκαν τα τιμολόγιο είσπραξης που εξέδωσε ο φορέας για την είσπραξη της επιχορήγησης.

Παρατηρήσεις:.....  
.....

- Ελέγχθηκε η ΣΑΕ από την οποία στην οποία έχουν εγγραφεί οι πραγματοποιημένες δαπάνες (αφορά μόνο άμεσες πληρωμές).

Παρατηρήσεις:.....  
.....

- Ελέγχθηκαν αντίγραφα των εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ προς την αρμόδια υπηρεσία καθώς και τα τελευταία ισοζύγια με βάση τα οποία προσδιορίστηκαν οι αντίστοιχες εκκαθαριστικές δηλώσεις, και πιστοποιήθηκε ο μη συμψηφισμός του ΦΠΑ που δηλώθηκε ως επιλέξιμος για την πράξη. (αφορά μόνο ΝΠΙΔ και Α.Ε. που υπάγονται σε κανονικό καθεστώς ΦΠΑ)

Παρατηρήσεις:.....  
.....