



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ:

- I. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**
- II. ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ & ΔΗΜ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ**
- III. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ**
- IV. ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ**

Ε Κ Θ Ε Σ Η

**ΕΠΙ ΤΗΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΔΑΠΑΝΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016
[Άρθρο 76 ν. 4270/2014 (Α.143)]**

ΑΘΗΝΑ, ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2017

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελ.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
I. ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ	
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΑΡΜΟΔΙΑ ΟΡΓΑΝΑ.....	4
II. ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ	
2. ΠΟΡΕΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	
2.1 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά κατηγορία.....	8
2.2 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά υπουργείο	11
2.3 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού αποκεντρωμένων διοικήσεων	13
2.4 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων	13
III. ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ	
3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	
3.1 Δαπάνες υπουργείων.....	14
3.2 Δαπάνες περιφερειακών υπηρεσιών.....	17
3.3 Δαπάνες Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α' βαθμού ελεγχόμενες από Υ.Δ.Ε.	21
3.4 Δαπάνες Περιφερειών	21
3.5 Λοιπές δαπάνες ελεγχόμενες από άλλα όργανα και υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ.	24
IV. ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ	
ΕΛΕΓΧΟΙ ΤΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ	
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	
4.1 Έλεγχοι Ε.Σ.ΕΛ. ..	25
4.2 Έλεγχοι Ε.Δ.ΕΛ.	53
V. ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ	
5.1 Πολιτική ελέγχου δαπανών	66
5.2 Μέτρα που ελήφθησαν.....	69
VI. ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ	
Διαπιστώσεις - Συμπεράσματα	78
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	
Αναλυτικές καταστάσεις περικοπής δαπανών κατά ελεγχόμενο Φορέα και	
Κ.Α.Ε. (Πίνακες Α-Δ).....	81

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.4270/2014 (Α.143) και υποβάλλεται στον Υπουργό Οικονομικών από τους καθ' ύλην αρμόδιους Γενικούς Διευθυντές του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (Γ.Λ.Κ.), προκειμένου να συνοδεύσει το σχέδιο του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους **2018** στη Βουλή (άρθρο 58, παρ. 1, ν.4270/2014). Η διαδικασία αυτή είναι ιδιαίτερα σημαντική, γιατί συμβάλλει στην αντικειμενική ενημέρωση του Κοινοβουλίου για την πορεία των εξόδων του κρατικού προϋπολογισμού, όπως και τα αποτελέσματα του ελέγχου στις δημόσιες δαπάνες του προηγούμενου οικονομικού έτους, καθώς επίσης και στην αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης των ελεγχόμενων φορέων.

Στην έκθεση αυτή αναλύεται η πορεία των εξόδων του κρατικού προϋπολογισμού κατά το οικονομικό έτος 2016 και παρουσιάζονται τα σημαντικότερα αποτελέσματα του δημοσιονομικού ελέγχου στις δημόσιες δαπάνες και στις δαπάνες φορέων που ελέγχονται από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.). Γίνεται, επίσης, μνεία των σημαντικότερων ενεργειών του Γ.Λ.Κ. για βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισης και προτείνονται συγκεκριμένα μέτρα για την αποτελεσματικότερη άσκηση του δημοσιονομικού ελέγχου.

Ειδικότερα: α) το πρώτο μέρος της έκθεσης αναφέρεται συνοπτικά στα αρμόδια όργανα του Γ.Λ.Κ. για την άσκηση του δημοσιονομικού ελέγχου και εξειδικεύεται το αντικείμενο αυτού, β) στο δεύτερο μέρος αποτυπώνεται η πορεία των δαπανών του κρατικού προϋπολογισμού, γ) στο τρίτο μέρος παρουσιάζονται τα σημαντικότερα αποτελέσματα των δημοσιονομικών ελέγχων, που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2016, στις προαναφερόμενες δαπάνες, καθώς και στις δαπάνες του προϋπολογισμού των ο.τ.α. β' βαθμού (Περιφέρειες), του Δήμου Αθηναίων και ορισμένων άλλων ν.π.δ.δ., οι δαπάνες των οποίων ελέγχονται από Υ.Δ.Ε. ή άλλα όργανα του Γ.Λ.Κράτους, δ) στο τέταρτο μέρος παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) και την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) σε προγράμματα που συγχρηματοδοτήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.), ε) στο πέμπτο μέρος αναλύεται η πολιτική έλεγχου των δαπανών και αναφέρονται περιληπτικά τα μέτρα που ελήφθησαν. Η Έκθεση ολοκληρώνεται με το έκτο μέρος στο οποίο παρουσιάζονται οι βασικές διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα. Τέλος, στο παράρτημα της Έκθεσης περιλαμβάνονται αναλυτικοί πίνακες, στους οποίους εμφανίζονται οι περικοπές δαπανών που διενεργήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) κατά υπουργείο, αποκεντρωμένη διοίκηση, φορέα τοπικής αυτοδιοίκησης κ.λπ.

Σημειώνεται ότι τα Υπουργεία αναφέρονται στην έκθεση με την κατονομασία των Φορέων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2016.

I. ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΑΡΜΟΔΙΑ ΟΡΓΑΝΑ

A. 1. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του Υπουργού Οικονομικών, που αναφέρονται στην/στον: i) παρακολούθηση της ορθής εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού από τους Διατάκτες (Υπουργούς, Γεν. Γραμματείς Αποκεντρωμένων Διοικήσεων κ.λπ.), ii) έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης των ο.τ.α. και των λοιπών ν.π.δ.δ., iii) έλεγχο της διαχείρισης των προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, iv) άσκηση δημοσιονομικού ελέγχου από τις αρμόδιες Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.), Υπηρεσίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (Γ.Λ.Κ.) διοικητικά ανεξάρτητες από τους φορείς των οποίων ελέγχουν τις δαπάνες, καθώς και από άλλα αρμόδια όργανα και Υπηρεσίες αυτού.

2.α. Ο δημοσιονομικός έλεγχος στις δημόσιες δαπάνες, σύμφωνα με τις ισχύουσες δημοσιολογιστικές διατάξεις, περιλαμβάνει όλες τις ενέργειες και πράξεις των αρμόδιων οργάνων της Πολιτείας, με τις οποίες επιδιώκεται η εξακρίβωση της νομιμότητας και κανονικότητας της δημοσιονομικής διαχείρισης, καθώς και ο προσδιορισμός και η αποκατάσταση της ζημιάς που τυχόν προκαλείται από μη νόμιμη διαχείριση.

β. Αντικείμενο του δημοσιονομικού ελέγχου είναι οι δημόσιες δαπάνες και, ειδικότερα, όσες προβλέπονται από διάταξη τυπικού νόμου ή κανονιστικής διοικητικής πράξης, καθώς και όσες εξυπηρετούν αιτιολογημένα τους σκοπούς των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης.

γ. Αντίστοιχο περιεχόμενο έχει και ο ασκούμενος από τις Υ.Δ.Ε. έλεγχος στις δαπάνες συγκεκριμένων ο.τ.α. α' και β' βαθμού και λοιπών ν.π.δ.δ., που ελέγχονται από τις Υπηρεσίες αυτές.

δ. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του ν.3492/2006 (Α.210), συστήθηκε η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), για: α) τη διενέργεια ελέγχων σε φορείς του άρθρου 3 του Ν.3492/2006 αναφορικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού τους και την επάρκεια των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου αυτών, β) τη διενέργεια εκτάκτων ελέγχων, γ) τον έλεγχο των εθνικών κληροδοτημάτων, των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ) και σε κάθε άλλο φορέα που της ανατίθεται από τον Υπουργό Οικονομικών, δ) τον έλεγχο δαπανών συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων από την Ε.Ε. και το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου.

3. Η οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης είναι η ακόλουθη:

α) Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (Δ.Σ.Α.Ε.), με αντικείμενο, μεταξύ άλλων, την εκπόνηση μεθοδολογικών εργαλείων για τη διενέργεια των ελέγχων και την αποτίμηση των αποτελεσμάτων τους, το σχεδιασμό ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε., τη διαμόρφωση γνώμης αναφορικά με την ικανότητα των φορέων για ορθή δημοσιονομική διαχείριση των εθνικών και ενωσιακών πόρων μέσα από την αξιολόγηση των

αποτελεσμάτων των ελέγχων της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) και της Επιτροπής Δημοσιονομικών Ελέγχων (Ε.Δ.ΕΛ.).

β) Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Δ.Δ.Ε.), με στόχο τον εντοπισμό φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης, απάτης ή διαφθοράς μέσω της αποτελεσματικής άσκησης ελέγχων σε φορείς του άρθρου 3 του ν. 3492/2006, αναφορικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού τους και την επάρκεια των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου αυτών.

γ) Διεύθυνση Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Δ.Ε.Δ.Σ.Π.), με αρμοδιότητα τον προγραμματισμό και έλεγχο των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (Ε.Τ.Π.Α.), το Ταμείο Συνοχής (Τ.Σ.), το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (Ε.Κ.Τ.), το Ευρωπαϊκό Ταμείο Αλιείας (Ε.Τ.ΑΛ.), το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.), τα Επιχειρησιακά Προγράμματα (Ε.Π.) που εντάσσονται στο στόχο της Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας, τα προγράμματα του Ταμείου Παγκοσμιοποίησης καθώς και των Δράσεων, Σχεδίων και Επείγοντων Μέτρων του Γενικού Προγράμματος «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών», για τη διαπίστωση της ουσιαστικής λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου αυτών, καθώς και για τη διασφάλιση της νόμιμης και κανονικής συγχρηματοδότησής τους.

δ) Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων (Δ.Ε.Ε.Ε.), με στόχο την αποτελεσματική διενέργεια εκτάκτων ελέγχων, τον έλεγχο των εθνικών κληροδοτημάτων, των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ) και κάθε άλλου φορέα που της ανατίθεται από τον Υπουργό Οικονομικών.

Στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων λειτουργούν, επίσης, μη αυτοτελή Γραφεία στην έδρα κάθε Περιφέρειας, τα οποία έχουν στελεχωθεί με Οικονομικούς Επιθεωρητές και με κύρια αρμοδιότητα την άσκηση εκτάκτων διαχειριστικών ελέγχων.

Όσον αφορά στις διαδικασίες του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου που συστάθηκε με το Ν.3492/06, όπως ισχύει, αυτές υλοποιούνται από τις Διευθύνσεις που αναφέρονται στις παραγράφους α, β και γ, ενώ για τη λήψη αποφάσεων επί των ελεγκτικών δραστηριοτήτων τους αρμόδιο συλλογικό όργανο σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου είναι η Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.).

Για τον έλεγχο των δαπανών του στοιχείου δ, αρμόδια Αρχή Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4314/2014, είναι η Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.), το έργο της οποίας υποστηρίζεται από τις Διευθύνσεις που αναφέρονται στις παραγράφους α και γ.

Β.1.α. Ο ασκούμενος από τις Υ.Δ.Ε. έλεγχος στις δαπάνες των ελεγχόμενων φορέων συνίσταται, κατ' αρχήν, στη διαπίστωση της νομιμότητας και κανονικότητας των δαπανών αυτών πριν από την πληρωμή τους (προληπτικός έλεγχος). Νόμιμη είναι η δαπάνη, εφόσον προβλέπεται από διάταξη νόμου και υπάρχει στον προϋπολογισμό εγγεγραμμένη σχετική πίστωση. Κανονική είναι η δαπάνη, εφόσον έχει νόμιμα αναληφθεί, επισυνάπτονται τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά και η σχετική απαίτηση δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή. Κατά την άσκηση του δημοσιονομικού ελέγχου εξετάζονται και τα παρεμπιπτόντως αναφερόμενα ζητήματα νομιμότητας των πράξεων της Διοίκησης που σχετίζονται με τη δαπάνη (άρθρο 26, παρ. 2, ν.2362/1995). Εξετάζεται, δηλαδή, με την επιφύλαξη των διατάξεων περί δεδικασμένου, εάν τα όργανα της Διοίκησης έχουν ενεργήσει σύμφωνα με τους καθορισμένους από το νόμο ή τις κανονιστικές αποφάσεις όρους και τύπους, καθώς και εντός της εξουσίας που τους έχει εκχωρηθεί, χωρίς βέβαια να ελέγχονται από πλευράς ουσίας οι κρίσεις και οι ενέργειες των οργάνων αυτών. Σε περίπτωση που δεν καλύπτονται οι προϋποθέσεις νομιμότητας της δαπάνης, οι Υ.Δ.Ε. περικόπτουν μέρος της ή την απορρίπτουν στο σύνολό της, οπότε δεν εκδίδεται σχετικός τίτλος πληρωμής. Ειδικές διαδικασίες προβλέπονται για την επίλυση διαφωνιών που ανακύπτουν κατά την εκκαθάριση της δαπάνης μεταξύ Υ.Δ.Ε. και Διατάκτη, καθώς και για την άσκηση επιτόπου ελέγχου, εάν κατά τη διαδικασία πληρωμής της γεννηθούν βάσιμες αμφιβολίες ως προς το ουσιαστικό μέρος αυτής.

β. Ο ασκούμενος έλεγχος καλύπτει τις λειτουργικές δαπάνες των ελεγχόμενων φορέων, τα εκτελούμενα απ' αυτούς έργα, τις δαπάνες μετακίνησης των οργάνων τους, τις προμήθειες αυτών κ.λπ., ενώ δεν ελέγχονται από τις Υ.Δ.Ε. συγκεκριμένες κατηγορίες δαπανών, όπως αποδοχές υπαλλήλων (μονίμων και ιδαχ), συντάξεις, τοκοχρεολύσια κ.λπ., ο έλεγχος των οποίων διενεργείται από άλλα αρμόδια όργανα του Γ.Λ.Κράτους.

γ.ι) Κατά το έτος 2016, ο δημοσιονομικός έλεγχος ασκήθηκε από 75 Υ.Δ.Ε., που έχουν συσταθεί και λειτουργούν στην Προεδρία της Δημοκρατίας, στα Υπουργεία (16), στο Δήμο Αθηναίων, στους νομούς-νομαρχίες και στους τέως νομαρχιακούς τομείς (54), καθώς και από το Ειδικό Λογιστήριο στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας. Σημειώνεται ότι, σε δύο (2) Υ.Δ.Ε. Υπουργείων, έχει ανατεθεί ο έλεγχος και η εκκαθάριση δαπανών τριών (3) εποπτευομένων απ' αυτά νομικών προσώπων, καθώς και του Μ.Τ.Π.Υ.

ii) Το συνολικά απασχολούμενο προσωπικό του Γ.Λ.Κ. στις υπηρεσίες αυτές, κατά την 31-12-2016, ανερχόταν σε 477 υπαλλήλους, από τους οποίους 3 είναι αποσπασμένοι από άλλους φορείς.

iii) Τέλος, το έργο των Υ.Δ.Ε. υποστηρίζεται και συντονίζεται από την αρμόδια Δ/ση του Γ.Λ.Κ. (τέως Δ26-Διεύθυνση Συντονισμού και Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων).

δ. Ο έλεγχος στις δαπάνες μισθοδοσίας του προσωπικού του Δημοσίου, των ο.τ.α. και των λοιπών ν.π.δ.δ., έχει ανατεθεί και διενεργείται βάσει των διατάξεων του ν.3492/2006 (Α.210) από τις αρμόδιες Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων. Στο πλαίσιο αυτό, ασκούνται ουσιαστικοί έλεγχοι για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή του μισθολογικού περιεχομένου διατάξεων από τους εκκαθαριστές αποδοχών.

ε. Στις δαπάνες μεταφοράς οικιστικών στο εξωτερικό δημοσίων υπαλλήλων (πλην διπλωματικών) ασκείται προληπτικός έλεγχος, βάσει των διατάξεων του άρθρου 23, παρ. 9, του ν. 2685/1999 (Α.35), από την αρμόδια Επιτροπή, η οποία λειτουργεί στην Κ.Υ. του Γ.Λ.Κράτους.

II. ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

2. ΠΟΡΕΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ

2.1 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά κατηγορία

A. Στον ακόλουθο πίνακα (1) εμφανίζεται κατά κατηγορία δαπάνης η εκτέλεση του τακτικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2016.

Πίνακας 1 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2016 κατά κατηγορία (σε ευρώ)				
α/α	Κατηγορία	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβ. %
A.	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ(1+2+3)	18.161.639.300,00	18.065.058.408,73	-0,5
1.	ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	16.246.345.300,00	16.174.275.878,71	-0,4
	- Μισθοί	9.000.983.608,00	9.060.725.457,01	0,7
	- Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ	355.762.942,00	353.245.566,23	-0,7
	- Συντάξεις	6.467.000.000,00	6.315.096.282,82	-2,3
	- Λοιπές και πρόσθετες παροχές καταργηθέντων ειδ. λ/σμών	273.460.750,00	296.540.882,96	8,4
	- Έκτακτες-αναδρομικές παροχές μισθών και συντάξεων	149.138.000,00	148.667.689,69	-0,3
2.	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ, ΙΔΡΥΜ. ΠΡΟΝΟΙΑΣ, ΝΠΔΔ	1.865.294.000,00	1.890.782.530,02	1,4
	- Μισθοί προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων	1.863.444.000,00	1.889.251.263,02	1,4
	- Εφημερίες ιατρών	1.850.000,00	1.531.267,00	-17,2
3.	ΝΕΕΣ ΠΡΟΣΛΗΨΕΙΣ	50.000.000,00	0,00	-100,0
B.	ΑΣΦΑΛΙΣΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ(4+5+6+7)	14.244.837.000,00	15.637.534.034,06	9,8
4.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ	58.203.700,00	57.965.094,26	-0,4
5.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	11.106.250.000,00	12.288.640.213,23	10,6
	- Ο.Γ.Α.	3.326.000.000,00	3.325.500.000,00	0,0
	- Ι.Κ.Α.	2.217.000.000,00	2.822.900.000,00	27,3
	- Ε.Ο.Π.Υ.Υ	525.500.000,00	501.500.000,00	-4,6
	- Ν.Α.Τ.	1.000.000.000,00	850.200.000,00	-15,0
	- Ο.Α.Ε.Ε	834.200.000,00	885.130.000,00	6,1
	- ΤΑΠ-ΟΤΕ	534.600.000,00	534.600.000,00	0,0
	- ΟΑΕΔ	505.000.000,00	504.686.325,00	-0,1
	- Αντιπαροχή έναντι περιουσίας στους τομείς ασφάλισης ΔΕΗ	578.700.000,00	578.700.000,00	0,0
	- Επιχορήγηση στον ΕΦΚΑ για συντάξεις ασφαλισμένων Δημοσίου	0,00	580.000.000,00	
	- ΕΚΑΣ (πλην συνταξιούχων Δημοσίου)	678.000.000,00	740.723.888,23	9,3
	- Κοινωνική χρηματοδότηση	320.000.000,00	320.000.000,00	0,0
	- Λοιπά ασφαλιστικά ταμεία	14.250.000,00	14.700.000,00	3,2
	- Λοιπές δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης	573.000.000,00	630.000.000,00	9,9
6.	Επιχορηγήσεις νοσοκομείων, ΥΠΕ-ΠΕΔΥ	1.628.256.800,00	1.621.394.561,35	-0,4
7.	Κοινωνική προστασία	1.452.126.500,00	1.669.534.165,22	15,0
	- Επιδόματα πολυτέκνων	650.000.000,00	675.000.000,00	3,8
	- Ασφαλιστικό Κεφάλαιο Αλληλεγγύης Γενεών	470.000.000,00	470.000.000,00	0,0
	- Επίδομα θέρμανσης	105.000.000,00	106.133.359,52	1,1
	- Λοιπές εισοδηματικές ενισχύσεις	128.126.500,00	118.025.142,69	-7,9
	- Κοινωνικό Μέρισμα	0,00	103.531,01	
	- Έκτακτη οικονομική ενίσχυση για την αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης	99.000.000,00	251.152.780,00	153,7

	- Κοινωνικό Εισόδημα Αλληλεγγύης	0,00	49.119.352,00	
Γ.	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (8+9+10+11)	5.200.905.700,00	5.296.787.382,08	1,8
8.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΩΝ	1.296.503.700,00	1.438.972.219,83	11,0
	- Συγκοινωνιακοί Φορείς	281.464.000,00	266.137.704,00	-5,4
	- Λοιπές Επιχορηγήσεις και εισφορές σε διεθνείς οργανισμούς	940.212.700,00	1.115.998.860,83	18,7
	- Ειδική Επιχορήγηση στους ΟΤΑ	74.827.000,00	56.835.655,00	-24,0
9.	ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	1.524.609.000,00	1.477.945.756,56	-3,1
	- Μετακινήσεις	125.796.268,00	118.435.966,43	-5,9
	- Λειτουργικές	696.735.774,00	606.396.674,52	-13,0
	- Δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων	3.158.500,00	126.675.693,53	3.910,
	- Προμήθειες	495.464.986,00	429.600.661,99	-13,3
	- Διάφορες άλλες δαπάνες και Δαπάνες ΝΑΤΟ	203.453.472,00	196.836.760,09	-3,3
10.	ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	2.337.855.000,00	2.295.711.758,42	-1,8
	- Αποδόσεις στην Ε.Ε	1.817.800.000,00	1.829.818.626,89	0,7
	- Επιδότησεις γεωργίας	520.055.000,00	465.893.131,53	-10,4
11.	ΥΠΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗ	41.938.000,00	84.157.647,27	100,7
	- Νέα προγράμματα και λοιπές δαπάνες	35.152.000,00	0,00	-100,0
	- Λοιπές δαπάνες καταργηθέντων ειδικών λ/σμών	6.786.000,00	2.975.999,26	-56,1
	- Δαπάνες Μεταναστευτικών Ροών	0,00	80.752.427,01	
	- Δαπάνες εκλογών	0,00	429.221,00	
Δ.	ΑΠΟΔΙΔΟΜΕΝΟΙ ΠΟΡΟΙ	3.253.970.000,00	3.236.322.032,39	-0,5
Ε.	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.000.000.000,00	0,00	-100,0
12	Προμήθειες τραπεζών, ΕΤΧΣ και λοιπές δαπάνες δημόσιου χρέους	80.000.000,00	65.225.279,22	-18,5
13	Εξοπλιστικά προγράμματα Υπ. Εθνικής Άμυνας	598.000.000,00	583.545.766,83	-2,4
14	Καταπτώσεις εγγυήσεων για φορείς κλπ. εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης (σε ακαθάριστη βάση)	1.773.000.000,00	1.651.020.073,04	-6,9
15	Αναλήψεις χρεών φορέων εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης	187.000.000,00	553.099.922,65	195,8
16	Τακτοποίηση υποχρεώσεων ΠΟΕ φορέων Γενικής Κυβέρνησης	5.500.000.000,00	2.824.438.912,64	-48,6
Ι.	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΠ (Α+Β+Γ+Δ+Ε+12+13+14+15+16)	49.999.352.000,00	47.913.031.811,64	-4,2
17	Τόκοι (σε ακαθάριστη βάση)	5.930.105.000,00	6.086.091.148,34	2,6
ΙΙ.	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΠ πλην χρεολυσίων, λοιπών αυξήσεων ΜΚ κλπ (Ι+17)	55.929.457.000,00	53.999.122.959,98	-3,5
18	Χρεολύσια μέσο-μακροπρόθεσμου δανεισμού (σε (σε ακαθάριστη βάση)	7.240.130.000,00	10.588.495.919,10	46,2
19	Χρεολύσια βραχυπρόθεσμου δανεισμού	520.000.000.000,00	531.310.833.394,99	2,2
20	Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ Λοιπών Διεθνών Οργανισμών και διαφόρων εταιρειών	111.980.000,00	24.987.083,33	-77,7
ΙV.	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ Τ.Π. (ΙΙ+18+19+20)	583.281.567.000,00	595.923.439.357,40	2,2

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κ.-Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης.

Β. Εάν δεν ληφθούν υπόψη οι πιστώσεις που είχαν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό για το πρόγραμμα ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους εκτός Γενικής Κυβέρνησης, του οποίου ένα μέρος μεταφέρθηκε προς υλοποίηση στα επόμενα οικονομικά έτη, καθώς και οι αναλήψεις χρεών φορέων εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης προκύπτει ότι οι πρωτογενείς δαπάνες προσέγγισαν τον στόχο του αρχικά

εγκεκριμένου προϋπολογισμού (απόκλιση 0,5%). Το γεγονός αυτό αποτυπώνει την ορθή διαχείριση και την δημοσιονομική πειθαρχία στο σκέλος των δημοσίων δαπανών.

Οι συνολικές δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού διαμορφώθηκαν σε 595,9 δισ. ευρώ και παρουσιάζονται αυξημένες κατά 2,2% ή 12,6 δισ. ευρώ σε σχέση με το στόχο, κυρίως λόγω των περιοριστικών ταμειακών συνθηκών του 2016, οι οποίες προκάλεσαν την αύξηση του δανεισμού, προκαλώντας αύξηση των δαπανών χρεολυσίων βραχυπρόθεσμου κυρίως δανεισμού και των τόκων, οι οποίες περιλαμβάνονται στις πληρωμές του Υπουργείου Οικονομικών.

Οι αυξήσεις αυτές στις δαπάνες δημοσίου χρέους, καθώς και η αυξημένη δαπάνη για αναλήψεις χρεών φορέων εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης, συμψηφίστηκε μερικώς από μειώσεις στις δαπάνες τακτοποίησης υποχρεώσεων προηγούμενων οικονομικών ετών φορέων Γενικής Κυβέρνησης έναντι του στόχου κατά 48,6% ή 2,7 εκατ. ευρώ.

Για την αντιμετώπιση των ανωτέρω δαπανών εγγράφηκαν, πέραν των αρχικώς εγκεκριμένων πιστώσεων, στον τακτικό προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών πιστώσεις ύψους 15,1 δισ. ευρώ για δαπάνες δημοσίου χρέους και 366,1 εκατ. ευρώ για αναλήψεις χρεών από το Ελληνικό Δημόσιο του ΟΣΕ και του ΟΔΙΕ.

Ειδικότερα, οι κατηγορίες δαπανών δημοσίου χρέους στις οποίες εγγράφηκαν ως ανωτέρω επιπλέον πιστώσεις κατά τη διάρκεια του έτους αφορούσαν στην εξόφληση πώλησης τίτλων με σύμφωνο επαναγοράς και χρεολυσίων εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου (χρεολύσια βραχυπρόθεσμου δανεισμού), καθώς και στις πληρωμές χρεολυσίων συμφωνίας ανταλλαγής ομολόγων και δανείων (χρεολύσια μέσο-μακροπρόθεσμου δανεισμού), οι οποίες αντισταθμίζονται κυρίως από ισόποσα πιστωτικά έσοδα του προϋπολογισμού έτους 2016.

Γ. Ειδικότερα, όσον αφορά στην εξέλιξη των επιμέρους κατηγοριών των πρωτογενών δαπανών επισημαίνονται τα ακόλουθα:

α. Αποδοχές και συντάξεις προσωπικού

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι δαπάνες μισθών και συντάξεων των δημοσίων υπαλλήλων οι οποίες διαμορφώθηκαν στο ύψος του στόχου (0,5% μείωση).

β. Ασφάλιση και περίθαλψη

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται δαπάνες που καλύπτουν την επιχορήγηση των ασφαλιστικών φορέων για την καταβολή συντάξεων, του ΕΟΠΥΥ για την υγειονομική περίθαλψη των ασφαλισμένων, των νοσοκομείων, του ΟΑΕΔ για ενίσχυση των προγραμμάτων απασχόλησης, την καταβολή του Επιδόματος Κοινωνικής

Αλληλεγγύης Συνταξιούχων (Ε.Κ.Α.Σ.) καθώς και δαπάνες κοινωνικού χαρακτήρα για την καταβολή των επιδομάτων πολυτέκνων, την ενίσχυση του Ασφαλιστικού Κεφαλαίου Αλληλεγγύης Γενεών, τις δαπάνες για αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης, κ.λπ.

Οι δαπάνες της κατηγορίας αυτής είναι αυξημένες κατά 9,8% ή 1,4 δισ. ευρώ, κυρίως λόγω της μεταφοράς πιστώσεων για την αντιμετώπιση της έκτακτης οικονομικής ενίσχυσης για την αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης, καθώς και των πρόσθετων αναγκών επιχορήγησης στον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ) για:

- α) την έκτακτη καταβολή της εφάπαξ ενίσχυσης των χαμηλοσυνταξιούχων, και
- β) την προκαταβολή των συντάξεων Δημοσίου μηνός Ιανουαρίου 2017, δεδομένου ότι από 1/1/2017 καταβάλλονται από τον εν λόγω φορέα, ενώ έως το 2016 καταβάλλονταν από τον τακτικό προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών.

γ. Λειτουργικές και άλλες δαπάνες

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται οι επιχορηγήσεις φορέων, οι καταναλωτικές και οι αντικριζόμενες από ισόποσα έσοδα δαπάνες, καθώς και δαπάνες υπό κατανομή.

Οι δαπάνες της κατηγορίας αυτής παρουσιάζουν αύξηση κατά 1,8% ή 96 εκατ. ευρώ έναντι του στόχου, η οποία οφείλεται κυρίως στη μεταφορά πιστώσεων από το αποθεματικό για την κάλυψη δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων, τη διαχείριση των μεταναστευτικών ροών, καθώς και για ενίσχυση επιχορηγήσεων φορέων για την κάλυψη λειτουργικών και λοιπών δαπανών.

δ. Αποδιδόμενοι πόροι

Στις δαπάνες της κατηγορίας αυτής περιλαμβάνονται κυρίως οι αποδόσεις Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων (ΚΑΠ) στους Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού και στις οποίες δεν παρουσιάζεται σημαντική απόκλιση έναντι του προϋπολογισμού (0,5% μείωση).

2.2 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά υπουργείο

Στον πίνακα (2) περιλαμβάνεται η εκτέλεση του τακτικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2016, κατά υπουργείο, συμπεριλαμβανομένων των περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων και του Υπουργείου Οικονομικών.

Στους προϋπολογισμούς των υπουργείων εγγράφονται πιστώσεις για δαπάνες αποδοχών, δαπάνες καταναλωτικού χαρακτήρα (μετακινήσεις προσωπικού, προμήθειες υλικοτεχνικού εξοπλισμού, λειτουργικές δαπάνες κ.λπ.), επιχορηγήσεις εποπτευόμενων φορέων, δαπάνες κοινωνικής πρόνοιας και κοινωνικής προστασίας, καθώς και για αποδόσεις εσόδων. Ειδικά στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών

εγγράφονται και πιστώσεις για συντάξεις δημοσίων υπαλλήλων, αποδόσεις εσόδων στην Ε.Ε., δαπάνες εξυπηρέτησης δημόσιας πίστης κ.λπ.

Πίνακας 2 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2016 κατά υπουργείο (σε ευρώ)				
α/α	Υπουργείο-Φορέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1.	Προεδρία της Δημοκρατίας	3.294.000,00	3.080.421,18	-6,5
2.	Βουλή των Ελλήνων	136.016.000,00	135.891.741,19	-0,1
3.	Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης	5.246.117.000,00	5.298.365.504,76	1,0
4.	Εξωτερικών	258.285.000,00	250.702.940,07	-2,9
5.	Εθνικής Άμυνας	3.185.300.000,00	3.412.591.332,21	7,1
6.	Υγείας	4.317.241.000,00	6.196.284.248,42	43,5
7.	Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	577.913.000,00	592.630.803,21	2,5
8.	Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων	4.286.000.000,00	4.392.023.787,14	2,5
9.	Πολιτισμού και Αθλητισμού	281.000.000,00	313.387.826,92	11,5
10.	Οικονομικών	551.193.399.000,00	559.718.987.420,02	1,5
	<i>εκ των οποίων:</i>			
	<i>α. δαπάνες δημόσιου χρέους (τόκοι, χρεολύσια, προμήθειες και λοιπές δαπάνες)</i>	<i>533.250.235.000,00</i>	<i>548.050.645.741,65</i>	<i>2,8</i>
	<i>β. δαπάνες αναλήψεων χρεών φορέων εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης</i>	<i>187.000.000,00</i>	<i>553.099.922,65</i>	<i>195,8</i>
11.	Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	631.865.000,00	581.231.799,15	-8,0
12.	Περιβάλλοντος και Ενέργειας	53.928.000,00	47.475.741,14	-12,0
13.	Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης	11.971.620.000,00	13.802.957.502,86	15,3
14.	Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού	80.196.000,00	89.849.757,64	12,0
15.	Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	570.343.000,00	593.744.284,70	4,1
18.	Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής	320.660.000,00	325.918.105,64	1,6
	Σύνολο	583.113.177.000,00	595.755.123.216,25	2,2

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κ.-Δ/νση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης και Δ/νση Λογαριασμών Δημοσίου

Οι συνολικές δαπάνες των υπουργείων παρουσιάζονται αυξημένες κατά 2,2% ή 12,6 δισ. ευρώ έναντι του προϋπολογισμού, κυρίως λόγω της αύξησης των δαπανών εξυπηρέτησης του δημοσίου χρέους (χρεολύσια, τόκοι, προμήθειες και λοιπές δαπάνες) και των δαπανών αναλήψεων χρεών φορέων εντός και εκτός Γενικής Κυβέρνησης, οι οποίες εμφανίζονται ως πληρωμές στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών.

Οι εν λόγω αυξήσεις στο σύνολο τους αντισταθμίστηκαν μερικώς από τη μειωμένη απορρόφηση των αρχικώς εγκεκριμένων πιστώσεων για δαπάνες τακτοποίησης υποχρεώσεων προηγούμενων οικονομικών ετών φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Ειδικότερα, τα περισσότερα Υπουργεία εμφανίζουν αυξημένες δαπάνες έναντι του αρχικώς εγκεκριμένου προϋπολογισμού τους (όπως τα Υπουργεία Υγείας και Εργασίας κατά 43,5% και 15,3% αντίστοιχα), κυρίως λόγω εξόφλησης ληξιπροθέσμων

οφειλών, με την ενίσχυση του προϋπολογισμού τους από πιστώσεις που είχαν προβλεφθεί για το εν λόγω πρόγραμμα στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών.

Επιπρόσθετα, η αύξηση των δαπανών στο Υπουργείο Εργασίας οφείλεται και στις αυξημένες δαπάνες για την αντιμετώπιση της έκτακτης οικονομικής ενίσχυσης για την αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης, καθώς και της επιχορήγησης στον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ) για την έκτακτη καταβολή της εφάπαξ ενίσχυσης των χαμηλοσυνταξιούχων, και την προκαταβολή των συντάξεων Δημοσίου μηνός Ιανουαρίου 2017.

2.3 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού αποκεντρωμένων διοικήσεων

Στον πίνακα (3) εμφανίζονται οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την κάλυψη των αναγκών των υπηρεσιών των αποκεντρωμένων διοικήσεων.

Πίνακας 3 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2016 αποκεντρωμένων διοικήσεων (σε ευρώ)				
α/α	Περιφέρεια	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1.	Αττικής	20.264.000,00	20.836.136,42	2,8
2.	Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας	28.465.000,00	28.346.280,39	-0,4
3.	Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας	18.932.000,00	17.958.626,38	-5,1
4.	Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου	34.499.000,00	34.737.000,45	0,7
5.	Αιγαίου	10.170.000,00	10.454.405,65	2,8
6.	Κρήτης	10.619.000,00	10.650.914,77	0,3
7.	Μακεδονίας – Θράκης	45.441.000,00	45.332.777,09	-0,2
	Σύνολο	168.390.000,00	168.316.141,15	0,0

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/ΓΛ.Κ.-Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης και Δ/ση Λογαριασμών Δημοσίου

Οι πληρωμές στον τακτικό προϋπολογισμό των αποκεντρωμένων διοικήσεων διαμορφώθηκαν στο ύψος του στόχου.

2.4 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων

Η εκτέλεση του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων κατά υπουργείο για το 2016 εμφανίζεται στον πίνακα (4).

Πίνακας 4 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων κατά υπουργείο και περιφέρεια έτους 2016 (σε ευρώ)				
α/α	Υπουργείο – Φορέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1.	Προεδρία της Δημοκρατίας	0,00	0,00	
2.	Βουλή των Ελλήνων	2.000.000,00	0,00	-100,0
3.	Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης	340.000.000,00	213.422.345,29	-37,2
4.	Εξωτερικών	9.000.000,00	2.692.337,79	-70,1
5.	Εθνικής Άμυνας	16.000.000,00	4.124.912,90	-74,2
6.	Υγείας	80.000.000,00	6.943.903,11	-91,3
7.	Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	12.000.000,00	7.081.295,01	-41,0
8.	Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων	590.000.000,00	504.770.197,64	-14,4
9.	Πολιτισμού και Αθλητισμού	102.000.000,00	30.284.403,43	-70,3
10.	Οικονομικών	15.000.000,00	498.532,75	-96,7
11.	Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	603.000.000,00	673.776.152,52	11,7
12.	Περιβάλλοντος και Ενέργειας	410.000.000,00	281.763.814,05	-31,3
13.	Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης	380.000.000,00	267.327.993,08	-29,7
14.	Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού	2.061.000.000,00	1.380.502.486,23	-33,0
15.	Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	2.093.000.000,00	2.895.304.729,79	38,3
18.	Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής	37.000.000,00	15.160.862,04	-59,0
Σύνολο		6.750.000.000,00	6.283.653.965,63	-6,9

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κ.-Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης και Δ/ση Λογαριασμών Δημοσίου

Από τα στοιχεία του ανωτέρω πίνακα, προκύπτει ότι οι πραγματοποιηθείσες συνολικές δαπάνες του ΠΔΕ ήταν μειωμένες κατά 6,9% ή 466 εκατ. ευρώ έναντι των πιστώσεων που είχαν προβλεφθεί στον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων οικονομικού έτους 2016.

Οι πληρωμές του ΠΔΕ για το έτος 2016 ανήλθαν σε 6.284 εκατ. ευρώ, εκ των οποίων ποσό ύψους 810 εκατ. ευρώ αφορά σε έργα χρηματοδοτούμενα από εθνικούς πόρους και ποσό ύψους 5.474 εκατ. ευρώ σε έργα συν-χρηματοδοτούμενα από κοινοτικούς πόρους.

Το μεγαλύτερο μέρος διατέθηκε στους τομείς των συγκοινωνιών, περιφερειακών προγραμμάτων, της γεωργίας και της βιομηχανίας-βιοτεχνίας.

.

III. ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

3.1 Δαπάνες υπουργείων

Από το σύνολο των δημόσιων δαπανών, οι Υ.Δ.Ε. έχουν ελέγξει κατά την κρίσιμη περίοδο τμήμα των δαπανών προσωπικού (υπερωρίες, αποζημιώσεις για συμμετοχή

σε συμβούλια και επιτροπές, κ.λπ.), τις επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό στους Ο.Τ.Α., στα νομικά πρόσωπα δημόσιου και ιδιωτικού δικαίου (νοσοκομεία, ασφαλιστικούς οργανισμούς, προνοιακά ιδρύματα κ.λπ.) στο στάδιο της πληρωμής, τις καταναλωτικές δαπάνες (προμήθειες, μετακινήσεις, λειτουργικά έξοδα, κ.λπ.), τις αντικριζόμενες δαπάνες (αποδόσεις στην Ε.Ε., επιδοτήσεις, κ.λπ.), καθώς και τις δαπάνες για δημόσιες επενδύσεις (προγράμματα χρηματοδοτούμενα από ενικούς και κοινοτικούς πόρους).

Τα αποτελέσματα του δημοσιονομικού ελέγχου στις δαπάνες του κρατικού προϋπολογισμού, κατά το έτος 2016, εμφανίζονται αναλυτικά στους πίνακες του παραρτήματος. Στους πίνακες αυτούς, εμφανίζονται κατά κατηγορία τα συνολικά ποσά των ελεγχθεισών δαπανών που παρουσίασαν προβλήματα νομιμότητας και κανονικότητας, καθώς και τα αντίστοιχα ποσά που απορρίφθηκαν ή έχουν περικοπεί.

Ο πίνακας που ακολουθεί συντάχθηκε με βάση τα στοιχεία του απολογισμού και το ποσοστό απόρριψης υπολογίστηκε σε σχέση με το σύνολο των πραγματοποιηθεισών πληρωμών που ελέγχθηκαν κατά το έτος αναφοράς από τις Υ.Δ.Ε.

Πίνακας 5 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού υπουργείων ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ευρώ)					
α/α	Υπουργεία	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Σύνολο πραγματοποιηθ. πληρωμών ελεγχόμενες από ΥΔΕ	Σύνολο απόρριψης	% απόρριψης (ε/δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1.	Προεδρία της Δημοκρατίας	3.080.421,18	1.075.609,00	793,84	0,07%
2.	Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων	581.231.799,15	543.661.085,51	1.650.132,69	0,30%
3.	Δικαιοσύνης, Διαφάνειας & Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	592.630.803,21	70.764.632,09	315.724,52	0,45%
4.	Εργασίας Κοιν. Ασφάλισης & Κοιν. Αλληλεγγύης	13.802.957.502,86	13.731.306.171,07	2.881.262,43	0,02%
5.	Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής	325.918.105,64	136.178.211,19	1.085.243,84	0,80%
6.	Περιβάλλοντος και Ενέργειας	47.475.741,14	26.421.042,04	26.331,59	0,10%
7.	Πολιτισμού & Αθλητισμού	313.387.826,92	167.992.619,27	147.506,60	0,09%
8.	Υγείας	6.196.284.248,42	4.238.072.684,34	17.913,18	0,00%
9.	Υποδομών, Μεταφορών & Δικτύων	593.744.284,70	436.565.147,56	1.378.194,84	0,32%
10.	Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού	89.849.757,64	49.880.864,31	19.230,55	0,04%
11.	Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης	5.298.365.504,76	3.542.792.841,80	15.915.046,87	0,45%
12.	Παιδείας, Έρευνας & Θρησκευμάτων	4.359.147.357,10	530.709.136,79	4.214.729,59	0,79%
13.	Εξωτερικών	250.702.940,07	226.352.665,94	24.051,13	0,01%
14.	Οικονομικών	559.650.726.387,30	552.819.532.978,15	2.924.193,22	0,00%
	ΣΥΝΟΛΟ	595.707.311.998,60	577.365.828.277,57	30.602.386,02	0,01%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/ση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

Παρατήρηση: Στα στοιχεία του ανωτέρω πίνακα δεν περιλαμβάνονται η Βουλή των Ελλήνων για το λόγο ότι δεν υφίσταται ΥΔΕ για τον έλεγχο των δαπανών της και το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας, καθώς και η εκκαθάριση και εντολή πληρωμής των δαπανών του διενεργείται σύμφωνα με την ειδική νομοθεσία που το διέπει.

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του Πίνακα, από τις δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού που ελέγχθηκαν από τις Υ.Δ.Ε., απορρίφθηκαν ως μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ύψους 30.602.386,02 ευρώ. Τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης εμφανίζονται, κατά σειρά μεγέθους, στα κατωτέρω Υπουργεία:

Πίνακας 6 Υπουργεία - Φορείς με τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης μη νόμιμων δαπανών (Ποσά σε ευρώ)		
α/α	Υπουργείο	Σύνολο απορρίψεων
1.	Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότηση	15.915.046,87
2.	Παιδείας, Έρευνας & Θρησκευμάτων	4.214.729,59
3.	Οικονομικών	2.924.193,22
4.	Εργασίας Κοιν. Ασφάλισης & Κοιν. Αλληλεγγύης	2.881.262,43
5.	Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων	1.650.132,69
6.	Υποδομών, Μεταφορών & Δικτύων	1.378.194,84

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/νση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

Οι απορρίψεις δαπανών διενεργήθηκαν κυρίως για τους λόγους που αναφέρονται κατωτέρω, αναλυτικά, κατά κατηγορία δαπάνης:

- Αμοιβές νομικών προσώπων:

Αφορούν, κυρίως στα Υπουργεία Παιδείας, Έρευνας & Θρησκευμάτων (363,7 χιλ ευρώ), Οικονομικών (38,2 χιλ ευρώ), Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων (17,2 χιλ ευρώ) που οφείλεται σε ελλιπή δικαιολογητικά, σε λανθασμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, κ.λπ.

- Πάσης φύσεως δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων :

Αφορούν, κυρίως στα Υπουργεία Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότηση (11.015,0 χιλ ευρώ), Υγείας (14,5 χιλ ευρώ), που οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς κ.λπ.

- Ύδρευση και άρδευση:

Αφορούν, κυρίως, στα Υπουργεία Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων (298,9 χιλ. ευρώ), Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότηση (5,5 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στην έλλειψη πίστωσης, σε λανθασμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά και σε μη νόμιμη δαπάνη.

- Υποχρεώσεις από παροχή τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών:

Αφορούν, κυρίως στα Υπουργεία Οικονομικών (1.695,9 χιλ. ευρώ) και Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων (112,7 χιλ. ευρώ) και οφείλονται κατά κύριο λόγο, στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς κ.λπ.

- Εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με τέκνα που σπουδάζουν μακριά του τόπου μόνιμης κατοικίας τους:

Αφορά, κυρίως, στο Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας & Θρησκευμάτων (2.563,0 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά, σε μη νόμιμη δαπάνη, παραγραφή απαίτησης.

- Έξοδα για μετακίνηση προσωπικού

Αφορά κυρίως, στα Υπουργεία Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης (169,9 χιλ.ευρώ), Ναυτιλίας & Αιγαίου (141,3 χιλ. ευρώ), Οικονομικών (9,5 χιλ. ευρώ) και οφείλονται κατά κύριο λόγο σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε ελλιπή δικαιολογητικά.

3.2 Δαπάνες περιφερειακών υπηρεσιών

Στους προϋπολογισμούς των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων [ν.3852/2010 (Α.87)], οι οποίοι καταρτίστηκαν στο πλαίσιο της οικονομικής αποκέντρωσης, εγγράφονται πιστώσεις για την αντιμετώπιση των αναγκών των υπηρεσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης και για την επιχορήγηση των Περιφερειών για κάλυψη συγκεκριμένων δαπανών, καθώς και για την άσκηση των κρατικών αρμοδιοτήτων που μεταφέρθηκαν σ' αυτές.

Από τον κατωτέρω πίνακα (7α) προκύπτει ότι, αναφορικά με τις δαπάνες των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων το συνολικό ποσό των απορρίψεων, από τις οικείες Υ.Δ.Ε., ανήλθε κατά το έτος 2016, σε 568.016,32 ευρώ. Ο πίνακας αυτός συντάχθηκε με βάση τα σχετικά απολογιστικά στοιχεία ενώ το ποσοστό απόρριψης υπολογίσθηκε σε σχέση με το σύνολο των πραγματοποιηθεισών πληρωμών που ελέγχθηκαν κατά το έτος αυτό.

Πίνακας 7α Δαπάνες προϋπολογισμού Αποκεντρωμένων Διοικήσεων ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ευρώ)					
α/α	Φορέας	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών ελεγχόμενων από Υ.Δ.Ε.	Σύνολο απόρριψης	Ποσοστό απόρριψης % (ε)/(δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1.	ΑΠ/Δ Αττικής	20.836.136,42	4.010.441,12	1.213,88	0,03%
2.	ΑΠ/Δ Θεσσαλίας-Στ.Ελλάδος	28.346.280,39	4.332.128,61	60.413,49	1,39%
3.	ΑΠ/Δ ΗΠ-Δυτ.Μακεδονίας	17.958.626,38	3.075.013,40	10.702,58	0,35%
4.	ΑΠ/Δ Πελοποννήσου-Δυτ.Ελλ.& Ιονίων Νήσων	34.737.000,45	6.040.538,98	306.680,51	5,08%
5.	ΑΠ/Δ Αιγαίου	10.454.405,65	1.900.519,16	9.431,12	0,50%
6.	ΑΠ/Δ Κρήτης	10.650.914,77	1.624.626,03	4.730,14	0,29%
7.	ΑΠ/Δ Μακεδονίας-Θράκης	45.332.777,09	9.538.686,98	174.844,60	1,83%
	ΣΥΝΟΛΟ	168.316.141,15	30.521.954,28	568.016,32	1,86%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/ση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

Το μεγαλύτερο ποσό απόρριψης εμφανίζεται στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας (306,7 χιλ. ευρώ) και Ιονίων Νήσων και Μακεδονίας-Θράκης (174,8 χιλ. ευρώ) και αφορούν κατά κύριο λόγο εισοδηματικές ενισχύσεις νοικοκυριών ορεινών και μειονεκτικών περιοχών καθώς και πάσης φύσεως δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων, οφείλεται δε στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε ελλιπή δικαιολογητικά.

Οι δαπάνες λειτουργίας των περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού (υπερωρίες εκπαιδευτικών, λειτουργικές δαπάνες υπηρεσιών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης κ.λπ.), καθώς και των περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών (Δ.Ο.Υ., Τελωνεία, Κτηματικές Υπηρεσίες και Υ.Δ.Ε.), εμφανίζονται κατά νομό, νομαρχία και τέως νομαρχιακό τομέα, στον ακόλουθο πίνακα (7β).

Πίνακας 7β Δαπάνες προϋπολογισμού περιφερειακών υπηρεσιών ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ευρώ)					
α/α	Νομός και Νομαρχία	Σύνολο πραγματοποιη- θεισών πληρωμών	Σύνολο πραγμα- τοποιηθ.πληρωμών ελεγχόμενων από ΥΔΕ	Σύνολο απορρίψης	Ποσοστό απορρίψηςστ= (ε/δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	2.229.151,19	2.229.151,19	86.576,68	3,88%
2.	Νομαρχίας Πειραιά	24.676.244,71	24.676.244,71	18.807,27	0,08%
3.	Νομού Αιτωλ/ρνανίας	1.194.251,65	1.194.251,65	10.086,26	0,84%
4.	Νομού Αργολίδας	483.632,69	483.632,69	5.459,03	1,13%
5.	Νομού Αρκαδίας	1.038.159,29	1.038.159,29	4.216,69	0,41%
6.	Νομού Άρτας	599.145,02	599.145,02	0,00	0,00%
7.	Νομού Αχαΐας	3.002.286,51	3.002.286,51	17.577,67	0,59%
8.	Νομού Βοιωτίας	598.765,61	598.765,61	906,60	0,15%
9.	Νομού Γρεβενών	182.363,47	182.363,47	300,00	0,16%
10.	Νομού Δράμας	524.146,55	524.146,55	527,98	0,10%
11.	Νομού Δωδεκανήσου	1.223.215,60	1.223.215,60	12.095,55	0,99%
12.	Νομού Έβρου	972.206,98	972.206,98	15.298,29	1,57%
13.	Νομού Εύβοιας	1.070.588,77	1.070.588,77	20.194,40	1,89%
14.	Νομού Ευρυτανίας	148.087,49	148.087,49	0,00	0,00%
15.	Νομού Ζακύνθου	372.135,09	372.135,09	2.100,39	0,56%
16.	Νομού Ηλείας	1.455.297,04	1.455.297,04	8.354,74	0,57%
17.	Νομού Ημαθίας	701.252,70	701.252,70	600,00	0,09%
18.	Νομού Ηρακλείου	3.300.560,32	3.300.560,32	4.210,33	0,13%
19.	Νομού Θεσπρωτίας	403.707,20	403.707,20	10.195,80	2,53%
20.	Νομού Θεσσαλονίκης	9.529.245,21	9.529.245,21	9.084,18	0,09%
21.	Νομού Ιωαννίνων	1.179.383,38	1.179.383,38	18.834,69	1,60%
22.	Νομού Καβάλας	2.230.160,23	2.230.160,23	1.906,78	0,09%
23.	Νομού Καρδίτσας	683.039,85	683.039,85	3.712,00	0,54%
24.	Νομού Καστοριάς	390.126,32	390.126,32	589,95	0,15%
25.	Νομού Κέρκυρας	1.976.330,59	1.976.330,59	831,27	0,04%
26.	Νομού Κεφαλ.-Ιθάκης	217.129,43	217.129,43	2.220,52	1,02%
27.	Νομού Κιλκίς	456.873,33	456.873,33	2.169,60	0,47%
28.	Νομού Κοζάνης	1.026.452,38	1.026.452,38	2.107,22	0,21%
29.	Νομού Κορινθίας	509.436,74	509.436,74	913,52	0,18%
30.	Νομού Κυκλάδων	1.409.800,75	1.409.800,75	2.400,45	0,17%
31.	Νομού Λακωνίας	632.291,33	632.291,33	46.082,39	7,29%
32.	Νομού Λάρισας	1.603.722,70	1.603.722,70	12.215,98	0,76%
33.	Νομού Λασιθίου	300.475,68	300.475,68	46,87	0,02%
34.	Νομού Λέσβου	1.009.805,68	1.009.805,68	1.093,68	0,11%
35.	Νομού Λευκάδας	167.044,15	167.044,15	629,23	0,38%
36.	Νομού Μαγνησίας	3.447.973,28	3.447.973,28	22.886,48	0,66%
37.	Νομού Μεσσηνίας	1.392.515,99	1.392.515,99	4.992,70	0,36%
38.	Νομού Ξάνθης	992.285,86	992.285,86	6.278,99	0,63%
39.	Νομού Πέλλας	533.913,03	533.913,03	0,09	0,00%
40.	Νομού Πιερίας	458.424,68	458.424,68	4.584,18	1,00%
41.	Νομού Πρέβεζας	410.154,86	410.154,86	352,57	0,09%
42.	Νομού Ρεθύμνου	454.624,10	454.624,10	1.985,09	0,44%
43.	Νομού Ροδόπης	651.995,87	651.995,87	8.220,88	1,26%
44.	Νομού Σάμου	340.211,92	340.211,92	13,00	0,00%
45.	Νομού Σερρών	818.243,55	818.243,55	3.507,93	0,43%
46.	Νομού Τρικάλων	926.519,91	926.519,91	5.614,69	0,61%
47.	Νομού Φθιώτιδας	1.240.021,19	1.240.021,19	3.728,29	0,30%
48.	Νομού Φλώρινας	483.371,85	483.371,85	213,06	0,04%
49.	Νομού Φωκίδας	207.012,69	207.012,69	1.063,45	0,51%
50.	Νομού Χαλκιδικής	911.321,38	911.321,38	484,33	0,05%
51.	Νομού Χανίων	1.199.928,41	1.199.928,41	2.514,55	0,21%
52.	Νομού Χίου	593.917,88	593.917,88	452,28	0,08%
53.	τ. Νομαρχίας Αθηνών	17.691.140,47	17.691.140,47	253,83	0,00%
54.	Νομ. Δυτ.Αττικής	887.370,21	887.370,21	37.200,00	4,19%
55.	Συν. Αποτέλεσμα	101.137.462,76	101.137.462,76	426.692,40	0,42%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/ση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής
Δημοσιολογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι, το συνολικό ποσό που απορρίφθηκε

από τις Υ.Δ.Ε. νομών και νομαρχιών, ως μη νόμιμο, κατά το έτος 2016, ανήλθε στο ποσό των 426.692,40 ευρώ. Ο πίνακας αυτός συντάχθηκε με βάση τα σχετικά απολογιστικά στοιχεία και το ποσοστό απόρριψης υπολογίστηκε σε σχέση με το σύνολο των πραγματοποιηθεισών πληρωμών που ελέγχθηκαν, κατά το έτος αυτό.

Από τις δαπάνες του προϋπολογισμού των περιφερειακών υπηρεσιών, που ελέγχθηκαν από τις Υ.Δ.Ε., κατά το έτος 2016, τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης εμφανίζονται στους νομούς/νομαρχίες:

Πίνακας 8 Περιφερειακές Υπηρεσίες με τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών στους νομούς – νομαρχίες (Ποσά σε ευρώ)		
α/α	Νομοί και Νομαρχίες	Ποσά
1.	Νομαρχία Ανατ. Αττικής	86.576,68
2.	Νομού Λακωνίας	46.082,39
3.	Νομαρχία Δυτ. Αττικής	37.200,00
4.	Νομού Μαγνησίας	22.886,48
5.	Νομού Εύβοιας	20.194,40
6.	Νομού Ιωαννίνων	18.834,69
7.	Νομαρχία Πειραιά	18.807,27
8.	Νομού Αχαΐας	17.577,67
9.	Νομαρχίας Έβρου	15.298,29
10.	Νομός Λάρισας	12.215,98

Οι απορρίψεις που εμφανίζονται στον ανωτέρω πίνακα (9) αφορούν στις παρακάτω κατηγορίες δαπανών:

- Εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με χαμηλά εισοδήματα:

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Δυτ. Αττικής (37,2 χιλ. ευρώ), Έβρου (9,9 χιλ. ευρώ), Μαγνησίας (9,6 χιλ. ευρώ), Αχαΐας (8,4 χιλ. ευρώ), Λάρισας (7,5 χιλ. ευρώ), Ηλείας (6,3 χιλ. ευρώ), Τρικάλων (5,4 χιλ. ευρώ), Ανατ. Αττικής (5,4 χιλ. ευρώ), κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και σε ελλιπή δικαιολογητικά.

- Καταβολή αποδοχών, επιδομάτων κ.λπ. παρελθόντων ετών:

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Λακωνίας (19,9 χιλ. ευρώ), Ιωαννίνων (11,9 χιλ. ευρώ), Ανατ. Αττικής (6,0 χιλ. ευρώ) κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε εσφαλμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά και σε αθροιστικά σφάλματα.

- Πάσης φύσεως δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων:

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Λακωνίας (20,5 χιλ. ευρώ), Πειραιά (13,5 χιλ. ευρώ) κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε εσφαλμένους υπολογισμούς,

και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- Αμοιβές φυσικών προσώπων :

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ανατ.Αττικής (25,2 χιλ. ευρώ), Πειραιά (4,9 χιλ. ευρώ), Μαγνησίας (4,6 χιλ. ευρώ), Ιωαννίνων (4,6 χιλ. ευρώ), Αιτωλοκαρνανίας (4,3 χιλ. ευρώ) κ.λπ και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε εσφαλμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά και σε αθροιστικά σφάλματα.

3.3 Δαπάνες Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α' βαθμού ελεγχόμενες από Υ.Δ.Ε.

Στον πίνακα (9) που ακολουθεί εμφανίζονται οι συνολικές δαπάνες του προϋπολογισμού ορισμένων Ν.Π.Δ.Δ. και του Δήμου Αθηναίων, που ελέγχονται από Υ.Δ.Ε., και οι πραγματοποιηθείσες απορρίψεις.

Πίνακας 9 Δαπάνες προϋπολογισμού ΟΤΑ α' βαθμού και λοιπών ν.π.δ.δ.,ελεγχόμενες από τις ΥΔΕ (Ποσά σε ευρώ)				
α/α	Φορέας	Σύνολο πραγματοποιη- θεισών δαπανών	Σύνολο απόρριψης	Ποσοστό % (β)/(α)
		(α)	(β)	(γ)
1.	Εθνικό Κέντρο Κοιν. Αλληλεγγύης (Ε.Κ.Κ.Α.)	1.417.072,09	149.037,09	10,52%
2.	Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (ΜΤΠΥ)	513.830.035,98	3.217,95	0,00%
3.	Ταμείο Γεωργίας & Κτηνοτροφίας	6.554.717,52	352.961,10	5,38%
4.	Δήμος Αθηναίων	322.789.981,54	31.771,42	0,00%
	Σύνολο	844.591.807,13	536.987,56	0,06%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/ση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής
Δημοσιολογιστικών Διατάξεων (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

Οι Υ.Δ.Ε. ελέγχουν το σύνολο των δαπανών των φορέων του ανωτέρω πίνακα, ασκώντας έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας. Οι απορρίψεις (μερικές ή ολικές) που πραγματοποιήθηκαν αναφέρονται, κυρίως, στις κατωτέρω κατηγορίες δαπανών και οφείλονται στις αιτίες που παρατίθενται:

- **Λοιπές αμοιβές νομικών προσώπων που εκτελούν ειδικές εργασίες**

Αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (246,7 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε ελλιπή δικαιολογητικά.

3.4 Δαπάνες Περιφερειών

Οι προϋπολογισμοί των Περιφερειών καταρτίζονται στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.3852/2010, με κύρια πηγή εσόδων τους την κρατική επιχορήγηση και τις αποδόσεις των Κ.Α.Π.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 282, παρ.17, του ν. 3852/2010 (Α.87), καθ' όλη τη διάρκεια εφαρμογής του προγράμματος σταθεροποίησης και ανάπτυξης της οικονομίας της χώρας, η εκκαθάριση, ο έλεγχος νομιμότητας και κανονικότητας, καθώς και η έκδοση των αντίστοιχων εντολών πληρωμής για όλες τις δαπάνες των Περιφερειών, διενεργούνται από τις Υ.Δ.Ε., που λειτουργούν σε κάθε νομό, νομαρχία ή τέως νομαρχιακό τομέα.

Στον πίνακα (10) που ακολουθεί, εμφανίζονται οι συνολικές, κατά νομό, νομαρχία ή τέως νομαρχιακό τομέα, πραγματοποιηθείσες πληρωμές από τις Υ.Δ.Ε., οι αντίστοιχες δαπάνες που απορρίφθηκαν, επειδή παρουσίασαν πρόβλημα νομιμότητας ή/και κανονικότητας, καθώς και το ποσοστό περικοπής που αντιστοιχεί σ' αυτές, σε σχέση με το συνολικό ύψος πληρωμών σε όλες τις κατηγορίες δαπανών.

Πίνακας 10 Δαπάνες προϋπολογισμού Περιφερειών – Περιφερειακών Ενοτήτων ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ευρώ)				
α/α	Νομός / Νομαρχία -τέως Νομαρχιακός Τομέας	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Συνολική απόρριψη	Ποσοστό % (δ)/(γ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
1.	Νομ.Δυτ.Αττικ	5.726.108,37	8.647,54	0,15%
2.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	15.081.263,75	3.303.875,06	21,91%
3.	Νομαρχίας Αθηνών	122.560.407,71	84.532,33	0,07%
4.	Νομαρχίας Πειραιά	16.688.054,16	16.253,62	0,10%
5.	Νομού Αιτωλ/ρνανίας	22.317.063,17	116.783,37	0,52%
6.	Νομού Αργολίδας	9.249.910,92	667.958,75	7,22%
7.	Νομού Αρκαδίας	15.117.395,82	46.099,98	0,30%
8.	Νομού Άρτας	7.075.759,74	27,10	0,00%
9.	Νομού Αχαΐας	22.396.549,92	188.833,65	0,84%
10.	Νομού Βοιωτίας	8.966.562,21	48.851,97	0,54%
11.	Νομού Γρεβενών	4.982.303,87	44.893,88	0,90%
12.	Νομού Δράμας	8.766.742,22	2.595,95	0,03%
13.	Νομού Δωδεκανήσου	19.538.313,90	439.605,39	2,25%
14.	Νομού Έβρου	12.353.498,04	53.161,11	0,43%
15.	Νομού Εύβοιας	13.660.163,22	1.534.647,90	11,23%
16.	Νομού Ευρυτανίας	5.370.900,26	44.000,99	0,82%
17.	Νομού Ζακύνθου	4.111.853,06	121.089,31	2,94%
18.	Νομού Ηλείας	12.649.151,90	338.614,96	2,68%
19.	Νομού Ημαθίας	9.316.356,95	12.521,21	0,13%
20.	Νομού Ηρακλείου	27.865.957,61	565.683,63	2,03%
21.	Νομού Θεσπρωτίας	5.460.303,21	7.139,20	0,13%
22.	Νομού Θεσσαλονίκης	46.578.285,62	295.194,33	0,63%
23.	Νομού Ιωαννίνων	15.220.207,01	167.838,89	1,10%
24.	Νομού Καβάλας	7.941.204,01	125.641,13	1,58%
25.	Νομού Καρδίτσας	16.338.347,82	44.256,93	0,27%
26.	Νομού Καστοριάς	6.346.513,26	272.132,44	4,29%
27.	Νομού Κέρκυρας	8.473.917,45	449.947,32	5,31%
28.	Νομού Κεφαλ.-Ιθάκης	6.958.855,99	71.472,60	1,03%
29.	Νομού Κιλκίς	7.261.349,24	8.229,14	0,11%
30.	Νομού Κοζάνης	19.724.725,01	423.629,59	2,15%
31.	Νομού Κορινθίας	11.893.654,83	6.218,79	0,05%
32.	Νομού Κυκλάδων	15.597.427,25	51.955,66	0,33%
33.	Νομού Λακωνίας	9.169.995,73	3.115,26	0,03%
34.	Νομού Λάρισας	19.030.367,76	103.397,51	0,54%
35.	Νομού Λασιθίου	6.178.892,92	148,00	0,00%

36.	Νομού Λέσβου	13.032.794,48	24.950,78	0,19%
37.	Νομού Λευκάδας	2.635.622,79	14.832,02	0,56%
38.	Νομού Μαγνησίας	10.039.825,58	448.393,72	4,47%
39.	Νομού Μεσσηνίας	10.294.188,63	156.983,13	1,52%
40.	Νομού Ξάνθης	8.811.357,80	47.953,63	0,54%
41.	Νομού Πέλλας	8.924.804,38	7.490,28	0,08%
42.	Νομού Πιερίας	8.029.560,51	358.188,21	4,46%
43.	Νομού Πρέβεζας	4.558.360,77	4.237,84	0,09%
44.	Νομού Ρεθύμνου	10.339.086,61	12.207,94	0,12%
45.	Νομού Ροδόπης	9.781.831,71	202.522,11	2,07%
46.	Νομού Σάμου	6.352.173,12	12.179,27	0,19%
47.	Νομού Σερρών	13.329.050,50	6.896,61	0,05%
48.	Νομού Τρικάλων	11.251.913,94	1.227,47	0,01%
49.	Νομού Φθιώτιδας	21.668.858,77	103.038,46	0,48%
50.	Νομού Φλώρινας	7.835.772,07	30.445,27	0,39%
51.	Νομού Φωκίδας	4.064.295,59	19.623,13	0,48%
52.	Νομού Χαλκιδικής	7.734.077,60	77.275,57	1,00%
53.	Νομού Χανίων	13.854.167,79	183.380,39	1,32%
54.	Νομού Χίου	5.646.708,96	44.032,39	0,78%
55.	Συνολικό Αποτέλεσμα	744.152.815,51	11.424.852,71	1,54%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/ση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

Από τις δαπάνες του προϋπολογισμού των Περιφερειών που ελέγχθηκαν από τις Υ.Δ.Ε. κατά το οικονομικό έτος 2016, το μεγαλύτερο ποσό απόρριψης παρατηρείται στους παρακάτω νομούς, νομαρχίες και τέως νομαρχιακούς τομείς:

Πίνακας 11 Περιφέρειες - Περιφερειακές Ενότητες με τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών (Ποσά σε ευρώ)		
α/α	Νομός και Νομαρχία	Ποσά
1.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	3.303.875,06
2.	Νομού Εύβοιας	1.534.647,90
3.	Νομού Αργολίδας	667.958,75
4.	Νομού Ηρακλείου	565.683,63
5.	Νομού Κέρκυρας	449.947,32
6.	Νομού Μαγνησίας	448.393,72
7.	Νομού Δωδεκανήσου	439.605,39
8.	Νομού Κοζάνης	423.629,59
9.	Νομού Πιερίας	358.188,21
10.	Νομού Ηλείας	338.614,96
11.	Νομού Καστοριάς	272.132,44
12.	Νομού Ροδόπης	202.522,11

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/ση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

Απορρίψεις από τις Υ.Δ.Ε. πραγματοποιήθηκαν, κυρίως, στις κατωτέρω κατηγορίες δαπανών για τους λόγους που παρατίθενται ακολούθως:

- Μεταφορά μαθητών:

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Ανατολικής Αττικής (749,9 χιλ. ευρώ), Θεσσαλονίκης (258,7 χιλ. ευρώ), Μαγνησίας (205,0 χιλ. ευρώ), Ηράκλειο (150,0 χιλ. ευρώ) Χανίων (147,0 χιλ. ευρώ), Αργολίδας (116,7 χιλ. ευρώ), Μεσσηνίας (111,1 χιλ. ευρώ), Ροδόπης (101,5 χιλ. ευρώ) και Καβάλας (101,0 χιλ. ευρώ) κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε περικοπή μη πραγματοποιηθέντων δρομολογίων και μετακινήσεων σε ημέρες αργίας, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και αθροιστικά λάθη κ.λπ..

- Εκτέλεση λοιπών έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά:

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Ανατολικής Αττικής (796,6 χιλ. ευρώ), Κοζάνης (338,6 χιλ. ευρώ), Ηλείας (306,9 χιλ. ευρώ), Πιερίας (146,9 χιλ. ευρώ) Μαγνησίας (110,7 χιλ. ευρώ), Αργολίδας (101,7 χιλ. ευρώ) κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

- Πάσης φύσεως δαπάνες:

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Ανατολικής Αττικής (795,2 χιλ. ευρώ), Πιερίας (53,4 χιλ. ευρώ), Κεφαλληνίας - Ιθάκης (25,2 χιλ. ευρώ) και οφείλονται στη μη τήρηση των σχετικών διατάξεων και των νόμιμων διαδικασιών, σε ελλιπή δικαιολογητικά, καθώς και στη μη πρόβλεψη δαπανών από διάταξη νόμου.

- Λοιπές αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες:

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Αθηνών (54,9 χιλ. ευρώ), Μεσσηνίας (34,2 χιλ. ευρώ), Χανίων (34,1 χιλ. ευρώ), Ηρακλείου (23,1 χιλ. ευρώ), Πιερίας (11,5 χιλ. ευρώ), Αρκαδίας (10,3 χιλ. ευρώ), Κέρκυρας (8,4 χιλ. ευρώ) κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

- Βασικός Μισθός:

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Αργολίδας (224,0 χιλ. ευρώ), Κέρκυρας (199,5 χιλ. ευρώ) κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε εσφαλμένους υπολογισμούς καθώς και στη μη πρόβλεψη δαπανών από διάταξη νόμου.

3.5. Λοιπές δαπάνες ελεγχόμενες από άλλα όργανα και υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ.

Δαπάνες μεταφοράς οικοσκευών:

Κατά το οικονομικό έτος 2016, η ειδική τριμελής επιτροπή του ν. 2685/1999 ενέκρινε συνολικά τη μεταφορά 154 οικοσκευών, έναντι 382 του έτους 2015. Το κόστος μεταφοράς των οικοσκευών περιορίστηκε εξαιτίας του διενεργηθέντος προληπτικού ελέγχου, σε κατώτερο επίπεδο, σε σχέση με τις μειοδοσίες. Ειδικότερα, από το συνολικό ποσό των 1,6 εκατ. Ευρώ περίπου που ήταν οι μειοδοσίες, εγκρίθηκε ποσό 1,3 εκατ.

ευρώ περίπου, ήτοι επιτεύχθηκε εξοικονόμηση δαπάνης της τάξης του 20,59 % περίπου.

IV. ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΕΛΕΓΧΟΙ ΤΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

4.1 Έλεγχοι Ε.Σ.ΕΛ.

4.1.1. Τακτικοί Έλεγχοι

1.1. Ελεγκτική δραστηριότητα της Δ.Δ.Ε.

Στόχος των ελέγχων που διενεργούνται από τη Δ.Δ.Ε. είναι η διαπίστωση της επάρκειας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των φορέων, καθώς και της χρηστής διαχείρισης του προϋπολογισμού τους.

Στο πλαίσιο αυτό:

- εξετάζεται το πλαίσιο λειτουργίας, η οργάνωση και η στελέχωση των φορέων,
- ελέγχεται η οικονομική τους διαχείριση (βάσει δειγματοληψίας χρηματικών ενταλμάτων) ως προς την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθώς και ως προς την τήρηση των κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης
- ελέγχονται, βάσει δειγματοληψίας, οι δαπάνες μισθοδοσίας, και συγκεκριμένα η τακτική μισθοδοσία, τα ειδικά επιδόματα και αποζημιώσεις, καθώς και η υπερωριακή απασχόληση.
- ελέγχεται, βάσει δειγματοληψίας επί του συνόλου των συναφθεισών συμβάσεων, η ακολουθούμενη διαδικασία των προμηθειών / υπηρεσιών / έργων των φορέων.
- αξιολογείται και βαθμολογείται η επάρκεια των συστημάτων των φορέων.

Κατά το 2016 διενεργήθηκαν συνολικά (26) τακτικοί διαχειριστικοί έλεγχοι. Οι (7) συμπεριλαμβάνονταν στην ελεγκτική δραστηριότητα της διευρυμένης¹ ελεγκτικής περιόδου από 01.01.2015 έως 30.06.2016 και διενεργήθηκαν κατά το Α' Εξάμηνο 2016, ενώ οι λοιποί (19) αφορούσαν στην επόμενη ελεγκτική περίοδο 01.07.2016-30.06.2017 και διενεργήθηκαν κατά το Β' Εξάμηνο του ιδίου έτους.

¹ Με στόχο την καλύτερη οργάνωση της ελεγκτικής δραστηριότητας του Ν.3492/2006 αποφασίστηκε από την Ε.Σ.ΕΛ. (Συνεδρίαση 42/22.10.2015) η τροποποίηση του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε., όσον αφορά την έναρξη της ελεγκτικής περιόδου. Στο εξής η ελεγκτική περίοδος εκτείνεται από 1/7 κάθε έτους Ν έως 30/6 κάθε έτους Ν+1.

Επιπλέον, την περίοδο Νοεμβρίου 2016- Φεβρουαρίου 2017, οι ελεγκτές της ΔΔΕ συμμετείχαν σε μικτά ελεγκτικά κλιμάκια της ΕΔΕΛ για την επίτευξη του στόχου της απρόσκοπτης ολοκλήρωσης του προγράμματος ελέγχων συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων.

1.1.α. Κατά το Α' Εξάμηνο 2016 η Δ.Δ.Ε. προέβη:

- στην ολοκλήρωση του προγραμματισμού ελέγχων έτους 2015, με τη διενέργεια ενός εναπομείναντος ελέγχου σε ΟΤΑ (ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ-ΕΥΟΣΜΟΥ).
- στη διενέργεια δύο ελέγχων σε φορείς εποπτευόμενους από το Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης [ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ο.Γ.Α.) και ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (Κ.Κ.Π.Π.Α.)]
- στη διενέργεια τεσσάρων ελέγχων σε φορείς εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας [ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.), ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΝΑΡΚΩΤΙΚΩΝ (Ο.ΚΑ.ΝΑ.) και ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)], καθώς με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 24.12.2015 (που κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν. 4366/2016) ήρθη ο περιορισμός διενέργειας ελέγχων εκ μέρους της Δ.Δ.Ε. στους εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας φορείς.

Ακολούθως παρατίθεται ο πίνακας (12) ανά ελεγχόμενο φορέα όπου παρουσιάζεται το ποσό και το ποσοστό της ελεγχθείσας δαπάνης σε σχέση με τις δαπάνες του έτους αναφοράς.

Πίνακας 12

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΟΡΕΑ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΛΕΓΧΘΕΙΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ
1	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ – ΕΥΟΣΜΟΥ	ΟΤΑ	2014	26.307.646,54	7.343.750,19	27,91%
2	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)	ΝΠΔΔ	2014	4.930.051.151,17	2.079.988.580,68	42,19%
3	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.)	ΝΠΔΔ	2014	17.065.976,63	11.807.725,88	69,18%
4	ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)	ΝΠΙΔ	2014	53.021.576,47	18.518.392,87	34,93%

5	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ο.Γ.Α.) ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (Κ.Κ.Π.Π.Α.)	ΟΚΑ	2014	4.693.972.249,16	3.496.658.111,92	74,49%
6	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΝΑΡΚΩΤΙΚΩΝ (Ο.ΚΑ.ΝΑ.)	ΝΠΔΔ	2014	6.591.429,41	845.771,42	12,83%
7		ΝΠΔΔ	2014	32.222.266,75	6.295.286,15	19,54%
ΣΥΝΟΛΟ				9.759.232.296,13	5.621.457.619,11	41,18%

Επισημαίνεται ότι τα στοιχεία ελεγχθεισών δαπανών αφορούν αποκλειστικά τον έλεγχο εκτέλεσης του προϋπολογισμού του φορέα, όπως αυτός υλοποιείται μέσα από τον έλεγχο ενταλμάτων.

Όσον αφορά στον έλεγχο προμηθειών-συμβάσεων των ανωτέρω 7 φορέων ελέγχθηκε συνολικά δείγμα ενενήντα μία (91) συμβάσεων. Για την επιλογή του ακολουθήθηκε, κατά κύριο λόγο, η στατιστική μέθοδος της δειγματοληψίας του χαρακτηριστικού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κεφάλαιο Α.4.2. του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. Ως πληθυσμός ορίστηκε το σύνολο των συμβάσεων-προμηθειών του φορέα κατά την υπό έλεγχο περίοδο.

Όσον αφορά στον έλεγχο δαπανών μισθοδοσίας των ανωτέρω 7 φορέων ελέγχθηκε συνολικά δείγμα εκατόν είκοσι δύο (122) μισθοδοτούμενων υπαλλήλων. Για την επιλογή του ακολουθήθηκε η μέθοδος της μη στατιστικής δειγματοληψίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κεφάλαιο Α.4.1. του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. Ως πληθυσμός ορίστηκε το σύνολο των αμειβομένων του φορέα κατά την υπό έλεγχο περίοδο. Ακολούθησε στρωματοποίηση του ελεγχόμενου πληθυσμού που βασίστηκε, κατά περίπτωση, σε κριτήρια όπως είναι η κατηγορία εκπαίδευσης των αμειβομένων, καθώς και η σχέση εργασίας τους με το φορέα.

Σύμφωνα με τα οριστικοποιημένα αποτελέσματα ελέγχου παρατηρούνται τα ακόλουθα:

Οι φορείς αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία τους με βάση τη σημαντικότητα και το πλήθος των ευρημάτων τους, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Δ.Ε.Ε., ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 13 Αξιολόγηση λειτουργίας ελεγχόμενων φορέων Α' εξαμήνου 2016 ²
--

² Σημ.: Η βαθμολογία σύμφωνα με την 4-βάθμια κλίμακα είναι η εξής:

α/α	Φορέας	Βαθμολογία
1	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ-ΕΥΟΣΜΟΥ	2
2	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)	2
3	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.)	3
4	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ο.Γ.Α.)	3
5	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (Κ.Κ.Π.Π.Α.)	3
6	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΝΑΡΚΩΤΙΚΩΝ (Ο.ΚΑ.ΝΑ.)	3
7	ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)	4

Τη χαμηλότερη βαθμολογία «(4)- Ουσιαστικά δεν λειτουργεί» έλαβε το ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ., όπου κατά τον έλεγχο αναδείχθηκαν ουσιαστικά προβλήματα, που οφείλονται κυρίως στην ύπαρξη εξαιρέσεων του φορέα από το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη διαχείριση πόρων προερχόμενων από τον κρατικό προϋπολογισμό, τη διενέργεια προμηθειών, καθώς και τα θέματα προσλήψεων και κατάστασης προσωπικού. Επίσης, προτάθηκε στο εποπτεύον Υπουργείο Υγείας, σε συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομικών/ΓΛΚ, να εξεταστεί η δυνατότητα κατάργησης όλων των εξαιρέσεων που έχουν ειδικώς θεσπισθεί για το συγκεκριμένο φορέα.

Κατά τους ανωτέρω ελέγχους αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων ποσοστό ύψους 41,07% χαρακτηρίστηκαν ως «ουσιαστικά». Το 54,35% των ουσιαστικών ευρημάτων εντοπίστηκε στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση- Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα». Επιπλέον ουσιαστικά ευρήματα εμφανίζονται στη θεματική ενότητα «Οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία του φορέα» και αφορούν στην έλλειψη έκδοσης Οργανισμού ή/και Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των φορέων, γεγονός που αναδεικνύει περαιτέρω προβλήματα στη λειτουργία και στην ορθή δημοσιονομική τους διαχείριση.

Σε συνέχεια των ευρημάτων (ουσιαστικών και μη) απευθύνθηκαν οι κατάλληλες συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς. Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ενέργεια ή παράλειψη κατά παράβαση διάταξης νόμου, η οποία οδήγησε στην πρόκληση οικονομικής ζημίας στον κρατικό προϋπολογισμό ή στον προϋπολογισμό του φορέα ή σε όσες περιπτώσεις εντοπίστηκε η καταβολή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, διατυπώθηκαν συστάσεις με δημοσιονομικές επιπτώσεις.

Αυτές αντιστοίχως αφορούσαν:

-
- 1 : Λειτουργεί καλά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις
 - 2 : Λειτουργεί, όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις
 - 3 : Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις
 - 4 : Ουσιαστικά δε λειτουργεί

- είτε στην πρόταση επιβολής δημοσιονομικής διόρθωσης, η οποία οδηγεί σε μείωση των πιστώσεων του συνολικού προϋπολογισμού του φορέα και δεν δύναται να διατεθεί για δραστηριότητες άλλων υπηρεσιών του ιδίου φορέα

-είτε στον προσδιορισμό από τους φορείς και την αναζήτηση από τους λαβόντες των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ενώ σε ενδεχόμενη άρνηση επιστροφής αυτών να έχει ως συνέπεια την έκδοση εκ μέρους της Γ.Δ.Δ.Ε. απόφασης ισόποσου καταλογισμού σε βάρος των λαβόντων και των συνυπεύθυνων.

Συγκεκριμένα στους φορείς ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ. και Ε.ΚΕ.Α. διατυπώθηκαν συστάσεις για την επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικών διορθώσεων επί εντοπισθέντων ουσιαστικών ευρημάτων αφορούντων στη μη τήρηση της νομοθεσίας περί δημοσίων συμβάσεων, συνολικού ύψους 218.600,52 ευρώ και 14.863,35 ευρώ αντίστοιχα.

Στο ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ., επίσης, εντοπίστηκε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 9.061,97 ευρώ, που αφορούσε σε εύρημα σχετικό με τη μισθοδοσία, το οποίο θα αποτελέσει αντικείμενο καταλογισμού, σε περίπτωση που δεν προβεί σε ενέργειες ο ίδιος ο φορέας προς αναζήτησή του από τους λαβόντες, εντός της τεθείσας στην έκθεση ελέγχου προθεσμίας.

Επιπλέον σε έτερο εύρημα του ελέγχου στο ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ., αλλά και στους φορείς Ο.Γ.Α και Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προέκυψαν προβλήματα σχετιζόμενα με τη μισθοδοσία των υπηρετούντων και απευθύνθηκαν συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς ώστε με δικές τους ενέργειες να προβούν στον ακριβή προσδιορισμό του ύψους των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, καθώς και στην αναζήτηση αυτών, ενώ σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του φορέα με τις συστάσεις αυτές, προβλέπεται η λήψη από τη Γ.Δ.Δ.Ε. των οριζόμενων από την έκθεση ελέγχου μέτρων.

1.1.β. Κατά το Β' εξάμηνο έτους 2016 διενεργήθηκαν (19) τακτικοί έλεγχοι.

Οι ανωτέρω έλεγχοι εντάσσονται στον εγκεκριμένο από το αρμόδιο συλλογικό όργανο (Ε.Σ.ΕΛ.) προγραμματισμό για την ελεγκτική περίοδο που εκτείνεται από 01.07.2016-30.06.2017, δεδομένου ότι, σύμφωνα με τον ισχύοντα Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε., η ελεγκτική περίοδος εκτείνεται από 1/7 κάθε έτους Ν έως 30/6 κάθε έτους Ν+1.

Σημειώνεται ότι για την ανωτέρω ελεγκτική περίοδο αποφασίστηκε από την Ε.Σ.ΕΛ. (49η/16.6.2016 Συνεδρίαση) η διενέργεια κατά ανώτατο όριο (46) τακτικών ελέγχων σε ισάριθμους φορείς (6 Ν.Π.Δ.Δ., 6 Ν.Π.Ι.Δ., 6 Δήμοι, 6 Ν.Π.Δ.Δ. Δήμων, 6 Δ.Ε.Κ.Ο., 6 Περιφέρειες, 6 Νοσοκομεία, 4 Ο.Κ.Α.).

Οι ελεγχόμενοι φορείς επελέγησαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του Ν.3492/2006, βάσει ανάλυσης κινδύνου και με την εξής μεθοδολογία: την

κατηγοριοποίηση των φορέων σε 8 ομάδες με ομοειδή χαρακτηριστικά, την κατάταξη τους σε δύο κατηγορίες κινδύνου με βάση το ύψος των δαπανών τους, καθώς και τη συνεκτίμηση τριών κριτηρίων:

- ο την αναλογία των επιχορηγήσεων από τον Τακτικό Προϋπολογισμό ως προς τα συνολικά έσοδα του φορέα³, έτσι ώστε να προκρίνονται για επιλογή οι φορείς των οποίων τα έσοδα εξαρτώνται κατά πολύ από τον τακτικό προϋπολογισμό,
- ο την αναλογία των δαπανών κάθε φορέα σε σχέση με τις συνολικές δαπάνες κάθε ομάδας, έτσι ώστε να προκρίνονται για επιλογή οι φορείς με τις περισσότερες δαπάνες,
- ο την αναλογία των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων σε σχέση με τις συνολικές υποχρεώσεις (υποχρεώσεις > 5.000) του φορέα, έτσι ώστε να προκρίνονται για επιλογή οι φορείς με υψηλό ποσοστό ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Από τους (19) διενεργηθέντες τακτικούς ελέγχους έχουν οριστικοποιηθεί μέχρι τη σύνταξη του παρόντος τα αποτελέσματα (17) ελέγχων, δεδομένου ότι για τους λοιπούς έχουν υποβληθεί αντιρρήσεις και κατά συνέπεια ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 17 του Ν.3492/2006.

Ακολούθως παρατίθεται πίνακας (14) ανά ελεγχόμενο φορέα όπου παρουσιάζεται το ποσό και το ποσοστό της ελεγχθείσας δαπάνης σε σχέση με τις δαπάνες του έτους αναφοράς.

³ Εξαιρούνται οι επιχορηγήσεις που προέρχονται από το ΠΔΕ (θεσμοθετημένοι πόροι για επενδυτικές δαπάνες, λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα, τακτικές και έκτακτες επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών, επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες, λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα).

ΠΙΝΑΚΑΣ 14

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΟΡΕΑ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΛΕΓΧΘΕΙΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ
1	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (ΔΒΑ)	ΝΠΔΔ-ΟΤΑ	2015	28.343.954,94	3.117.085,11	11,00%
2	ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ	ΔΗΜΟΙ	2015	19.546.282,48	5.141.460,84	26,30%
3	ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΤΕΑ)	ΟΚΑ	2015	1.845.292.870,28	749.798.092,73	40,63%
4	ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΝΑΥΤΙΚΩΝ (Κ.Ε.Α.Ν.)	ΟΚΑ	2015	187.497.885,52	166.285.645,40	88,69%
5	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΕΛ.Γ.Α.)	ΔΕΚΟ-ΝΠΙΔ	2015	201.530.077,72	159.164.940,32	78,98%
6	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)	ΔΕΚΟ-ΝΠΙΔ	2015	33.267.657,35	12.842.176,01	38,60%
7	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΗ ΛΕΣΧΗ ΕΚΠΑ	ΝΠΔΔ	2015	5.125.511,13	4.249.990,21	82,92%
8	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ	2015	32.039.318,65	4.075.831,94	12,72%
9	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ	2015	38.272.663,27	3.843.950,24	10,04%
10	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ (Ε.Λ.Κ.Ε.) ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	ΝΠΙΔ/Ειδική Υπηρεσία ΑΕΙ	2015	581.784,70	186.649,62	32,08%
11	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"	ΝΠΔΔ-ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	2015	34.942.337,83	3.840.767,39	10,99%
12	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΛΑΪΚΟ"	ΝΠΔΔ-ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	2015	56.613.596,38	6.246.905,49	11,03%
13	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ	ΝΠΔΔ-ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	2015	9.307.121,25	1.082.066,45	11,63%
14	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ	ΝΠΔΔ	2015	13.026.891,38	5.486.310,91	42,00%
15	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ	2015	13.763.968,00	1.461.553,82	10,62%
16	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΦΛΕΜΙΓΚ"	ΝΠΙΔ	2015	758.993,01	656.897,51	98,38%
17	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΝΠΙΔ	2015	396.189,41	57.781,10	14,58%
	ΣΥΝΟΛΟ			2.520.307.103,30	1.127.538.105,09	44,74%

Επισημαίνεται ότι τα στοιχεία ελεγχθεισών δαπανών αφορούν αποκλειστικά τον έλεγχο εκτέλεσης του προϋπολογισμού του φορέα, όπως αυτός υλοποιείται μέσα από τον έλεγχο ενταλμάτων.

Όσον αφορά στον έλεγχο προμηθειών-συμβάσεων των ανωτέρω 17 φορέων ελέγχθηκε συνολικά δείγμα εκατόν ογδόντα οκτώ (188) συμβάσεων. Για την επιλογή του ακολουθήθηκε, κατά κύριο λόγο, η στατιστική μέθοδος της δειγματοληψίας του χαρακτηριστικού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κεφάλαιο Α.4.2. του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. Ως πληθυσμός ορίστηκε το σύνολο των συμβάσεων-προμηθειών του φορέα κατά την υπό έλεγχο περίοδο.

Όσον αφορά στον έλεγχο δαπανών μισθοδοσίας των ανωτέρω 17 φορέων ελέγχθηκε συνολικά δείγμα διακοσίων τριάντα (230) μισθοδοτούμενων υπαλλήλων. Για την επιλογή του ακολουθήθηκε η μέθοδος της μη στατιστικής δειγματοληψίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κεφάλαιο Α.4.1. του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. Ως πληθυσμός ορίστηκε το σύνολο των αμειβομένων του φορέα κατά την υπό έλεγχο περίοδο. Ακολούθησε στρωματοποίηση του ελεγχόμενου πληθυσμού που βασίστηκε, κατά περίπτωση, σε κριτήρια όπως είναι η κατηγορία εκπαίδευσης των αμειβομένων, καθώς και η σχέση εργασίας τους με το φορέα.

Οι φορείς αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία τους με βάση τη σημαντικότητα και το πλήθος των ευρημάτων τους, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Δ.Ε.Ε., ως εξής:

Πίνακας 15 Αξιολόγηση λειτουργίας ελεγχόμενων φορέων Β' εξαμήνου 2016		
α/α	Φορέας	Βαθμολογία
1	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (ΔΒΑ)	1
2	ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ	2
3	ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΤΕΑ)	2
4	ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΝΑΥΤΙΚΩΝ (Κ.Ε.Α.Ν.)	2
5	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΕΛ.Γ.Α.)	2
6	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)	2
7	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΗ ΛΕΣΧΗ ΕΚΠΑ	2
8	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	2
9	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	2
10	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ (Ε.Λ.Κ.Ε.) ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	2
11	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΛΑΪΚΟ"	3
12	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ	3
13	ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ	3
14	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	3
15	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΙΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΦΛΕΜΙΓΚ"	3
16	ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	3
17	ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"	3

Κατά τους ανωτέρω ελέγχους αναδείχθηκαν ευρήματα, εκ των οποίων ποσοστό ύψους 36,76% χαρακτηρίστηκαν ως «ουσιαστικά». Η πλειονότητα των ουσιαστικών ευρημάτων αφορούσε στις θεματικές ενότητες «Οικονομική Διαχείριση-Τήρηση Νομοθεσίας και Υποχρεώσεων του Φορέα» και «Μισθοδοσία».

Όσον αφορά στη θεματική ενότητα «Οικονομική Διαχείριση - Τήρηση Νομοθεσίας & Υποχρεώσεων Φορέα» τα περισσότερα ευρήματα σχετίζονται με προβλήματα στην τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και τη μη σύνταξη απολογισμού. Όσον αφορά στη «Μισθοδοσία» τα περισσότερα ουσιαστικά ευρήματα αφορούν στη μη σύννομη καταβολή αποδοχών/επιδομάτων, ενώ στην ενότητα «Οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία του φορέα» προκύπτουν από την έλλειψη έκδοσης Οργανισμού ή/και Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας των φορέων.

Σε συνέχεια των ευρημάτων (ουσιαστικών και μη) απευθύνθηκαν οι αντίστοιχες συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς. Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ενέργεια ή παράλειψη κατά παράβαση διάταξης νόμου, η οποία οδήγησε στην πρόκληση οικονομικής ζημίας στον κρατικό προϋπολογισμό ή στον προϋπολογισμό του φορέα ή σε όσες περιπτώσεις εντοπίστηκε η καταβολή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, διατυπώθηκαν συστάσεις με δημοσιονομικές επιπτώσεις. Αυτές κυρίως αναφέρονταν σε θέματα μισθοδοσίας και δημοσίων συμβάσεων.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω ελέγχων και όσον αφορά στους φορείς ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ", ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ και Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ διατυπώθηκαν συστάσεις για επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης για ευρήματα σχετικά με τη μη τήρηση των κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης, καθώς και της νομοθεσίας περί δημοσίων συμβάσεων, συνολικού ύψους 335.609,06 ευρώ. Αναλυτικότερα:

Πίνακας16

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΠΑΙΔΩΝ "Η ΑΓΙΑ ΣΟΦΙΑ"	Κατάτμηση σε συμβάσεις προμηθειών και υπηρεσιών	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 65.586,84€.
	Μη τήρηση των ορίων τιμών του Παρατηρητηρίου στη σύμβαση παροχής υπηρεσιών εστίασης. Παράλειψη ανάρτησης στη Διαύγεια Αποφάσεων ανάθεσης σε συμβάσεις υπηρεσιών.	Προτάθηκε η επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 148.116,88€.
	Παράλειψη ανάρτησης διακηρύξεων πρόχειρων διαγωνισμών στο ΚΗΜΔΗΣ.	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 1.580,00€.
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΤΑΣ	Μη τήρηση των ορίων τιμών του Παρατηρητηρίου σε συμβάσεις προμηθειών.	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 262,00€.
	Μη τήρηση των ορίων τιμών του Παρατηρητηρίου στη σύμβαση παροχής υπηρεσιών εστίασης.	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 54.364,90€.
	Παράλειψη ανάρτησης διακήρυξης πρόχειρου διαγωνισμού και πρόσκλησης στο ΚΗΜΔΗΣ. Καθυστέρηση ανάρτησης απόφασης κατακύρωσης στη Διαύγεια.	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 3.132,38€.
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	Δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν χωρίς την επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού, χωρίς να υπάρχει ανωτέρα βία απορρέουσα από απρόοπτα περιστατικά	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 27.566,06 € .
Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	Σύναψη σύμβασης χωρίς να τηρηθούν τα ισχύοντα όρια των διαγωνιστικών διαδικασιών για την προμήθεια υπηρεσιών του ΠΔ 60/2007 καθώς και μη ανάρτησή της.	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 35.000 € .

Στους φορείς ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΛΑΪΚΟ", ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ, ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ, ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε), ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Ι.Ε.Π.), ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΪΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΦΛΕΜΙΓΚ", Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ

ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ και τον ΔΗΜΟ ΠΥΡΓΟΥ εντοπίστηκαν αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά στην ενότητα «Μισθοδοσία» και προτάθηκε καταρχήν η αναζήτησή τους από τους λαβόντες, ενώ η ενδεχόμενη άρνηση επιστροφής τους να έχει ως συνέπεια την έκδοση εκ μέρους της Γ.Δ.Δ.Ε. απόφασης ισόποσου καταλογισμού σε βάρος των λαβόντων ή/και των συνυπεύθυνων.

Πίνακας 17

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ "ΛΑΪΚΟ"	Πραγματοποίηση εφημερίας του ιατρού σε ημέρα συμμετοχής του στην ολοήμερη λειτουργία του Νοσοκομείου (απογευματινά ιατρεία).	Προτάθηκε η αναζήτηση ποσού 64,00€ από τον φορέα δια παρακρατήσεως των μηνιαίων αποδοχών του υπόχρεου. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του φορέα προτείνεται η έκδοση καταλογιστικής πράξης από την Γ.Δ.Δ.Ε.
ΔΗΜΟΣ ΠΥΡΓΟΥ	Μη σύννομη καταβολή του επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής Εργασίας.	Συστάθηκε στον φορέα να προσδιορίσει και να αναζητήσει (με δυνατότητα παρακράτησης του 1/10 των μηνιαίων αποδοχών των μηνιαίων αποδοχών των υπόχρεων). Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του φορέα προτείνεται η έκδοση καταλογιστικής πράξης από την Γ.Δ.Δ.Ε.
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου αποδοχών του άρθρου 2 του Ν.3833/2010 υπαλλήλου της Π.Ε. Μεσσηνίας.	
ΔΙΟΙΚΗΣΗ 2ης ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ (ΔΥΠΕ) ΠΕΙΡΑΙΩΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ	Καταβολή οικογενειακής παροχής του άρθρου 17 του Ν.4024/2011 κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων.	
	Καταβολή εσφαλμένου ποσού εξωιδρυματικού επιδόματος.	
	Αχρεώστητη καταβολή αναδρομικού ποσού επιδόματος επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας.	
	Μη ορθός υπολογισμός της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011.	
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ	Καταβολή εξόδων κίνησης κατά παρέκκλιση των ισχυουσών διατάξεων.	
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ & ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ & ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)	Επέκταση εφαρμογής δικαστικής απόφασης στο σύνολο του προσωπικού.	
	Καταβολή αποδοχών υπαλλήλου σε δικηγόρο με έμμισθη εντολή.	

	Καταβολή αμοιβής συλλογικού οργάνου χωρίς την έκδοση ΚΥΑ.	
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Ι.Ε.Π.)	Εσφαλμένη αναγνώριση προϋπηρεσίας.	
	Εσφαλμένη κατάταξη λόγω αναγνώρισης πλασματικού χρόνου.	
ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΒΙΟΪΑΤΡΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ "ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΦΛΕΜΙΓΚ"	Μη σύννομη καταβολή βασικού μισθού που αντιστοιχεί σε βαθμό μεγαλύτερο από τον βαθμό κατάταξης του ν.4024/2011 κατά την 1/1/2015.	
Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	Χορήγηση λανθασμένου ποσοστού επιδόματος χρόνου υπηρεσίας σε ερευνητή.	
	Υπέρβαση του ορίου της παρ. 2 του αρ. 104 του Συντάγματος.	
	Μη νόμιμη καταβολή εξόδων μετακίνησης των υπαλλήλων του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων που υπηρετούν στον ΕΛΚΕ.	
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ	Μη σύννομη καταβολή πρόσθετων αποδοχών των διοικητικών υπαλλήλων του Πανεπιστημίου Ιωαννίνων από τον ΕΛΚΕ (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) που είναι τοποθετημένοι στον ΕΛΚΕ.	
	Μη σύννομη καταβολή του επιδόματος απομακρυσμένων παραμεθορίων περιοχών σε ειδικό συνεργάτη.	
	Αναντιστοιχία αριθμού συμμετοχών αμειβόμενων μελών συλλογικών οργάνων σε συνεδριάσεις μεταξύ καταστάσεων αποζημίωσης και Πρακτικών.	
	Καταβολή εσφαλμένου ποσού αποζημίωσης ανά συνεδρίαση στους υπαλλήλους που ασκούν χρέη γραμματειακής υποστήριξης στο Περιφερειακό Συμβούλιο.	

Επίσης, κατά το έτος 2016, οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα (19) τακτικών ελέγχων σε ισάριθμους φορείς, που είχαν διενεργηθεί το έτος 2015 και συμπεριλαμβάνονταν στον προγραμματισμό της διευρυμένης ελεγκτικής περιόδου από 01.01.2015 έως 30.06.2016. Οι ανωτέρω ελεγχόμενοι φορείς ήταν οι εξής: ΕΘΝΙΚΟ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ, ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ, ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ (Ο.Σ.Ε. Α.Ε.), ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ, ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ, ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΚΟΙΝΗΣ ΩΦΕΛΕΙΑΣ (Τ.Α.Υ.Τ.Ε.Κ.Ω.), ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ «ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ», ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (Ο.Α.Ε.Ε.), ΕΘΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ (Ε.Ε.Τ.Τ.), ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (Ε.Ο.Τ.), ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ (Ε.Π.Ι.Ε.Ε.), ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ι.Κ.Α.), ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ (Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.), ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (Ο.Α.Ε.Δ.), ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΝΗΣΩΝ, ΝΑΥΤΙΚΟ ΑΠΟΜΑΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ (ΝΑΤ).

Η πλειονότητα των ευρημάτων παρατηρήθηκε στη θεματική ενότητα οικονομική διαχείριση. Ακολούθως παρατίθενται τα συχνότερα εντοπιζόμενα ευρήματα ανά θεματική ενότητα:

1. Ως προς την οικονομική διαχείριση των ανωτέρω φορέων:
 - α) προβλήματα στην τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων,
 - β) πλημμελής εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος,
 - γ) ελλείψεις στις δημοσιονομικές αναφορές,
 - δ) υπέρβαση εγκεκριμένου προϋπολογισμού.
2. Ως προς τη μισθοδοσία των υπαλλήλων των ανωτέρω φορέων:
 - α) μη σύννομη καταβολή αποζημίωσης για υπερωριακή εργασία,
 - β) έλλειψη δικαιολογητικών στους φακέλους εργαζομένων για την καταβολή επιδόματος τέκνων,
 - γ) μη σύννομη καταβολή ημερήσιας αποζημίωσης και εκτός έδρας δαπανών,
 - δ) θέματα ένταξης στην Ενιαία Αρχή Πληρωμής.
1. Ως προς την οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία των ανωτέρω φορέων:
 - α) μη έκδοση Οργανισμού ή/και Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας,
 - β) μη ορισμός Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών.
2. Ως προς τις συμβάσεις τα προβλήματα που συχνότερα εντοπίστηκαν αφορούσαν στην:
 - α) κατάτμηση δαπανών κατά τη σύναψη των συμβάσεων,
 - β) μη έκδοση αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης.

Ανάλογα με τα ευρήματα που εντοπίστηκαν στο πλαίσιο των ανωτέρω ελέγχων απευθύνθηκαν οι κατάλληλες συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς. Στις

περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ενέργεια ή παράλειψη κατά παράβαση διάταξης νόμου, η οποία οδήγησε στην πρόκληση οικονομικής ζημίας στον κρατικό προϋπολογισμό ή στον προϋπολογισμό του φορέα ή σε όσες περιπτώσεις εντοπίστηκε η καταβολή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, διατυπώθηκαν συστάσεις με δημοσιονομικές επιπτώσεις. Αυτές αντιστοίχως αφορούσαν:

-είτε την πρόταση επιβολής δημοσιονομικής διόρθωσης, η οποία οδηγεί σε μείωση των πιστώσεων του συνολικού προϋπολογισμού του φορέα και δεν δύναται να διατεθεί για δραστηριότητες άλλων Υπηρεσιών του ιδίου φορέα (Πανεπιστήμιο Πατρών, Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ., Ε.Ο.Τ., Ο.Α.Ε.Δ., Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων, Περιφέρεια Αττικής, Ε.Ε.Τ.Τ., Ι.Κ.Α., Ν.Α.Τ.).

-είτε στον προσδιορισμό και την αναζήτηση από τους λαβόντες των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών (Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων, Ι.Κ.Α., Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ., Ε.Ο.Τ., Ε.Π.Ι.Ε.Ε., Περιφέρεια Αττικής, Ε.Ε.Τ.Τ., Πανεπιστήμιο Θεσσαλίας, Πανεπιστήμιο Πατρών, Ε.Ο.Τ., Δημόκριτος, Ο.Λ.Ε.), ενώ η ενδεχόμενη άρνηση επιστροφής τους να έχει ως συνέπεια την έκδοση εκ μέρους της Γ.Δ.Δ.Ε. απόφασης ισόποσου καταλογισμού σε βάρος των λαβόντων και των συνυπεύθυνων.

Στον Οργανισμό Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) προτάθηκε η επιβολή του υψηλότερου ποσού δημοσιονομικής διόρθωσης (συνολικού ύψους 483.801,15 ευρώ), λόγω, κυρίως, της ύπαρξης ευρήματος κατάμησης και απευθείας ανάθεσης υπηρεσιών καθαριότητας έτους 2014 κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων.

Στον ΕΟΤ προτάθηκε η επιβολή του υψηλότερου ποσού καταλογισμού ύψους 300.000 ευρώ που αντιστοιχεί σε εύρημα σχετικό με την οικονομική του διαχείριση (αχρεώστητη καταβολή σε προμηθευτή).

Πέραν των ανωτέρω τακτικών ελέγχων, κατά το έτος 2016:

α) ολοκληρώθηκε ο έλεγχος στο «Μακεδονικό Μουσείο Σύγχρονης Τέχνης» που αφορούσε στην τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και σε εκτέλεση της υπ' αριθμ.2/15216/ΔΔΕ.03.03.2015 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών⁴, και

β) διενεργήθηκαν, σε εκτέλεση της αριθμ.2/78593/ΔΔΕ/11.12.2015 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, 7 έλεγχοι καταγραφής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων στους κάτωθι φορείς Γενικής Κυβέρνησης: Δήμος Ζακύνθου, Δήμος Πυλαίας- Χορτιάτη, Δήμος Ιωαννιτών, Δήμος Κοζάνης, Δήμος Ηρακλείου, Δήμος Κασσάνδρας Χαλκιδικής και Εγνατία Οδός Α.Ε.

⁴ Σύμφωνα με την ανωτέρω υπουργική απόφαση αποφασίστηκε η σύσταση κλιμακίων για τη διενέργεια ελέγχων στις οικονομικές υπηρεσίες τριάντα έξι (36) φορέων Γενικής Κυβέρνησης. Συγκεκριμένα το έργο των ελεγκτικών κλιμακίων συνίστατο στον έλεγχο της συνεπούς τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων, της εξακρίβωσης της ορθότητας των ποσών των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που υποβάλλονται στο Γ.Λ.Κ., κλπ. Εντός του 2015 ολοκληρώθηκαν οι έλεγχοι σε 35 φορείς, πλην αυτού στο «Μακεδονικό Μουσείο Σύγχρονης Τέχνης», λόγω αναστολής της λειτουργίας του φορέα και απόλυσης του προσωπικού από 30.05.2015.

4.1.2 Παρακολούθηση και αξιολόγηση της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις ελέγχων της Δ.Δ.Ε. από τη Δ.Σ.Α.Ε.

Η Δ.Σ.Α.Ε. κατά το 2016 προέβη σε διοικητική παρακολούθηση των συστάσεων (48) τακτικών ελέγχων.

Α. Δώδεκα (12) τακτικών ελέγχων που είχαν διενεργηθεί κατά τα προηγούμενα έτη (2013 και 2014) και τα αποτελέσματά τους οριστικοποιήθηκαν κατά τα έτη 2014-2016.

Σε συνέχεια της αξιολόγησης της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

1. Επί διατυπωθέντων συστάσεων αναφορικά με τη μη τήρηση της νομοθεσίας σχετικά με τις δημόσιες συμβάσεις και σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 17-21 του Ν.3492/2006 και του Κανονισμού περί επιβολής δημοσιονομικών διορθώσεων (ΥΑ 2/40379/ΔΥΕΠ/19-4-2013), εκδόθηκαν οι ακόλουθες (2) Αποφάσεις Δημοσιονομικών Διορθώσεων, των οποίων τα ποσά αθροιστικά ανέρχονται σε 54.789,40 ευρώ:
 - Σε συνέχεια του ελέγχου στο Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, εκδόθηκε η αρ.2/930/ΔΔΕ/7-1-2016 Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης. Συγκεκριμένα, το ποσό που αποτέλεσε αντικείμενο δημοσιονομικής διόρθωσης ήταν 7.320,03 ευρώ και αντιστοιχούσε στο 10% επί της συνολικής αξίας δαπάνης καθαριότητας.
 - Σε συνέχεια του ελέγχου στο Δήμο Φυλής, εκδόθηκε η αρ.2/69000/ΔΔΕ/27-7-2016 Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης που αφορούσε σε ποσό 47.469,37 ευρώ που αντιστοιχεί σε υλοποιηθέν τμήμα σύμβασης για προμήθεια αναλώσιμων μελανιών toner για Η/Υ, εκτυπωτές, φωτοτυπικά, λόγω μη τήρησης της νομοθεσίας σχετικά με τις δημόσιες συμβάσεις.
2. Προσδιορίστηκε από το Δήμο Φυλής αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 59.344,29 ευρώ που αντιστοιχούσε σε εύρημα σχετικό με τη μισθοδοσία και ξεκίνησε η τμηματική παρακράτηση αυτού, η οποία παρακολουθείται από την Υπηρεσία μας.
3. Δύο φορείς (Κρατικό Θέατρο Βορείου Ελλάδος, Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης), προέβησαν σε ενέργειες που ανταποκρίνονται σε ικανοποιητικό βαθμό στο σύνολο των συστάσεων του ελέγχου.
4. Για την περίπτωση μη ανταποκρινόμενου στις συστάσεις του ελέγχου φορέα, εποπτευόμενου από το Υπουργείο Υγείας (Νοσοκομείο), η Υπηρεσία μας προέβη σε εισήγηση, ώστε η άρνησή του να ληφθεί υπόψη ως παράγοντας κινδύνου, στην εκπόνηση της στρατηγικής και τον σχεδιασμό των τακτικών ελέγχων της Δ.Δ.Ε., κατά την επόμενη ελεγκτική περίοδο.

Β. Τριάντα (30) τακτικών ελέγχων (βάσει προγραμματισμού έτους 2015, διενέργειας και οριστικοποίησης αποτελεσμάτων ελέγχου ετών 2015 και 2016).

Στο πλαίσιο της διοικητικής παρακολούθησης των ανωτέρω ελέγχων προκύπτει ότι μέχρι τη σύνταξη του παρόντος έχει υλοποιηθεί περίπου το 33,37% των συστάσεων (συστάσεις για τις οποίες η Δ.Σ.Α.Ε. έκρινε ότι υπήρξαν από τους ελεγχόμενους φορείς ενέργειες επαρκούς συμμόρφωσης προς τις συστάσεις των ελέγχων).

Επιπλέον, σε συνέχεια σχετικών συστάσεων που αφορούσαν στη θεματική ενότητα «Μισθοδοσία», προσδιορίστηκαν από τους ελεγχόμενους φορείς αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά συνολικού ύψους 747.703,24 ευρώ. Στον ακόλουθο πίνακα παρατίθενται αναλυτικά στοιχεία για την αναζήτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ανά ελεγχόμενο φορέα.

- Έχει ολοκληρωθεί η παρακράτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από το ΕΘΝΙΚΟ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ και τον ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΛΙΜΕΝΟΣ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ Α.Ε.
- Έχουν προσδιοριστεί από τους φορείς Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ., ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ, ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ, ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε., ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά.
- Έχει ξεκινήσει η τμηματική παρακράτηση των ποσών από τη μισθοδοσία των υπόχρεων στους εξής φορείς: Ι.Κ.Α., ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ, ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ, Ο.Α.Ε.Δ., Ο.Π.Α.Ν.Δ.Α., ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. και Ο.Σ.Ε. Α.Ε.

Πίνακας 18

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΥΡΗΜΑ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝ ΠΟΣΟ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ Α.Ε.	Χορήγηση επιδόματος αποχώρησης, καθ' υπέρβαση του δικαιούμενου ποσού.	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό επιστροφής που αντιστοιχεί σε 4.532,08€ και απέστειλε τα απαιτούμενα αποδεικτικά αποστολής στην Δ.Ο.Υ. προς είσπραξη. Σε αναμονή βεβαίωσης του χρέους από τη ΔΟΥ.	4.532,08 €
	Χορήγηση δανείων στο προσωπικό άνω του προβλεπόμενου, από την Επιχειρησιακή Συλλογική Σύμβαση Εργασίας ορίου.	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό επιστροφής που αντιστοιχεί σε 2 υπαλλήλους 2.563€ + 5.192€ = 7.755€ και ανέκτησε το σύνολο του ποσού.	7.755,00 €
	Χορήγηση μη σύνομης αμοιβής.	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό επιστροφής που αντιστοιχεί σε 1.014,30€ και ανέκτησε το σύνολο του ποσού.	1.014,30 €
	Καταβολή οδοιπορικών.	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό επιστροφής που αντιστοιχεί σε 2 υπόχρεους 947,89€ + 2.577,82€ = 3.525,71€. Ο φορέας ανέκτησε το ποσό των 947,89€ , ενώ για το υπόλοιπο απέστειλε τα απαιτούμενα αποδεικτικά αποστολής στη Δ.Ο.Υ. προς είσπραξη.	3.525,71 €
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	Καταβολή αποζημίωσης σε δύο στελέχη πέραν νομοθετικής εξουσιοδότησης.	Επειδή ο φορέας δεν προέβη σε ενέργειες αναζήτησης των αχρεωστήτως καταβληθέντων, η ΔΣΑΕ πρότεινε την ενεργοποίηση της σύστασης για έκδοση πράξης καταλογισμού ύψους 3.622,50€ (1.811,25 € και 1.811,25 €).	3.622,50 €
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	Μη ορθός υπολογισμός καταβολής αποδοχών	Προσδιορίστηκε από το φορέα αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 23.912,57 € . Η ΔΣΑΕ πρότεινε την ενεργοποίηση της σύστασης για έκδοση πράξης καταλογισμού.	23.912,57 €

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΥΡΗΜΑ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝ ΠΟΣΟ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	Μη ορθή κατάταξη υπαλλήλου βάσει Ν.4024/ 2011	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 8.054,03€ το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία της υπόχρεου.	8.054,03 €
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ	Μη σύνομη καταβολή οικογενειακής παροχής του αρ. 17 του ν.4024/ 2011	Το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 165.100,21€ ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία των υπόχρεων.	165.100,21 €
	Μη ορθή εφαρμογή του άρθρου 29 του Ν.4024/ 2011	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 73.750,70€ το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία των υπόχρεων.	73.750,70 €
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	Εσφαλμένος υπολογισμός του ποσού υπερβάλλουσας μείωσης του άρθρου 29 του Ν. 4024/ 2011 σε υπάλληλο	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 5.019,59€ το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία της υπόχρεου.	5.019,59 €
	Μη σύνομη καταβολή υπερβάλλουσας μείωσης του άρθρου 29 του Ν.4024/ 2011 σε υπάλληλο	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 4.004,00€ το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία της υπόχρεου.	4.004,00 €
ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	Μη σύνομη καταβολή επιδόματος απομακρυσμένων παραμεθορίων περιοχών	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 10.345,84€ από το οποίο έχει γίνει ήδη η επιστροφή ποσού ύψους 7.422,25€ .	10.345,84 €
	Μη διενέργεια κράτησης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (2%) για την καταπολέμηση της ανεργίας	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 4.035,22€ για τον Διοικητή για το οποίο έχει ήδη ξεκινήσει η μηνιαία παρακράτηση από τις συντάξεις αποδοχές του και ποσό ύψους 2.768,91€ για τον Υποδιοικητή για το οποίο δεν έχει ξεκινήσει η παρακράτηση.	6.804,13 €
	Μη διενέργεια κράτησης (1%) υπέρ ΟΑΕΔ	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 1.384,45€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	1.384,45 €
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ (ΟΣΕ Α.Ε.)	Μη ορθή εφαρμογή μισθολογικών διατάξεων, όσο αφορά τη βαθμολογική κατάταξη των δικηγόρων που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση πάγιας και περιοδικής έμμισθης εντολής, για το χρονικό διάστημα από 01-01-2013 έως την ημερομηνία ελέγχου.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 299.984,87€ το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία των υπόχρεων.	299.984,87 €
ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ Α.Ε.	Μη ορθή εφαρμογή μισθολογικών διατάξεων, όσο αφορά τη βαθμολογική κατάταξη εννέα εργαζομένων.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 76.109,38€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	76.109,38 €
	Μη σύνομη καταβολή ημερήσιας αποζημίωσης των μετακινούμενων εκτός έδρας.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 20.938,93€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	20.938,93 €
ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ	Μη σύνομη καταβολή οικογενειακής παροχής του αρ. 17 του ν.4024/ 2011.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 3.579,00€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	3.579,00 €
	Μη σύνομη καταβολή αποζημίωσης από συμμετοχή σε συνεδριάσεις του ΔΣ.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 177,76€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	177,76 €
	Μη σύνομη καταβολή επιδόματος αδείας.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 11.920,73€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	11.920,73 €
ΕΡΓΟΣΕ	Καταβολή υπερωριών κατά το μήνα Φεβρουάριο του 2013, χωρίς την ύπαρξη Υπουργικής απόφασης έγκρισής τους.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 7.578,56 € και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	7.578,56 €
	Οδοιπορικά	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό συνολικού ύψους 2.337,81€ και στη συνέχεια θα ακολουθηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται στο άρθρο 8 του Κανονισμού περί Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.	2.337,81 €

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΕΑΣ	ΕΥΡΗΜΑ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝ ΠΟΣΟ
ΕΘΝΙΚΟ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	Υπέρβαση του εκ του νόμου ανώτατου μηνιαίου ορίου αποδοχών Δ/ ντή	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό και ο αχρεωστήτως λαβών ανταποκρίθηκε επιστρέφοντας το σύνολο του εν λόγω ποσού ύψους 4.549,43 € .	4.549,43 €
ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	Μη ορθή εφαρμογή μισθολογικών διατάξεων	Επεστράφη από έναν υπόχρεο αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό 1.701,66 €.	1.701,66 €

Επίσης, σε συνέχεια σχετικών συστάσεων προς το ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ι.Κ.Α.), έχουν εκδοθεί από τη Γ.Δ.Δ.Ε. οι αναφερόμενες στον ακόλουθο πίνακα Πράξεις Καταλογισμού, συνολικού ύψους 2.312,78 ευρώ.

Πίνακας 19

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΕΥΡΗΜΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΥΡΗΜΑΤΟΣ	ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΗ	ΕΚΔΟΣΗ ΠΡΑΞΗΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΩΝ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	Μη διενέργεια κράτησης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (2%) για την καταπολέμηση της ανεργίας στις αποδοχές πρώην Διοικητή και πρώην Υποδιοικητή του φορέα	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ	Μισθοδοσία	Να διενεργηθεί ισόποσος καταλογισμός των ανείσπρακτων αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, προσαυξανόμενος με πρόστιμο 2% σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 16 του ν.3492/2006: στον πρώην Διοικητή και πρώην Υποδιοικητή του φορέα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ.2 στοιχ. (γ) του ν.3492/2006 όπως ισχύει και του άρθρου 45 του πδ 111/2014 καθώς και του άρθρου 6 παρ. 1 στοιχ. (γ) της αρ. 2/40379/ΔΥΕΠ/19-4-2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.	Πράξεις Καταλογισμού: α. με Αρ.Πρωτ.: 2/30255/ΕΣΕΛ/10.04.2017 και β. με Αρ.Πρωτ.: 2/30256/ΕΣΕΛ/10.04.2017	1.897,10 €
	Μη διενέργεια κράτησης (1%) υπέρ ΟΑΕΔ στις αποδοχές πρώην Υποδιοικητή του φορέα	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ		Να διενεργηθεί ισόποσος καταλογισμός του ανείσπρακτου αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, προσαυξανόμενος με πρόστιμο 2% σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 16 του ν.3492/2006 στον πρώην Υποδιοικητή του φορέα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ.2 στοιχ. (γ) του ν.3492/2006 όπως ισχύει και του άρθρου 45 του πδ 111/2014 καθώς και του άρθρου 6 παρ. 1 στοιχ. (γ) της αρ. 2/40379/ΔΥΕΠ/19-4-2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.	Πράξη Καταλογισμού με Αρ.Πρωτ.: 2/30255/ΕΣΕΛ/10.04.2017	415,68 €

Επιπροσθέτως, έχουν εκδοθεί από τη Δ.Δ.Ε. για τους φορείς ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ, ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ Α.Ε., ΝΑΥΤΙΚΟ ΑΠΟΜΑΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ (Ν.Α.Τ.), ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (Ε.Ο.Τ.), ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (Ο.Α.Ε.Δ.), ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ και ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ οι προβλεπόμενες Αποφάσεις Δημοσιονομικής Διόρθωσης συνολικού ύψους 792.955,84 ευρώ, όπως αναλυτικά αποτυπώνονται στον ακόλουθο πίνακα.

Πίνακας 20

ΦΟΡΕΙΣ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΥΡΗΜΑΤΟΣ	ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΗ	Επιβολή Δημοσιονομικών Διορθώσεων	ΠΟΣΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
NAT	Μη ανάρτηση ορισμένων περιλήψεων διακηρύξεων και αποφάσεων κατακύρωσης / ανάθεσης στο πρόγραμμα «Διαύγεια»	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ	Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 2.274,89€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/63713/ΔΔΕ/21.07.2016	2.274,89 €	17.216,10 €
	Μη ανάρτηση ορισμένων περιλήψεων διακηρύξεων και αποφάσεων κατακύρωσης / ανάθεσης στο πρόγραμμα «Διαύγεια»		Τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 5.287,55€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/63710/ΔΔΕ/21.07.2016	5.287,55 €	
	Κατάτμηση δαπανών στη σύναψη συμβάσεων συντήρησης ανελκυστήρων		Συμβάσεις	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 9.653,66€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/63706/ΔΔΕ/21.07.2016	9.653,66 €	
ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ Α.Ε.	Υπαρξη κατάτμησης δαπάνης στην παροχή λογιστικών-συμβουλευτικών υπηρεσιών	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ	Συμβάσεις	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 12.853,50€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/63691/ΔΔΕ/22.07.2016	12.853,50 €	12.853,50 €
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	Απευθείας ανάθεση υπηρεσιών λογιστικού κλεισίματος χρήσεων 2005-2011 ΟΕΚ και ΟΕΕ κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων		Συμβάσεις	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 24.292,50€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/90443/ΔΔΕ/22.11.2016	24.292,50 €	483.801,15 €
	Κατάτμηση και απευθείας ανάθεση υπηρεσιών καθαριότητας έτος 2014 κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων			Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 459.508,65€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/92260/ΕΣΕΛ/24.11.2016	459.508,65 €	
ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (ΕΟΤ)	Κατάτμηση δαπανών στη σύναψη συμβάσεων μηχανογραφικής υποστήριξης οικονομικών υπηρεσιών	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ	Συμβάσεις	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 13.653,00€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/92263/ΕΣΕΛ/29.11.2016	13.653,00 €	13.653,00 €

ΦΟΡΕΙΣ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΥΡΗΜΑΤΟΣ	ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΗ	Επιβολή Δημοσιονομικών Διορθώσεων	ΠΟΣΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ	Μη τήρηση διαδικασιών σύναψης συμβάσεων για την προμήθεια τροφίμων για τις ΦΕ, ΣΕ και ΜΕ.	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ	Συμβάσεις	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 171.152,40€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/9180/ΕΣΕΛ/27.01.2017	171.152,40 €	209.252,40 €
	Προμήθεια μη συναφής με τις αρμοδιότητες του ΙΝΕΔΙΒΙΜ	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ		Προτάθηκε η επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 38.100,00€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/10604/ΕΣΕΛ/07.02.2017	38.100,00 €	
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ	Μη εφαρμογή του Π.Δ. 60/2007 περί κατάρτισης δαπάνης για 7 συμβάσεις του δείγματος.	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ	Συμβάσεις	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 56.145,19€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/22876/ΕΣΕΛ/20.03.2017	34.942,57 €	56.145,19 €
						3.258,44 €	
						1.934,02 €	
						1.838,85 €	
						3.320,99 €	
						4.021,91 €	
						6.828,41 €	
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	Ελλιπής τεκμηρίωση των μετακινήσεων υπαλλήλων		Μισθοδοσία	Προτάθηκε η επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης ύψους 34,50 € που αντιστοιχεί στο ακριβές χρεωσ' τητως καταβληθέν ποσό.	Απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης με Αρ. Πρωτ.: 2/17805/ΔΔΕ/25.02.2016	34,50 €	34,50 €

Επιπλέον, σε συνέχεια σχετικών συστάσεων προς τους φορείς ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (Ο.Α.Ε.Δ.) και ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ι.Κ.Α.), προωθήθηκαν από τον Υπουργό Οικονομικών ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου, οι ακόλουθες Αιτήσεις Αναθεώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων συνολικού ύψους 582.251,84 ευρώ.

Πίνακας 21

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΕΥΡΗΜΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΥΡΗΜΑΤΟΣ	ΘΕΜΑΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΗ	ΑΙΤΗΣΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΝΤΑΛΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΝΤΑΛΜΑΤΩΝ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	Εσφαλμένος υπολογισμός αποζημιώσεων συνεδριάσεων μελών ΔΣ	ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟ	Μισθοδοσία	Να ακολουθηθεί η διαδικασία του άρθρου 48 § 12 του Ν.4129/2013 (ΦΕΚ Α' 52), περί προώθησης στο ΕΣ μέσω του Υπουργού Οικονομικών αίτησης αναθεώρησης των χρηματικών ενταλμάτων της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής & Νήσων, με τα οποία καταβλήθηκαν αποζημιώσεις συνεδριάσεων μελών ΔΣ για το έτος 2014.	Αίτηση Αναθεώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων των ετών 2014 & 2015 Ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου με Αρ.Πρωτ.: 2/48738/ΔΔΕ/16.06.2017	34.073,88 €
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	Υπολογισμός αμοιβής ωρομίσθιων εκπαιδευτικών κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων	-		Προτείνεται να ακολουθηθεί η διαδικασία του άρθρου 48 § 12 του Ν.4129/2013 (ΦΕΚ Α' 52), περί προώθησης στο ΕΣ μέσω του Υπουργού Οικονομικών αίτησης αναθεώρησης των χρηματικών ενταλμάτων με τα οποία καταβλήθηκαν οι αμοιβές των τριών ωρομίσθιων εκπαιδευτικών του δείγματος (α/α 6-8 του Πίνακα 2) για το οικονομικό έτος 2014.	Αίτηση Αναθεώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων έτους 2014 Ενώπιον του Ελεγκτικού Συνεδρίου με Αρ.Πρωτ.: 2/49571/ΔΔΕ/16.06.2017	548.177,96 €
	Μη ορθός υπολογισμός αμοιβής εισηγητών και γραμματέα ΔΣ	-		Προτείνεται να ακολουθηθεί η διαδικασία του άρθρου 48 § 12 του Ν.4129/2013 (ΦΕΚ Α' 52), περί προώθησης στο ΕΣ μέσω του Υπουργού Οικονομικών αίτησης αναθεώρησης των χρηματικών ενταλμάτων οικονομικού έτους 2014 με τα οποία καταβλήθηκε η αποζημίωση των εισηγητών και του γραμματέα του ΔΣ του ΟΑΕΔ.		

Γ. Έξι (6) τακτικών ελέγχων σε φορείς εποπτευόμενους από τα Υπουργεία Υγείας και Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (διενέργεια και οριστικοποίηση αποτελεσμάτων ελέγχου εντός του έτους 2016).

Στο πλαίσιο της διοικητικής παρακολούθησης των ανωτέρω ελέγχων προκύπτει ότι μέχρι τη σύνταξη του παρόντος έχει υλοποιηθεί το 24,27% των συστάσεων (συστάσεις για τις οποίες η Δ.Σ.Α.Ε. έκρινε ότι υπήρξαν από τους ελεγχόμενους φορείς ενέργειες επαρκούς συμμόρφωσης προς τις συστάσεις των ελέγχων).

Επιπλέον, σε συνέχεια σχετικών συστάσεων που αφορούσαν στη θεματική ενότητα «Μισθοδοσία», προσδιορίστηκαν από τους ελεγχόμενους φορείς αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά συνολικού ύψους 2.141.452,34 ευρώ. Στον ακόλουθο πίνακα παρατίθενται αναλυτικά στοιχεία για την αναζήτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ανά ελεγχόμενο φορέα.

Πίνακας 22

ΦΟΡΕΑΣ	ΕΥΡΗΜΑ	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ	ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝ ΠΟΣΟ
Ο.Γ.Α	Υπέρβαση του ανώτατου ορίου αποδοχών και πρόσθετων αμοιβών.	Ο φορέας προσδιόρισε το ποσό και ο αχρεωστήτως λαβών ανταποκρίθηκε επιστρέφοντας το σύνολο του εν λόγω ποσού ύψους 11.327,86 €.	11.327,86 €
ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ	Καταβολή επιδόματος θέσης ευθύνης χωρίς σχετική πρόβλεψη.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 27.792,70 €. Εκκρεμεί η αναζήτηση του ποσού.	27.792,70 €
	Αποδοχές εκπαιδευτικής άδειας για υπερβάλλον χρονικό διάστημα.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 19.857,00€. Εκκρεμεί η αναζήτηση του ποσού.	19.857,00 €
Ε.Ο.Π.Υ.Υ.	Μη ορθή κατάταξη ελεγκτή ιατρού στις διατάξεις του Ν.4024/2011.	Ο φορέας προσδιόρισε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 74.996,02€ το οποίο ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από την μισθοδοσία των υπόχρεων.	74.996,02 €
	Μη είσπραξη οφειλόμενων ποσών	Έχουν γίνει ενέργειες για την επιστροφή ποσού ύψους 2.007.478,76€ και εκκρεμεί από τις ΔΥΠΕ οφειλόμενο ποσό ύψους 3 εκ. ευρώ περίπου.	2.007.478,76 €

Πέρα των ανωτέρω, από το τεκμηριωτικό υλικό που απέστειλαν οι έξι (6) φορείς προέκυψαν οι ακόλουθες ενέργειες συμμόρφωσής τους:

- ο ΟΓΑ: τήρηση των διατάξεων του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων, ορθή τήρηση διαδικασίας ανάληψης υποχρεώσεων προηγούμενων οικονομικών ετών και πολυετών υποχρεώσεων στην έναρξη του έτους, εμπρόθεσμη ανάρτηση των Αποφάσεων Ανάληψης Υποχρέωσης μετά από την έκδοσή τους, συμπλήρωση του Μητρώου Δεσμεύσεων, τήρηση της αρχής της ειδικότητας των πιστώσεων και της διαδικασίας βεβαίωσης καλής εκτέλεσης έργων.
- ο ΚΕΕΛΠΝΟ: ορισμός Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών (ΠΟΥ), οργάνωση του Γραφείου Διαχείρισης, κατάρτιση και έγκριση του Π/Υ έτους 2016 σύμφωνα με τις διατάξεις περί Δημόσιου Λογιστικού, χορήγηση μισθολογικών κλιμακίων

στους εργαζόμενους σύμφωνα με το Ν.4024/2011, τήρηση των κανόνων δημοσιότητας & πληροφόρησης.

- ο ΕΟΠΥΥ: απεικόνιση των λογιστικών γεγονότων στα βιβλία του, συμφωνία του Τραπεζικού Υπολοίπου με το Ισοζύγιο, έκδοση και ανάρτηση ΑΑΥ σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, τήρηση της διαδικασίας σύναψης συμβάσεων αναφορικά με την κατανομή δεσμεύσεων των πιστώσεων στις περιπτώσεις πολυετών συμβάσεων.
- ο ΚΚΠΠΑ: έγκριση απολογισμού έτους 2014, υποβολή πρότασης Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας.
- ο ΟΚΑΝΑ: ένταξη στην ΕΑΠ, τήρηση των κανόνων δημοσιότητας.
- ο ΕΚΕΑ: έκδοση νέου Οργανισμού. Αναφορικά με το ζήτημα της υπέρβασης του ορίου ωρών του άρθρου 20 του Ν.4024/2011, επήλθε νομοθετική ρύθμιση του θέματος με το Ν. 4461/2017 άρθρο 102 εδάφιο 4.

Επίσης, σε συνέχεια των αντίστοιχων συστάσεων των ελέγχων, έχουν εκδοθεί από τη Δ.Δ.Ε. οι προτεινόμενες Αποφάσεις Δημοσιονομικών Διορθώσεων για τους φορείς Ε.ΚΕ.Α. και ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ., συνολικού ύψους 233.463,87 ευρώ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 23

ΦΟΡΕΙΣ	ΕΥΡΗΜΑΤΑ	ΣΥΣΤΑΣΗ	Επιβολή Δημοσιονομικών Διορθώσεων	ΠΟΣΑ ΕΠΙΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΙΟΡΘΩΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ
Κέντρο Ελέγχου και Πρόληψης Νοσημάτων (ΚΕΕΛΠΝΟ)	Σύναψη συμβάσεων χωρίς την επαρκή κινητοποίηση του ανταγωνισμού, χωρίς να υπάρχει ανωτέρα βία απορρέουσα από απρόοπτα περιστατικά	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 198.336,27€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/93286/ΔΔΕ/02.12.2016	198.336,27 €	218.600,52 €
		Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 20.264,25€.	Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης με Αρ.Πρωτ.: 2/93289/ΔΔΕ/30.11.2016	20.264,25 €	
ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.)	Κατάτμηση δαπανών στη σύναψη συμβάσεων προμήθειας αντιδραστηρίων για τον ορολογικό έλεγχο αιμοδοτών	Προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης στο φορέα, ποσού 14.863,35€.	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ ΑΡ. ΠΡΩΤ. 2/99588/ΕΣΣΕΛ/29-12-2016	14.863,35 €	14.863,35 €

4.1.3. ΈΚΤΑΚΤΟΙ & ΕΙΔΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

3.1. Κατά την διάρκεια του έτους 2016 υλοποιήθηκε από τη Δ.Ε.Ε.Ε. πρόγραμμα

242 υποθέσεων:

- ✓ Ολοκληρώθηκαν 165 υποθέσεις, εκ των οποίων οι 120 αφορούσαν ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών και οι υπόλοιποι 45 λοιπούς διαχειριστικούς ελέγχους. Από τις ανωτέρω περιπτώσεις οι 39 ολοκληρώθηκαν με έλεγχο γραφείου.
- ✓ Είναι σε εξέλιξη 76 έλεγχοι, εκ των οποίων οι 49 αφορούν εισαγγελικές παραγγελίες και οι 27 λοιπούς διαχειριστικούς ελέγχους.
- ✓ Ένας έλεγχος είναι σε αναστολή.

3.2. Συμμετοχή της Δ.Ε.Ε.Ε. σε μικτά κλιμάκια ελέγχου

Η Δ.Ε.Ε.Ε. συμμετείχε ή εξακολουθεί να συμμετέχει με εκπροσώπους της στα κατωτέρω μικτά κλιμάκια ελέγχου:

- 1) Υπό την εποπτεία του Σώματος Επιθεωρητών Ελεγκτών του Υπουργείου Μεταφορών συμμετείχε σε έλεγχο στον ΟΑΣΘ (Οργανισμός Αστικών Συγκοινωνιών Θεσσαλονίκης) ο οποίος ολοκληρώθηκε την 6/12/2016.
- 2) Υπό την εποπτεία του ΓΕΔΔ:
 - στο Κατάστημα Κράτησης Νιγρίτας (φυλακές) ο οποίος ολοκληρώθηκε την 7/4/2016.
 - Στην ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε. χωρίς να είχε η Υπηρεσία μας καμία ενημέρωση για τον έλεγχο αυτό. Η ΔΕΕΕ απέστειλε το αριθμ. 2/34247/ΔΕΕΕ/28-4-2017 έγγραφο στην ΓΕΔΔ προκειμένου η Υπηρεσία μας να ενημερωθεί για την υλοποίηση ή μη του ελέγχου. Με το αριθμ. Φ.412/16/7682/7-6-2017 έγγραφο από τη ΓΕΔΔ ενημερώθηκε η Υπηρεσία ότι η σχετική αριθμ. ΟΙΚ.ΜΑ.ΠΕ 72/2012 δικογραφία επεστράφη στον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.
 - Στον ΕΛΟΤ χωρίς να έχει μέχρι σήμερα η Υπηρεσία μας καμία ενημέρωση για τον έλεγχο αυτό.
 - Στο Υποθηκοφυλακείο Αχαρνών.

3.3. Έλεγχοι κατόπιν εντολής Υπουργού

- 1) Αναφορικά με την εντολή του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών κ. Γ. Χουλιαράκη, για τη διενέργεια εκτάκτων διαχειριστικών ελέγχων σε επτά (7) φορείς (ΕΠΟ, Δήμος Γλυφάδας, Αθηναϊκό Πρακτορείο Ειδήσεων-Μακεδονικό Πρακτορείο Ειδήσεων, Ταμείο Αλληλοβοηθείας Υπουργείου Πολιτισμού,

Οργανισμός Μεγάλου Μουσικής Αθηνών, Πανελλήνια Έκθεση Λαμίας και ΚΕΕΛΠΝΟ) σημειώνονται τα εξής:

- Ο έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος που αφορούσε στο ΚΕΕΛΠΝΟ μετά από σχετική αλληλογραφία μεταξύ της ΓΕΔΔ, του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και της Υπηρεσίας μας, διενεργείται ήδη υπό την εποπτεία της ΓΕΔΔ με μικτό κλιμάκιο ελέγχου και με την συμμετοχή ενός υπαλλήλου από την Υπηρεσία μας.
- Ο έλεγχος στην Πανελλήνια Έκθεση Λαμίας έχει ολοκληρωθεί από τον αρμόδιο ελεγκτή, η έκθεση έχει ήδη αποσταλεί και αναμένεται η υποβολή αντιρρήσεων εκ μέρους των εμπλεκομένων φορέων. Η υποβολή αντιρρήσεων έχει ολοκληρωθεί και αναμένεται εντός του Σεπτεμβρίου 2017 η υποβολή από τον αρμόδιο ελεγκτή εισήγησης επί των αντιρρήσεων στην ΕΣΕΛ για την ολοκλήρωση των διαδικασιών του ελέγχου.
- Οι λοιποί πέντε έλεγχοι ήδη διενεργούνται από τις συσταθείσες ελεγκτικές ομάδες.

2) Η Δ.Ε.Ε.Ε. κατόπιν του αριθμ. 599/15-11-2016 εγγράφου του Υπουργού Υποδομών Μεταφορών κ. Χ. Σπίρτζη και της απόφασης της ΕΣΕΛ (54^η/16.12.2016 Συνεδρίαση) ήδη διενεργεί έλεγχο στον Οργανισμό Ανάπτυξης Κρήτης ΑΕ .

3.4. Λοιποί διαχειριστικοί έλεγχοι (πλην Εισαγγελικών)

Όσον αφορά στους λοιπούς διαχειριστικούς ελέγχους σημειώνονται τα εξής:

1) Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου (ΤΑΙΠΕΔ). Ολοκληρώθηκε και εστάλη στον ελεγχόμενο φορέα. Στη συνεδρίαση της ΕΣΕΛ για την εξέταση των αντιρρήσεων αποφασίσθηκε να υποβληθεί ερώτημα στο ΝΣΚ για δυο θέματα. Η Δ.Ε.Ε.Ε., με το αριθμ. 2/71076/ΔΕΕΕ/24.8.2016 έγγραφό της, προώθησε προς το Γραφείο του Γ.Γ.Δ.Π. σχέδιο ερωτήματος προκειμένου να υποβληθεί αρμοδίως στο ΝΣΚ.

2) Έλεγχοι μετά από αίτημα του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης (αποφάσεις ΕΣΕΛ κατά τις συνεδριάσεις 31^η/24.10.2014, 41^η/8.7.2015 και 42^η/22.10.2015).

α) Έλεγχοι μισθοδοσίας στον ΕΟΠΠΕΠ και την ΕΑΒ:

- όσον αφορά τον έλεγχο στον ΕΟΠΠΕΠ, βρίσκεται σε διαδικασία επεξεργασίας των αντιρρήσεων που υπέβαλε ο ελεγχόμενος φορέας την 24^η.4.2017 μετά την αποστολή σε αυτόν του σχετικού πορίσματος.

- όσον αφορά τον έλεγχο στην ΕΑΒ, η σύνταξη της έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου είναι σε φάση ολοκλήρωσης.

Όσον αφορά τις (2) ανωτέρω υποθέσεις η αποχώρηση από την υπηρεσία του ενός εκ των 2 ελεγκτών σύμφωνα με την αριθμ. ΔΔΑΔ Β 1160855 ΕΞ / 4-11-2016 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (μετακίνηση στην πρώην ΓΓΔΕ νυν ΑΑΔΕ) έχει δημιουργήσει προσκόμματα και γενικά καθυστέρηση στην ολοκλήρωση τους.

β) Έλεγχοι που αφορούν το ΚΕΠΑ Πανεπιστημίου Αθηνών και την Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση (ΚΕΚΑ) του τέως Δήμου Μελισσίων νυν Δήμου Πεντέλης.

Η Δ.Ε.Ε.Ε. είχε εκδώσει τις αποφάσεις εντολής για την διενέργεια των ελέγχων, πλην όμως μετά:

- το αριθμ. 45/ΣΟΕΕ/25.11.2016 έγγραφο της ΓΕΔΔ προς την Εισαγγελία Εφετών Αθηνών
 - το αριθμ. 2418/28.11.2016 έγγραφο του Εισαγγελέα εγκλημάτων Διαφθοράς προς την ΔΕΕΕ
 - το αριθμ. 2/2016/ΣΟΕΕ/12-12-2016 έγγραφο της ΓΕΔΔ
 - το αριθμ. 2/12.1.2017 έγγραφο του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών
- εκδόθηκαν από την ΔΕΕΕ την 10^η.1.2017 αποφάσεις αναστολής διενέργειας των ελέγχων διότι τα μέλη της ελεγκτικής ομάδας συμμετέχουν ήδη σε μικτά κλιμάκια ελέγχου στο Υποθηκοφυλακείο Αχαρνών και στο ΚΕΕΛΠΝΟ, υπό την εποπτεία της ΓΕΔΔ.

γ) Έλεγχος στο Δήμο Μαραθώνα.

Με την αριθμ. 2/69775/ΔΕΕΕ/27.10.15 απόφαση του Προϊσταμένου της ΓΔΔΕ ανατέθηκε σε υπάλληλο της ΔΕΕΕ η διενέργεια του ελέγχου. Ωστόσο, ο Δήμος Μαραθώνα δεν προσκόμισε στοιχεία παρά τις επανειλημμένες οχλήσεις. Η Δ.Ε.Ε.Ε., έχοντας ενημερώσει την ΓΕΔΔ για την ανωτέρω καθυστέρηση, απέστειλε τελικά στην ΓΕΔΔ το αριθμ. 2/94598/ΔΕΕΕ/7-12-2016 έγγραφο, εισηγούμενη «την άμεση αναστολή του εν λόγω ελέγχου και επί μη αποστολής των ζητηθέντων στοιχείων, την θέση του στο αρχείο υπαιτιότητα του φορέα και επιβολής των προβλεπόμενων ποινών σ' αυτόν για την ματαίωση του ελέγχου». Στη συνέχεια η ΓΕΔΔ με το αριθμ. Φ1329.14/7.3.2017 έγγραφό της προς την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής, με το οποίο ζητεί την αναζήτηση πειθαρχικών ευθυνών των υπαιτίων αιρετών του εν λόγω δήμου.

3.5. Έλεγχοι κληροδοτημάτων

Οι έλεγχοι κληροδοτημάτων προγραμματίζονται σε συνεργασία με τις εποπτεύουσες υπηρεσίες και αφορούν και σε περιπτώσεις που έχουν ασκηθεί καταγγελίες. Οι καταγγελίες ασκούνται άλλοτε στις ΑΠΔ, άλλοτε στη ΔΕΕΕ και άλλοτε και στις δύο υπηρεσίες.

Εντός του 2016 διενεργήθηκε έλεγχος στα εξής κληροδοτήματα:

1. Έλεγχος διαχείρισης των εκτελεστών διαθήκης «ΑΝΔΡΕΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας –Στερεάς Ελλάδας.
2. Διαχειριστικός έλεγχος στο ΣΤΑΛΛΕΙΟ - ΓΑΤΕΙΟ ΓΗΡΟΚΟΜΕΙΟ & ΧΡΟΝΙΩΝ ΠΑΘΗΣΕΩΝ, εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας.
3. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΙΩΑΝΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας –Στερεάς Ελλάδας.
4. Έλεγχος διαχείρισης των εκτελεστών διαθήκης "ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΠΑΖΑΡΕΝΤΖΙΟΥ", εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης.
5. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΗΜΑΝΙΚΑ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης.
6. Έλεγχος της λογοδοσίας «ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΚΟΚΚΑΛΙΑΡΗ ΚΗΔΕΜΟΝΑ ΤΗΣ ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗ ΔΕΔΕΟΓΛΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης.
7. Έλεγχος της λογοδοσίας «ΕΚΤΕΛΕΣΤΩΝ ΔΙΑΘΗΚΗΣ "ΚΑΤΣΙΔΗΜΑ ΧΡΗΣΤΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δ. Ελλάδας και Ιονίου.
8. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΤΡΑΝΤΑΛΛΙΔΗ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης.
9. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδοτήμα «ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΙ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΣ ΜΠΑΦΑΚΗ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης.
10. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΝΑΓΙΑ Η ΑΚΡΩΤΗΡΙΑΝΗ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Κρήτης.
11. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΙΔΡΥΜΑ ΟΥΡΑΝΙΑΣ-ΚΟΥΣΟΥΡΕΛΑΚΗ-ΣΕΒΑΣΤΟΠΟΥΛΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.
12. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΟΡΦΑΝΟΤΡΟΦΕΙΟ ΘΗΛΕΩΝ ΑΝΔΡΕΟΥ Π. ΚΑΤΣΑΚΟΥΛΗ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.

13. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΙΩΑΝΝΟΥ Ζ. ΛΟΥΛΗ» εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δ. Μακεδονίας.
14. Διαχειριστικός έλεγχος στο κληροδότημα «ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΤΖΕΤΖΟΥ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δ. Μακεδονίας.
15. Διαχειριστικός έλεγχος στο «ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟΝ ΙΔΡΥΜΑ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ ΛΑΔΑ», εποπτείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου-Δ. Μακεδονίας.

Από τους ανωτέρω ελέγχους ολοκληρώθηκαν οι (10) ενώ οι λοιποί (5) είναι σε εξέλιξη.

Η ολοκλήρωση του ενός από του (5) ελέγχους που είναι σε εκκρεμότητα δυσχεραίνεται ιδιαίτερα από το γεγονός της αποχώρησης από τη ΔΕΕΕ ενός εκ των δύο ελεγκτών.

Τα συνήθη ευρήματα στους ελέγχους κληροδοτημάτων αφορούν στην τέλεση του σκοπού, τη μη έγκαιρη υποβολή Προϋπολογισμών και Απολογισμών, τη μη αξιοποίηση της περιουσίας των κληροδοτημάτων κλπ. Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ζημιά ή έλλειμμα στην κοινωφελή περιουσία, έγινε πρόταση για καταλογισμό. Σε περιπτώσεις που οι εποπτεύουσες υπηρεσίες κρίνουν απαραίτητη και την ποινική διερεύνηση προβαίνουν στις απαραίτητες ενέργειες (π.χ. αποστολή πορίσματος σε Εισαγγελέα) χωρίς ωστόσο να ενημερώνουν τη ΔΕΕΕ για την περαιτέρω εξέλιξη.

Επιπλέον εντός του έτους 2016 ολοκληρώθηκαν οι εκκρεμότητες των ελέγχων του έτους 2015, πλην δύο περιπτώσεων.

3.6. Από την πρώτην Οικονομική Επιθεώρηση όσες υποθέσεις ελέγχου ήταν σε εξέλιξη έχουν ολοκληρωθεί όλες.

4.2. Έλεγχοι Ε.Δ.ΕΛ.

Κατωτέρω παρουσιάζονται στοιχεία αναφορικά με τους ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά το έτος 2016 τόσο για την Π.Π. 2007-2013, όσο και για την νέα Π.Π. 2014-2020.

1. Ελεγκτική δραστηριότητα της ΕΔΕΛ για την Προγραμματική Περίοδο 2007 – 2013, και συγκεκριμένα για το έτος αναφοράς 2016.

1.1 Σύμφωνα με το άρθρο 62, παράγραφος 1, (δ) του Καν. (ΕΚ) 1083/06 και το άρθρο 61 του Καν. (ΕΚ) 1198/06, για την Προγραμματική Περίοδο 2007-2013, έως τις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους από το 2008 έως το 2015, η ΕΔΕΛ, ως η μόνη αρχή ελέγχου του ΕΣΠΑ, υποβάλλει στην Επιτροπή, ετήσια έκθεση ελέγχου στην οποία παρατίθενται τα πορίσματα των λογιστικών ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο δωδεκάμηνο που λήγει στις 30 Ιουνίου του συγκεκριμένου έτους σύμφωνα με τη στρατηγική λογιστικού ελέγχου του επιχειρησιακού προγράμματος, και αναφέρονται οι τυχόν ελλείψεις που διαπιστώθηκαν στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου του προγράμματος. Τον Δεκέμβριο 2016, η ΕΔΕΛ δεν προέβη στην υποβολή ετήσιας έκθεσης για τους ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά την διευρυμένη ελεγκτική περίοδο από τις 1.7.2015-κλείσιμο των ΕΠ (έτος αναφοράς 2015), καθώς για τα ΕΠ των Στόχων 1, 2, 3 του ΕΣΠΑ και για το ΕΠ Αλιεία 2007-2013 υποβλήθηκαν στις 31.3.2017 τα έγγραφα κλεισίματος από τους αρμόδιους φορείς του ΣΔΕ, ήτοι η Τελική Έκθεση από τις οικείες ΕΥΔ, η Τελική Δήλωση Δαπανών από την Αρχή Πιστοποίησης και η Τελική Έκθεση Ελέγχου συνοδευόμενη από την Δήλωση Κλεισίματος από την ΕΔΕΛ.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, η ΕΔΕΛ, κατά την τελευταία διευρυμένη ελεγκτική περίοδο της Προγραμματικής Περιόδου 2007-2013 για τα προαναφερθέντα ΕΠ, πραγματοποίησε τους κάτωθι ελέγχους:

- Αναφορικά με τα Επιχειρησιακά Προγράμματα των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ, πέντε (5) ελέγχους συστήματος σε ισάριθμους φορείς του κοινού ΣΔΕ και ογδόντα επτά (87) δειγματοληπτικοί έλεγχοι πράξεων τυχαίου δείγματος, εκ των οποίων οι σαράντα εννιά (49) αφορούσαν το δείγμα των Υποέργων ΕΤΠΑ-ΤΣ και οι τριάντα οκτώ (38) το δείγμα των Υποέργων ΕΚΤ. Επίσης, διενεργήθηκαν πέντε (5) συμπληρωματικοί έλεγχοι για το ΕΤΠΑ.

- Αναφορικά με το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Αλιεία, η ΕΔΕΛ διενήργησε πέντε (5) ελέγχους συστήματος και τριάντα τρεις (33) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων τυχαίου δείγματος για το ΕΠ Αλιεία 2007-2013.

- Αναφορικά με τα Επιχειρησιακά Προγράμματα του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ, πραγματοποιήθηκε ένας έλεγχος συστήματος στην ΑΠ με σκοπό την επαλήθευση της διαδικασίας τήρησης και υποβολής στην ΕΕ μητρώου διορθώσεων και ανακτήσεων και για τα τρία ΕΠ του Προγράμματος ΕΕΣ για τα οποία υποβλήθηκαν έγγραφα κλεισίματος, ενώ διενεργήθηκαν και οι παρακάτω έλεγχοι πράξεων επί ελληνικού εδάφους:
 - Πέντε (5) δειγματοληπτικοί έλεγχοι πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Κύπρος του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
 - Τέσσερις (4) δειγματοληπτικοί έλεγχοι πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Βουλγαρία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
 - Έξι (6) δειγματοληπτικοί έλεγχοι πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
- Αναφορικά με τα Προγράμματα ΕΕΣ Ελλάδα - Αλβανία και Ελλάδα – ΠΓΔΜ, η ΕΔΕΛ υπέβαλε ετήσια έκθεση ελέγχου και γνώμη για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2015-30.06.2016, καθώς τα έγγραφα κλεισίματος για εν λόγω ΕΠ θα υποβληθούν στις 31.3.2018. Στο πλαίσιο αυτό, για καθένα από τα ΕΠ ΕΕΣ Ελλάδα-Αλβανία και Ελλάδα-ΠΓΔΜ διενεργήθηκαν τρεις (3) έλεγχοι στην ελληνική επικράτεια σε τρεις πράξεις, ενώ διατυπώθηκε ανεπιφύλακτη γνώμη για αμφότερα τα ΕΠ.

i. Αποτελέσματα Δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων

Σε ό, τι αφορά τα αποτελέσματα των δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων που η ΕΔΕΛ πραγματοποίησε, *κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2016*, και περιλήφθηκαν, αφενός, στις Τελικές Εκθέσεις των ΕΠ του Στόχου 1 και 2, των 3 ΕΠ του Στόχου 3 και του ΕΠ Αλιεία που υποβλήθηκαν στις 31.3.2017, αφετέρου, στις Ετήσιες Εκθέσεις Ελέγχου 2016 των 2 ΕΠ του Στόχου 3 (Ελλάδα – ΠΓΔΜ και Ελλάδα – Αλβανία), στον Πίνακα 1 που ακολουθεί δίδεται η συνοπτική εικόνα ανά Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου της συνολικής δαπάνης που δηλώθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, των ελεγχθεισών δαπανών (τυχαίου και συμπληρωματικού δείγματος), των μη επιλέξιμων δαπανών που εντόπισε ο έλεγχος της ΕΔΕΛ, καθώς και το ποσοστό που εκπροσωπούν αυτές σε σχέση με τις δαπάνες που ελέγχθηκαν, αλλά και στο σύνολο των δηλωθεισών δαπανών.

Πίνακας 24

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Ποσό σε ευρώ που αντιστοιχεί στον πληθυσμό από τον οποίο αντλήθηκε το δείγμα	Δαπάνες για τη λογιστική χρήση οι οποίες ελέγχθηκαν για το τυχαίο δείγμα	Ποσό παράτυπων δαπανών σε τυχαίο δείγμα	% ποσοστό σφάλματος στο τυχαίο δείγμα	Συνολικά Προβληθέν % σφάλματος	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Κοινό Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου για τα ΕΠ Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ (σύμφωνα με το Άρ. 62, παρ. 1, στοιχ. δ του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	5.731.090.029,64	909.038.918,35	5.285.689,67	0,58%	2,13%	90.198.316,18	3.499.866,31
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Βουλγαρία (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	39.196.957,28	13.805.681,84	85.957,64	0,62%	3,23%	0,00	0,00
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Κύπρος (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	13.236.908,28	2.467.143,42	1.378,29	0,06%	0,55%	0,00	0,00
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	44.227.415,71	5.050.727,31	101.532,00	2,01%	6,06%	18.975,08	96.205,47
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Αλβανία (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	2.822.850,04	1.421.321,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - ΠΓΔΜ (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	3.703.202,47	1.117.205,75	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00
Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Αλιείας 2007-2013 (σύμφωνα με το Άρ. 61, παράγραφος 1, στοιχείο ε) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1198/2006)	78.961.795,38	12.842.165,64	33.371,89	0,26%	0,41%	0,00	0,00

Γενικά, οι έλεγχοι που διενεργεί η ΕΔΕΛ εστιάζουν στον εντοπισμό των διαχειριστικών αδυναμιών και τη λήψη των κατάλληλων διορθωτικών μέτρων, προκειμένου να δρομολογηθεί η επίλυσή τους και να διασφαλιστεί ότι τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου λειτουργούν ικανοποιητικά. Ειδικά για τα ποσά που ο έλεγχος εντόπισε ότι είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως ή παρανόμως, η ΕΔΕΛ επέβαλε τις ανάλογες δημοσιονομικές διορθώσεις και αποφάσισε την αναζήτηση αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 του Ν. 4314/2014. Για τα λοιπά ευρήματα του ελέγχου, η ΕΔΕΛ απηύθυνε τις κατάλληλες συστάσεις συμμόρφωσης προς τους ελεγχόμενους φορείς, καθώς και λοιπούς φορείς, που εμπλέκονται στην διαχείριση, έλεγχο και υλοποίηση των ελεγχόμενων ΕΠ και, εν συνεχεία, παρακολουθεί την ανταπόκριση αυτών. Αναφορικά με τα ΕΠ για τα οποία υποβλήθηκαν τα έγγραφα κλεισίματος τον περασμένο Μάρτιο 2017, η ΕΔΕΛ προέβη στο «κλείσιμο» όλων των συστάσεων που απευθύνθηκαν από τους ελέγχους της, τόσο των προηγούμενων ετών, όσο και αυτών που διενεργήθηκαν κατά την τελευταία διευρυμένη ελεγκτική περίοδο.

Παρακάτω παρατίθενται περαιτέρω στοιχεία για τους δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων της ΕΔΕΛ, εστιάζοντας στα Συστήματα Διαχείρισης και Ελέγχου όπου εντοπίστηκε σφάλμα (προβληθέν) μεγαλύτερο του επιπέδου σημαντικότητας (2%).

- Ειδικότερα, σε ό, τι αφορά το **κοινό σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των ΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ**, όπως αποτυπώνεται και στον Πίνακα 1, ενώ από τους ελέγχους πράξεων προέκυψε προβαλλόμενο σφάλμα άνω του ορίου σημαντικότητας, ο Υπολειπόμενος Κίνδυνος για το σύνολο της ΠΠ2007-2013 ήταν μικρότερος από το επίπεδο σημαντικότητας 2% και, ως εκ τούτου, δεν απαιτήθηκαν πρόσθετες διορθώσεις.
- Σε ό,τι αφορά το **ΕΠ ΕΕΣ «Ελλάδα – Βουλγαρία»**, όπως αποτυπώνεται και στον Πίνακα 1, από τους ελέγχους πράξεων προέκυψε προβαλλόμενο σφάλμα άνω του ορίου σημαντικότητας. Στο πλαίσιο αυτό, απαιτήθηκαν πρόσθετες διορθώσεις ύψους 396.842,55 ευρώ προκειμένου ο Υπολειπόμενος Κίνδυνος για το σύνολο της ΠΠ2007-2013 να μην υπερβαίνει το επίπεδο σημαντικότητας 2%.
- Αναφορικά με το **ΕΠ ΕΕΣ «Ελλάδα – Ιταλία»**, όπως αποτυπώνεται και στον Πίνακα 1, από τους ελέγχους πράξεων προέκυψε προβαλλόμενο σφάλμα άνω του ορίου σημαντικότητας. Στο πλαίσιο αυτό, απαιτήθηκαν πρόσθετες διορθώσεις ύψους 1.693.077,00 ευρώ προκειμένου ο Υπολειπόμενος Κίνδυνος για το σύνολο της ΠΠ2007-2013 να μην υπερβαίνει το επίπεδο σημαντικότητας 2%.

ii. Αποτελέσματα Ελέγχων Συστήματος

- Από τους ελέγχους συστήματος που πραγματοποίησε η ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της *Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2016* για τα ΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ, εντοπίστηκαν τυπικά/επουσιώδη ευρήματα τα οποία αντιμετωπίστηκαν με τις κατάλληλες συστάσεις, ενώ κανένα από αυτά δεν έφερε ενδείξεις συστημικότητας. Συνεπώς, τα ελεγχόμενα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου κρίθηκε ότι λειτουργούν αποτελεσματικά. Ομοίως, από τον θεματικό έλεγχο της ΕΔΕΛ στην Ειδική Υπηρεσία Αρχή Πληρωμής σε σχέση με τις απαιτήσεις του άρθρου 20 (Καν. 1828/2006) κρίθηκε ότι διασφαλίζεται, αφενός, η αξιοπιστία (πληρότητα και ακρίβεια) των δηλώσεων για τα αποσυρθέντα ποσά, αφετέρου, η επάρκεια της διαδρομής ελέγχου σε ότι αφορά την τήρηση καθολικού οφειλετών (debtor's ledger). Από τους ανωτέρω ελέγχους συστήματος που διενήργησε η ΕΔΕΛ κατά το έτος αναφοράς, δεν προέκυψαν μη επιλέξιμες δαπάνες.
- Αναφορικά με τα ΕΠ του Στόχου 3, δεν κρίθηκε αναγκαία, βάσει της Στρατηγικής Ελέγχου, η διενέργεια ελέγχου συστήματος από την ΕΔΕΛ κατά την μνημονευόμενη ελεγκτική περίοδο στους αρμόδιους φορείς διαχείρισης. Ωστόσο, για τα 3 ΕΠ ΕΕΣ, για τα οποία υποβλήθηκαν έγγραφα κλεισίματος, η ΕΔΕΛ διενήργησε στην Ειδική Υπηρεσία Αρχή Πληρωμής έλεγχο σε σχέση με τις απαιτήσεις του άρθρου 20 (Καν. 1828/2006), ο οποίος απέβη θετικός, ενώ δεν προέκυψαν μη επιλέξιμες δαπάνες από αυτόν.
- Τέλος, για το ΕΠ Αλιεία, από τους ελέγχους συστήματος που διενεργήθηκαν κατά το έτος αναφοράς δεν εντοπίστηκαν ουσιαστικά ευρήματα και όλοι οι ελεγχόμενοι φορείς διαχείρισης κρίθηκε ότι «λειτουργούν αποτελεσματικά». Επιπλέον, η ΕΔΕΛ προέβη σε έλεγχο της σύνταξης από την ΑΠ της τελικής δήλωσης για τα αποσυρθέντα, τις εκκρεμείς ανακτήσεις και τα μη ανακτήσιμα ποσά σύμφωνα με το άρθρο 46(2) του Καν. (ΕΕ) 498/2007, κατά τον οποίο ο ελεγχόμενος φορέας αξιολογήθηκε ως επαρκής. Από τους προαναφερθέντες ελέγχους συστήματος που διενήργησε η ΕΔΕΛ στο πλαίσιο του ΕΠ Αλιεία προέκυψαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους 27.399,00 ευρώ.

iii) Διατύπωση Γνώμης για τα ΕΠ για τα οποία υποβλήθηκαν έγγραφα κλεισίματος

- Από τους ελέγχους συστήματος και πράξεων που διενήργησε η ΕΔΕΛ καθ' όλη τη διάρκεια της ΠΠ2007-2013 - κατ' εφαρμογή του άρθ. 62 του Καν.1083/2006, σε

συνδυασμό με τις συμπληρωματικές ελεγκτικές εργασίες στις οποίες προέβη κατά το κλείσιμο των ΕΠ των Στόχων 1 και 2 αλλά και το γεγονός ότι ο Υπολειπόμενος Κίνδυνος για το σύνολο της ΠΠ2007-2013 είναι μικρότερος από το επίπεδο σημαντικότητας 2% και, ως εκ τούτου, δεν απαιτήθηκαν πρόσθετες διορθώσεις, κρίθηκε ότι, το κοινό σύστημα λειτούργησε αποτελεσματικά καθ' όλη τη διάρκεια της Προγραμματικής Περιόδου, ώστε να παρέχει εύλογη βεβαιότητα ως προς την ορθότητα της τελικής δήλωσης δαπανών και τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών των πράξεων που καλύπτονται από αυτήν και έχουν αποτελέσει αντικείμενο των ελέγχων της ΕΔΕΛ.

Επειδή, ωστόσο, κατά την περίοδο σύνταξης της παρούσας έκθεσης διαπιστώθηκε ότι για το σύνολο των ΕΠ των Στόχων 1&2 του ΕΣΠΑ στις Τελικές Δηλώσεις Δαπανών περιλήφθηκαν νέες δαπάνες, οι οποίες δεν είχαν συμπεριληφθεί στα τελευταία ενδιάμεσα αιτήματα πληρωμής και κατ' επέκταση δεν ελέγχθηκαν από την ΕΔΕΛ, στις υποβληθείσες Δηλώσεις Κλεισίματος διατυπώθηκε γνώμη με επιφύλαξη για το ποσό των νέων αυτών δαπανών που δηλώθηκαν στο πλαίσιο των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων, προς άρση της οποίας, η ΕΔΕΛ θα διενεργήσει, μετά την υποβολή των εγγράφων κλεισίματος στην ΕΕ, ελέγχους επί των νέων δαπανών που περιλήφθηκαν στις Τελικές Δηλώσεις Δαπανών των Προγραμμάτων.

- Ομοίως για το ΕΠ ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία του Στόχου 3, από τις διενεργηθείσες ελεγκτικές της ΕΔΕΛ καθ' όλη τη διάρκεια της ΠΠ2007-2013 κρίθηκε ότι, το σύστημα λειτούργησε αποτελεσματικά καθ' όλη τη διάρκεια της Προγραμματικής Περιόδου, ώστε να παρέχει εύλογη βεβαιότητα ως προς την ορθότητα της τελικής δήλωσης δαπανών και τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών των πράξεων που καλύπτονται από αυτήν και έχουν αποτελέσει αντικείμενο των ελέγχων της ΕΔΕΛ.

Επειδή, ωστόσο, κατά την περίοδο σύνταξης της παρούσας έκθεσης διαπιστώθηκε ότι για το εν λόγω ΕΠ στην Τελική Δήλωση Δαπανών περιλήφθηκαν νέες δαπάνες, οι οποίες δεν είχαν συμπεριληφθεί στα τελευταία ενδιάμεσα αιτήματα πληρωμής και κατ' επέκταση δεν ελέγχθηκαν από την ΕΔΕΛ, στην υποβληθείσα Δήλωση Κλεισίματος διατυπώθηκε γνώμη με επιφύλαξη για το ποσό των νέων αυτών δαπανών που δηλώθηκαν, προς άρση της οποίας, η ΕΔΕΛ θα διενεργήσει, μετά την υποβολή των εγγράφων κλεισίματος στην ΕΕ, ελέγχους επί των νέων δαπανών που περιλήφθηκαν στην Τελική Δήλωση Δαπανών του ΕΠ.

- Για τα ΕΠ ΕΕΣ Ελλάδα – Βουλγαρία και Ελλάδα – Κύπρος του Στόχου 3, κρίθηκε ότι, το σύστημα λειτούργησε αποτελεσματικά καθ' όλη τη διάρκεια της Προγραμματικής Περιόδου και έτσι διατυπώθηκε ανεπιφύλακτη γνώμη για το σύνολο των δαπανών που περιλήφθηκαν στις Τελικές Δηλώσεις Δαπανών των εν λόγω Προγραμμάτων, παρότι ένα πολύ μικρό ποσό νέων δαπανών περιλήφθηκε στις σχετικές Τελικές

Δηλώσεις Δαπανών, το οποίο όμως κρίθηκε ασήμαντο και έτσι δεν απαιτήθηκαν επιπλέον έλεγχοι της ΕΔΕΛ.

- Για το ΕΠ Αλιεία, από τους διενεργηθέντες ελέγχους της ΕΔΕΛ κρίθηκε ότι το σύστημα λειτούργησε αποτελεσματικά καθ' όλη τη διάρκεια της Προγραμματικής Περιόδου 2007-2013 και ότι η τελική δήλωση δαπανών παρουσιάζει ορθά, σε όλες τις σημαντικές πτυχές, τις δαπάνες που καταβλήθηκαν στο πλαίσιο του επιχειρησιακού προγράμματος. Εξαίρεση αποτέλεσαν οι δηλωθείσες δαπάνες του Μέτρου 1.1 (λόγω ύπαρξης υπόνοιας απάτης σχετικά με τη διάλυση 2 σκαφών) και οι ανέλεγκτες από την ΕΔΕΛ δηλωθείσες δαπάνες του Μέτρου 4.1.1.2 (λόγω υποβληθείσας στην ΕΔΕΛ καταγγελίας, η οποία βρίσκεται υπό διερεύνηση), για το σύνολο των οποίων διατυπώθηκε γνώμη με επιφύλαξη.

1.2 Η ΕΔΕΛ αποτελεί επίσης κοινή Αρχή Ελέγχου (ΑΕ) των τεσσάρων (4) Ταμείων⁵ του Γενικού Προγράμματος «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών περιόδου 2007-2013» (ν.3613/2007), μετά την κατάργηση της 41ης Διεύθυνσης του ΓΛΚ. Το εν λόγω Γενικό Πρόγραμμα ακολουθεί τον τρόπο της «επιμερισμένης διαχείρισης» (κατ' αναλογία ΕΣΠΑ), αλλά έχει την ιδιαιτερότητα ότι, η οικονομική διαχείριση των πόρων του γίνεται μέσω Ετησίων Προγραμμάτων (ΕΠ), τα οποία είναι αυτοτελείς διαχειριστικές περίοδοι με περίοδο επιλεξιμότητας δαπανών 01/01/N–30/06/N+2 και «κλείσιμο» στις 31/03/N+3. Κατά λόγο αρμοδιότητάς της, η ΑΕ για το «κλείσιμο» εκάστου ΕΠ εκδίδει: α) Ετήσια Έκθεση Ελέγχου, β) Γνώμη για τη λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης & Ελέγχου (ΣΔΕ) και γ) Επικύρωση του αιτήματος πληρωμής υπολοίπου (συνοπτικά: Annual Audit Report - AAR).

Το ελεγκτικό έργο που επιτελέστηκε κατά το 2016 αφορούσε το ΕΠ 2013, και ήταν τέσσερις (4) έλεγχοι συστήματος στις αντίστοιχες Υπεύθυνες Αρχές των 4 Ταμείων του Προγράμματος και πέντε (5) έλεγχοι Δράσεων.

Από τους ανωτέρω ελέγχους καθώς και εκείνους που διενεργήθηκαν το 2015 και αφορούσαν επίσης το ΕΠ2013, τεκμηριώθηκε η ελεγκτική γνώμη που διατυπώθηκε στις αντίστοιχες AAR των τεσσάρων Ταμείων, σύμφωνα με την οποία ΕΔΕΛ διατύπωσε γνώμη «με επιφύλαξη» υπό το πρίσμα ότι δεν είχαν γίνει αποδεκτές από τις ΥΑ των Ταμείων δαπάνες που η ΑΕ έκρινε μη επιλέξιμες από τους ελέγχους Δράσεων και συστημάτων.

Οι συνολικές μη επιλέξιμες δαπάνες που εντοπίστηκαν από όλους τους ελέγχους της ΕΔΕΛ στο πλαίσιο του Γενικού Προγράμματος «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των

⁵ Τα Ταμεία του εν λόγω Προγράμματος είναι: το Ταμείο Εξωτερικών Συνόρων (ΤΕΣ), το Ταμείο Ένταξης Υπηκόων Τρίτων Χωρών (ΕΤΕ), το Ταμείο Προσφύγων (ΕΠΠ) και το Ταμείο Επιστροφής (ΤΕ)

Μεταναστευτικών Ροών περιόδου 2007-2013» για το ΕΠ2013, δηλαδή περίοδο επιλεξιμότητας δαπανών 01/01/2013-30/06/2015, ανήλθαν σε 2.486.321,23 ευρώ.

Σημειώνεται ότι, τα μη επιλέξιμα ποσά που διαπιστώνονται, υπό την προϋπόθεση ότι γίνονται αποδεκτά από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, αφαιρούνται από τις αιτήσεις υπολοίπου και γίνεται ο απαραίτητος συμψηφισμός με τη δοθείσα προκαταβολή στο πλαίσιο του κλεισίματος εκάστου ετήσιου προγράμματος, οπότε δεν τίθεται θέμα κοινοτικής ανάκτησης.

2. Ελεγκτική δραστηριότητα της ΕΔΕΛ για τα Προγράμματα του ΧΜ ΕΟΧ 2009-2014, και συγκεκριμένα για το έτος αναφοράς 2016.

Αναφορικά με το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου περιόδου 2009-2014, εντός του 2016, η ΕΔΕΛ διενήργησε τρεις (3) ελέγχους συστήματος σε ισάριθμους φορείς και τρεις (3) ελέγχους πράξεων. Από τα αποτελέσματα των ελέγχων συστήματος και πράξεων προέκυψε ότι το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου λειτουργεί ουσιαστικά, με αποτέλεσμα η ΕΔΕΛ να διατυπώσει ανεπιφύλακτη γνώμη για την λειτουργία του. Στον Πίνακα 25 παρατίθενται αναλυτικά τα οικονομικά στοιχεία των ανωτέρω ελέγχων:

Πίνακας 25

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Ποσό σε ευρώ που αντιστοιχεί στον πληθυσμό από τον οποίο αντλήθηκε το δείγμα	Δαπάνες για τη λογιστική χρήση οι οποίες ελέγχθηκαν για το τυχαίο δείγμα	Ποσό παράτυπων δαπανών σε τυχαίο δείγμα	% ποσοστό σφάλματος στο τυχαίο δείγμα	Συνολικά Προβληθέν % σφάλματος	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
ΧΜ ΕΟΧ 2009-2014	1.009.103,87	343.441,92	2.033,25	0,59%	-	-	-

3. Ελεγκτική δραστηριότητα της ΕΔΕΛ για την Προγραμματική Περίοδο 2014 – 2020, και συγκεκριμένα για το έτος αναφοράς 2016.

3.1 Σύμφωνα με το άρθρο 127, παράγραφος 5 του Καν. (ΕΚ) 1303/2013 για την Προγραμματική Περίοδο 2014-2020, η ΕΔΕΛ, ως Αρχή Ελέγχου του ΕΣΠΑ, υποβάλλει στην Επιτροπή ετήσια έκθεση ελέγχου στην οποία παρατίθενται τα πορίσματα των λογιστικών ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν κατά το χρονικό διάστημα 1/7 του έτους

Ν έως 31/12 του έτους Ν+1, σύμφωνα με τη στρατηγική λογιστικού ελέγχου της ΕΔΕΛ, συμπεριλαμβανομένων των ευρημάτων που εντοπίστηκαν στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου, καθώς και των διορθωτικών μέτρων που προτάθηκαν για την αντιμετώπιση των όποιων προβλημάτων. Η ετήσια έκθεση ελέγχου της ΕΔΕΛ συνοδεύεται από τη γνώμη λογιστικού ελέγχου.

Δεδομένου ότι, η διαδικασία ορισμού των αρχών του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου για τα ΕΠ του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» που χρηματοδοτούνται από το ΕΤΠΑ, ΕΚΤ και το ΤΣ, στο πλαίσιο της νέας ΠΠ2014-2020 ολοκληρώθηκε τον Νοέμβριο του 2015 και έκτοτε δηλώθηκαν δαπάνες στην ΕΕ για τα εν λόγω ΕΠ, η ΕΔΕΛ, στο πλαίσιο των καθηκόντων που απορρέουν από το άρθρο 127 του Καν. (ΕΚ) 1303/2013 διενήργησε επτά (7) ελέγχους συστήματος και σαράντα δύο (42) ελέγχους πράξεων, οι οποίοι διενεργήθηκαν εντός του έτους 2016 και αφορούσαν την 2η λογιστική χρήση η οποία αφορά το χρονικό διάστημα 1.7.2015-30.6.2016. Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων συμπεριλήφθησαν στην ετήσια έκθεση ελέγχου που υποβλήθηκε στην ΕΕ στις 15.2.2017, η οποία συνοδεύτηκε από την γνώμη λογιστικού ελέγχου για καθένα από τα 18 ΕΠ του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» του ΕΣΠΑ 2014-2020. Μέχρι και την σύνταξη της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου της ΕΔΕΛ (εφεξής ΕΕΕ), είχε οριστικοποιηθεί το σύνολο των διενεργηθέντων ελέγχων της ΕΔΕΛ, πλην ενός ελέγχου συστήματος, του οποίου όμως τα αποτελέσματα ελήφθησαν υπόψη από την ΕΔΕΛ.

1^η υποβολή ΕΕΕ της ΕΔΕΛ στην ΕΕ τον Φεβρουάριο 2017

Ειδικότερα, από τους ελέγχους συστημάτων που διενήργησε η ΕΔΕΛ, διαπιστώθηκε η ικανοποιητική ανταπόκριση των ελεγχόμενων φορέων στις θεμελιώδεις απαιτήσεις και στα αντίστοιχα κριτήρια αξιολόγησης που ελέγχθηκαν, ενώ εντοπίστηκαν μη σημαντικά ευρήματα για τα οποία απευθύνθηκαν κατάλληλες συστάσεις προς την κατεύθυνση βελτιώσεων σε επιμέρους τομείς της διαχειριστικής ευθύνης ορισμένων φορέων. Από τους ανωτέρω ελέγχους συστήματος που διενήργησε η ΕΔΕΛ κατά το έτος αναφοράς, προέκυψαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους 16.493,08 ευρώ.

Σε ό, τι αφορά στους δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων, το ποσοστό του Συνολικού Ποσοστού Σφάλματος στον πληθυσμό δαπανών του κοινού συστήματος για την 2η λογιστική χρήση, ανήλθε σε 1,19% μικρότερο δηλαδή του ορίου σημαντικότητας 2%, οπότε και δεν απαιτήθηκαν περαιτέρω διορθώσεις επί των δαπανών που δηλώθηκαν στο πλαίσιο της περιόδου αναφοράς της ετήσιας έκθεσης ελέγχου της ΕΔΕΛ.

Λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα των λογιστικών ελέγχων της, η ΕΔΕΛ έκρινε ότι, το κοινό σύστημα του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την

Απασχόληση» του ΕΣΠΑ 2014-2020 λειτουργεί αποτελεσματικά ανταποκρινόμενο στις απαιτήσεις που ορίζονται στον Κανονισμό (ΕΚ) 1303/2013 του Συμβουλίου και διατυπώθηκε ανεπιφύλακτη γνώμη.

Σε ό, τι αφορά το καθένα από τα Επιχειρησιακά Προγράμματα του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» του ΕΣΠΑ, διατυπώθηκε ανεπιφύλακτη γνώμη για τα δεκαεπτά (17) από αυτά, ενώ για το ΠΕΠ Πελοποννήσου καθίστατο αδύνατη η παροχή γνώμης, καθώς δεν δηλώθηκαν δαπάνες στην ΕΕ κατά την 2η λογιστική χρήση.

Σημειώνεται, τέλος, ότι, αναφορικά με το ΕΠ «Υποδομές Μεταφορών, Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξης», παρότι διατυπώθηκε ανεπιφύλακτη γνώμη από την ΕΔΕΛ η οποία απορρέει από τα αποτελέσματα των ελέγχων της, στη σχετική ενότητα διατύπωσης γνώμης δόθηκε έμφαση επί ειδικού θέματος λόγω αβεβαιότητας σχετικά με το μελλοντικό πόρισμα/αποτέλεσμα της Ελληνικής Επιτροπής Ανταγωνισμού, επειδή βρίσκεται σε εξέλιξη έρευνα αναφορικά με διαγωνισμούς δημοσίων συμβάσεων, μεταξύ των οποίων βρίσκεται και μια σύμβαση που συνάφθηκε στο πλαίσιο του εν λόγω ΕΠ.

2^η υποβολή ΕΕΕ της ΕΔΕΛ στην ΕΕ τον Απρίλιο 2017

Η ΕΕ, εξετάζοντας το πακέτο διαβεβαίωσης (διαχειριστικές δηλώσεις και ετήσιες συνόψεις των φορέων διαχείρισης, λογαριασμούς για τα 18 ΕΠ της αρχής πιστοποίησης και ΕΕΕ και Γνώμες της αρχής ελέγχου) που υπεβλήθη τον Φεβρουάριο 2017, ζήτησε την επανυποβολή της ΕΕΕ (επανυπολογισμός του Συνολικού Ποσοστού Σφάλματος και του Ποσοστού Υπολειπόμενου Σφάλματος από την ΕΔΕΛ, λαμβάνοντας υπόψη συγκεκριμένες υποδείξεις της DG EMPL αναφορικά με τον χειρισμό του παρατηρούμενου σφάλματος του υποδείγματος (subsampling) μιας ελεγχόμενης από την ΕΔΕΛ πράξης) καθώς και την επανυποβολή των λογαριασμών και κατ' επέκταση των Ετήσιων Γνωμοδοτήσεων για τα ΕΠ «Υποδομές Μεταφορών, Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξης» (αφαίρεση από το Λογαριασμό του ανωτέρω ΕΠ του συνόλου των δαπανών της υπό εξέταση από την Επιτροπή Ανταγωνισμού πράξης) και «Ανάπτυξη Ανθρώπινου Δυναμικού, Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» (λήψη διορθωτικών μέτρων επί δαπανών που περιλήφθηκαν στον ανωτέρω λογαριασμό και οι οποίες υπόκεινταν σε συνεχιζόμενη αξιολόγηση).

Σε συνέχεια του αιτήματος της ΕΕ, στις 24.4.2017 επανυποβλήθηκαν από την Αρχή Πιστοποίησης οι λογαριασμοί για τα δύο (2) ΕΠ, ικανοποιώντας τις απαιτήσεις της ΕΕ και παράλληλα επανυποβλήθηκε η ΕΕΕ2017 και οι Ετήσιες Γνώμες για τα δύο (2) ΕΠ από την ΕΔΕΛ. Σε ό, τι αφορά τον επανυπολογισμό του Συνολικού Ποσοστού Σφάλματος και του Ποσοστού Υπολειπόμενου Σφάλματος, σε συνέχεια των όσων ζητήθηκαν από την ΕΕ, το Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος (%) του κοινού ΣΔΕ διαμορφώθηκε από

1,19% σε 1,76% και το Ποσοστό Υπολειπόμενου Σφάλματος του κοινού ΣΔΕ αναθεωρήθηκε από 0,94% σε 1,52%, συνεπώς δεν απαιτήθηκαν πρόσθετες διορθώσεις.

Στον Πίνακα 26 που ακολουθεί δίδεται η συνοπτική εικόνα της συνολικής δαπάνης που δηλώθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, των ελεγχθεισών δαπανών (τυχαίου και συμπληρωματικού δείγματος), των μη επιλέξιμων δαπανών που εντόπισε ο έλεγχος της ΕΔΕΛ, καθώς και το ποσοστό που εκπροσωπούν αυτές σε σχέση με τις δαπάνες που ελέγχθηκαν, αλλά και στο σύνολο των δηλωθεισών δαπανών για τα ΕΠ του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» του ΕΣΠΑ 2014-2020.

Πίνακας 26

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Ποσό σε ευρώ που αντιστοιχεί στον πληθυσμό από τον οποίο αντλήθηκε το δείγμα	Δαπάνες για τη λογιστική χρήση οι οποίες ελέγχθηκαν για το τυχαίο δείγμα	Ποσό παράτυπων δαπανών σε τυχαίο δείγμα	Συνολικό ποσοστό σφάλματος (ΣΠΣ)	Υπολειμματικό συνολικό ποσοστό σφάλματος (ΥΣΠΣ)	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Κοινό Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου για τα ΕΠ του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» του ΕΣΠΑ 2014-2020	422.220.719,80	46.829.338,23	1.035.095,98	1,76%	1,52%	3.801,28	201.135,22

3.2 Η ΕΔΕΛ αποτελεί Αρχή Ελέγχου των Προγραμμάτων του Στόχου «Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία» για την ΠΠ2014-2020 και διενεργεί τους ελέγχους του άρθρου 127 του Καν.1303/2013 στο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας Ελλάδα – Κύπρος, Ελλάδα – Ιταλία, Ελλάδα – Βουλγαρία, Ελλάδα – ΠΓΔΜ, Ελλάδα – Αλβανία και του Επιχειρησιακού Διακρατικού Προγράμματος TNCP Balkan–Mediterranean 2014–2020. Σημειώνεται ότι, κατά την περίοδο αναφοράς (1.7.2015-30.6.2016) δεν πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι συστήματος και πράξεων στα ανωτέρω Προγράμματα, καθώς δεν υποβλήθηκε αίτημα πληρωμής για αυτά στις υπηρεσίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

3.3 Η ΕΔΕΛ αποτελεί Αρχή Ελέγχου του Επιχειρησιακού Προγράμματος Αλιείας και Θάλασσας για την ΠΠ2014-2020 και διενεργεί τους ελέγχους του άρθρου 127 του Καν.1303/2013 στο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου του ανωτέρω ΕΠ. Δεδομένου ότι για την περίοδο αναφοράς 1.7.2015-30.6.2016 δεν υποβλήθηκε αίτημα πληρωμής για το εν λόγω ΕΠ στις υπηρεσίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, δεν πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι συστήματος και πράξεων από την ΕΔΕΛ.

3.4 Η ΕΔΕΛ αποτελεί Αρχή Ελέγχου του Επιχειρησιακού Προγράμματος Επισιτιστικής ή/και Βασικής Υλικής Συνδρομής και διενεργεί τους ελέγχους του άρθρου 34 του Καν. (ΕΕ) 223/2014 στο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου του εν λόγω ΕΠ. Σημειώνεται ότι, κατά την περίοδο αναφοράς (1.7.2015-30.6.2016) δεν πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι συστήματος και πράξεων στο ανωτέρω Πρόγραμμα δεδομένου ότι δεν υποβλήθηκε αίτημα πληρωμής στις υπηρεσίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

3.5 Η ΕΔΕΛ αποτελεί, επίσης, Αρχή Ελέγχου για τα Εθνικά Προγράμματα του Ταμείου Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης (AMIF) και του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας (ISF) για την Προγραμματική Περίοδο 2014-2020.

Σύμφωνα με το άρθρο 29 του Κανονισμού (ΕΕ) 514/2014 και του άρθρου 14 του κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμού (ΕΕ) 1042/2014, για την Προγραμματική Περίοδο 2014-2020, η ΕΔΕΛ ως Αρχή Ελέγχου, προκειμένου να στηρίξει τη γνώμη που δίνει κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 59 του Κανονισμού (ΕΕ, ΕΥΡΑΤΟΜ) 966/2012, διενεργεί λογιστικούς ελέγχους κατά το χρονικό διάστημα 16/10/N έως 31/01/N+2, για τις δαπάνες που δηλώνονται από 16/10/N έως 15/10/N+1.

Δεδομένου ότι, η διαδικασία ορισμού των αρχών του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου για τα Εθνικά Προγράμματα του Ταμείου Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης (AMIF) και του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας (ISF), στο πλαίσιο της νέας ΠΠ 2014-2020 ολοκληρώθηκε τον Οκτώβριο του 2016 και έκτοτε δηλώθηκαν δαπάνες στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή για τα εν λόγω ΕΠ, η ΕΔΕΛ διενήργησε εντός του έτους 2016 έναν (1) έλεγχο συστήματος στην Υπεύθυνη Αρχή των Προγραμμάτων και τρεις (3) ελέγχους δράσεων, οι οποίοι αφορούσαν τη λογιστική χρήση 16/10/2015-15/10/2016. Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων συμπεριλήφθησαν στην ετήσια σύνοψη που υποβλήθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 15/02/2017, η οποία συνοδεύτηκε από τη γνώμη λογιστικού ελέγχου για καθένα από τα ΕΠ.

Στον Πίνακα 27 που ακολουθεί δίνεται η συνοπτική εικόνα της συνολικής δαπάνης που δηλώθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, των ελεγχθεισών δαπανών (τυχαίου δείγματος), των μη επιλέξιμων δαπανών που εντόπισε ο έλεγχος της ΕΔΕΛ, καθώς και

το ποσοστό που εκπροσωπούν αυτές σε σχέση με τις δαπάνες που ελέγχθηκαν για τα Εθνικά Προγράμματα του Ταμείου Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης (AMIF) και του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας (ISF) της Προγραμματικής Περιόδου 2014-2020:

Πίνακας 27

Εθνικό Πρόγραμμα	Ποσό σε ευρώ που αντιστοιχεί στον πληθυσμό από τον οποίο αντλήθηκε το δείγμα	Δαπάνες για τη λογιστική χρήση οι οποίες ελέγχθηκαν για το τυχαίο δείγμα	Ποσό παράτυπων δαπανών σε τυχαίο δείγμα	% ποσοστό σφάλματος στο τυχαίο δείγμα	Συνολικά Προβληθέν Ποσοστό σφάλματος	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης (AMIF) & Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας (ISF)	59.468.475,76	59.468.475,76	541.324,81	0,91%	-	-	-

3.6 Τέλος, η ΕΔΕΛ αποτελεί Αρχή Ελέγχου του Ευρωπαϊκού Ταμείου Προσαρμογής στην Παγκοσμιοποίηση (2014-2020) βάσει των άρθρων 21 παρ. 2 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1309/2013 και 59 παρ. 5 του Καν. (ΕΕ) 966/2012.

Εντός του έτους 2016, μεταξύ των έξι (6) εγκεκριμένων προτάσεων στο πλαίσιο του ΕΤΠΠ, ολοκληρώθηκε η πρόταση «EGF/2014/001 EL/NUTRIART», η οποία υλοποιήθηκε κατά το χρονικό διάστημα από 30-4-2014 έως 30-4-2016. Ως εκ τούτου, διενεργήθηκε εκ μέρους της ΕΔΕΛ ένας (1) έλεγχος στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου στο πλαίσιο της εν λόγω πρότασης, τα οικονομικά στοιχεία του οποίου φαίνονται στον Πίνακα 28 που ακολουθεί:

Πίνακας 28

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Ποσό σε ευρώ που αντιστοιχεί στον πληθυσμό από τον οποίο αντλήθηκε το δείγμα	Δαπάνες για τη λογιστική χρήση οι οποίες ελέγχθηκαν για το τυχαίο δείγμα	Ποσό παράτυπων δαπανών σε τυχαίο δείγμα	% ποσοστό σφάλματος στο τυχαίο δείγμα	Συνολικά Προβληθέν % σφάλματος	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Ευρωπαϊκό Ταμείο Προσαρμογής στην Παγκοσμιοποίηση	3.283.438,67	3.283.438,67	58.189,56	0,02 %	-	-	-

Σε συνέχεια των ανωτέρω, οι συνολικές μη επιλέξιμες δαπάνες που εντοπίστηκαν από ελέγχους της ΕΔΕΛ για το σύνολο των συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων για τα οποία είναι Αρχή Ελέγχου παρατίθενται στον Πίνακα 29:

Πίνακας 29

Προγράμματα	Συνολικές Μη Επιλέξιμες Δαπάνες (από ελέγχους πράξεων, συστήματος και πρόσθετες διορθώσεις που επιβλήθηκαν)
Κοινό Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου για τα ΕΠ Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ, ΠΠ 2007-2013	8.785.555,98
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Βουλγαρία, ΠΠ 2007-2013	482.800,19
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Κύπρος, ΠΠ 2007-2013	1.378,29
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία, ΠΠ 2007-2013	1.890.814,47
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Αλβανία, ΠΠ 2007-2013	0,00
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - ΠΓΔΜ, ΠΠ 2007-2013	0,00
Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Αλιείας, ΠΠ 2007-2013	60.770,89
Γενικό Πρόγραμμα «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών περιόδου 2007-2013» {ΕΠ2013:περίοδος επιλεξιμότητας δαπανών 01/01/2013-30/06/2015}	2.486.321,23
ΧΜ ΕΟΧ ΠΠ2009-2014	2.033,25
Ευρωπαϊκό Ταμείο Προσαρμογής στην Παγκοσμιοποίηση	58.189,56
Κοινό Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου για τα ΕΠ του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» του ΕΣΠΑ, ΠΠ 2014-2020	1.252.724,28
Εθνικά Προγράμματα του Ταμείου Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης (AMIF) και του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας (ISF), ΠΠ 2014-2020	541.324,81
ΣΥΝΟΛΟ	15.561.912,95

V. ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

5.1 Πολιτική ελέγχου δαπανών

α. Η εκτέλεση του προϋπολογισμού, όπως και η κάθε μορφής οικονομική δραστηριότητα, απαιτεί έλεγχο προς αποφυγή λαθών και καταπολέμηση των καταδολιεύσεων (απατών), δεδομένου ότι η απουσία ελέγχου ευνοεί την κακοδιαχείριση. Ο έλεγχος αυτός αποσκοπεί στην επαλήθευση της εφαρμογής της σχετικής απόφασης του Κοινοβουλίου και στην παρεμπόδιση της εκτελεστικής εξουσίας να υπερβεί τις πιστώσεις που της χορηγήθηκαν (πολιτικοί λόγοι), καθώς και στην αποφυγή σπατάλης και διασπάθισης του δημόσιου χρήματος (δημοσιονομικοί λόγοι).

Περαιτέρω, ο έλεγχος της δημόσιας διαχείρισης αποβλέπει στον/στην : α) αυστηρό έλεγχο των Διατακτών και των διαχειριστών του δημόσιου χρήματος, β) εξακρίβωση της κανονικής και ορθολογικής διαχείρισης του δημόσιου πλούτου από τους υπολόγους, γ) καταλογισμό ευθυνών σε περίπτωση μη νόμιμης διαχείρισης και δ) αποκατάσταση της ζημιάς που τυχόν προκλήθηκε στο Δημόσιο.

Ο δημοσιονομικός έλεγχος, για να είναι αποτελεσματικός, θα πρέπει: α) να έχει έκταση και βάθος, β) να ασκείται στον κατάλληλο χρόνο και τόπο και γ) χωρίς να παραμελεί την κανονικότητα των λογαριασμών, θα πρέπει να προχωρεί όχι στη σκοπιμότητα της δαπάνης, κατεύθυνση που ανήκει στη Διοίκηση, αλλά να εισέρχεται από τον τύπο στην ουσία των δαπανών.

Στο πλαίσιο αυτό, ο έλεγχος θα πρέπει να επεκτείνεται, πέρα από τη διαπίστωση της νομιμότητας της δαπάνης και της τυπικής κανονικότητας των στοιχείων της, στο φυσικό αντικείμενο αυτής, εφόσον από τα σχετικά δικαιολογητικά ή από άλλο λόγο πηγάζει βάσιμη υπόνοια ως προς την πραγματική υπόσταση ή την έκταση της αντίστοιχης προς τη δαπάνη υποχρέωσης του Δημοσίου.

Περαιτέρω, αντικείμενο του ασκούμενου δημοσιονομικού ελέγχου θα πρέπει να αποτελέσει και η αποτελεσματικότητα της διαχείρισης του ελεγχόμενου φορέα, στο πλαίσιο εφαρμογής της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, όπως αυτή εξειδικεύεται {[οικονομικότητα, αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα [άρθρο 1, ν.3871/2010, (Α.141)]}.

β.i) Το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο (ν.2362/1995, 3492/2006, 3871/2010, 4270/2014) όπως ισχύει, παρέχει στον Υπουργό Οικονομικών επαρκές οπλοστάσιο, για την αποτελεσματική άσκηση του δημοσιονομικού ελέγχου στις δαπάνες και την εν γένει διαχείριση των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Ειδικότερα, ο Υπουργός Οικονομικών έχει διευρυμένες αρμοδιότητες εποπτείας στην κατάρτιση και εκτέλεση των προϋπολογισμών όλων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και τη διαχείριση των οικονομικών τους, σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

ii) Για την πρόοδο και αποτελεσματικότητα της ελεγκτικής διαδικασίας έχει δοθεί ιδιαίτερη βαρύτητα στον έλεγχο των δεσμεύσεων που αναλαμβάνονται από τους Διατάκτες, στην άσκηση του επιτόπιου ελέγχου, στην πλήρη στελέχωση, ανάπτυξη και λειτουργία της Γενικής Δ/σης Δημοσιονομικών Ελέγχων, καθώς και στον έλεγχο των δαπανών των εκτός του Δημοσίου Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, με βάση το σύστημα ελέγχου που θεσπίστηκε με το ν. 3492/2006.

iii) Στο πλαίσιο επαύξησης της ευθύνης των Διατακτών, όσον αφορά στην ανάληψη υποχρεώσεων (δεσμεύσεων) για την πραγματοποίηση δαπανών, παρακολουθείται συστηματικά από τους Διατάκτες μέσω του Μητρώου Δεσμεύσεων η πορεία των αναλαμβανομένων υποχρεώσεων, ούτως ώστε να αποτρέπεται, σε πρώιμο στάδιο και πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε σχετικής ενέργειας των αρμόδιων οργάνων, η πραγματοποίηση δαπανών πέραν των υφιστάμενων προβλέψεων και των πιστώσεων που έχουν εγγραφεί στον προϋπολογισμό του οικείου φορέα. Παρακολουθείται συστηματικά, επίσης, η πορεία πληρωμής των υποχρεώσεων του οικείου φορέα προς το σκοπό αποφυγής της σώρευσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

και καθυστέρησης στην πληρωμή των πιστωτών, καθώς και της πληρωμής εκ του λόγου αυτού τόκων υπερημερίας.

Στο πλαίσιο αυτό διενεργήθηκαν κατά το έτος αναφοράς από τις αρμόδιες Διευθύνσεις της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), με τη συνδρομή της Διεύθυνσης Π/Υ Γενικής Κυβέρνησης έλεγχοι για την ορθή τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και την εμφάνιση των ληξιπρόθεσμων οφειλών από φορείς, τόσο της Κεντρικής Διοίκησης, όσο και από Φορείς του ευρύτερου δημόσιου τομέα (νοσοκομεία, ασφαλιστικά ταμεία κ.λπ.).

γ. Όσον αφορά στον έλεγχο των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, προς τους οποίους διοχετεύονται ιδιαίτερα σημαντικοί πόροι του Κρατικού Προϋπολογισμού, είτε για την ανάπτυξή τους είτε για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών αναγκών αυτών, απαιτείται η πλήρης στελέχωση των αρμόδιων διευθύνσεων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων.

Περαιτέρω η λειτουργία των νέων ελεγκτικών Υπηρεσιών, που προβλέπονται από το ν.3492/2006 μετά μάλιστα και από την τροποποίησή του με τον ν.4081/2012 (Α.184) εκτιμάται μετά βεβαιότητας ότι θα συμβάλλει σημαντικά στην αποτελεσματικότερη και αποδοτικότερη διαχείριση των δημόσιων πόρων και τούτο γιατί οι ρυθμίσεις του εν λόγω νόμου εισάγουν σύγχρονους τρόπους ελέγχων με βάση τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα, μεθοδολογίες και αρχές, σε τρόπο ώστε να: α) διασφαλίζεται το ελεγκτικό αποτέλεσμα, τόσο από άποψη ποιότητας, όσο και εγκυρότητας και να καλύπτεται ένα σημαντικό κενό στη λειτουργία των υφιστάμενων ελεγκτικών μηχανισμών, β) ενισχύεται η ποιότητα του ελεγκτικού αποτελέσματος, γ) διασφαλίζονται: i) η προστασία των οικονομικών συμφερόντων των φορέων, ii) η σύννομη και χρηστή διαχείριση του προϋπολογισμού τους, iii) η καταπολέμηση της απάτης και κάθε παράνομης δραστηριότητας που βλάπτει τα οικονομικά τους συμφέροντα, iv) η λήψη όλων των απαραίτητων μέτρων για την εξασφάλιση της είσπραξης των εσόδων και την εμφάνισή τους, σύμφωνα με τις ισχύουσες εκάστοτε διατάξεις και δ) καθίσταται δυνατή η επιδίωξη ανάκτησης των ποσών που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως, με πλέον αποτελεσματικούς τρόπους σε σύντομο χρονικό διάστημα.

δ. Στο πλαίσιο της προσπάθειας που καταβάλλεται για τον περιορισμό των δημόσιων δαπανών, αξιοποιούνται οι σχετικές προτάσεις των Υ.Δ.Ε. και προωθούνται νομοθετικές ρυθμίσεις, που θα συμβάλλουν αποφασιστικά στη βελτίωση του διαχειριστικού αποτελέσματος. Ενδεικτικά αναφέρονται: ο περαιτέρω εξορθολογισμός των δαπανών για τη μεταφορά μαθητών, η αποσαφήνιση του νομοθετικού πλαισίου για τις προγραμματικές συμβάσεις, η αυστηροποίηση του υφιστάμενου κανονιστικού πλαισίου που διέπει τις δαπάνες δημόσιων σχέσεων και η προώθηση σχετικών διατάξεων για τις δαπάνες των ν.π.δ.δ. (ο.τ.α. κ.λπ.) της κατηγορίας αυτής, η θέσπιση κανόνων για τον έλεγχο του προϋπολογισμού των νέων περιφερειών από τις

Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, η τροποποίηση – συμπλήρωση της περί δημοσίων έργων και προμηθειών νομοθεσίας για την εξάλειψη ερμηνευτικών προβλημάτων που επιτρέπουν σε ορισμένες περιπτώσεις την καταστρατήγηση των σχετικών ρυθμίσεων, καθώς και η υποχρεωτική ασφάλιση περιουσιακών στοιχείων για τον κίνδυνο φυσικών καταστροφών.

ε. Για την ενδυνάμωση του ελέγχου μισθοδοσίας του προσωπικού του Δημοσίου κ.λπ. επιβάλλεται να συνεχιστεί με εντατικούς ρυθμούς η σχετική προσπάθεια, μέσω και της λειτουργίας και επαναπροσδιορισμού του ρόλου της Ενιαίας Αρχής Πληρωμής αποδοχών.

στ. Παράλληλα προς τα ανωτέρω θα πρέπει να αποκλειστεί η προώθηση ρυθμίσεων που νομιμοποιούν δαπάνες για τις οποίες έχει διαπιστωθεί η μη σύννομη καταβολή τους, ανατρεπομένων κατ' αυτόν τον τρόπο των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος δημοσιονομικού ελέγχου.

ζ. Η όλη προσπάθεια δημοσιονομικής εξυγίανσης και ελέγχου των δημόσιων δαπανών υποστηρίζεται αποτελεσματικά από την εισαγωγή από 1-1-2014 νέου τρόπου πληρωμής αυτών μέσω των Υ.Δ.Ε. με την παραγωγή ηλεκτρονικά (μέσω ΟΠΣΔΠ) Εντολών Μεταφοράς και Πίστωσης των Τραπεζικών λογαριασμών των δικαιούχων.

η. Τέλος με δεδομένο ότι, η επιτυχής εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού συνδέεται αδιάρρηκτα με την απορρόφηση των πιστώσεων, η πληρωμή των συναλλασσομένων με το Δημόσιο εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών και η διοχέτευση προς την πραγματική οικονομία των αναγκαίων για την κίνηση των πόρων, αποτελεί στόχο υψηλής προτεραιότητας.

5.2 Μέτρα που ελήφθησαν

1. Στο πλαίσιο της βελτίωσης της διαδικασίας κατάρτισης και εκτέλεσης του προϋπολογισμού, της ενίσχυσης της υπευθυνότητας των οικονομικών υπηρεσιών των φορέων και της αποδοτικότερης διαχείρισης των ταμειακών διαθεσίμων της Γενικής Κυβέρνησης, προωθήθηκε η πλήρης ανάληψη της ευθύνης για την διενέργεια των δαπανών από τις ίδιες τις οικονομικές υπηρεσίες των φορέων. Αποδίδεται πλέον, μεγαλύτερη βαρύτητα στους κατασταλτικούς ελέγχους, αλλαγή που συμβαδίζει με τη διεθνή πρακτική στην ελεγκτική τα τελευταία έτη. Στόχος αποτελεί, αφενός μεν η ενίσχυση της αποτελεσματικότητας του ελέγχου, προκειμένου να μην δημιουργούνται καθυστερήσεις και προσκόμματα στην εξόφληση των δαπανών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, αφετέρου δε η ενίσχυση της διαφάνειας και της λογοδοσίας των οργάνων που είναι επιφορτισμένα με τη διενέργεια των πληρωμών.

Με τις ρυθμίσεις του ν.4337/2015 (Α' 129) «Μέτρα για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων», τροποποιήθηκαν άρθρα του ν.4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143), που αφορούν στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των δαπανών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Η μεταρρύθμιση που εισάγεται με τις διατάξεις αυτές συνίσταται σε σημαντική αναδιοργάνωση του δημοσιονομικού συστήματος, η οποία κινείται σε δύο άξονες:

- Ανάληψη αποκλειστικών αρμοδιοτήτων και ευθύνης από τις Οικονομικές Υπηρεσίες των φορέων (Υπουργεία, Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, Περιφέρειες, Δήμοι Αθηναίων και λοιπών) μέσω της μεταφοράς σε αυτούς των αρμοδιοτήτων των Υ.Δ.Ε./Ειδικό Λογιστήριο από την 1η.1.2017.

- Ανάδειξη του εποπτικού και ελεγκτικού ρόλου του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους στην οικονομική διαχείριση των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 10, παρ. 24 του ν. 4337/2015, προστέθηκε το άρθρο 69Γ στο ν. 4270/2014, σύμφωνα με το οποίο ορίζεται ότι, από την 1-1-2017, οι Προϊστάμενοι Οικονομικών Υπηρεσιών των Υπουργείων και λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, καθίστανται αποκλειστικά υπεύθυνοι για τις αρμοδιότητες που αφορούν στη δημοσιονομική διαχείριση του φορέα τους και οι οποίες μέχρι την 31-12-2016 ασκούνται από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (ΓΛΚ).

Οι ανωτέρω ρυθμίσεις συμβάλλουν στον εκσυγχρονισμό του υφιστάμενου δημοσιονομικού πλαισίου, καθόσον καθιστά την όλη διαδικασία ελέγχου και εκκαθάρισης των δαπανών και εξόφλησης των χρηματικών ενταλμάτων (Χ.Ε.) πλέον παραγωγική αφού αυτή ξεκινάει και περατώνεται εντός του ίδιου φορέα, αποτρέποντας καθυστερήσεις στην πληρωμή των δαπανών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

Περαιτέρω, η όλη διαδικασία εντάσσεται στα μέτρα που λαμβάνονται από τη Δημόσια Διοίκηση στο πλαίσιο εφαρμογής της Οδηγίας 2011/7/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Φεβρουαρίου 2011, που ενσωματώθηκε στο εθνικό δίκαιο με τις διατάξεις της Παρ. Ζ του άρθρου Πρώτου του ν. 4152/2013 (Α'107) και θέτει νέες συντομότερες προθεσμίες για την πληρωμή των δικαιούχων, πιστωτών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, η μη τήρηση των οποίων επιφέρει σοβαρά δημοσιονομικά αποτελέσματα (καταβολή τόκων και λοιπών εξόδων υπερημερίας και δαπανών είσπραξης σημαντικού ύψους).

Για την εφαρμογή των σχετικών ρυθμίσεων ελήφθησαν τα ακόλουθα νομοθετικά μέτρα:

α. Με τις διατάξεις των άρθρων 75-91 του ν. 4446/2016 (Α.240), με τις οποίες διενεργήθηκαν οι απαραίτητες προσαρμογές στο υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο και

τέθηκαν σε ισχύ, από την 1-1-2017, οι απαιτούμενοι διαχειριστικοί κανόνες για τον έλεγχο, την εκκαθάριση των δαπανών των φορέων της Κεντρικής Διοίκησης, την έκδοση των χρηματικών ενταλμάτων και την πληρωμή αυτών, καθώς και για την διενέργεια επιτόπου ελέγχου στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.

β. Επίσης σημαντικό στάδιο στην εκτέλεση του προϋπολογισμού των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης είναι η διενέργεια των δημοσιονομικών δεσμεύσεων με την έκδοση των σχετικών αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης από τους αρμόδιους διατάκτες ή τα κατά νόμο εξουσιοδοτούμενα όργανα.

Με τις διατάξεις του ν. 4270/2014 όπως συμπληρώθηκε με τις διατάξεις του ν.4337/2015, διενεργήθηκε μεταρρύθμιση του δημοσιονομικού συστήματος. Με την τροποποίηση των δημοσιονομικών κανόνων, μεταξύ των οποίων και αυτών που αφορούν στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των δαπανών της Γενικής Κυβέρνησης, ενισχύεται η υπευθυνότητα των φορέων, καταργείται ο προληπτικός έλεγχος των δαπανών και ενισχύεται ο εποπτικός ρόλος του Γ.Λ.Κράτους σε όλο το δημόσιο τομέα. Οι αλλαγές αυτές αφορούν σε όλη τη διαδικασία εκτέλεσης της δαπάνης, τόσο κατά το στάδιο της δημοσιονομικής δέσμευσης/ανάληψης υποχρέωσης όσο και κατά το στάδιο της πληρωμής της.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις των άρθρων 66 & 68 επανακαθορίζονται οι κανόνες που διέπουν τις αναλήψεις υποχρεώσεων από τους διατάκτες, κυρίως αυτών που αφορούν στην διαδικασία διενέργειας των δημοσιονομικών δεσμεύσεων και τον έλεγχό τους, καθώς και στην αρμοδιότητα των διοικητικών οργάνων που τις εκτελούν. Επί της ουσίας όμως βασικές αρχές, όπως η διενέργεια των δημοσιονομικών δεσμεύσεων εφόσον υπάρχουν εγγεγραμμένες/διαθέσιμες πιστώσεις, ο χρόνος έκδοσης των αποφάσεων αναλήψεων, εξακολουθούν να είναι οι ίδιες με αυτές του προϊσχύοντος νομοθετικού πλαισίου.

Με τις διατάξεις του π.δ 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες» (Α' 145) καθορίστηκαν ειδικότερα τα όργανα και η διαδικασία διενέργειας των δημοσιονομικών δεσμεύσεων/αναλήψεων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, ο τρόπος ελέγχου τους, οι ευθύνες των εμπλεκόμενων οργάνων, καθώς και οι ακυρότητες των πράξεων που εκδίδονται κατά παρέκκλιση των ανωτέρω.

Περιλήφθηκαν, επίσης, ρυθμίσεις για θέματα που ανέκυψαν κατά την εφαρμογή του προηγούμενου κανονιστικού πλαισίου, καθώς και περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται ειδική διαδικασία.

γ. Για την υλοποίηση των ανωτέρω διατάξεων, το Γ.Λ.Κ. προέβη, στην έκδοση και παροχή οδηγιών με σειρά αποφάσεων και εγκυκλίων, για το καθορισμό διαδικασίας και εξειδίκευσης μεταφερόμενων αρμοδιοτήτων από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού

Ελέγχου / Ειδικό Λογιστήριο στις Οικονομικές Υπηρεσίες των Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Ειδικότερα εκδόθηκε:

- ❖ Υπουργική Απόφαση περί Καθορισμού διαδικασίας και εξειδίκευσης μεταφερόμενων αρμοδιοτήτων από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου / Ειδικό Λογιστήριο στις Οικονομικές Υπηρεσίες Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. [2/16570/0026/13.5.2016 (Β.1381)],
- ❖ Παροχή οδηγιών επί της αριθ.2/16570/0026/13.5.3016 κ.υ.α. (2/51290/0026/2.6.2016).
- ❖ Εγκύκλιος περί Άσκησης από τις οργανικές μονάδες των Ανεξάρτητων Αρχών αποκλειστικών αρμοδιοτήτων οικονομικής υπηρεσίας (2/68982/0026/5.8.2016),
- ❖ Εγκύκλιος περί Αναδιοργάνωσης των οικονομικών υπηρεσιών των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων (2/76310/0026/20.9.2016)
- ❖ Εγκύκλιος περί Αναδιοργάνωσης των οικονομικών υπηρεσιών των Περιφερειών (2/77792/0026/26.9.2016),
- ❖ Εγκύκλιος περί Αναδιοργάνωσης των Γενικών Διευθύνσεων Οικονομικών Υπηρεσιών Υπουργείων (2/77786/0026/26.9.2016),
- ❖ Εγκύκλιος περί Κοινοποίησης διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών (2/100018/0026/30.12.2016),
- ❖ Παροχή οδηγιών προς της Δ.Υ.Ε.Ε. στους νομούς και τις νομαρχίες για τακτοποιητικές ενέργειες οικονομικού έτους 2016 κ.λπ. (2/1167/0026/5.1.2017).

2. Η λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που διαπιστώνονται κατά τη διενέργεια των δημοσιονομικών ελέγχων με απώτερο στόχο την επίλυση αυτών και την αποφυγή της εμφάνισης των ιδίων ή παρεμφερών προβλημάτων στο μέλλον, αποτελεί βασική υποχρέωση των αρμόδιων υπηρεσιών του Γ.Λ.Κ. Στο πλαίσιο αυτό το Γ.Λ.Κ. κατά το έτος 2016, έλαβε μέτρα προς την κατεύθυνση αυτή, με σκοπό την προσαρμογή των φορέων στα νέα δημοσιονομικά δεδομένα, τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου των Υ.Δ.Ε., καθώς και την ταχύτερη πληρωμή των δικαιούχων – πιστωτών του Δημοσίου. Για την επίτευξη του ανωτέρω σκοπού, δόθηκαν οδηγίες προς τις Υ.Δ.Ε. και διευκρινίστηκαν ζητήματα για συγκεκριμένες κατηγορίες δαπανών που αφορούν: στην εκτέλεση του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων και ειδικότερα στην έκδοση τακτικών συμψηφιστικών και χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής δαπανών δημοσίων επενδύσεων (2/22559/0026/8.3.2016), την απορρόφηση πιστώσεων του οικονομικού έτους 2016 (2/91374/0026/25-11-2016, 2/94847/7-12-2016), τις ανατροπές και αναλήψεις υποχρεώσεων (2/99070/0026/23-12-2016), τις ενέργειες των ΥΔΕ/ΔΥΕΕ μετά την 31-12-2016 (2/84084/0026/31-10-2016), τη χορήγηση στεγαστικού επιδόματος φοιτητών (2/9134/0026/22-3-2016), στο χρόνο παραγραφής της αποζημίωσης του άρθρου 55 του π.δ/410/1988 (2/66451/0026/20.7.2016), την καθαριότητα κτιρίων

δημόσιων υπηρεσιών (2/16602/0026/3-3-2016, 2/31252/0026/27.4.2016, 2/36149/0026/26.4.2016), με τη διαδικασία επιστροφής χρηματικών ποσών που λαμβάνουν δημόσιοι υπάλληλοι από αρχικώς επιδικασθέντα επιδόματα ως αχρεωστήτως ληφθέντα, λόγω αναίρεσης στο ΣτΕ των πρωτόδικων αποφάσεων (2/67136/0026/8.3.2016), στην αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών (2/70063/8.3.2016), τις δαπάνες μισθωμάτων (2/6299/0026/5.12.2016), την ανάρτηση στο Διαδίκτυο των αποφάσεων συγκρότησης συνεργείων υπερωριακής απασχόλησης (2/81164/0026/11.10.2016), τη καταβολή αποζημίωσης στο πλαίσιο εξώδικου συμβιβασμού μεταξύ Περιφερειακών Ενοτήτων και ιδιωτών Ι.Χ. αυτοκινήτων, λόγω υλικών ζημιών που προκλήθηκαν από πτώση βράχων επί οδό αρμοδιότητας Π.Ε. (2/43735/0026/7.10.2016)

3. Κατά το έτος αναφοράς συνεχίστηκαν οι προσπάθειες για την απόδοση λογαριασμού από τους υπολόγους των Χ. Ε. Προπληρωμής, κυρίως του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, με αποτέλεσμα να μειωθεί σημαντικά ο αριθμός των αναπόδοτων Χ.Ε.Π. και να επιστραφούν αδιάθετα υπόλοιπα από το προϊόν τους.

4. Κατά το έτος 2016 ο αριθμός των συνταξιούχων του Ελληνικού Δημοσίου ανήλθε σε 491.509.

Το συνολικό ποσό των καταβληθεισών συντάξεων ανήλθε σε: 6.112.702.959,11 ευρώ και αναδρομικών σε : 180.778.194,03 ευρώ.

Στο πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται αναλυτικά στοιχεία κατά κατηγορία, αριθμό συνταξιούχων και συνολικό ποσό δαπάνης.

ΠΙΝΑΚΑΣ 30

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΑ
Στρατιωτικοί	125.549	1.903.872.089,24	53.229.405,35
Πολιτικοί	353.706	4.137.519.332,26	126.280.965,81
Πολεμικοί	12.254	71.311.537,61	1.267.822,87
Σύνολο	491.509	6.112.702.959,11	180.778.194,03

Τ' αναδρομικά που δόθηκαν στους συνταξιούχους το έτος 2016 εμφανίζουν μείωση κατά 56.224.252,73 ευρώ έναντι αυτών που δόθηκαν το 2015

Η αιτία αυτής της μείωσης εντοπίζεται κυρίως στο γεγονός ότι το 2016 δεν εκδόθηκαν νέες συνταξιοδοτικές πράξεις στους ίδιους ή στην οικογένειά τους όσων απέκτησαν δικαίωμα μετά την 12.05.2016 (Ν.4387/2016) καθώς και η έγκαιρη

αντιμετώπιση των περιπτώσεων με συνέπεια την καταβολή μικρότερου ποσού αναδρομικών .

Από τις σημαντικότερες ενέργειες της Διεύθυνσης Διενέργειας Μεταβολών & Δειγματοληπτικών Ελέγχων επί των Πολιτικών Στρατιωτικών και Πολεμικών Συντάξεων είναι η αναζήτηση, όσων ποσών καταβλήθηκαν από λάθος σε συνταξιούχους χωρίς να τα δικαιούνται, ή αναλήφθηκαν δολίως από λογαριασμό συνδικαιούχου αποβιώσαντος συνταξιούχου, απέκρυσαν ή δήλωσαν ψευδή στοιχεία.

Κατά το έτος 2016 έγιναν οι κάτωθι παρακρατήσεις και καταλογισμοί αχρεωστήτως καταβληθεισών συντάξεων:

ΠΙΝΑΚΑΣ 31

Αιτία καταλογισμού	Αριθμός καταλογισμών	Συνολικό ποσό
Αχρεωστήτως καταβληθέντα αγάμων 2016	34	26.394,64
Αχρεωστήτως καταβληθέντα λόγω ΕΟΒ 2016	2.220	1.654.292,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα από αποδοχές ενέργειας 2016	3.989	5.342.819,80
Αχρεωστήτως εισπραχθέντα, από λογαριασμούς θανόντων συνταξιούχων έως 31.12.2016 , ενέργειες του 2016	483	6.871.020,87
Αχρεωστήτως καταβληθέντα από εκκαθάριση επιζώντων 2016	1.233	1.136.940,13
Παρακρατήσεις για διατροφές 2016	229	843.378,39
Παρακρατήσεις για χρέη στο Δημόσιο 2016	910	1.559.637,25
Αχρεωστήτως καταβληθέντα από απασχόληση 2016	176	236.333,83
<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>		17.670.816,91

Στα πλαίσια της υπ. αρ. 66134/2016 Υπουργικής Απόφασης, διενεργήθηκαν από το Δ' Τμήμα δειγματοληπτικοί έλεγχοι σε 1.662 υποθέσεις (συνταξιοδοτικές πράξεις και μεταβολές επί των συντάξεων) . Συνολικά επιστράφηκαν για διορθώσεις και εφαρμογή των συστάσεων που διατυπώθηκαν 157 υποθέσεις με 197 ευρήματα.

Από τις υποθέσεις που διορθώθηκαν και για όσες άλλες είναι δυνατή η εκτίμηση, προκύπτει όφελος για το Δημόσιο ύψους 190.602,52 ευρώ ενώ επιστρέφονται στους συνταξιούχους ποσά 7.119,52 ευρώ.

Το όφελος του Δημοσίου σε βάθος χρόνου, δεν είναι δυνατό να αποτιμηθεί, εφόσον η σύνταξη είναι ισόβια παροχή και μπορεί να καταβάλλεται για πολλά έτη.

Στα πλαίσια της αρμοδιότητας του Τμήματος, σύμφωνα με το στοιχείο και της παρ.6 του άρθρου 5 του ν.4002/11, για την λογιστική παρακολούθηση των αλληλόχρεων λογαριασμών του Δημοσίου με τους άλλους φορείς κοινωνικής ασφάλισης, συγκεντρώθηκαν οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις προς τους ασφαλιστικούς φορείς και έγινε η σχετική αλληλογραφία.

Στα πλαίσια αυτής της διαδικασίας, κατατέθηκαν στο λογαριασμό του Δημοσίου 2.580.621,18 ευρώ, που αφορούν οφειλές προηγούμενων ετών των φορέων έναντι του Δημοσίου.

Επιπλέον συμφωνήθηκε οριστικός διακανονισμός με το NAT και το ΕΤΑΠ-ΜΜΕ-Α΄ Διεύθυνση, συνολικού ύψους 22.721.990,66 ευρώ χωρίς να έχει γίνει εξόφληση των ποσών, ούτε από το Δημόσιο ούτε από το NAT.

ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΟΦΕΙΛΩΝ ΑΠΟ ΦΟΡΕΙΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 32

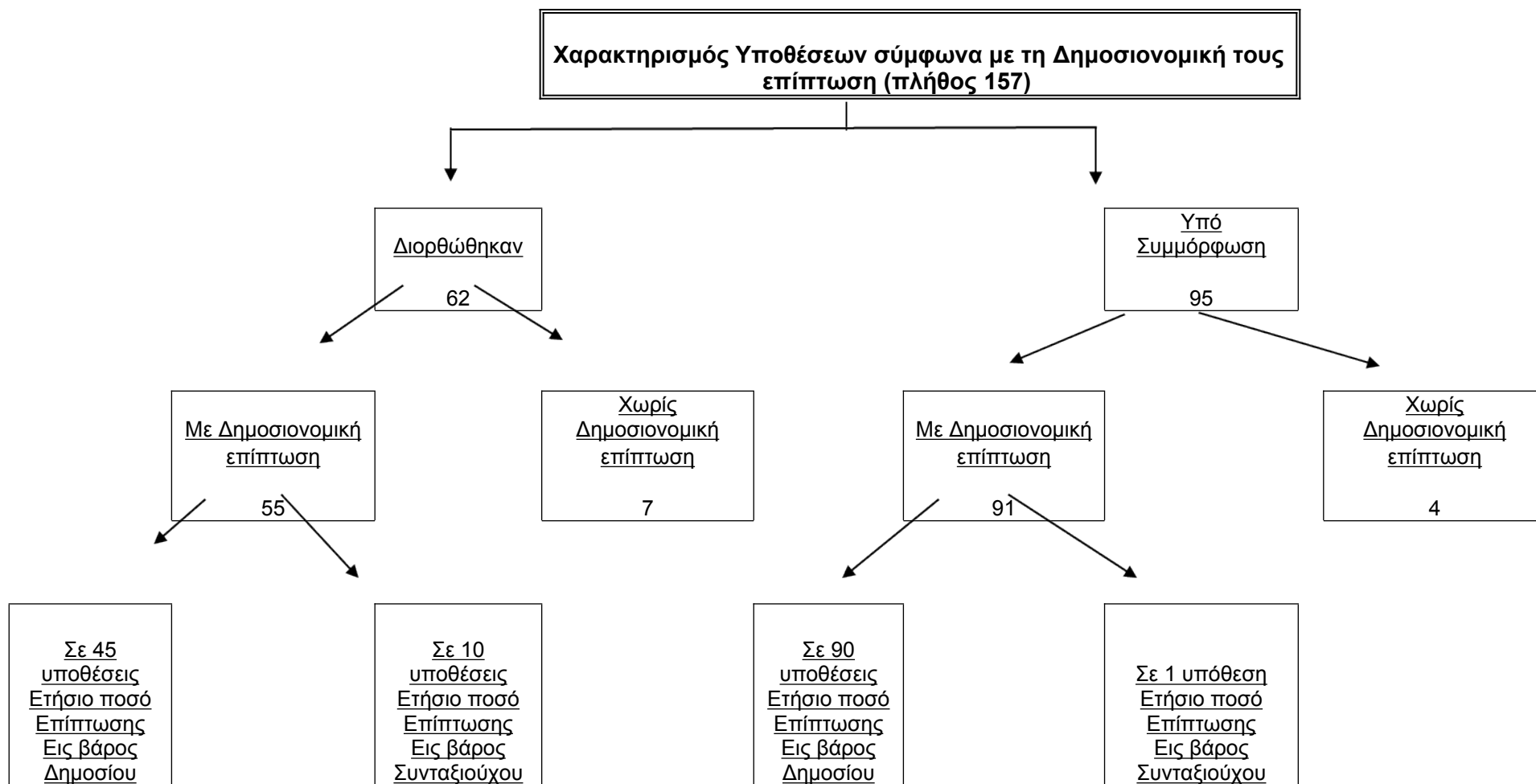
ΦΟΡΕΑΣ	ΕΤΟΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ
NAT	2008
ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ	2014(ΚΑΤΑ ΤΟ ΗΜΙΣΥ)
ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	2015
	ΣΥΝΟΛΟ

ΟΡΙΣΤΙΚΟΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΜΕ ΦΟΡΕΙΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 33

ΦΟΡΕΑΣ	ΕΤΟΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ
ΕΤΑΠ-ΜΜΕ Α΄ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (πρώην ΤΣΠΕΑΘ)	2015	-1.544,25
NAT	2009	2.933.596,01
NAT	2010	2.001.317,31
NAT	2011	3.012.222,46
NAT	2012	3.475.521,50
NAT	2013	4.996.817,65
NAT	2014	6.304.059,98
	ΣΥΝΟΛΟ :	22.721.990,66

Αποτελέσματα Ελέγχου Δείγματος Υπ. Απόφασης 66134/3-6-2016 (ΦΕΚ Β 1737)



145.437,87

6.097,40

45.164,65

1.022,12

Το Δημοσιονομικό όφελος θα ήταν πολύ μεγαλύτερο, αν υπήρχε αναβάθμιση στον τεχνολογικό εξοπλισμό, απλούστερο νομοθετικό καθεστώς, στελέχωση της υπηρεσίας με επιπλέον πεττειραμένους υπαλλήλους, ώστε να εξασφαλισθεί η εύρυθμη λειτουργία της, και η διεκπεραίωση των πολυαρίθμων εκκρεμουσών υποθέσεων, ως και εντατικότεροι έλεγχοι.

VI. ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

A. Όσον αφορά στην πορεία των δημόσιων δαπανών κατά το έτος αναφοράς της παρούσας Έκθεσης (2016), παρατηρείται ότι ελήφθησαν όλα τα αναγκαία μέτρα για τη συγκράτηση των δαπανών με αποτέλεσμα:

- Οι πρωτογενείς δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού, που αποτελούν και το βασικό κριτήριο αξιολόγησης της προσπάθειας για τη μείωση των δαπανών, προσέγγισαν το στόχο του αρχικά εγκεκριμένου προϋπολογισμού (απόκλιση 0,50%). Το γεγονός αυτό αποτυπώνει την ορθή διαχείριση και την δημοσιονομική πειθαρχία στο σκέλος των δημοσίων δαπανών.
- Οι δαπάνες του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων παρουσιάζονται επίσης μειωμένες κατά 6,9%

B. Από τη μελέτη των αποτελεσμάτων του ελέγχου στις δημόσιες δαπάνες και στα συγχρηματοδοτούμενα από την Ε.Ε. Προγράμματα, διαπιστώνονται τα ακόλουθα:

Οι συνολικές απορρίψεις – περικοπές δαπανών που πραγματοποιήθηκαν από τις ελεγκτικές Υπηρεσίες και τα όργανα του Γ.Λ.Κ., στις δαπάνες που ελέγχουν, κατά λόγο αρμοδιότητας, ανήλθαν κατά το έτος 2016, σε 107,6 εκατ. ευρώ, περίπου.

Στον πίνακα (16) που ακολουθεί εμφανίζονται αναλυτικά κατά φορέα/τομέα ελέγχου, οι δαπάνες που έχουν περικοπεί ή απορριφθεί, ως μη σύννομες ή μη επιλέξιμες, από τα αρμόδια όργανα και τις Υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ.

Πίνακας 34 Συνοπτικά αποτελέσματα ελέγχου από τα όργανα και τις ελεγκτικές υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ. (ποσά σε εκατ. ευρώ)			
α/α	Ελεγκτικά όργανα / Υπηρεσίες Γ.Λ.Κ.	Φορέας και Τομέας ελέγχου	Περικοπές-απορρίψεις
I.1.	ΥΔΕ στα Υπουργεία	Υπουργεία	30,6
2.	ΥΔΕ στις έδρες Αποκ. Διοικήσεων	Αποκεντρωμένες Διοικήσεις	1,0
	ΥΔΕ στους Νομούς και Νομαρχίες	Περιφερειακές Υπηρεσίες Υπουργείων	
3.	ΥΔΕ στα ΝΠΔΔ και ΟΤΑ α' βαθμού	ΝΠΔΔ, περιλαμβανομένου και του Δ. Αθηναίων	0,5
4.	ΥΔΕ στους Νομούς, Νομαρχίες και τ έως Νομ. Τομείς	Περιφέρειες	11,4
ΣΥΝΟΛΟ I (1+2+3+4)			43,5

II.	Επιτροπή μεταφοράς οικοσκευών	Μεταφορά οικοσκευών πολιτικών (πλην διπλωματών) & στρατιωτικών υπαλλήλων που μετακινούνται λόγω μετάθεσης, απόσπασης για εκτέλεση υπηρεσίας, ειδικής αποστολής ή εκπαίδευσης, από και προς το εξωτερικό	0,3
III.	Ε.Σ.ΕΛ.	Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ., ΟΤΑ α΄ και β΄ βαθμού και ΝΠΔΔ αυτών ,ΑΕΙ, Ο.Κ.Α. ,Δ.Ε.Κ.Ο., Ανεξάρτητη Αρχή	5,0
IV.	Ε.Δ.ΕΛ.	Επιχειρησιακά Προγράμματα, έργα συγχρηματοδοτούμενα από τα Διαρθρωτικά Ταμεία, το Ταμείο Αλληλεγγύης και το ΕΣΠΑ	15,6
V.	Δ/σεις Ελέγχου Συντάξεων	Συντάξεις πολιτικών & στρατιωτικών συνταξιούχων	43,2
Σ Υ Ν Ο Λ Ο (I+II+III+IV+V)			107,6

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/ση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων.

- Στις δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού των Υπουργείων, τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης μη νόμιμων δαπανών, αφορούν, κυρίως, πάσης φύσεως δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων, αμοιβές νομικών προσώπων, εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με τέκνα που σπουδάζουν μακριά του τόπου μόνιμης κατοικίας τους κ.λπ.
- Τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών στον προϋπολογισμό των περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων αναφέρονται, κυρίως, στη καταβολή αποδοχών επιδομάτων κ.λπ. παρελθόντων ετών, στις αμοιβές φυσικών προσώπων, στην εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με χαμηλά εισοδήματα κ.λπ..
- Στον προϋπολογισμό των Περιφερειών σημειώθηκαν περικοπές, κυρίως, στις δαπάνες που αφορούν μεταφορά μαθητών, επιχορήγηση σε ιδρύματα και εταιρείες προστασίας ανηλίκων εκτέλεση έργων κ.λπ.
 - Το ύψος των συνολικών απορρίψεων μη νόμιμων δαπανών, από τις Υ.Δ.Ε., ανέρχεται στο ποσό των 43,5 εκατ. ευρώ, ποσό το οποίο θα πρέπει να εκτιμηθεί ως θετικό, για την πορεία του ελέγχου των δαπανών. Άλλωστε για την αξιολόγηση του επιτελούμενου ελεγκτικού έργου, θα πρέπει να συνεκτιμηθούν: α) ο αποτρεπτικός χαρακτήρας των ασκούμενων ελέγχων, β) η ενίσχυση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων προς τους υφιστάμενους διαχειριστικούς κανόνες και γ) η μεταφορά τεχνογνωσίας προς τους ελεγχόμενους φορείς για την ορθή διαχείριση των πιστώσεων του προϋπολογισμού τους. Επιπρόσθετα, επισημαίνεται ότι στο ανωτέρω ποσό δεν περιλαμβάνεται και δεν προσμετράται, καθώς δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί, το ύψος των δαπανών με προβλήματα νομιμότητας ή/και κανονικότητας, οι οποίες επιστρέφονται στο φορέα και εν τέλει δεν επανέρχονται από τους διατάκτες για ενταλματοποίηση.
- Από τους ελέγχους μισθοδοσίας που πραγματοποιήθηκαν από τα αρμόδια όργανα του Γ.Λ.Κ. (Γ.Δ.Δ.Ε.), διαπιστώθηκαν παραβάσεις της μισθολογικής νομοθεσίας και διακόπηκαν μη σύννομες δαπάνες, που θα επαναλαμβάνονταν περιοδικά κατά τα επόμενα έτη.

- Σημαντικοί πόροι εξοικονομήθηκαν από τους προληπτικούς ελέγχους της επιτροπής μεταφοράς οικοσκευών υπαλλήλων (πλην διπλωματικών), που μεταβαίνουν στο εξωτερικό για εκτέλεση υπηρεσίας, ενώ από τους ελέγχους που διενήργησε η Ε.Δ.ΕΛ. στα προγράμματα που συγχρηματοδοτούνται από την Ε.Ε., απεργρίφθησαν παράτυπες και μη επιλέξιμες δαπάνες.
- Οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν, από την Ε.Σ.ΕΛ., για την ορθή τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και την εμφάνιση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από τους οικείους φορείς, συνετέλεσαν, όπως διαπιστώθηκε από σχετικούς επανελέγχους, στη βελτίωση του όλου Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου της αποτύπωσης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, προς το σκοπό περιορισμού αυτών.
- Με την απογραφή των συνταξιούχων και τη συνέχιση της αξιοποίησης και διασταύρωσης στοιχείων του TAXIS και της ΗΔΙΚΑ Α.Ε. και των στοιχείων ΑΜΚΑ και ΑΦΜ της βάσης δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ. από τα αρμόδια συνταξιοδοτικά όργανα, για εξακρίβωση των δηλωμένων στοιχείων, εξοικονομήθηκαν σημαντικότερου ύψους δημόσιες δαπάνες και απετράπη η περαιτέρω καταβολή μη νόμιμων συντάξεων και προσαυξήσεων αυτών.
- Οι αρμόδιες Υπηρεσίες και τα ελεγκτικά όργανα του Γ.Λ.Κ., ασκώντας δημοσιονομικούς ελέγχους, συμβάλλουν αποφασιστικά στη βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισης και την περιστολή της σπατάλης στους ελεγχόμενους φορείς, με την αξιοποίηση των δυνατοτήτων που τους παρέχει το υφιστάμενο θεσμικό πλαίσιο για την άσκηση του δημοσιονομικού ελέγχου. Οι ασκούμενοι από το Γ.Λ.Κ. έλεγχοι νομιμότητας και κανονικότητας των δημόσιων δαπανών, καθώς και οι επιτόπιοι έλεγχοι συμβάλλουν αποφασιστικά στην προστασία του δημόσιου χρήματος και στη χρηστή διαχείρισή του από τα αρμόδια όργανα.

Αθήνα, 31 Οκτωβρίου 2017

ΟΙ ΓΕΝΙΚΟΙ ΔΙΕΥΘΥΝΤΕΣ

**ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ &
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

ΣΤ. ΜΗΛΙΑΚΟΥ

**ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ
&
ΔΗΜ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ**

ΒΑΣ. ΚΑΤΡΙΒΕΣΗΣ

**ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΕΛΕΓΧΩΝ**

ΣΤ. ΜΑΡΑΒΕΛΑΚΗΣ

**ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ
ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ
ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ**

ΣΠ. ΝΤΑΝΟΣ



- **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

Αναλυτικές καταστάσεις περικοπής δαπανών κατά ελεγχόμενο φορέα και Κ.Α.Ε.