



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Έκθεση της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων
Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων
έτους 2017

του άρθ. 76 παρ. 4 του Ν. 4270/2014

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2018

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

I. Συνοπτική παρουσίαση της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π.)	3
II. Ελεγκτική δραστηριότητα	3
II.1. Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης.....	3
II.2 Χρηματοδοτικός Μηχανισμός του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου.....	4
II.3 Προγραμματική Περίοδος 2007 – 2013.....	4
II.4. Προγραμματική Περίοδος 2014 – 2020.....	6
III. Συμπέρασμα.....	9

I. Συνοπτική παρουσίαση της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π.)

Με την έναρξη ισχύος του νέου οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (3.12.2017) με το ΠΔ 142/2017 (ΦΕΚ Α' 181), συστάθηκε η νέα Γενική Διεύθυνση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (ΓΔΕΣΠ), στρατηγικός στόχος της οποίας είναι η παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης για τη διασφάλιση της ορθής δημοσιονομικής διαχείρισης των εθνικών και ενωσιακών πόρων μέσω της διενέργειας αποτελεσματικών ελέγχων των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων. Η ΓΔΕΣΠ, η οποία υπάγεται στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών, διαρθρώνεται σε:

Τρία (3) Αυτοτελή Τμήματα:

- α) Αυτοτελές Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης,
- β) Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υποστήριξης,
- γ) Αυτοτελές Τμήμα Έκτακτων Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων και

Τέσσερις (4) Διευθύνσεις:

- α) Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων,
- β) Διεύθυνση Α' Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων,
- γ) Διεύθυνση Β' Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων και
- δ) Διεύθυνση Γ' Πιστοποίησης δαπανών Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Εγγυήσεων (Ε.Γ.Τ.Ε.) και Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Αγροτικής Ανάπτυξης (Ε.Γ.Τ.Α.Α.).

Οι ανωτέρω Διευθύνσεις και τα Αυτοτελή Τμήματα που συνθέτουν την νέα Γενική Διεύθυνση, αποτελούν τις νέες υποστηρικτικές Διευθύνσεις της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΕΔΕΛ) οι οποίες την συνδράμουν στο έργο της ως Αρχή Ελέγχου σε όσα συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα της έχουν κατά νόμο ανατεθεί.

II. Ελεγκτική δραστηριότητα

II.1. Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Η Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΕΔΕΛ) είχε οριστεί αρμόδια Αρχή Ελέγχου για το Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΤΑΕΕ), σύμφωνα με το άρθρο 1 περ. ΣΤ της ΥΑ 2/49837/0004/02-07-2008 (ΦΕΚ 1334 Β/08-07-2008) «Καθορισμός αρμοδιοτήτων και ρύθμιση θεμάτων λειτουργίας της Επιτροπής Δημοσιονομικού Ελέγχου». Επιπλέον, με τις διατάξεις του Ν.4314/2014 όπως τροποποιημένος ισχύει με το άρθρο 111 παρ. 4 του Ν. 4497/2017, ανέλαβε τα καθήκοντα της ανεξάρτητης αρχής ελέγχου της παρ. 3 του άρθρου 8 του Καν (ΕΚ) 2012/2002 του Συμβουλίου για το ΤΑΕΕ. Στο πλαίσιο παρέμβασης ορίστηκε το 2015 ως ο Ανεξάρτητος Ελεγκτικός Φορέας, αρμόδιος για τη σύνταξη γνώμης, στο παράρτημα ΙΙ της Εκτελεστικής Απόφασης Επιτροπής με αριθμό C(2015) 7858 final. Στο πλαίσιο αυτό πραγματοποίησε έναν έλεγχο συστήματος στην «ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ» ως Φορέα Συντονισμού της οικονομικής ενίσχυσης από το ΤΑΕΕ για τις καταστροφές από τις πλημμύρες στην Ελλάδα το 2015 και έξι (6) ελέγχους σε ισάριθμα έργα/ενέργειες που χρηματοδοτήθηκαν. Δεδομένου ότι το συνολικό προβαλλόμενο σφάλμα ανήρχετο σε ποσοστό 6,55% έγιναν επιπλέον διορθώσεις προκειμένου το ποσοστό σφάλματος να μην υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας (2%), με αποτέλεσμα το συνολικό ποσό των μη επιλέξιμων δαπανών να ανέλθει σε ποσό ύψους 434.562,55€. Ακολούθως, εκδόθηκε γνώμη της ΕΔΕΛ τον Ιανουάριο του 2018 σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 3 Καν.661/2014. Τα οικονομικά στοιχεία των παραπάνω ελέγχων φαίνονται στον Πίνακα 1 που ακολουθεί:

Πίνακας 1

Παρέμβαση	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
Οικονομική ενίσχυση από το ΤΑΕΕ για τις καταστροφές από τις πλημμύρες στην Ελλάδα το 2015	6.633.229,21	2.263.870,83	26.906,00	1,19	6,55	-	-

II.2 Χρηματοδοτικός Μηχανισμός του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου

Αναφορικά με το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΧΜ ΕΟΧ) περιόδου 2009-2014, εντός του 2017, η ΕΔΕΛ διενήργησε τρεις (3) ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο συμπληρωματικού δείγματος λόγω καταγγελίας που απεστάλη στην ΕΔΕΛ. Τα αποτελέσματα των εν λόγω ελέγχων δεν έχουν οριστικοποιηθεί. Μετά την οριστικοποίησή τους τα αποτελέσματα θα μνημονευθούν στην Τελική Έκθεση Ελέγχου των Προγραμμάτων του ΕΟΧ που θα υποβληθεί με τη δήλωση κλεισίματος έως τις 31.12.2018.

Στον Πίνακα 2 παρατίθενται αναλυτικά τα οικονομικά στοιχεία των ανωτέρω ελέγχων:

Πίνακας 2

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
ΧΜ ΕΟΧ 2009-2014	-	227.383,99	προς οριστικοποίηση	-	προς οριστικοποίηση	44.675,89	προς οριστικοποίηση

II.3 Προγραμματική Περίοδος 2007 – 2013

Σύμφωνα με το άρθρο 62, παράγραφος 1 στοιχείο ε) του Καν. 1083/2006 του Συμβουλίου σε συνδυασμό με το άρθρο 18 παρ. 3 του Καν. 1828/2006 της Επιτροπής, η ΕΔΕΛ στις 31.3.2017 υπέβαλε στην ΕΕ Τελικές Εκθέσεις Ελέγχου συνοδευόμενες από Δηλώσεις Κλεισίματος για τα ΕΠ των Στόχων 1, 2, 3 και του Μηχανισμού Προενταξιακής Βοήθειας του ΕΣΠΑ και για το ΕΠ Αλιεία ΠΠ 2007-2013. Στις Τελικές Εκθέσεις Ελέγχου των ανωτέρω Προγραμμάτων μνημονεύθηκαν τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενήργησε η ΕΔΕΛ κατά το έτος 2016, επειδή όμως κατά την περίοδο υποβολής των Δηλώσεων Κλεισίματος διαπιστώθηκε ότι για το σύνολο των ΕΠ των Στόχων 1&2 του ΕΣΠΑ καθώς και για το ΕΠ Ελλάδα-Ιταλία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ περιλήφθηκαν νέες δαπάνες οι οποίες δεν είχαν συμπεριληφθεί στα τελευταία ενδιάμεσα αιτήματα πληρωμής και κατ' επέκταση δεν ελέγχθηκαν από την ΕΔΕΛ, διατυπώθηκε γνώμη με επιφύλαξη για το ποσό των νέων δαπανών που δηλώθηκαν στο πλαίσιο των εν λόγω Επιχειρησιακών Προγραμμάτων. Για την άρση των σχετικών επιφυλάξεων της ΕΔΕΛ, διενεργήθηκαν εντός του έτους 2017 έλεγχοι επί των νέων αυτών δαπανών που περιλήφθηκαν στις Τελικές Δηλώσεις Δαπανών των Προγραμμάτων.

Ειδικότερα:

-Αναφορικά με τα Επιχειρησιακά Προγράμματα των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ, μετά την υποβολή των εγγράφων κλεισίματος και εντός του έτους 2017 διενεργήθηκαν δώδεκα (12) επιπλέον δειγματοληπτικοί έλεγχοι πράξεων, εκ των οποίων οι έξι (6) αφορούσαν υποέργα του ΕΤΠΑ-ΤΣ και οι υπόλοιποι έξι (6) υποέργα του ΕΚΤ. Με την ολοκλήρωση των δώδεκα (12) επιπλέον ελέγχων που διενεργήθηκαν για τα ΕΠ του Στόχου 1&2 του ΕΣΠΑ, η ΕΔΕΛ ήρε τις επιφυλάξεις που είχε διατυπώσει ως προς τις νέες δαπάνες που δηλώθηκαν στις Τελικές Δηλώσεις Δαπανών των Προγραμμάτων το Μάρτιο του 2017.

Επιπλέον, σε ό,τι αφορά το ΕΠ «Μακεδονία - Θράκη» των Στόχων 1&2 του ΕΣΠΑ, λόγω καταγγελίας για το έργο Οικοπάρκο Αλιναλμάζη που περιλήφθηκε στην Τελική Έκθεση Υλοποίησης του ΕΠ ως ολοκληρωμένο και λειτουργικό, η ΕΔΕΛ αποφάσισε, κατά την υποβολή των εγγράφων κλεισίματος, τη διεξαγωγή έκτακτου ελέγχου στο ανωτέρω έργο και σε περίπτωση εντοπισμού μη επιλέξιμων δαπανών αυτές να ληφθούν υπόψη κατά την εκκαθάριση του ΕΠ «Μακεδονία - Θράκη». Ο έκτακτος έλεγχος της ΕΔΕΛ διενεργήθηκε εντός του 2018 και δεν αναδείχθηκαν μη επιλέξιμες δαπάνες.

-Σε ό,τι αφορά το Πρόγραμμα του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ Ελλάδα - Ιταλία, η ΕΔΕΛ, πέραν των ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν κατά την τελευταία διευρυμένη ελεγκτική περίοδο της Προγραμματικής Περιόδου 2007-2013 για τους οποίους έχει ήδη γίνει αναφορά στην έκθεση ΓΔΔΕ έτους 2016, πραγματοποίησε τέσσερις (4) συμπληρωματικούς δειγματοληπτικούς ελέγχους (3 στην Ιταλία and 1 στην Ελλάδα) για το Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Ιταλία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ, λόγω του ότι για το εν λόγω ΕΠ στην Τελική Δήλωση Δαπανών περιλήφθηκαν νέες δαπάνες ποσού ύψους 10.823.622,53€, οι οποίες δεν είχαν συμπεριληφθεί στα τελευταία ενδιάμεσα αιτήματα πληρωμής και κατ' επέκταση δεν ελέγχθηκαν από την ΕΔΕΛ μέχρι τις 31.03.2017 (τέλος διευρυμένης ελεγκτικής περιόδου) και για τις οποίες στην υποβληθείσα Δήλωση Κλεισίματος (ημερομηνία υποβολής Δήλωσης 31.03.2017) διατυπώθηκε γνώμη με επιφύλαξη.

-Αναφορικά με τα Προγράμματα του Μηχανισμού Προενταξιακής Βοήθειας 2007-2013 Ελλάδα - Αλβανία και Ελλάδα - ΠΓΔΜ, τον Δεκέμβριο 2017 η ΕΔΕΛ δεν υπέβαλε ετήσια έκθεση ελέγχου και γνώμη για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2016-30.06.2017, στις 31.12.2017 και υπέβαλλε τελική έκθεση κλεισίματος στις 31.03.2018, που περιλάμβανε τους ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά την διευρυμένη ελεγκτική περίοδο από τις 1.7.2016 έως το κλείσιμο των ΕΠ (έτος αναφοράς 2017), καθώς για τα εν λόγω Προγράμματα υποβλήθηκαν στις 31.3.2018 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.

Στο πλαίσιο αυτό διενεργήθηκαν οι κάτωθι έλεγχοι πράξεων :

- Οκτώ (8) δειγματοληπτικοί έλεγχοι πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος Ελλάδα - Αλβανία στην Ελληνική Επικράτεια
- Τέσσερις (4) δειγματοληπτικοί έλεγχοι πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος Ελλάδα - ΠΓΔΜ στην Ελληνική Επικράτεια,

ενώ διατυπώθηκε ανεπιφύλακτη γνώμη για αμφότερα τα ΕΠ.

-Αναφορικά με το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Αλιεία, πραγματοποιήθηκε ένας έλεγχος τον Ιούλιο του 2017 ο οποίος έγινε κατόπιν καταγγελίας και είχε τη μορφή έκτακτου σε συγκεκριμένο μέτρο του ΕΠ για την ΠΠ 2007-2013.

Αποτελέσματα Δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων

Στον Πίνακα 3 που ακολουθεί δίδεται η συνοπτική εικόνα ανά Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου της δαπάνης που δηλώθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή από το δείγμα των συμπληρωματικών ελέγχων πράξεων, των ελεγχθεισών δαπανών του δείγματος καθώς και των μη επιλέξιμων δαπανών που εντόπισε ο έλεγχος της ΕΔΕΛ.

Επίσης συμπεριλαμβάνονται τα αποτελέσματα δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων που η ΕΔΕΛ πραγματοποίησε για τα Προγράμματα Ελλάδα - Αλβανία και Ελλάδα - ΠΓΔΜ, και περιλήφθηκαν, στις Τελικές Εκθέσεις Ελέγχου των εν λόγω ΕΠ που υποβλήθηκαν στις 31.3.2018.

Πίνακας 3

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Ποσό σε ευρώ που αντιστοιχεί στον πληθυσμό	Δαπάνες για τη λογιστική χρήση οι οποίες ελέγχθηκαν	Ποσό παράτυπων δαπανών
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)	395.586.719,00	7.832.725,77	5.606.124,98
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	10.823.622,53	75.009,52	0,00
Πρόγραμμα Ελλάδα - Αλβανία (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	3.789.891,65	1.012.220,03	20.954,00
Πρόγραμμα Ελλάδα - ΠΓΔΜ (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	8.556.769,35	1.380.094,10	52.737,53
Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Αλιείας 2007-2013 (σύμφωνα με το Άρ. 61, παράγραφος 1, στοιχείο ε) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1198/2006)	-	4.760.109,66	0,00

II.4. Προγραμματική Περίοδος 2014 – 2020

II.4.1 Σύμφωνα με το άρθρο 127, παράγραφος 5 του Καν. (ΕΚ) 1303/2013 για την Προγραμματική Περίοδο 2014-2020, 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 χρονικό διάστημα 1/7 του έτους N έως 31/12 του έτους N+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.

Η ΕΔΕΛ, στο πλαίσιο των ανωτέρω καθηκόντων της, διενήργησε τέσσερις (4) ελέγχους συστήματος σε ισάριθμους φορείς διαχείρισης, έλεγχο των Ετήσιων Λογαριασμών στην κοινή Αρχή Πιστοποίησης όλων των ΕΠ και εξήντα τέσσερις (64) ελέγχους πράξεων. Οι ανωτέρω έλεγχοι διενεργήθηκαν εντός του έτους 2017 - με εξαίρεση τον έλεγχο των Λογαριασμών που έλαβε χώρα από τον Ιανουάριο 2018 και μέχρι την υποβολή της

Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου στην ΕΕ - και αφορούσαν την 3η λογιστική χρήση (1/7/2016 – 30/06/2017). Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων συμπεριλήφθησαν στην 3^η Ετήσια Έκθεση Ελέγχου της 5^{ης} Προγραμματικής Περιόδου 2014-2020 που υποβλήθηκε στην ΕΕ στις 15.2.2018, 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.

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. Σε ό, τι αφορά στους δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων, παρά το γεγονός ότι το Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος (2,74%) του κοινού ΣΔΕ υπερέβη το όριο σημαντικότητας (2%), δεν απαιτήθηκαν περαιτέρω διορθώσεις επί των δαπανών που δηλώθηκαν στους Λογαριασμούς της 3^{ης} λογιστικής χρήσης, δεδομένου ότι το Υπολειμματικό Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος (1,55%) ήταν μικρότερο του ορίου σημαντικότητας (2%).

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 για το σύνολο των ΕΠ του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» του ΕΣΠΑ.

-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 (1.7.2016-30.6.2017) δεν πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι συστήματος και πράξεων στα ανωτέρω Προγράμματα, καθώς δεν υποβλήθηκε αίτημα πληρωμής για αυτά στις υπηρεσίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

-Η ΕΔΕΛ αποτελεί Αρχή Ελέγχου του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Αλιείας και Θάλασσας» για την ΠΠ 2014-2020 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 1.7.2016-30.6.2017 δεν υποβλήθηκε αίτημα πληρωμής για το εν λόγω ΕΠ στις υπηρεσίες της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, δεν πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι συστήματος και πράξεων από την ΕΔΕΛ κατά το 2017.

Αποτελέσματα Δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων

Στον Πίνακα 4 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 4

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 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	1.623.511.049,44	408.856.286,81	18.832.322,91	2,74%	1,55%	1.105.226,3	697.419,13

II.4.2 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 το 2017 και για τη λογιστική χρήση 01/07/2016-30/06/2017 πραγματοποιήθηκαν ένας (1) έλεγχος συστήματος και τέσσερις (4) έλεγχοι πράξεων. Τα οικονομικά στοιχεία των παραπάνω ελέγχων φαίνονται στον Πίνακα 5 που ακολουθεί:

Πίνακας 5

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
Επισιτιστική ή/και Βασική Υλική Συνδρομή	16.689.401,00	7.652.338,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II.4.3 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 2017 διενεργήθηκαν 4 έλεγχοι συστήματος που αφορούν τις παρεμβάσεις EGF/2014/009 EL/Sprider Stores, EGF/2014/013 EL/Οδυσσεύς Φωκάς, EGF/2014/015 EL/Attica Publishing Activities, EGF/2014/018 EL/Attica Broadcasting. Εν συνεχεία, εκδόθηκαν οι Γνώμες για τις ανωτέρω παρεμβάσεις αφού ελήφθησαν υπόψη τα ποσά που θεωρήθηκαν μη επιλέξιμα. Τα οικονομικά στοιχεία των παραπάνω ελέγχων φαίνονται στον Πίνακα 6 που ακολουθεί:

Πίνακας 6

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	11.527.517,16	11.527.517,16	170.625,13	1,48	-	-	-

II.4.4 Η ΕΔΕΛ, σύμφωνα με το Ν. 4375/2016 άρθ. 77 (ΦΕΚ Α' 51), έχει οριστεί Αρχή Ελέγχου για τα Εθνικά Προγράμματα του Ταμείου Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης (ΤΑΜΕ) και του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας (ΤΕΑ) 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, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον κατ' εξουσιοδότηση Κανονισμό (ΕΕ) 2018/1291, η ΕΔΕΛ ως Αρχή Ελέγχου, προκειμένου να στηρίξει τη γνώμη που δίνει κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του Κανονισμού (ΕΕ, ΕΥΡΑΤΟΜ) 2018/1046, διενεργεί 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.

Για το ανωτέρω χρονικό διάστημα, η ΕΔΕΛ διενήργησε δύο (2) ελέγχους συστήματος στις δύο Εντεταλμένες Αρχές (ΕΑ) των ΕΠ, έλεγχο Λογαριασμών στην κοινή ΕΑ «Αρχή Πιστοποίησης» και για τα δύο ΕΠ καθώς και οκτώ (8) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων (5 στο ΤΑΜΕ και 3 στο ΤΕΑ), τα οριστικά αποτελέσματα των οποίων συμπεριλήφθησαν στην Ετήσια Σύνοψη των τελικών λογιστικών και άλλων ελέγχων που υποβλήθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 15/02/2018, και συνοδεύτηκε από τη Γνώμη της Ελεγκτικής Αρχής για καθένα από τα ΕΠ.

Στον Πίνακα 7 που ακολουθεί δίνεται η συνοπτική εικόνα της συνολικής δαπάνης που δηλώθηκε στο σχέδιο των λογαριασμών και αφορούσε το χρονικό διάστημα 16/10/2016-15/10/2017, 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 (ΤΑΜΕ) και του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας (ΤΕΑ) της Προγραμματικής Περιόδου 2014-2020:

Πίνακας 7

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 % σφάλματος	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης (ΤΑΜΕ) & Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας (ΤΕΑ)	86.554.932,12	31.112.295,72	874.144,86	2,81%	-	-	-

III. Συμπέρασμα

Κατά το έτος 2017, η ΕΔΕΛ, έχοντας ως αποστολή την αξιολόγηση και τον έλεγχο της ορθής και αποτελεσματικής λειτουργίας του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου (ΣΔΕ) καθώς και τη διασφάλιση της τήρησης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης (Νομιμότητα, Κανονικότητα, Επιλεξιμότητα δηλωθεισών δαπανών), των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων για τα οποία είναι Αρχή Ελέγχου, διενήργησε ελέγχους πράξεων σε δειγματοληπτική βάση, ελέγχους συστημάτων και ελέγχους λογαριασμών με σκοπό την εξαγωγή συμπερασμάτων και τη διατύπωση γνώμης για ολόκληρο το ΣΔΕ.

Στο πλαίσιο της κατά τ' ανωτέρω ελεγκτικής της δραστηριότητας, όπου διαπιστώθηκαν μη επιλέξιμες δαπάνες, η ΕΔΕΛ επέβαλε τις ανάλογες δημοσιονομικές διορθώσεις με την ακύρωση του συνόλου ή μέρους της Κοινοτικής και Εθνικής συμμετοχής στις ελεγχθείσες πράξεις. Επίσης επέβαλε διορθωτικά μέτρα στο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου ή σε μέρος αυτού, και απηύθυνε συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς.

Τα ακρεωσήτως ή παρανόμως καταβληθέντα ποσά αναζητήθηκαν από τους Δικαιούχους σύμφωνα με τα άρθρα 11 και 12 του Ν4314/2014, όπως ισχύουν, καθώς και τις ισχύουσες Υπουργικές Αποφάσεις Δημοσιονομικών Διορθώσεων.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΑΘ. ΤΟΥΡΚΟΛΙΑ

Ακριβές αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς Γραφείου
Γραμματείας & Αρχείου