



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

Έκθεση της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων
Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων
έτους 2018
του άρθ. 76 παρ. 4 του Ν. 4270/2014

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2019

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 2014 – 2020.....	4
III. Συμπέρασμα.....	8

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 (Τ.Α.Ε.Ε.)

Η Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΕΔΕΛ) σύμφωνα 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 αυτό πραγματοποίησε τέσσερις (4) ελέγχους σε ισάριθμα έργα/ενέργειες που χρηματοδοτήθηκαν από αυτό το Ταμείο με σκοπό τη χρηματοδότηση ενεργειών έκτακτης ανάγκης και ανάκαμψης μετά την καταστροφή που προκλήθηκε από τον σεισμό στα Ιόνια νησιά τον Νοέμβριο του 2015. Δεδομένου ότι το συνολικό προβαλλόμενο σφάλμα ανήρχετο σε ποσοστό 3,40% έγιναν επιπλέον διορθώσεις προκειμένου το ποσοστό σφάλματος να μην υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας (2%), με αποτέλεσμα το συνολικό ποσό των συνολικών διορθώσεων να ανέλθει σε ποσό ύψους 89.386,00€. Ακολούθως, εκδόθηκε γνώμη της ΕΔΕΛ τον Νοέμβριο 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 Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης με σκοπό τη χρηματοδότηση ενεργειών έκτακτης ανάγκης και ανάκαμψης μετά την καταστροφή που προκλήθηκε από τον σεισμό στα Ιόνια νησιά τον Νοέμβριο του 2015	2.631.808,66	1.579.711,17	53.653,00	3,40	3,40	-	-

II.2 Χρηματοδοτικός Μηχανισμός του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου

Αναφορικά με το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΧΜ ΕΟΧ) περιόδου 2009-2014, εντός του 2018, η ΕΔΕΛ διενήργησε δώδεκα (12) ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο της τελευταίας ελεγκτικής περιόδου. Τα αποτελέσματα των εν λόγω ελέγχων περιγράφονται στην Τελική Έκθεση Ελέγχου των Προγραμμάτων του ΕΟΧ υποβλήθηκε με τη δήλωση κλεισίματος στις 18.01.2019.

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	29.175.499,63	8.333.633,35	28.006,65	0,34%	-	21.083,58	205,38

II.3. Προγραμματική Περίοδος 2014 – 2020

II.3.1 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:

α) για τον Στόχο «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» του ΕΣΠΑ 2014-2020 πέντε (5) 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 2018 - με εξαίρεση τον έλεγχο των Λογαριασμών που έλαβε χώρα από τον Ιανουάριο 2019 και μέχρι την υποβολή της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου στην ΕΕ - και αφορούσαν την 4η λογιστική χρήση (1/7/2017 – 30/06/2018). Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων συμπεριλήφθησαν στην 4^η Ετήσια Έκθεση Ελέγχου της 5^{ης} Προγραμματικής Περιόδου 2014-2020 που υποβλήθηκε στην ΕΕ στις 15.2.2019, 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 (2,70%) του κοινού ΣΔΕ υπερέβη το όριο σημαντικότητας (2%), δεν απαιτήθηκαν περαιτέρω διορθώσεις επί των δαπανών που δηλώθηκαν στους Λογαριασμούς της 4^{ης} λογιστικής χρήσης, δεδομένου ότι το Υπολειμματικό Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος (1,77%) 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.

Αποτελέσματα Δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων

Στον Πίνακα 3 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.

Πίνακας 3

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	1.481.278.939,03	317.253.181,23	5.979.668,82	2,70%	1,77%	0,00	12.652.729,64

β) για τον Στόχο «Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία» ΠΠ2014-2020 διενήργησε κατά την περίοδο 1.7.2017-30.6.2018:

- έναν έλεγχο σε πράξη στο πρόγραμμα Ελλάδα – Αλβανία χωρίς ευρήματα,
- έναν έλεγχο σε πράξη στο πρόγραμμα Ελλάδα – Βόρεια Μακεδονία χωρίς ευρήματα,

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	% ποσοστό σφάλματος στο τυχαίο δείγμα	Συνολικά Προβληθέν % σφάλματος	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Ελλάδα – Αλβανία	34.342,56	34.342,56	0,00	0,00	0,00	-	-
Ελλάδα – Βόρεια Μακεδονία	21.992,80	21.992,80	0,00	0,00	0,00	-	-

Στα υπόλοιπα προγράμματα του Στόχου «Ευρωπαϊκή Εδαφική Συνεργασία» ήτοι Interreg V-A Ελλάδα – Κύπρος, Interreg V-A Ελλάδα – Βουλγαρία, Interreg V-A Ελλάδα – Ιταλία και Interreg V-B Βαλκάνια-Μεσόγειος, για τα οποία η ΕΔΕΛ αποτελεί Αρχή Ελέγχου την ΠΠ2014-2020 δεν διενεργήθηκαν έλεγχοι από την ΕΔΕΛ καθώς δεν δηλώθηκαν στην ΕΕ δαπάνες κατά την περίοδο αναφοράς.

γ) για το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Αλιεία και Θάλασσα» για την ΠΠ 2014-2020 η ΕΔΕΛ, ως Αρχή Ελέγχου, διενήργησε τέσσερις (4) επιτόπιους ελέγχους, οι οποίοι διενεργήθηκαν στο πλαίσιο της ελεγκτικής περιόδου 01.07.2017-31.12.2018, με αντικείμενο τις δαπάνες που πιστοποιήθηκαν και δηλώθηκαν στην ΕΕ κατά το λογιστικό έτος αναφοράς από 01.07.2017-30.06.2018, χωρίς επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων.

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
Αλιεία και Θάλασσα	3.895.852,87	1.486.007,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Π.3.2 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 2018 και για τη λογιστική χρήση 01/07/2017-30/06/2018 πραγματοποιήθηκαν έντεκα (11) έλεγχοι πράξεων. 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
Επισιτιστική ή/και Βασική Υλική Συνδρομή	14.858.683,44	8.102.955,92	231.607,04	2,24	2,24	0,00	0,00

Σε ό, τι αφορά στους δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων, παρά το γεγονός ότι το Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος (2,24%) υπερέβη το όριο σημαντικότητας (2%), δεν απαιτήθηκαν περαιτέρω διορθώσεις επί των δαπανών που δηλώθηκαν στους Λογαριασμούς της 4^{ης} λογιστικής χρήσης, δεδομένου ότι το Υπολειμματικό Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος (1,27%) ήταν μικρότερο του ορίου σημαντικότητας (2%).

Π.3.3 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 2018 διενεργήθηκε ένας έλεγχος πράξης που αφορούσε την παρέμβαση EGF/2015/011 EL/Supermarket Larissa. Εν συνεχεία, εκδόθηκε η Γνώμη για την ανωτέρω παρέμβαση λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προέκυψαν από τον έλεγχο μη επιλέξιμα ποσά. Τα οικονομικά στοιχεία του παραπάνω ελέγχου φαίνονται στον Πίνακα 7 που ακολουθεί:

Πίνακας 7

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	4.975.088,40	4.975.088,40	0,00	0,00	-	-	-

II.3.4 Η ΕΔΕΛ, με το Ν. 4375/2016 άρθ. 77, έχει οριστεί Αρχή Ελέγχου για τα Εθνικά Προγράμματα (ΕΠ) 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, η ΕΔΕΛ ως Αρχή Ελέγχου, για την έκδοση της Ελεγκτικής Γνώμης, διενεργεί ελέγχους κατά το χρονικό διάστημα 16/10/Ν έως 31/01/Ν+2, για τις δαπάνες που δηλώνονται από 16/10/Ν έως 15/10/Ν+1.

Στα πλαίσια των ανωτέρω καθηκόντων της, η ΕΔΕΛ διενήργησε τρεις (3) ελέγχους συστήματος στην Υπεύθυνη Αρχή και στις δύο Εντεταλμένες Αρχές (ΕΑ) των ΕΠ, έλεγχο Λογαριασμών 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 31/12/2018, και συνοδεύτηκε από τη Γνώμη της Ελεγκτικής Αρχής για καθένα από τα ΕΠ.

Επιπλέον διενεργήθηκαν από την ΕΔΕΛ (3) πρόσθετοι έλεγχοι και ένας (1) συμπληρωματικός έλεγχος στον Άξονα «Ειδικές Περιπτώσεις» για την προηγούμενη περίοδο αναφοράς (16/10/2016-15/10/2017) με το συνολικό ποσό των μη επιλέξιμων δαπανών να ανέρχεται σε ποσό ύψους 149.920,61€. Για τα αποτελέσματα των πρόσθετων ελέγχων η ΕΕ ενημερώθηκε στις 18/12/2018.

Στον Πίνακα 8 που ακολουθεί δίνεται η συνοπτική εικόνα της συνολικής δαπάνης που δηλώθηκε στο σχέδιο των λογαριασμών και αφορούσε το χρονικό διάστημα 16/10/2017-15/10/2018, 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 8

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)	52.727.170,77	17.438.073,95	28.489,05	0,16%	0,75%		
Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας (ΤΕΑ)	14.948.727,79	5.972.463,15	22.640,63	0,38%	0,38%	-	-

Δεδομένου ότι τα σφάλματα ήταν κάτω από το όριο σημαντικότητας (2%) δεν απαιτήθηκαν περαιτέρω διορθώσεις.

III. Συμπέρασμα

Κατά το έτος 2018, η ΕΔΕΑ, 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 ελεγκτικής γνώμης.

Στο πλαίσιο της κατά τ' ανωτέρω ελεγκτικής της δραστηριότητας, όπου διαπιστώθηκαν μη επιλέξιμες δαπάνες, η ΕΔΕΑ 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 αχρεωσήτως 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