



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

**Έκθεση της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων
Προγραμμάτων
έτους 2020**

του άρθ. 76 παρ. 4 του Ν. 4270/2014

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2021

Πίνακας περιεχομένων

I. Συνοπτική παρουσίαση της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π.)	3
II. Ελεγκτική δραστηριότητα	3
III. Συμπέρασμα	9

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

Με την έναρξη ισχύος του οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (3.12.2017) με το ΠΔ 142/2017 (ΦΕΚ Α' 181), συστάθηκε η 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 τη Γενική Διεύθυνση, αποτελούν τις 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 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.

II.2 Η ΕΔΕΛ, στο πλαίσιο των ανωτέρω καθηκόντων της, διενήργησε:

α) για τον Στόχο «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» του ΕΣΠΑ 2014-2020 τρεις (3) ελέγχους συστήματος σε ισάριθμους φορείς διαχείρισης, έλεγχο των Ετήσιων Λογαριασμών στην κοινή Αρχή Πιστοποίησης όλων των ΕΠ και εβδομήντα οκτώ (78) ελέγχους πράξεων. Οι ανωτέρω έλεγχοι διενεργήθηκαν εντός του έτους 2020 - με εξαίρεση τον έλεγχο των Λογαριασμών που έλαβε χώρα από 01/02/2021 έως την υποβολή της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου στην ΕΕ - και αφορούσαν την 6η λογιστική χρήση (1/7/2019 – 30/06/2020). Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων συμπεριλήφθηκαν στην 6^η Ετήσια Έκθεση Ελέγχου της Προγραμματικής Περιόδου 2014-2020 που υποβλήθηκε στην ΕΕ στις 01.03.2021, 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, το ποσοστό του Συνολικού Ποσοστού Σφάλματος (TER) στον πληθυσμό δαπανών του κοινού συστήματος για την 6η Λογιστική Χρήση, ανήλθε σε **3,85%** του κοινού ΣΔΕ ενώ το Υπολειμματικό Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος (RTER) ανήλθε σε **3,19%** και ως εκ τούτου, απαιτήθηκαν και έγιναν περαιτέρω διορθώσεις ύψους €25.500.000,00 επί των δαπανών που δηλώθηκαν στους Λογαριασμούς της 6ης Λογιστικής Χρήσης, προκειμένου το Υπολειμματικό Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος (RTER) να διαμορφωθεί τελικά σε **1,99%**.

Λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα των λογιστικών ελέγχων της και τα μέτρα που λήφθηκαν για την αντιμετώπισή τους, η ΕΔΕΛ έκρινε ότι, το κοινό σύστημα του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» του ΕΣΠΑ 2014-2020 λειτούργησε αποτελεσματικά ανταποκρινόμενο στις απαιτήσεις που ορίζονται στον Κανονισμό (ΕΚ) 1303/2013 του Συμβουλίου. Ειδικότερα, η ΕΔΕΛ, θεωρεί ότι το ΣΔΕ εντάσσεται στην κατηγορία «2» και στην Ετήσια Έκθεση της 6ης Λογιστικής Χρήσης διατυπώνει α) γνώμη με επιφύλαξη και περιορισμένο αντίκτυπο για το κοινό ΣΔΕ των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» λόγω υπέρβασης του Συνολικού Ποσοστού Σφάλματος σε σχέση με το όριο σημαντικότητας 2%, β) ανεπιφύλακτη γνώμη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών που συμπεριλήφθηκαν στους λογαριασμούς της 6^{ης} λογιστικής χρήσης και γ) ανεπιφύλακτη γνώμη για την πληρότητα, ακρίβεια και ειλικρίνεια των ετήσιων λογαριασμών της 6^{ης} λογιστικής χρήσης όλων των ΕΠ του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την απασχόληση».

Αποτελέσματα Δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων

Στον Πίνακα 1 που ακολουθεί δίδεται η συνοπτική εικόνα των οικονομικών στοιχείων των ελέγχων της ΕΔΕΛ. Ειδικότερα, αποτυπώνονται τα εξής: Η συνολική δαπάνη που δηλώθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και από την οποία αντλήθηκε το δείγμα των ελέγχων, οι ελεγχθείσες και οι παράτυπες δαπάνες που εντόπισαν οι έλεγχοι της ΕΔΕΛ, καθώς και το συνολικό και υπολειμματικό ποσοστό σφάλματος σε σχέση με τις ελεγχθείσες δαπάνες.

Πίνακας 1

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	2.128.526.608,78	446.379.247,52	13.449.223,64	3,85%	1,99%	3.276.696,00	1.096.966,19

β) για τα Επιχειρησιακά Προγράμματα Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας ΠΠ 2014-2020 διενήργησε κατά την περίοδο αναφοράς (1.7.2019-30.6.2020) έλεγχο συστήματος από ελεγκτές της ΕΔΕΛ επί ελληνικούς εδάφους και συγκεκριμένα στην Ειδική Υπηρεσία Αρχή Πιστοποίησης στο πλαίσιο του ελέγχου λογαριασμών των 6 ΕΠ για την ελεγκτική περίοδο

01.07.2019-31.12.2020, με αντικείμενο τις δαπάνες που πιστοποιήθηκαν και δηλώθηκαν στην ΕΕ κατά το λογιστικό έτος αναφοράς από 01.07.2019-30.06.2020. Για την ίδια περίοδο αναφοράς διενήργησε (20) ελέγχους πράξεων (εκ των οποίων οι εννέα (9) από ελεγκτές της ΕΔΕΛ επί ελληνικού εδάφους και οι λοιποί από ελεγκτές άλλων Αρχών Ελέγχου εκτός Ελλάδος).

Στον πίνακα 2 παρατίθενται τα οικονομικά στοιχεία των παραπάνω ελέγχων πράξεων:

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	Συνολικά Προβληθέν Σφάλμα %	Υπολειπόμενο ποσοστό σφάλματος %	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Ελλάδα - Αλβανία	3.036.125,77	1.200.531,40	45,00	0,01	0,01	0,00	0,00
Ελλάδα – Βόρεια Μακεδονία	2.980.143,11	813.816,86	5.643,59	0,80	0,61	0,00	0,00
Ελλάδα - Βουλγαρία	22.383.608,66	11.186.488,46	1.691,67	0,01	0,00	0,00	0,00
Ελλάδα - Ιταλία	11.629.278,02	1.274.039,32	240,90	0,05	0,05	0,00	0,00
Ελλάδα - Κύπρος	9.572.882,28	1.838.779,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Balkan – Mediterranean	6.964.487,87	779.081,33	13.193,26	1,70	1,50	0,00	0,00

γ) για το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Αλιεία και Θάλασσα» στο πλαίσιο της 6^{ης} Λογιστικής Χρήσης (1.7.2019-30.6.2020) της Προγραμματικής Περιόδου 2014-2020, η ΕΔΕΛ, ως Αρχή Ελέγχου, διενήργησε δεκατρείς (13) επιτόπιους ελέγχους πράξεων και έναν (1) έλεγχο συστήματος στην Αρχή Πιστοποίησης στο πλαίσιο του ελέγχου λογαριασμών για την ελεγκτική περίοδο 01.07.2019-31.12.2020, με αντικείμενο τις δαπάνες που πιστοποιήθηκαν και δηλώθηκαν στην ΕΕ κατά το λογιστικό έτος αναφοράς από 01.07.2019-30.06.2020.

Στον πίνακα 3 παρατίθενται τα οικονομικά στοιχεία των ελέγχων πράξεων:

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	Συνολικά Προβληθέν % σφάλματος	Υπολειπόμενο ποσοστό σφάλματος %	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Αλιεία και Θάλασσα	56.919.788,04	14.962.773,02	298.698,96	0,98%	0,22%	0,00	0,00

II.3 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 2020 και για τη λογιστική χρήση 01/07/2019-30/06/2020 πραγματοποιήθηκαν έντεκα (11) έλεγχοι πράξεων και ένας (1) έλεγχος συστήματος στην Αρχή Πιστοποίησης στο πλαίσιο του ελέγχου λογαριασμών της 6ης Λογιστικής Χρήσης. Τα οικονομικά στοιχεία των παραπάνω ελέγχων πράξεων φαίνονται στον Πίνακα 4 που ακολουθεί:

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	Συνολικά Προβληθέν % σφάλματος	Υπολειπόμενο ποσοστό σφάλματος %	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Επισιτιστική ή/και Βασική Υλική Συνδρομή	39.998.551,99	9.851.313,21	102.230,64	3,23	2,00	0,00	2.039,91

Έγιναν πρόσθετες διορθώσεις ύψους €400.115,09 στους λογαριασμούς της λογιστικής χρήσης 01/07/2019-30/06/2020 προκειμένου να μειωθεί ο υπολειπόμενος κίνδυνος στο επίπεδο σημαντικότητας 2%, καθώς το Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος, κατόπιν της οριστικοποίησης όλων των εκθέσεων ελέγχων της ΕΔΕΛ, ανήλθε για τη λογιστική αυτή χρήση σε 3,23%.

II.4 Η ΕΔΕΛ αποτελεί Αρχή Ελέγχου του Ευρωπαϊκού Ταμείου Προσαρμογής στην Παγκοσμιοποίηση (2014-2020) βάσει του άρθρου 21 παρ. 2 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1309/2013 και του άρθρου 63 παράγραφος 7 του Δημοσιονομικού Κανονισμού αριθ. 2018/1046.

Εντός του έτους 2021 διενεργήθηκε ένας (1) έλεγχος πράξης που αφορούσε την παρέμβαση EGF/2018/003EL/ATTICA PUBLISHING. 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 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
Ευρωπαϊκό Ταμείο Προσαρμογής στην Παγκοσμιοποίηση	1.540.352,32	1.540.352,32	0,00	0,00	-	-	-

II.5 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 (TAME) και του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας (TEA) 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 16/10/2019 έως 31/01/2021, για τις δαπάνες που δηλώνονται από 16/10/2019 έως 15/10/2020.

Για το ανωτέρω χρονικό διάστημα, η ΕΔΕΛ διενήργησε έναν (1) έλεγχο συστήματος στην Υπεύθυνη Αρχή των δυο ΕΠ, έλεγχο Λογαριασμών στην Αρχή Πιστοποίησης και για τα δύο ΕΠ καθώς και δέκα (10) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων (6 στο ΤΑΜΕ και 4 στο ΤΕΑ), τα οριστικά αποτελέσματα των οποίων συμπεριλήφθηκαν στην Ετήσια Σύνοψη των τελικών λογιστικών και άλλων ελέγχων που υποβλήθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 1/3/2021, και συνοδεύτηκε από τη Γνώμη της Ελεγκτικής Αρχής για καθένα από τα ΕΠ.

Στον Πίνακα 6 που ακολουθεί δίνεται η συνοπτική εικόνα της συνολικής δαπάνης που δηλώθηκε στο σχέδιο των λογαριασμών και αφορούσε το χρονικό διάστημα 16/10/2019-15/10/2020, 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 6

Εθνικό Πρόγραμμα	Ποσό σε ευρώ που αντιστοιχεί στον πληθυσμό από τον οποίο αντλήθηκε το δείγμα (κοινοτική συνεισφορά)	Δαπάνες για τη λογιστική χρήση οι οποίες ελέγχθηκαν για το τυχαίο δείγμα (κοινοτική συνεισφορά)	Ποσό παράτυπων δαπανών σε τυχαίο δείγμα (κοινοτική συνεισφορά)	% ποσοστό σφάλματος στο τυχαίο δείγμα (κοινοτική συνεισφορά)	Συνολικά Προβληθέν % σφάλματος (κοινοτική συνεισφορά)	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης (ΤΑΜΕ)	45.406.822,95 €	16.551.672,13 €	1.274,13 €	0,01%	0,03%	0,00	-
Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας (ΤΕΑ)	40.644.589,43 €	10.964.685,77 €	82.513,47 €	0,55%	0,68%	0,00	-

II.6 Αναφορικά με το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου περιόδου 2014-2021, εντός του 2020 η ΕΔΕΛ διενήργησε έναν (1) έλεγχο πράξης στο πλαίσιο της ελεγκτικής περιόδου 1.1.2020-31.12.2020, με αντικείμενο τις δαπάνες που δηλώθηκαν στην Επιτροπή του ΧΜ ΕΟΧ κατά το λογιστικό έτος αναφοράς από 01.01.2019-31.12.2019.

Στον Πίνακα 7 παρατίθενται αναλυτικά τα οικονομικά στοιχεία του ανωτέρω ελέγχου:

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
Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, Ενεργειακή Αποδοτικότητα	86.390,83€	86.390,83€	0,00€	0,00	-	0,00€	0,00€

II.7.

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 Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Τ.Α.Ε.Ε.). Στο πλαίσιο αυτό πραγματοποίησε:

Α) Τρεις (3) ελέγχους σε ισάριθμα έργα/ενέργειες που χρηματοδοτήθηκαν από αυτό το Ταμείο με σκοπό τη χρηματοδότηση ενεργειών έκτακτης ανάγκης και ανάκαμψης στην Ελλάδα λόγω του σεισμού στη Νήσο Κω του Ιουλίου του 2017. Το συνολικό ποσό των διορθώσεων από τους παραπάνω ελέγχους ανήλθε σε ποσό ύψους 56.328,80€. Ακολούθως, εκδόθηκε γνώμη της ΕΔΕΛ στις 29/10/2020, σύμφωνα με το αρ.8 παρ.3 του Κανονισμού της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΚ) αριθ. 2012/2002, όπως τροποποιήθηκε από τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 661/2014.

Β) Τρεις (3) 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 το σεισμό Νήσο Λέσβο τον Ιούνιο του 2017. Το ποσό των διορθώσεων από τους παραπάνω ελέγχους ανήλθε σε ποσό ύψους 202.878,00€. Δεδομένου ότι το συνολικό προβαλλόμενο σφάλμα ανήλθε σε ποσοστό 21,57%, έγιναν επιπλέον διορθώσεις προκειμένου το ποσοστό σφάλματος να μην υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας (2%), με αποτέλεσμα το συνολικό ποσό των διορθώσεων να ανέλθει σε ποσό ύψους 257.110,08€. Ακολούθως, εκδόθηκε γνώμη της ΕΔΕΛ στις 29/10/2020, σύμφωνα με το αρ.8 παρ.3 του Κανονισμού της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΚ) αριθ. 2012/2002, όπως τροποποιήθηκε από τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 661/2014.

Τα οικονομικά στοιχεία των παραπάνω ελέγχων φαίνονται στον Πίνακα 7 που ακολουθεί:

Πίνακας 8

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 % σφάλμα	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Οικονομική ενίσχυση από το Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Τ.Α.Ε.Ε.) για τη χρηματοδότηση ενεργειών έκτακτης ανάγκης και ανάκαμψης στην Ελλάδα λόγω του σεισμού στη Νήσο Κω του Ιουλίου του 2017	4.402.404,80	1.942.397,55	56.328,80	2,90	2,90	-	-
Οικονομική ενίσχυση από το Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης με σκοπό τη χρηματοδότηση ενεργειών έκτακτης ανάγκης και ανάκαμψης μετά την καταστροφή που προκλήθηκε από το σεισμό Νήσο Λέσβο τον Ιούνιο του 2017	1.635.720,00	940.551,93	202.878	21,57	21,57	-	-

III. Συμπέρασμα

Κατά το έτος 2020, 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 ελεγκτικής γνώμης. 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.

Στα ΕΠ του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» και στο ΕΠ «Επισιτιστικής ή/και Βασικής Υλικής Συνδρομής», παρά το γεγονός ότι το ποσοστό των μη επιλέξιμων δαπανών που ανέδειξε ο έλεγχος υπερέβη το όριο σημαντικότητας (2%), οι συμπληρωματικές διορθώσεις που πραγματοποιήθηκαν εκ μέρους της ΕΔΕΛ, με τήρηση των ενωσιακών δημοσιονομικών κανόνων, επέτρεψαν την παροχή Διαβεβαίωσης προς την ΕΕ ότι οι υποβληθέντες από τη χώρα λογαριασμοί περιλαμβάνουν νόμιμες και κανονικές δαπάνες. Τα αχρεωστήτως 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.

Η ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΑΘΗΝΑΪΣ ΤΟΥΡΚΟΛΙΑ