



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ**

**Έκθεση της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων
Προγραμμάτων
έτους 2024
του άρθ. 76 παρ. 4 του Ν. 4270/2014**

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2025

Πίνακας περιεχομένων

I. Συνοπτική παρουσίαση της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Γ.Δ.Ε.Σ.Π.).....	3
II. Ελεγκτική δραστηριότητα.....	4
III. Συμπέρασμα	11

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) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, συστάθηκε η Γενική Διεύθυνση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (ΓΔΕΣΠ).

Οι στρατηγικοί σκοποί της ΓΔΕΣΠ είναι οι ακόλουθοι:

- i. η παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης για τη διασφάλιση της ορθής δημοσιονομικής διαχείρισης των εθνικών και ενωσιακών πόρων μέσω της διενέργειας ελέγχων των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων και
- ii. η διαπίστωση της επίτευξης των ορόσημων και στόχων και της λειτουργίας των συστημάτων των φορέων υλοποίησης, μέσω των ελέγχων των δράσεων του Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας για τη διασφάλιση της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης.

Η ΓΔΕΣΠ διαρθρώνεται σε τρία (3) Αυτοτελή Τμήματα και πέντε (5) Διευθύνσεις, ως εξής:

- i. Αυτοτελές Τμήμα Διοικητικής Υποστήριξης
- ii. Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υποστήριξης
- iii. Αυτοτελές Τμήμα Έκτακτων Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων
- iv. Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων
- v. Διεύθυνση Α' Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων
- vi. Διεύθυνση Β' Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων
- vii. Διεύθυνση Γ' Πιστοποίησης δαπανών Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Εγγυήσεων και Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Αγροτικής Ανάπτυξης
- viii. Διεύθυνση Ελέγχου Δράσεων του Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας

Οι ανωτέρω Διευθύνσεις και τα Αυτοτελή Τμήματα που συνθέτουν τη ΓΔΕΣΠ, 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 (ΠΠ2014-20), 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 και δεδομένου ότι το κλείσιμο της ΠΠ2014-20 παρατάθηκε έως και την 15/2/2026, έχει προγραμματίσει ελέγχους πράξεων για την 10η και τελευταία λογιστική χρήση, η οποία εκτείνεται από τις 1/07/2023 – 30/06/2025. Οι εκθέσεις για τους περισσότερους εξ αυτών έχουν ήδη οριστικοποιηθεί χωρίς ωστόσο να υπάρχουν ακόμα συνολικά αποτελέσματα. Τα αποτελέσματα του συνόλου των ελέγχων της ΕΔΕΛ θα αποτυπωθούν στην τελευταία Ετήσια Έκθεση Ελέγχου, η οποία θα συνυποβληθεί με τα λοιπά έγγραφα κλεισίματος κατά το κλείσιμο της ΠΠ2014-20 με απώτατη προθεσμία την 15/2/2026.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα των ελέγχων της ΕΔΕΛ:

α) για τα 18 Επιχειρησιακά Προγράμματα του Στόχου «Επενδύσεις στην Ανάπτυξη και την Απασχόληση» του ΕΣΠΑ 2014-2020 που εμπίπτουν σε κοινό Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου

β) για τα 6 Επιχειρησιακά Προγράμματα Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας (ΕΕΣ)

γ) για το ΕΠ «Αλιεία και Θάλασσα»

θα παρουσιαστούν στην αντίστοιχη Έκθεση του άρθρου 76 παρ.4 του Ν.4270/2014 για το έτος 2025 και αφού θα έχει ολοκληρωθεί το κλείσιμο της ΠΠ2014-20 και θα έχουν υποβληθεί οι Ετήσιες Εκθέσεις Ελέγχου της ΕΔΕΛ στις οποίες θα αποτυπώνονται τα αποτελέσματα της 2ετούς ελεγκτικής περιόδου αναφοράς.

II.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.

Ομοίως, το κλείσιμο του εν λόγω ΕΠ για την ΠΠ2014-20 παρατάθηκε έως την 15/2/2026, οπότε και θα υποβληθούν τα έγγραφα κλεισίματος, μεταξύ των οποίων και η τελευταία Ετήσια Έκθεση Ελέγχου της ΕΔΕΛ.

Στο πλαίσιο αυτό, τα αποτελέσματα των εν λόγω ελέγχων για το ΕΠ Επισιτιστικής ή/και Βασικής Υλικής Συνδρομής θα παρουσιαστούν στην αντίστοιχη Έκθεση του άρθρου 76 παρ.4 του Ν.4270/2014 για το έτος 2025 και αφού θα έχει ολοκληρωθεί το κλείσιμο της ΠΠ2014-20 και θα έχει υποβληθεί η Ετήσια Έκθεση Ελέγχου της ΕΔΕΛ.

II.3 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 16/10/2023 έως 31/12/2024, για τις δαπάνες που δηλώνονται από 16/10/2023 έως 30/06/2024.

Για το ανωτέρω χρονικό διάστημα, η ΕΔΕΛ διενήργησε έλεγχο Λογαριασμών στην Αρχή Πιστοποίησης και για τα δύο ΕΠ καθώς και δέκα (10) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων (5 στο ΤΑΜΕ και 5 στο ΤΕΑ), τα οριστικά αποτελέσματα των οποίων συμπεριλήφθηκαν στην Ετήσια Σύνοψη των τελικών λογιστικών και άλλων ελέγχων που υποβλήθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή την 31^η/12/2024, και συνοδεύτηκε από τη Γνώμη της Ελεγκτικής Αρχής για καθένα από τα ΕΠ.

Λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα του ελέγχου συστήματος και των λογιστικών ελέγχων καθώς και τα μέτρα που λήφθηκαν για την αντιμετώπισή τους, η ΕΔΕΛ έκρινε ότι, το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου λειτούργησε αποτελεσματικά ανταποκρινόμενο στις απαιτήσεις που ορίζονται στους Κανονισμούς (ΕΚ) 514/2014 και 515/2014 του Συμβουλίου. Ειδικότερα,

Για το ΤΑΜΕ

η ΕΔΕΛ, θεωρεί ότι το ΣΔΕ εντάσσεται στην κατηγορία «1» και στην Ετήσια Έκθεση ΤΑΜΕ της 10ης Λογιστικής Χρήσης διατύπωσε:

α) Ανεπιφύλακτη γνώμη για το ΕΠ του Ταμείου Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης, καθώς το σύστημα κρίνεται ότι λειτουργεί αποτελεσματικά, παρέχοντας εύλογη βεβαιότητα για τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών που θα υποβληθούν στην Επιτροπή.

β) Ανεπιφύλακτη γνώμη για τους λογαριασμούς οικονομικού έτους 2024 για το ΕΠ του Ταμείου Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης, καθώς παρέχουν αληθή και ακριβή εικόνα και οι δαπάνες της Ένωσης, για τις οποίες έχει υποβληθεί στην Επιτροπή αίτηση επιστροφής, είναι νόμιμες και κανονικές.

Για το ΤΕΑ

η ΕΔΕΛ, θεωρεί ότι το ΣΔΕ εντάσσεται στην κατηγορία «1» και στην Ετήσια Έκθεση ΤΕΑ της 10ης Λογιστικής Χρήσης διατύπωσε:

α) Γνώμη με επιφύλαξη για το ΕΠ του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας, καθώς το σύστημα κρίνεται ότι λειτουργεί αποτελεσματικά, εκτός από την περίπτωση του υψηλού ποσοστού σφάλματος 17,43% που καταγράφηκε στους ελέγχους της ΕΔΕΛ, το οποίο δεν εντοπίστηκε από τις διαχειριστικές επαληθεύσεις.

β) Ανεπιφύλακτη γνώμη για τους λογαριασμούς οικονομικού έτους 2024 για το ΕΠ του Ταμείου Εσωτερικής Ασφάλειας, καθώς παρέχουν αληθή και ακριβή εικόνα και οι δαπάνες της Ένωσης, για τις οποίες έχει υποβληθεί στην Επιτροπή αίτηση επιστροφής, είναι νόμιμες και κανονικές.

Στον Πίνακα 1 που ακολουθεί δίνεται η συνοπτική εικόνα της συνολικής δαπάνης που δηλώθηκε στο σχέδιο των λογαριασμών και αφορούσε το χρονικό διάστημα 16/10/2023-30/06/2024, 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 1

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 (TAME)	95.821.026,12	39.242.691,68	4.199.201,69	4,8	0,41	0,00	-
Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας (TEA)	107.509.742,71	17.564.849,67	3.116.433,52	17,74	17,43	0,00	-

II.4 Η ΕΔΕΛ αποτελεί Αρχή Ελέγχου του Χρηματοδοτικού Μηχανισμού του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου περιόδου 2014-2021. Εντός του 2024 η ΕΔΕΛ διενήργησε έξι (6) ελέγχους πράξης στο πλαίσιο της ελεγκτικής περιόδου 1.1.2024-31.12.2024, με αντικείμενο τις δαπάνες που δηλώθηκαν στην Επιτροπή του ΧΜ ΕΟΧ κατά το λογιστικό έτος αναφοράς από 01.07.2023-30.06.2024.

Λαμβάνοντας υπόψη την ελεγκτική εργασία που διενεργήθηκε στο πλαίσιο της αξιολόγησης του ορισμού των αρχών των προγραμμάτων καθώς και τα αποτελέσματα των λογιστικών ελέγχων πράξεων, η ΕΔΕΛ έκρινε ότι, το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των Διαχειριστών Προγραμμάτων του ΧΜ ΕΟΧ 2014-2021 λειτουργεί αποτελεσματικά ώστε να παρέχει εύλογη βεβαιότητα ότι οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες που δηλώνονται στο Γραφείο ΧΜ ΕΟΧ είναι ορθές και κατά συνέπεια εύλογη βεβαιότητα ότι οι υποκείμενες συναλλαγές είναι νόμιμες και κανονικές.

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	% ποσοστό σφάλματος στο τυχαίο δείγμα	Συνολικά Προβληθέν % σφάλματος	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
ΧΜ ΕΟΧ 2014-2021	9.259.773,48	1.872.896,13	30.153,22€	1,61%	1,61%	0,00€	0,00€

II.5 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 δύο (2) ελέγχους σε ισάριθμα έργα/ενέργειες που χρηματοδοτήθηκαν από αυτό το Ταμείο στο πλαίσιο της παρέμβασης: «Οικονομική ενίσχυση από το Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης με σκοπό τη χρηματοδότηση ενεργειών έκτακτης ανάγκης και ανάκαμψης μετά τον σεισμό στην Κρήτη της Ελλάδας στις 27 Σεπτεμβρίου 2021»

Από τους παραπάνω ελέγχους εντοπίστηκε μη επιλέξιμο ποσό ύψους €15.730,28 που αφαιρέθηκε από την δήλωση δαπανών της παρέμβασης. Ακολούθως, εκδόθηκε γνώμη της ΕΔΕΛ για την εν λόγω παρέμβαση, 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. Σύμφωνα με τη γνώμη της ΕΔΕΛ, η έκθεση υλοποίησης παρέχει αληθή και πραγματική εικόνα της ενίσχυσης, οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν είναι νόμιμες και κανονικές και το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου που έχει τεθεί σε εφαρμογή λειτουργεί με ορθό τρόπο.

Τα οικονομικά στοιχεία των παραπάνω ελέγχων φαίνονται στον Πίνακα 3 που ακολουθεί:

Πίνακας 3

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
Χρηματοδότηση ενεργειών έκτακτης ανάγκης και ανάκαμψης μετά τον σεισμό στην Κρήτη της Ελλάδας στις 27 Σεπτεμβρίου 2021	2.118.946,20	439.410,70	15.730,28	3,58	3,58	0,00	-

II.6 Η Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΕΔΕΛ), με το άρθρο 189 του Ν.4820/2021 (Α' 130), ορίστηκε αρμόδια για τον έλεγχο του Μηχανισμού Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (ΜΑΑ), που συστάθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/241 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2021. Για τον έλεγχο εφαρμόζονται οι διαδικασίες και η μεθοδολογία που προβλέπονται στα άρθρα 11 και 12 του ν. [4314/2014](#), κατάλληλα προσαρμοσμένες στις ανάγκες του Ταμείου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (ΤΑΑ). Οι αρμοδιότητες της ΕΔΕΛ στο πλαίσιο του ΤΑΑ περιγράφονται στην ΥΑ αριθ. 119126/ΕΞ2021/28.9.2021 (Β' 4498) όπως ισχύει, περί έγκρισης του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου (ΣΔΕ) του ΤΑΑ (άρθρο 3, περ. Δ και άρθρο 7, παρ. 3), όπου προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι η ΕΔΕΛ:

- Καταρτίζει Στρατηγική Ελέγχου για όλη την περίοδο εφαρμογής του Εθνικού Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας (ΕΣΑΑ).
- Διασφαλίζει την υλοποίηση των ελέγχων που περιλαμβάνονται στη Στρατηγική Ελέγχων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Εγχειρίδιο Ελέγχου της ΕΔΕΛ.
- Συντάσσει τη σύνοψη των σχετικών ελέγχων, που προβλέπεται στην υποπερ. ii της περ. γ) της παρ.2 του άρθρου 22 του Καν. (ΕΕ) 2021/241 και συνοδεύει κάθε αίτημα πληρωμής προς την ΕΕ.

Αποτελέσματα Ελέγχων Συστήματος

Κατά το έτος 2024, διενεργήθηκαν έλεγχοι συστήματος σε δύο (2) Φορείς Υλοποίησης δράσεων/οροσέμων/στόχων στο πλαίσιο του ΕΣΑΑ. Οι εν λόγω έλεγχοι περιλαμβάνουν την αξιολόγηση της συμμόρφωσης των Φορέων Υλοποίησης προς τις ακόλουθες τέσσερις θεμελιώδεις απαιτήσεις:

- Αποτελεσματικό και αποδοτικό σύστημα εσωτερικού ελέγχου, το οποίο συμπεριλαμβάνει επαρκή διαχωρισμό των λειτουργιών του Φορέα και ρυθμίσεις υποβολής αναφορών και παρακολούθησης.
- Εφαρμογή με αποτελεσματικό τρόπο από το Φορέα αναλογικών μέτρων καταπολέμησης της απάτης/διαφθοράς, αποφυγής σύγκρουσης συμφερόντων και διπλής χρηματοδότησης.
- Εφαρμογή από το Φορέα κατάλληλων διαδικασιών για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, συμπεριλαμβανομένης της εκπλήρωσης των ορόσημων/στόχων.
- Τήρηση από το Φορέα σε ένα αποτελεσματικό σύστημα όλων των πληροφοριών και εγγράφων, που είναι απαραίτητα για τους σκοπούς της διαδρομής ελέγχου.

Με βάση τις ελεγκτικές εργασίες, που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διενέργεια των ανωτέρω ελέγχων συστημάτων, το επίπεδο βεβαιότητας των ελεγχόμενων Φορέων κρίθηκε ως μέτριο. Τα αποτελέσματα των εν λόγω ελέγχων συστήματος περιλήφθηκαν στις Συνόψεις Ελέγχων που εγκρίθηκαν από την ΕΔΕΛ στις 970η/13.12.2024 και 995η/15.07.2025 συνεδριάσεις. Οι σχετικές Συνόψεις Ελέγχων συνυποβλήθηκαν στην ΕΕ με το 5^ο και το 6^ο Αίτημα Πληρωμής της Μη Επιστρεπτέας Στήριξης του ΕΣΑΑ.

Αποτελέσματα Ελέγχων Οροσήμων/ Στόχων

Οι Δράσεις και τα Ορόσημα/ Στόχοι του ΕΣΑΑ ελέγχονται με σκοπό την επιβεβαίωση της συμμόρφωσής τους με τους ακόλουθους στόχους:

- Συμβατότητα ενταγμένης Δράσης/ Έργου με την Εκτελεστική Απόφαση του Συμβουλίου της ΕΕ για την έγκριση του Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας.
- Επίτευξη Οροσήμων/ Στόχων.
- Τήρηση της αρχής της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» και συμμόρφωσης με τους κλιματικούς/ ψηφιακούς στόχους.
- Έλεγχος ενδείξεων Απάτης/ Διαφθοράς/Σύγκρουσης Συμφερόντων και διασφάλιση μη Διπλής Χρηματοδότησης.
- Προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Τήρηση διαδρομής ελέγχου και συλλογής δεδομένων.

Κατά το έτος 2024, διενεργήθηκαν από την ΕΔΕΛ οι έλεγχοι που αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα.

Πίνακας 4

Αίτημα	Πληθυσμός οροσήμων/ στόχων	Δείγμα στόχων	Οροσήμων/ στόχων
5ο Αίτημα Πληρωμής Μη Επιστρεπτέας Στήριξης	20		5
5ο Αίτημα Πληρωμής Δανειακής Στήριξης	1		1

Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων οροσήμων/ στόχων περιλήφθηκαν στις Συνόψεις Ελέγχων που εγκρίθηκαν από την ΕΔΕΛ στις 969^η/06-12-2024 και 970^η/13-12-2024 συνεδριάσεις. Οι σχετικές Συνόψεις Ελέγχων συνυποβλήθηκαν στην Ε.Ε με το 5^ο Αίτημα Πληρωμής της Μη Επιστρεπτέας Στήριξης και της Δανειακής Στήριξης του ΕΣΑΑ.

Κατά τη διενέργεια των ελέγχων οροσήμων/ στόχων του δείγματος, λήφθηκε εύλογη βεβαιότητα, εκτός από ορισμένες πτυχές που αναφέρονται κατωτέρω, για την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου όσον αφορά την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης και τη συλλογή, αποθήκευση, επαλήθευση και πιστοποίηση αξιόπιστων και ακριβών δεδομένων σχετικά με την επίτευξη οροσήμων και στόχων. Ειδικότερα:

- (α) διαπιστώθηκε η ικανοποιητική επίτευξη των ελεγχόμενων οροσήμων, λαμβάνοντας υπόψη και στοιχεία που παρασχέθηκαν στο στάδιο παρακολούθησης των ελέγχων,
- (β) εντοπίστηκαν παρατυπίες με δημοσιονομικές επιπτώσεις, κυρίως σε ότι αφορά την τήρηση της νομοθεσίας περί δημοσίων συμβάσεων, καθώς και μη επιλεξιμότητα δαπανών για τις οποίες λήφθηκαν τα αναγκαία διορθωτικά μέτρα,
- (γ) διαπιστώθηκε ικανοποιητική συμμόρφωση των ελεγχόμενων φορέων σε συστάσεις προηγούμενων ελέγχων οροσήμων/ στόχων, και
- (δ) επιβεβαιώθηκαν ενέργειες παροχής κατευθύνσεων της Ειδικής Υπηρεσίας Συντονισμού Ταμείου Ανάκαμψης, σε συνέχεια συστάσεων της ΕΔΕΛ.

II.7 Σύμφωνα με το άρθρο 77, παράγραφος 3 του Καν. (ΕΕ) 2021/1060 για την Προγραμματική Περίοδο 2021-2027, 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 ελέγχους για την 3η λογιστική χρήση (1/07/2023 – 30/06/2024) ως εξής:

α) για τα 8 Τομεακά και 13 Περιφερειακά Προγράμματα του ΕΣΠΑ 2021-2027 που χρηματοδοτούνται από το ΕΤΠΑ, το ΕΚΤ+, το Ταμείο Συνοχής και το Ταμείο Δίκαιης Μετάβασης:

- έλεγχο των Ετήσιων Λογαριασμών στην κοινή Αρχή Πιστοποίησης όλων των ΕΠ
- ελέγχους συστήματος σε τρεις (3) Φορείς Διαχείρισης και
- πενήντα εννέα (59) ελέγχους πράξεων.

Οι ανωτέρω έλεγχοι διενεργήθηκαν εντός του έτους 2024 - με εξαίρεση τον έλεγχο των Λογαριασμών που έλαβε χώρα από 19/12/2024 έως 15/2/2025 - και αφορούσαν την 3η λογιστική χρήση (1/7/2023 – 30/06/2024). Τα αποτελέσματα όλων των ανωτέρω ελέγχων συμπεριλήφθηκαν στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου της Προγραμματικής Περιόδου 2021-2027 που υποβλήθηκε στην ΕΕ στις 27.02.2025, η οποία συνοδεύτηκε από την γνώμη λογιστικού ελέγχου για καθένα από 8 Τομεακά και 13 Περιφερειακά Προγράμματα του ΕΣΠΑ 2021-2027 που χρηματοδοτούνται από το ΕΤΠΑ, το ΕΚΤ+, το Ταμείο Συνοχής και το Ταμείο Δίκαιης Μετάβασης.

Όσον αφορά τον έλεγχο των Ετήσιων Λογαριασμών που διενήργησε η ΕΔΕΛ για την 3η Λογιστική Χρήση επιβεβαιώθηκε η πληρότητα, ακρίβεια και ειλικρίνειά τους για όλα τα παραπάνω ΕΠ.

Από τους ελέγχους συστήματος διαπιστώθηκε η ικανοποιητική ανταπόκριση και των τριών ελεγχόμενων Φορέων Διαχείρισης, ενώ εντοπίστηκαν μη σημαντικά ευρήματα για τα οποία απευθύνθηκαν κατάλληλες συστάσεις προς την κατεύθυνση βελτιώσεων σε επιμέρους τομείς της διαχειριστικής ευθύνης των εν λόγω φορέων.

Σε ό,τι αφορά τους δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων, το Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος (TER) στον πληθυσμό δαπανών του κοινού συστήματος για την 3η Λογιστική Χρήση, ανήλθε σε **1,74%** του κοινού ΣΔΕ ενώ το Υπολειμματικό Ποσοστό Σφάλματος (RER) ανήλθε σε **1,47%**.

Για τον υπολογισμό του TER λήφθηκαν υπόψη τα αποτελέσματα των ελέγχων πράξεων της 3ης Λογιστικής Χρήσης, σύμφωνα με τα οποία εντοπίστηκαν μεμονωμένα/τυχαία σφάλματα για τα οποία επιβλήθηκαν οι δέουσες δημοσιονομικές διορθώσεις και απευθύνθηκαν οι κατάλληλες συστάσεις.

Η ΕΔΕΛ, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα των ελέγχων της 3ης Λογιστικής Χρήσης και τα μέτρα που λήφθηκαν για την αντιμετώπιση των εντοπισθέντων ευρημάτων, έκρινε ότι, το κοινό σύστημα λειτούργησε αποτελεσματικά ανταποκρινόμενο στις απαιτήσεις που ορίζονται στον Κανονισμό (ΕΕ) 1060/2021 του Συμβουλίου. Ειδικότερα, η ΕΔΕΛ, θεωρεί ότι το ΣΔΕ εντάσσεται στην κατηγορία «2» και στην Ετήσια Έκθεση της 3ης Λογιστικής Χρήσης διατύπωσε α) ανεπιφύλακτη γνώμη για το κοινό ΣΔΕ των ΕΠ λόγω του ότι το Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος για την 3η Λογιστική Χρήση ανήλθε σε $1,74\% < 2\%$, β) ανεπιφύλακτη γνώμη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών που συμπεριλήφθηκαν στους λογαριασμούς της 3ης λογιστικής χρήσης και γ) ανεπιφύλακτη γνώμη για την πληρότητα, ακρίβεια και ειλικρίνεια των ετήσιων λογαριασμών όλων των ΕΠ σε ό,τι αφορά τα δεκαοκτώ (18) ΕΠ που δήλωσαν δαπάνες στην 3η ΛΧ.

Αποτελέσματα Δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων

Στον Πίνακα 5 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 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	Συνολικό ποσοστό σφάλματος (ΣΠΣ)	Πρόσθετες διορθώσεις που απαιτήθηκαν ώστε $ΥΣΠΣ < 2\%$	Υπολειμματικό συνολικό ποσοστό σφάλματος (ΥΣΠΣ)	Άλλες ελεγχθείσες δαπάνες	Ποσό παράτυπων δαπανών σε άλλες ελεγχθείσες δαπάνες
Κοινό Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου για τα 18 ΕΠ	994.814.237,19	269.508.136,48	3.215.013,44	1,74%	-	1,47%	3.618.424,50	850.145,99

β) Η ΕΔΕΛ, βάσει των ελεγκτικών αρμοδιοτήτων της (άρθρα 77-79 Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1060 και άρθρα 17-18 ν.4914/2022), ορίστηκε εκ νέου ως Αρχή Ελέγχου για τα Εθνικά Προγράμματα (ΕΠ) των Ταμείων Μετανάστευσης και Εσωτερικών Υποθέσεων (TAMEY) για την Προγραμματική Περίοδο (ΠΠ) 2021-2027 (άρθρα 5 και 17 ν.4914/2022). Για την 3^η Λογιστική Χρήση (1/7/2023 – 30/6/2024) της ανωτέρω ΠΠ, δηλώθηκαν δαπάνες για τα δύο (2) από τα τρία (3) ΕΠ που συναποτελούν το TAMEY, δηλαδή για το Ταμείο Ασύλου, Μετανάστευσης και Ένταξης (TAME) και για το Μέσο για τη Χρηματοδοτική Στήριξη της Διαχείρισης των Συνόρων και την Πολιτική των Θεωρήσεων (ΜΔΣΘ), ενώ για το Ταμείο Εσωτερικής Ασφάλειας (TEA) δεν δηλώθηκαν δαπάνες.

Για την 3^η Λογιστική Χρήση (1/7/2023 – 30/6/2024), η ΕΔΕΛ διενήργησε έλεγχο Λογαριασμών στην Αρχή Πιστοποίησης και για τα δύο ως άνω ΕΠ καθώς και (9) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων (7 στο TAME και 2 στο ΜΔΣΘ), τα οριστικά αποτελέσματα των οποίων συμπεριλήφθηκαν στις αντίστοιχες Ετήσιες Εκθέσεις Ελέγχου για καθένα από τα εν λόγω ΕΠ, που υποβλήθηκαν στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 27/2/2025, συνοδευόμενες από την αντίστοιχη Γνώμη της Ελεγκτικής Αρχής ανά ΕΠ.

Λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα του ελέγχου συστήματος (δια του ελέγχου λογαριασμών) και των λογιστικών ελέγχων καθώς και τα μέτρα που λήφθηκαν για την αντιμετώπισή τους, η ΕΔΕΛ έκρινε ότι, το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου για το TAME και το ΜΔΣΘ λειτούργησε αποτελεσματικά ανταποκρινόμενο στις απαιτήσεις που ορίζονται στους γενικούς και ειδικούς Κανονισμούς που διέπουν τη λειτουργία τους (2021/1060, 2021/1147, 2021/1148).

Ειδικότερα, για την 3^η ΛΧ στο πλαίσιο της ΠΠ 2021-2027, κρίθηκε, για το **TAME**, ότι το σύστημα λειτουργεί ανταποκρινόμενο στις απαιτήσεις που ορίζονται στον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/1060 και διατυπώθηκε:

- Ανεπιφύλακτη Γνώμη για την νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών που περιλαμβάνονται στους ετήσιους Λογαριασμούς της 3ης ΛΧ.
- Ανεπιφύλακτη Γνώμη για την πληρότητα, ακρίβεια και αλήθεια των ετήσιων Λογαριασμών της 3ης ΛΧ.
- Ανεπιφύλακτη Γνώμη για το ΣΔΕ, λόγω του ότι το Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος για την 3^η ΛΧ είναι 1,07% δηλαδή κάτω από το όριο σημαντικότητας 2,00%.

Σημειώνεται ότι, στο πλαίσιο της 3^{ης} ΛΧ, έγιναν στον λογαριασμό (δηλωθείσες δαπάνες) μειώσεις (διορθώσεις) συνολικού ύψους € 1.836.659,27 και το Υπολειπόμενο Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος (Residual Total Error Rate - RTER) ανήλθε σε 1,03 %, δηλαδή κάτω από το όριο σημαντικότητας 2%.

Για το **ΜΔΣΘ** κρίθηκε ότι, το σύστημα λειτουργεί ανταποκρινόμενο στις απαιτήσεις που ορίζονται στον Κανονισμό (ΕΕ) 2021/1060 και διατυπώνεται:

- Ανεπιθύλακτη Γνώμη για την νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών που περιλαμβάνονται στους ετήσιους Λογαριασμούς της 3^{ης} ΛΧ.
- Ανεπιθύλακτη Γνώμη για την πληρότητα, ακρίβεια και αλήθεια των ετήσιων Λογαριασμών της 3^{ης} ΛΧ.
- Ανεπιθύλακτη Γνώμη για το ΣΔΕ, λόγω του ότι το Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος για την 3^η ΛΧ είναι 0,05 %, δηλαδή κάτω από το όριο σημαντικότητας 2,00%..

Σημειώνεται ότι, στο πλαίσιο της 3^{ης} ΛΧ έγιναν στον λογαριασμό (δηλωθείσες δαπάνες) μειώσεις (διορθώσεις) συνολικού ποσού € 1.757.769,02 και το Υπολειπόμενο Συνολικό Ποσοστό Σφάλματος (Residual Total Error Rate - RER) ανήλθε σε 0,05 %, δηλαδή κάτω από το όριο σημαντικότητας 2%.

Στον Πίνακα που ακολουθεί δίνεται η συνοπτική εικόνα της συνολικής δαπάνης που δηλώθηκε στο σχέδιο των λογαριασμών και αφορά το χρονικό διάστημα 1/7/2023 – 30/6/2024, 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 ΕΠ του ΤΑΜΕ και του ΜΔΣΘ της ΠΠ 2021-2027:

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
ΤΑΜΕ	93.793.099,23	3.007.774,60	69.676,21	1,07	1,07	0,00	-
ΜΔΣΘ	62.557.953,28	202.682,22	661,21	0,05%	0,05%	0,00	-

II.8 Σύμφωνα με το πδ 142/2017 (Α' 181) συστάθηκε στη Γενική Δ/νση Ελέγχων Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, η Διεύθυνση Γ' Πιστοποίησης Δαπανών Ευρωπαϊκού Ταμείου Εγγυήσεων (Ε.Γ.Τ.Ε.) και Ευρωπαϊκού Ταμείου Αγροτικής Ανάπτυξης (Ε.Γ.Τ.Α.Α.). Ακολούθησε με το ν. 4914/2022 (Α' 61), η ανάληψη του ρόλου του Οργανισμού Πιστοποίησης από την ΕΔΕΛ, η οποία, σύμφωνα με τους καν. (ΕΕ) 2021/2015, 2021/2016 και 2021/2017 που αφορούν την Κοινή Αγροτική Πολιτική (ΚΑΠ) 2023-2027 και όσων προηγήθηκαν για την ΚΑΠ 2014-2022, είναι αρμόδια για την παροχή γνώμης, συνοδευόμενη από ετήσια έκθεση πιστοποίησης (Annual Certification Report-ACR).

Λόγω της δεδομένης απόφασης της ΕΕ να συμπεριλαμβάνονται σε μία γνώμη, ενός Οργανισμού Πιστοποίησης οι επιμέρους γνώμες για τους Λογαριασμούς του Οικονομικού Έτους, ανεξαρτήτως Προγραμματικής Περιόδου (ΠΠ) και ανεξαρτήτως του αν αφορούν παρεμβάσεις εντός ή εκτός ΚΑΠ, η Υπηρεσία υπέβαλλε γνώμη για το οικονομικό έτος που έληξε 15.10.2024, σε επίπεδο Ταμείου τόσο για τους ελεγκτικούς στόχους της τρέχουσας, όσο και της προηγούμενης ΠΠ. Ειδικότερα, υπέβαλλε γνώμη, συνοδευόμενη από ετήσια έκθεση πιστοποίησης, ως προς τους κάτωθι ελεγκτικούς στόχους:

Για τη νέα ΠΠ 2023-2027:

- Ελεγκτικός Στόχος 1 (Accounts): Οι λογαριασμοί αποδίδουν αληθή και ακριβή εικόνα.
- Ελεγκτικός Στόχος 2 (Governance Systems): Τα συστήματα διακυβέρνησης που έχουν θέσει σε εφαρμογή τα κράτη μέλη λειτουργούν εύρυθμα.
- Ελεγκτικός Στόχος 3 (Performance Reporting): Οι Ετήσιες Εκθέσεις επιδόσεων σχετικά με τους δείκτες εκροών και τους δείκτες αποτελεσμάτων είναι ορθές.

- Ελεγκτικός Στόχος 4 (Legality – Regularity): Οι δαπάνες που δεν καλύπτονται από το Στρατηγικό Σχέδιο της ΚΑΠ είναι νόμιμες και κανονικές.

Για την προηγούμενη ΠΠ 2014-2022:

- Ελεγκτικός Στόχος 1 (Accounts): Οι λογαριασμοί αποδίδουν αληθή και ακριβή εικόνα.
- Ελεγκτικός Στόχος 2 (Legality – Regularity): Οι δαπάνες είναι νόμιμες και κανονικές.

Σημειώνεται ότι οι ευρύτερες αρμοδιότητες του Οργανισμού Πιστοποίησης καθορίζονται στο άρθρο 19 του ν. 4914/2022 (Α' 61), όπως τροποποιήθηκαν και διαμορφώθηκαν με τα άρθρα 100, 101 και 102 του ν. 5036/2023 (Α' 77).

Ελεγκτικές εργασίες έτους.

Η ΕΔΕΛ για το οικονομικό έτος 16.10.2023 - 15.10.2024, διενήργησε:

A. Ως προς τον Ελεγκτικό Στόχο 1, έλεγχο λογαριασμών στον Οργανισμό Πληρωμών, για τα Ταμεία ΕΓΤΕ και ΕΓΤΑΑ.

B. Ως προς τον Ελεγκτικό Στόχο 2 – Συστήματα Διακυβέρνησης:

- i. Έλεγχο στην Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης Στρατηγικού Σχεδίου Κοινής Αγροτικής Πολιτικής (ΕΥΔ ΣΣ ΚΑΠ), για την αξιολόγηση της εφαρμογής του Στρατηγικού Σχεδίου Κοινής Αγροτικής Πολιτικής (ΣΣ ΚΑΠ), στο πλαίσιο της άσκησης των αρμοδιοτήτων της, με σκοπό την κατανόηση και χαρτογράφηση του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου (ΣΔΕ), την εξέταση της συμμόρφωσης του με τους κανονισμούς της ΕΕ και τον προσδιορισμό πιθανών προβλημάτων ή κινδύνων στο πλαίσιο της υλοποίησης του ΣΣ ΚΑΠ από την ΕΥΔ ΣΣ ΚΑΠ.
- ii. Έλεγχο στον Φορέα Διακυβέρνησης «Οργανισμός Πληρωμών Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.)», στο πλαίσιο του ταμείου Ε.Γ.Τ.Ε., της προγραμματικής περιόδου (Π.Π.) 2023 – 2027, για την αξιολόγηση της ποιότητας των Πληροφοριακών Συστημάτων (ΠΣ) για τις Βασικές Ενωσιακές Απαιτήσεις (ΒΕΑ) «Σύστημα Αναγνώρισης Αγροτεμαχίων - ISAP/LPIS», «Σύστημα Παρακολούθησης Εκτάσεων - AMS» και «Σύστημα Υποβολής Αιτήσεων με βάση τα Γεωχωρικά στοιχεία - GSA».

Τα βασικά αποτελέσματα του ελέγχου αντιπαραβάλλονται με τα αποτελέσματα της ποιοτικής αξιολόγησης του συστήματος ΟΣΔΕ (IACS QA) από τον Οργανισμό Πληρωμών, ενώ ελέγχεται και η επάρκεια και ποιότητα της ανωτέρω ποιοτικής αξιολόγησης.

- iii. Έξι (6) ελέγχους σε επιμέρους παρεμβάσεις, ως εξής:

	ΕΓΤΕ	ΕΓΤΑΑ
ΕΝΤΟΣ ΟΣΔΕ	3	1
ΕΚΤΟΣ ΟΣΔΕ	2	-

Γ. Ως προς τον Ελεγκτικό Στόχο 3, έλεγχο ορθότητας Ετήσιας Έκθεσης Επιδόσεων που αφορά και στα δύο ταμεία ΕΓΤΕ/ ΕΓΤΑΑ.

Δ. Ως προς τον Ελεγκτικό Στόχο 4, δέκα (10) ελέγχους σε επιμέρους παρεμβάσεις:

	ΕΓΤΕ	ΕΓΤΑΑ
ΕΝΤΟΣ ΟΣΔΕ	1	2
ΕΚΤΟΣ ΟΣΔΕ	2	3
ΕΚΤΟΣ ΣΣ ΚΑΠ	2	-

Αποτελέσματα Ελέγχων

Τα αποτελέσματα των ανωτέρω ελέγχων για όλους τους ελεγκτικούς στόχους, οριστικοποιήθηκαν και εγκρίθηκαν από την ΕΔΕΛ σε διαδοχικές συνεδριάσεις της και εν συνεχεία συμπεριλήφθηκαν στην παροχή γνώμης και την ετήσια έκθεση πιστοποίησης για καθένα από τα δύο Ταμεία ΕΓΤΕ και ΕΓΤΑΑ.

Η ΕΔΕΛ λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα των ελέγχων διατύπωσε ανεπιφύλακτη γνώμη ως προς τα κάτωθι:

Α. Την αλήθεια/ ειλικρίνεια και ακρίβεια σε όλες τις σημαντικές πτυχές που αφορούν τις συνολικές καθαρές δαπάνες που καταλογίστηκαν στο ΕΓΤΕ και στο ΕΓΤΑΑ (έλεγχος λογαριασμών - ελ. Στόχος 1). (Επιβεβαιώθηκε η ορθή τήρηση των Λογαριασμών και των Παραρτημάτων και διορθώθηκαν τυχόν ανακρίβειες).

Β. Τα συστήματα διακυβέρνησης (ελ. Στόχος 2). (Αξιολογήθηκαν οι ελλείψεις και απευθύνθηκαν συστάσεις για τη λήψη διορθωτικών μέτρων).

Γ. Τις εκθέσεις επιδόσεων σχετικά με τους δείκτες εκροών για τους σκοπούς της ετήσιας εκκαθάρισης επιδόσεων και τις εκθέσεις επιδόσεων επί των δεικτών αποτελεσμάτων (ελ. Στόχος 3).

Δ. Τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών που εντάσσονται κατά περίπτωση στον ελεγκτικό στόχο 4 (Δαπάνες ΠΑΑ 2014-2022 και παρεμβάσεις εκτός ΣΣ ΚΑΠ). (Εντοπίστηκαν τυχόν μη επιλέξιμες δαπάνες και υπολογίστηκε το σφάλμα για κάθε Ταμείο ΕΓΤΕ- ΕΓΤΑΑ).

Τα αποτελέσματα των ελέγχων της ΕΔΕΛ για όλους τους ανωτέρω ελεγκτικούς στόχους περιλαμβάνονται στους παρακάτω Πίνακες που συμπεριλαμβάνονται στην Ετήσια Έκθεση Πιστοποίησης 2025:

ΕΓΤΕ ΕΝΤΟΣ ΟΣΔΕ			
Ελεγκτικός Στόχος	Διαδικασία		Σταθμισμένο Σύνολο
Ελεγκτικός Στόχος 1	Εκτέλεση πληρωμών		0,36
	Λογιστικές διαδικασίες		0,51
	Προκαταβολές και εγγυήσεις		-
	Διαχείριση οφειλών		0,28
Ελεγκτικός Στόχος 2	Αξιολόγηση του συστήματος διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων των βασικών απαιτήσεων της Ένωσης		0,60
Ελεγκτικός Στόχος 3	Αξιολόγηση των εκθέσεων επιδόσεων		0,36
Ελεγκτικός Στόχος 4		Διοικητικοί έλεγχοι	0,32
		Επιτόπιοι έλεγχοι	0,20
Γενικό συμπέρασμα			2,63
Αξιολόγηση του ΣΕΕ			Λειτουργεί (μέτριες επιπτώσεις)

ΕΓΤΕ ΕΚΤΟΣ ΟΣΔΕ		
Ελεγκτικός Στόχος	Διαδικασία	Σταθμισμένο Σύνολο

Ελεγκτικός Στόχος 1	Εκτέλεση πληρωμών		0,35
	Λογιστικές διαδικασίες		0,35
	Προκαταβολές και εγγυήσεις		0,17
	Διαχείριση οφειλών		0,28
Ελεγκτικός Στόχος 2	Αξιολόγηση του συστήματος διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων των βασικών απαιτήσεων της Ένωσης		0,89
Ελεγκτικός Στόχος 3	Αξιολόγηση των εκθέσεων επιδόσεων		0,35
Ελεγκτικός Στόχος 4	Διεκπεραίωση αιτήσεων, συμπ. της επικύρωσης και έγκρισης	Διοικητικοί έλεγχοι	0,31
		Επιτόπιοι έλεγχοι	0,25
Γενικό συμπέρασμα			2,95
Αξιολόγηση του ΣΕΕ			λειτουργεί (μέτρες επιπτώσεις)

ΕΓΤΑΑ ΕΝΤΟΣ ΟΣΔΕ			
Ελεγκτικός Στόχος	Διαδικασία		Σταθμισμένο Σύνολο
Ελεγκτικός Στόχος 1	Εκτέλεση πληρωμών		0,36
	Λογιστικές διαδικασίες		0,54
	Προκαταβολές και εγγυήσεις		-
	Διαχείριση οφειλών		0,30
Ελεγκτικός Στόχος 2	Αξιολόγηση του συστήματος διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων των βασικών απαιτήσεων της Ένωσης		0,60
Ελεγκτικός Στόχος 3	Αξιολόγηση των εκθέσεων επιδόσεων		0,40
Ελεγκτικός Στόχος 4	Διεκπεραίωση αιτήσεων, συμπ. της επικύρωσης και έγκρισης	Διοικητικοί έλεγχοι	0,31
		Επιτόπιοι έλεγχοι	0,31
Γενικό συμπέρασμα			2,82
Αξιολόγηση του ΣΕΕ			λειτουργεί (μέτρες επιπτώσεις)

ΕΓΤΑΑ ΕΚΤΟΣ ΟΣΔΕ

Ελεγκτικός Στόχος	Διαδικασία		Σταθμισμένο Σύνολο
Ελεγκτικός Στόχος 1	Εκτέλεση πληρωμών		0,35
	Λογιστικές διαδικασίες		0,35
	Προκαταβολές και εγγυήσεις		0,17
	Διαχείριση οφειλών		0,29
Ελεγκτικός Στόχος 2	Αξιολόγηση του συστήματος διακυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων των βασικών απαιτήσεων της Ένωσης		-
Ελεγκτικός Στόχος 3	Αξιολόγηση των εκθέσεων επιδόσεων		-
Ελεγκτικός Στόχος 4	Διεκπεραίωση αιτήσεων, συμπ. της επικύρωσης και έγκρισης	Διοικητικοί έλεγχοι	0,31
		Επιτόπιοι έλεγχοι	0,31
Γενικό συμπέρασμα			1,78
Αξιολόγηση του ΣΕΕ			Λειτουργεί μερικώς (σημαντικές επιπτώσεις)

III. Συμπέρασμα

Κατά το έτος 2024, η ΕΔΕΛ, έχοντας ως αποστολή την αξιολόγηση και τον έλεγχο της ορθής και αποτελεσματικής λειτουργίας των Συστημάτων Διαχείρισης και Ελέγχου (ΣΔΕ), καθώς και τη διασφάλιση της τήρησης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων για τα οποία έχει οριστεί Αρχή Ελέγχου, διενήργησε ελέγχους συστημάτων, ελέγχους πράξεων/οροσήμων/στόχων σε δειγματοληπτική βάση 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 ή παράτυπες δαπάνες, η ΕΔΕΛ επέβαλε τις ανάλογες δημοσιονομικές διορθώσεις με την ακύρωση του συνόλου ή μέρους της Κοινοτικής και Εθνικής συμμετοχής στις ελεγχθείσες πράξεις/ ορόσημα/ στόχους. Επίσης επέβαλε διορθωτικά μέτρα στο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου ή σε μέρος αυτού, και απηύθυνε συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς.

Τα αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντα ποσά αναζητήθηκαν από τους Δικαιούχους σύμφωνα με τα άρθρα 11 και 12 του Ν.4314/2014 και τα άρθρα 17 και 18 του Ν.4914/2022, όπως ισχύουν, καθώς και τις ισχύουσες Υπουργικές Αποφάσεις Δημοσιονομικών Διορθώσεων.