



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ:

- I. ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ Ε.Ε.**
- II. ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ & ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**
- III. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ**
- IV. ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ**

Ε Κ Θ Ε Σ Η

**ΕΠΙ ΤΗΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013
[Άρθρο 13 ν. 2362/1995 (Α.247)]**

ΑΘΗΝΑ, ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελ.

<u>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</u>	3
I. ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ	
<u>ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΑΡΜΟΔΙΑ ΟΡΓΑΝΑ</u>	4
II. ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ	
2. ΠΟΡΕΙΑ	
<u>ΔΑΠΑΝΩΝ</u>	10
2.1 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά	
κατηγορία	10
2.2 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά υπουργείο	13
2.3 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού Αποκεντρωμένων Διοικήσεων	15
2.4 Δαπάνες τακτ. προϋπολογισμού περιφερειακών υπηρεσιών Υπουργείων	15
2.5 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων	17
III. ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ	
3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	20
3.1 Δαπάνες υπουργείων	20
3.2 Δαπάνες περιφερειακών υπηρεσιών	23
3.3 Δαπάνες Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α' βαθμού ελεγχόμενες από Υ.Δ.Ε.	28
3.4 Δαπάνες Περιφερειών	
.....	30
3.5 Λοιπές δαπάνες ελεγχόμενες από άλλα όργανα και υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ.	34
IV. ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ	
ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ	
ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ	34
4.1 Ελεγκτική δραστηριότητα της ΕΔΕΛ, για την Προγραμματική Περίοδο	
2000 - 2006	34
4.2 Προγραμματική Περίοδος 2007 - 2013	36
4.3 Έλεγχοι των Ταμείων του Γενικού Προγράμματος "Αλληλεγγύη και	
Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών Περίοδος 2007-2013	44
V. ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ	
5.1 Πολιτική ελέγχου δαπανών	47
5.2 Μέτρα που ελήφθησαν	50
VI. ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ	65
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	
Αναλυτικές καταστάσεις περικοπής δαπανών κατά ελεγχόμενο Φορέα και	
Κ.Α.Ε. (Πίνακες Α – Δ)	68

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.2362/1995 (Α.247) και υποβάλλεται στον Υπουργό Οικονομικών από τους καθ' ύλην αρμόδιους Γενικούς Διευθυντές του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (Γ.Λ.Κ.), προκειμένου να συνοδεύσει το σχέδιο του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2014 στη Βουλή (άρθρο 8, παρ. 1, ν.2362/1995). Η διαδικασία αυτή είναι ιδιαίτερα σημαντική, γιατί συμβάλλει στην αντικειμενική ενημέρωση του Κοινοβουλίου για την πορεία των εξόδων του κρατικού προϋπολογισμού και τα αποτελέσματα του ελέγχου στις δημόσιες δαπάνες του προηγούμενου οικονομικού έτους, καθώς επίσης και στην αξιολόγηση της δημοσιονομικής διαχείρισης των ελεγχόμενων φορέων.

Στην έκθεση αυτή αναλύεται η πορεία των εξόδων του κρατικού προϋπολογισμού κατά το οικονομικό έτος 2013 και παρουσιάζονται τα σημαντικότερα αποτελέσματα του δημοσιονομικού ελέγχου στις δημόσιες δαπάνες και στις δαπάνες φορέων που ελέγχονται από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.). Γίνεται, επίσης, μνεία των σημαντικότερων ενεργειών του Γ.Λ.Κ. για βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισης και προτείνονται συγκεκριμένα μέτρα για την αποτελεσματικότερη άσκηση του δημοσιονομικού ελέγχου.

Ειδικότερα: α) το **πρώτο μέρος** της έκθεσης αναφέρεται συνοπτικά στα αρμόδια όργανα του Γ.Λ.Κ. για την άσκηση του δημοσιονομικού ελέγχου και εξειδικεύεται το αντικείμενο αυτού, β) στο **δεύτερο μέρος** αποτυπώνεται η πορεία των δαπανών του κρατικού προϋπολογισμού, γ) στο **τρίτο μέρος** παρουσιάζονται τα σημαντικότερα αποτελέσματα των δημοσιονομικών ελέγχων, που πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2013, στις προαναφερόμενες δαπάνες, καθώς και στις δαπάνες του προϋπολογισμού των ο.τ.α. β' βαθμού (Περιφέρειες), του Δήμου Αθηναίων και ορισμένων άλλων ν.π.δ.δ., οι δαπάνες των οποίων ελέγχονται από Υ.Δ.Ε. ή άλλα όργανα του Γ.Λ. Κράτους, δ) στο **τέταρτο μέρος** παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν σε προγράμματα που συγχρηματοδοτήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.), ε) στο **πέμπτο μέρος** αναλύεται η πολιτική ελέγχου των δαπανών και αναφέρονται περιληπτικά τα μέτρα που ελήφθησαν. Η Έκθεση ολοκληρώνεται με το **έκτο μέρος** στο οποίο παρουσιάζονται οι βασικές διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα. Τέλος, στο **παράρτημα** της Έκθεσης περιλαμβάνονται αναλυτικοί πίνακες, στους οποίους εμφανίζονται οι περικοπές δαπανών που διενεργήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) κατά υπουργείο, αποκεντρωμένη διοίκηση, φορέα τοπικής αυτοδιοίκησης κ.λπ.

Σημειώνεται ότι τα Υπουργεία αναφέρονται στην έκθεση με την κατονομασία των Φορέων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2013 (ν. 4220/2013, Α.271).

I. ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΑΡΜΟΔΙΑ ΟΡΓΑΝΑ

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

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

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

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

δ. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του ν.3492/2006 (Α.210) συστάθηκε η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), για τη: α) διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού, β) αναμόρφωση του δημοσιονομικού ελέγχου αναφορικά με τις διεθνώς αποδεκτές πρακτικές και τα διεθνή πρότυπα. Η Γ.Δ.Δ.Ε.: αα) ασκεί έλεγχο στη διαχείριση του προϋπολογισμού των φορέων αρμοδιότητας Υπουργείων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του νόμου αυτού καθώς και στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου προκειμένου να διαπιστωθεί η επάρκειά τους, ββ) λαμβάνει ή εισηγείται τα κατάλληλα μέτρα για τη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχων των φορέων, γγ) επιβάλλει τις προβλεπόμενες από το νόμο κυρώσεις, δδ) συνεργάζεται με αντίστοιχες υπηρεσίες άλλων κρατών και ιδίως της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε ζητήματα σχετικά με την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.

Κατά το έτος αναφοράς της έκθεσης ξεκίνησε ουσιαστικά η λειτουργία των Διευθύνσεων Ελέγχου και Υποστήριξης και Επικοινωνίας της Γ.Δ.Δ.Ε. καθώς και η λειτουργία της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (ΕΣΕΛ), που συγκροτήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4081/2012 (Α.184).

ε. Στόχο του ασκούμενου, επί της μισθοδοσίας δημόσιων υπαλλήλων και υπαλλήλων ν.π.δ.δ., ελέγχου αποτελεί, τόσο ο καταλογισμός και η ανάκτηση των μη νομίμως καταβληθεισών αποδοχών και επιδομάτων, όσο και η αποτροπή συνέχισης καταβολής αυτών στο μέλλον. Περαιτέρω, ο έλεγχος επί των δαπανών μεταφοράς οικοσκευών των μετακινούμενων από/προς το εξωτερικό υπαλλήλων αποβλέπει στον εξορθολογισμό του μεταφορικού κόστους και κατά συνέπεια στον περιορισμό του ύψους των δαπανών αυτών.

στ. Τέλος, ο έλεγχος στα συγχρηματοδοτούμενα από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.) προγράμματα αποσκοπεί στην αποτροπή καταδολιεύσεων και πληρωμής δαπανών που κρίνονται ως «μη επιλέξιμες», καθώς και στην ανάκτηση πόρων που εισπράχθηκαν αχρεωστήτως.

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

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

γ. i) Κατά το έτος 2013, ο δημοσιονομικός έλεγχος ασκήθηκε από 75 Υ.Δ.Ε., που έχουν συσταθεί και λειτουργούν στην Προεδρία της Δημοκρατίας, στα Υπουργεία (16), στο Δήμο Αθηναίων, στους νομούς-νομαρχίες και στους τέως νομαρχιακούς τομείς (57),

καθώς και από το Ειδικό Λογιστήριο στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας. Σημειώνεται ότι, σε δύο (2) Υ.Δ.Ε. Υπουργείων, έχει ανατεθεί ο έλεγχος και η εκκαθάριση δαπανών τριών (3) εποπτευομένων απ' αυτά νομικών προσώπων, καθώς και του Μ.Τ.Π.Υ.

ii) Το συνολικά απασχολούμενο προσωπικό του Γ.Λ.Κ. στις υπηρεσίες αυτές, κατά την 31-12-2013, ανερχόταν σε 559 υπαλλήλους, από τους οποίους 20 είναι αποσπασμένοι από άλλους φορείς.

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

2.α. Η ΕΔΕΛ, συστάθηκε με το άρθρο 17 του ν. 2860/2000 (Α.251) και μετασχηματίσθηκε με το άρθρο 15 του ν. 3614/2007 (Α.267), προκειμένου να ανταποκριθεί στο ρόλο που επιφυλάσσει στην Αρχή Ελέγχου για την Δ' Προγραμματική Περίοδο (2007-2013) το κανονιστικό πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Κανονισμοί του Συμβουλίου 1083/2006 και 1198/2006 και Κανονισμοί της Επιτροπής 1828/2006 και 498/2007).

Η ΕΔΕΛ αποτελεί τη μία και μόνη Αρχή Ελέγχου των άρθρων 59 και 58 των Κανονισμών (ΕΚ) 1083/2006 και 1198/2006, αντίστοιχα. Αποστολή της Επιτροπής αποτελεί η διασφάλιση της τήρησης των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης κατά την ουσιαστική λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των επιχειρησιακών προγραμμάτων των στόχων 1 και 2 και των προγραμμάτων Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας του στόχου 3 του ΕΣΠΑ και του Επιχειρησιακού Προγράμματος Αλιείας του ΕΣΣΑΑΛ.

Η ΕΔΕΛ υπάγεται στη Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών (Γενικό Λογιστήριο του Κράτους) και αποτελεί συλλογικό όργανο της Διοίκησης με 7μελή σύνθεση. Συγκροτείται από το Γενικό Διευθυντή Διοίκησης και Ελέγχου Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων από την Ευρωπαϊκή Ένωση, ως Πρόεδρο και τους προϊσταμένους: των δύο (2) Διευθύνσεων Προγραμματισμού και Ελέγχων, της Διεύθυνσης Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και της Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Σχέσεων με την Ευρωπαϊκή Ένωση του Υπουργείου Οικονομικών (Γενική Γραμματεία Δημοσιονομικής Πολιτικής – Γενικό Λογιστήριο του Κράτους), καθώς και τρεις εμπειρογνώμονες με εμπειρία σε θέματα εφαρμογής κοινοτικού δικαίου και ελέγχου συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων ή δημοσίων έργων, ως μέλη.

Η ΕΔΕΛ είναι αρμόδια για τους:

- ελέγχους και το κλείσιμο των επιχειρησιακών προγραμμάτων που συγχρηματοδοτήθηκαν από τα Διαρθρωτικά Ταμεία κατά την περίοδο 2000-2006,
- ελέγχους και το κλείσιμο των έργων που συγχρηματοδοτήθηκαν από το Ταμείο Συνοχής κατά την περίοδο 2000-2006 και των έργων της περιόδου 1994-1999 που λαμβάνουν συμπληρωματική χρηματοδότηση από το Ταμείο Συνοχής II,

- δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων και τους ελέγχους συστήματος για τα έργα που λαμβάνουν χρηματοδοτική ενίσχυση από το Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης λόγω μείζονων φυσικών καταστροφών,
- δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων και τους ελέγχους συστήματος για τα έργα που λαμβάνουν χρηματοδοτική συνδρομή από το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου 2004-2009 και 2009-2014.

Η ΕΔΕΛ ασκεί το έργο της στο πλαίσιο Στρατηγικής Ελέγχων διενεργώντας ελέγχους στα συστήματα των φορέων διαχείρισης και πιστοποίησης, καθώς και σε κατάλληλο δείγμα πράξεων. Η στρατηγική για τα ΕΠ του ΕΣΠΑ των στόχων 1 & 2, τα προγράμματα ΕΕΣ του στόχου 3 και του ΕΠ Αλιείας, το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχων, ο απολογισμός και η αξιολόγηση του έργου της αποτελούν αντικείμενο ενημέρωσης, συντονισμού και συμφωνίας με την Ευρωπαϊκή Επιτροπή (ΕΕ) καθώς, σύμφωνα με τους Γενικούς Κανονισμούς του Συμβουλίου, η Ελλάδα, όπως και κάθε κράτος-μέλος, συνεργάζεται με την Επιτροπή για να εξασφαλιστεί ότι η χρησιμοποίηση των κοινοτικών κονδυλίων είναι σύμφωνη με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Σύμφωνα με το άρθρο 62, παράγραφος 1, (δ) του Καν. (ΕΚ) 1083/2006 και του άρθρου 61 του Καν. (ΕΚ) 1198/2006, για την Προγραμματική Περίοδο 2007-2013, έως τις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους από το 2008 έως το 2015 η ΕΔΕΛ ως η μόνη αρχή ελέγχου του ΕΣΠΑ, υποβάλλει στην Επιτροπή, ετήσιες εκθέσεις ελέγχου στις οποίες παρατίθενται τα πορίσματα των λογιστικών ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο δωδεκάμηνο που λήγει στις 30 Ιουνίου του συγκεκριμένου έτους σύμφωνα με τις στρατηγικές λογιστικού ελέγχου των επιχειρησιακών προγραμμάτων, και αναφέρονται οι τυχόν ελλείψεις που διαπιστώθηκαν στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου των προγραμμάτων.

β. Με τις διατάξεις του άρθρου 28, παρ.10, εδάφιο στ', του ν.3613/2007 (Α.263), το Γ' Τμήμα της Δ41/ Γ.Λ.Κ. ορίστηκε κοινή Αρχή Ελέγχου των τεσσάρων (4) Ταμείων του Γενικού Προγράμματος «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών Περιόδου 2007 – 2013», της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η λειτουργία της Αρχής Ελέγχου διέπεται από το κοινοτικό κανονιστικό πλαίσιο που αναφέρεται κατωτέρω, από τις γενικές εθνικές διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού, προμηθειών, έργων, κ.λπ., από τις κανονιστικές πράξεις που εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση του ν.3613/2007, καθώς και από τη Στρατηγική Ελέγχου που έχει εκδοθεί από την Αρχή και έχει εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και ειδικότερα από τη Γενική Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων (DG-HOME). Η εν λόγω Στρατηγική επικαιροποιείται τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, στο πλαίσιο υποβολής στην Ε.Ε. του ετήσιου προγραμματισμού ελέγχων ή όποτε απαιτείται.

Οι έλεγχοι διακρίνονται σε ελέγχους Συστήματος και ελέγχους Δράσεων και

διενεργούνται σύμφωνα με τον ετήσιο προγραμματισμό ελέγχων που καταρτίζει η Αρχή Ελέγχου και κοινοποιεί στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Οι έλεγχοι Συστήματος περιλαμβάνουν συγκεκριμένους τομείς ελέγχου που καθορίζονται από το κανονιστικό πλαίσιο των Ταμείων. Το δείγμα των ελέγχων Δράσεων καθορίζεται με σχετική μεθοδολογία, η οποία περιγράφεται στη Στρατηγική Ελέγχου και ικανοποιεί τις απαιτήσεις του κανονιστικού πλαισίου των Ταμείων.

Στις ομάδες ελέγχου συμμετέχουν υπάλληλοι της Αρχής Ελέγχου (Γ' Τμήμα της Δ41/ Γ.Λ.Κ.), καθώς και υπάλληλοι απ' όλες τις Διευθύνσεις του Γ.Λ.Κ.

Τα Ταμεία του ανωτέρω Γενικού Προγράμματος είναι τα εξής:

- 1) Ευρωπαϊκό Ταμείο Εξωτερικών Συνόρων (ΤΕΣ).
- 2) Ευρωπαϊκό Ταμείο Ένταξης Υπηκόων Τρίτων Χωρών (ΕΤΕ).
- 3) Ευρωπαϊκό Ταμείο Προσφύγων III (ΕΤΠ).
- 4) Ευρωπαϊκό Ταμείο Επιστροφής (ΤΕ).

Τα Ταμεία συγχρηματοδοτούνται από την Ε.Ε. κατά ποσοστό 75%, ωστόσο στην περίπτωση Επειγόντων Μέτρων η κοινοτική συμμετοχή ανέρχεται σε 80%, ενώ για την Τεχνική Βοήθεια δεν απαιτείται εθνική συμμετοχή, οπότε η κοινοτική συμμετοχή γι' αυτή την περίπτωση διαμορφώνεται στο 100% των σχετικών δαπανών. Κατά την περίοδο αναφοράς, σύμφωνα με σχετική τροποποίηση των συστατικών αποφάσεων, σε ότι αφορά το ΕΠ2011 η κοινοτική συγχρηματοδότηση δύναται να αυξηθεί μέχρι και 20 ποσοστιαίες μονάδες πάνω από τα γενικά ποσοστά συγχρηματοδότησης με διατήρηση ωστόσο του αρχικά εγκεκριμένου ποσού κοινοτικής συγχρηματοδότησης, στο πλαίσιο ενίσχυσης κρατών με δυσχέρειες στη χρηματοοικονομική τους σταθερότητα.

Η οικονομική διαχείριση των Ταμείων γίνεται μέσω «Ετησίων Προγραμμάτων», τα οποία είναι εγκεκριμένοι προϋπολογισμοί που υλοποιούνται εντός αυτοτελών διαχειριστικών περιόδων με περίοδο επιλεξιμότητας 1/1/N έως 30/6/N+2 και «κλείσιμο» - εκκαθάριση – αξιολόγηση μέχρι 31/3/N+3.

Η λειτουργία των Ταμείων διέπεται από τις συστατικές αποφάσεις του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με αριθμό 573, 574 και 575/2007/ΕΚ και την απόφαση του Συμβουλίου με αριθμό 2007/435/ΚΕ, καθώς και τις οικείες αποφάσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την εφαρμογή των προαναφερομένων όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν .

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

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

ε. Τέλος, οι επιτόπιοι έλεγχοι στις δαπάνες, οι οποίοι διενεργούνται σε περίπτωση που κατά την άσκηση του ελέγχου γεννώνται βάσιμες αμφιβολίες, ως προς το ουσιαστικό μέρος της εκκαθαριζόμενης δαπάνης, ασκούνται από υπαλλήλους του δημοσιονομικού κλάδου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 επ., π.δ.151/1998 (Α.116), με τη συνδρομή υπαλλήλων του Δημοσίου ή του ευρύτερου δημόσιου τομέα για ζητήματα τεχνικής φύσεως (εμπειρογνωμόνων).

II. ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

2. ΠΟΡΕΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ

2.1 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά κατηγορία

Α. Στον ακόλουθο πίνακα (1) εμφανίζεται κατά κατηγορία η εκτέλεση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2013.

Πίνακας 1. Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2013 κατά κατηγορία (σε ΕΥΡΩ)				
α/α	Κατηγορία	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
Α.	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ(1+2+3)	18.491.922.673,00	18.422.939.840,12	-0,4
1	ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	15.908.664.930,00	16.093.578.262,74	1,2
	- Μισθοί	9.437.288.334,98	9.447.187.619,57	0,1
	- Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ	392.340.652,02	380.426.744,84	-3,0
	- Συντάξεις /1	5.763.300.000,00	5.849.577.979,55	1,8
	- Λοιπές παροχές και πρόσθετες παροχές καταργηθέντων ειδικών λ/σμών	315.735.943,00	293.527.448,27	-7,0
	- Έκτακτη παροχή δικαστικών λειτουργιών /1	0	122.858.470,51	
2	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ, ΙΔΡΥΜ. ΠΡΟΝΟΙΑΣ, ΝΠΔΔ	2.561.757.743,00	2.329.361.577,38	-9,1
	- Μισθοί προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων	1.930.770.128,00	1.891.806.306,76	-2,0
	- Εφημερίες ιατρών ΕΣΥ	284.037.415,00	236.939.473,02	-16,6
	- Λοιπές παροχές προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων	90.873.292,00	89.599.624,44	-1,4
	- Ιδρυμάτων πρόνοιας ,κλήρου και νηπδδ	256.076.908,00	111.016.173,1€	-56,6
3	ΝΕΕΣ ΠΡΟΣΛΗΨΕΙΣ	21.500.000,00	0,00	-100,0
Β.	ΑΣΦΑΛΙΣΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ(4+5+6+7)	15.373.546.325,00	15.922.026.741,54	3,6
4	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ	60.695.000,00	67.043.370,82	10,5
5	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	12.604.050.000,00	12.739.049.868,38	1,1
	- Ο.Γ.Α.	2.801.000.000,00	3.190.000.000,00	13,9
	- Ι.Κ.Α.	2.200.000.000,00	3.190.510.000,00	45,0
	- Ε.Ο.Π.Υ.Υ	808.000.000,00	1.108.000.000,00	37,1
	- Ν.Α.Τ.	1.000.000.000,00	1.040.000.000,00	4,0
	- Ο.Α.Ε.Ε	800.000.000,00	1.440.000.000,00	80,0
	- ΤΑΠ-ΟΤΕ	534.600.000,00	534.600.000,00	0,0
	- ΟΑΕΔ	470.000.000,00	476.990.000,00	1,5
	- Αντιπαροχή έναντι περιουσίας στους τομείς ασφάλισης ΔΕΗ	578.700.000,00	620.700.000,00	7,3
	- ΕΚΑΣ (πλην συνταξιούχων Δημοσίου)	680.000.000,00	795.000.000,00	16,9
	- Κοινωνική χρηματοδότηση	320.000.000,00	320.000.000,00	0,0
	- Λοιπά ασφαλιστικά ταμεία	31.750.000,00	18.091.607,56	-43,0
	- Λοιπές δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης	2.380.000.000,00	5.158.260,82	-99,8
6	Λοιπές δαπάνες περιθαλψής (κάλυψη ελλείμματος νοσοκομείων τρέχοντος και προηγούμενων ετών)	1.341.000.000,00	1.653.536.172,00	23,3
7	Κοινωνική προστασία	1.367.801.325,00	1.462.397.330,34	6,9
	- Επιδόματα πολυτέκνων	566.000.000,00	737.700.000,00	30,3
	- Ασφαλιστικό Κεφάλαιο Αλληλεγγύης Γενεών	452.000.000,00	451.256.485,68	-0,2
	- Επίδομα θέρμανσης	270.000.000,00	139.266.658,51	-48,4
	- Λοιπές εισοδηματικές ενισχύσεις	79.801.325,00	134.174.186,15	68,1
Γ.	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΚΑΙ ΆΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ(8+9+10+11)	6.307.249.502,00	6.336.615.901,68	0,5
8	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΩΝ	1.877.821.707,00	1.937.189.239,35	3,2
	- Συγκοινωνιακοί Φορείς	381.500.000,00	371.500.000,00	-2,6
	- Λοιπές Επιχορηγήσεις και εισφορές σε διεθνείς οργανισμούς	1.100.252.707,00	1.169.620.239,35	6,3
	- Ειδική Επιχορήγηση στους ΟΤΑ	396.069.000,00	396.069.000,00	0,0
9	ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	1.777.895.729,00	1.726.797.862,04	-2,9
	- Μετακινήσεις	140.434.514,00	114.126.277,31	-18,7
	- Λειτουργικές	759.731.351,00	644.052.726,64	-15,2
	- Δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων	16.618.025,00	175.044.625,22	953,3
	- Προμήθειες	589.476.802,00	563.906.559,05	-4,3
	- Διάφορες άλλες δαπάνες και Δαπάνες NATO	271.635.037,00	229.667.673,82	-15,4
10	ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	2.537.060.000,00	2.668.700.009,42	5,2
	- Αποδόσεις στην Ε.Ε	1.976.000.000,00	2.155.110.936,97	9,1
	- Επιδοτήσεις γεωργίας	561.060.000,00	513.589.072,45	-8,5
11	ΥΠΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗ	114.472.066,00	3.928.790,87	-96,6
	- Νέα προγράμματα και λοιπές δαπάνες	100.935.766,00	0,00	-100,0
	- Λοιπές δαπάνες καταργηθέντων ειδικών λ/σμών	13.440.000,00	2.551.810,22	-81,0
	- Δαπάνες εκλογών	96.300,00	1.376.980,65	1.329,9
Δ.	ΑΠΟΔΙΔΟΜΕΝΟΙ ΠΟΡΟΙ	3.777.181.500,00	3.545.673.328,33	-6,1
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)

Ε. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.100.000.000,00	0,00	-100,0
I. ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΛΗΝ ΤΟΚΩΝ(Α+Β+Γ+Δ+Ε)	45.049.900.000,00	44.227.255.811,67	-1,8
12 Τόκοι /2	8.900.120.000,00	6.925.259.329,48	-22,2
13 Έξοδα εκταμίευσης δανείου στο EFSF	75.000.000,00	126.560.000,00	68,7
II. ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΤΟΚΩΝ ΚΛΠ. (I+12+13)	54.025.020.000,00	51.279.075.141,15	-5,1
14 Εξοπλιστικά προγράμματα Υπ. Εθνικής Άμυνας (Σε ταμειακή βάση)	750.000.000,00	529.227.138,81	-29,4
15 Καταπτώσεις εγγυήσεων για φορείς κλπ. εκτός γενικής κυβέρνησης	469.000.000,00	365.356.096,22	-22,1
16 Καταπτώσεις εγγυήσεων για λογαριασμό φορέων εντός γενικής κυβέρνησης /2	1.657.000.000,00	1.592.602.224,35	-3,9
III. ΣΥΝ. ΔΑΠΑΝΩΝ Τ.Π. ΠΛΗΝ ΧΡΕΟΛΥΣΙΩΝ, ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΟΜΟΛΟΓΩΝ, ΛΟΙΠΩΝ ΑΥΞΗΣΕΩΝ ΜΚ., ΚΛΠ. (II+14+15+16)	56.901.020.000,00	53.766.260.600,53	-5,5
17 Χρεολύσια μέσο-μακροπρόθεσμου δανεισμού /2	12.845.130.000,00	14.902.762.285,06	16,0
18 Χρεολύσια βραχυπρόθεσμου δανεισμού	40.000.000.000,00	44.704.140.330,90	11,8
19 Τακτοποίηση υποχρεώσεων με έκδοση ειδικών ομολόγων	100.000.000,00	0	-100,0
20 Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας	0,00	7.200.000.000,00	
21 Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων	30.000.000,00	30.000.000,00	0,0
22 Συμμετοχή στον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης	901.350.000,00	901.340.120,00	0,0
23 Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ διαφόρων εταιρειών	100.500.000,00	37.565.000,00	-62,6
24 Τακτοποίηση υποχρεώσεων ΠΟΕ φορέων Γενικής Κυβέρνησης	3.500.000.000,00	5.513.501.363,70	57,5
25 Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ Λοιπών Διεθνών Οργανισμών	0,00	20.348.235,30	
IV. ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ Τ.Π. (III+17+18+19+20+21+22+23+24+25)	114.378.000.000,00	127.075.917.935,49	11,1

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους –Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης

Στον πίνακα περιλαμβάνονται: 1/ Ποσό 18,1 εκατ. ευρώ αφορά σε δαπάνη έκτακτης παροχής συνταξιούχων δικαστικών λειτουργιών, το οποίο καταβλήθηκε μέσω της τακτικής δαπάνης συντάξεων (ΚΑΕ 0612). Στον ανωτέρω πίνακα εμφανίζεται στην κατηγορία δαπάνης αποδοχών «Έκτακτη παροχή δικαστικών λειτουργιών».

2/ Στον πίνακα περιλαμβάνονται οι δαπάνες τόκων, χρεολυσίων μέσο-μακροπρόθεσμου δανεισμού και καταπτώσεων εγγυήσεων για λογαριασμό φορέων εντός γενικής κυβέρνησης σε ακαθάριστη βάση.

Β. Από τα παρατιθέμενα στοιχεία προκύπτει ότι οι συνολικές δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού αυξήθηκαν έναντι των πιστώσεων του ψηφισθέντος προϋπολογισμού κατά 11,1%, από την αύξηση κυρίως των χρεολυσίων μέσο-μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου δανεισμού, δαπανών εκταμίευσης δανείου στο Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (EFSF) και στη μη πρόβλεψη στον προϋπολογισμό των δαπανών συμμετοχής στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας. Οι εν λόγω δαπάνες εμφανίζονται ως πληρωμές στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών.

Σημειώνεται ότι στον τακτικό προϋπολογισμό έτους 2013 εγγράφηκαν, πέραν των αρχικώς εγκεκριμένων πιστώσεων, 15,1 δισ. ευρώ περίπου που αφορούν κυρίως στη συμμετοχή στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας και σε δαπάνες δημοσίου χρέους, τα οποία αντισταθμίζονται από ισόποσα έσοδα του προϋπολογισμού έτους 2013.

Αντίθετα, οι πρωτογενείς δαπάνες πλην τόκων που αποτελούν και το βασικό κριτήριο αξιολόγησης της προσπάθειας για μείωση των δαπανών του τακτικού προϋπολογισμού, παρουσιάζονται μειωμένες κατά 1,8% έναντι του προϋπολογισμού, ως αποτέλεσμα των δημοσιονομικών παρεμβάσεων που έχουν ληφθεί τα τελευταία χρόνια.

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

α. Αποδοχές και συντάξεις προσωπικού

Στην κατηγορία αυτή, που είναι η μεγαλύτερη σε ποσό δαπάνης κατηγορία των πρωτογενών δαπανών, συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες μισθοδοσίας και οι συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων και στην οποία δεν παρουσιάζεται σημαντική απόκλιση έναντι του προϋπολογισμού (0,4% μείωση).

Σημειώνεται ότι ο περιορισμός της μισθολογικής δαπάνης από την εξοικονόμηση εντός του 2013 λόγω των αναδρομικών περικοπών των ειδικών μισθολογίων από 1/7/2012 αντισταθμίστηκε από την καταβολή της έκτακτης παροχής δικαστικών λειτουργιών, καθώς και από την καταβολή δαπάνης λόγω του ξεπαγώματος της μισθολογικής-βαθμολογικής ωρίμανσης των ειδικών μισθολογίων από τον Αύγουστο 2012 (αναδρομικά για το χρόνο υπηρεσίας από 1/7/2011 και μετά).

Επίσης, στις δαπάνες για μισθούς περιελήφθη κατά τη διάρκεια του έτους η μισθοδοσία του Εφημεριακού Κλήρου και των υπαλλήλων του καταργηθέντος Οργανισμού Τουριστικής Εκπαίδευσης και Κατάρτισης (ΟΤΕΚ), μετά από νομοθετικές παρεμβάσεις, αντί της καταβολής των δαπανών αυτών με επιχορήγηση στην κατηγορία δαπανών αποδοχών «Ιδρυμάτων πρόνοιας ,κλήρου και νπδδ».

Τέλος, οι δαπάνες λοιπών παροχών και πρόσθετων παροχών καταργηθέντων ειδικών λ/σμών της κατηγορίας αυτής είναι μειωμένες.

β. Ασφάλιση και περίθαλψη

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι δαπάνες κοινωνικού χαρακτήρα που καλύπτουν την επιχορήγηση των ασφαλιστικών φορέων για την καταβολή συντάξεων, του ΕΟΠΥΥ για την υγειονομική περίθαλψη των ασφαλισμένων, του ΟΑΕΔ για ενίσχυση των προγραμμάτων απασχόλησης, την καταβολή του Επιδόματος Κοινωνικής Αλληλεγγύης Συνταξιούχων (Ε.Κ.Α.Σ.) και τα επιδόματα πολυτέκνων, την ενίσχυση του Ασφαλιστικού Κεφαλαίου Αλληλεγγύης Γονέων κ.λπ.

Οι δαπάνες της κατηγορίας αυτής είναι αυξημένες κατά 3,6%.

γ. Λειτουργικές και άλλες δαπάνες

Στην κατηγορία αυτή των δαπανών εντάσσονται οι επιχορηγήσεις φορέων, καταναλωτικές και αντικριζόμενες δαπάνες, καθώς και υπό κατανομή πιστώσεις.

Η κατηγορία αυτή δεν παρουσιάζει σημαντική απόκλιση έναντι του προϋπολογισμού (0,5% αύξηση).

Ειδικότερα:

ii. Οι επιχορηγήσεις φορέων παρουσιάζουν αύξηση κατά 3,2% και καλύπτουν κυρίως

λειτουργικά έξοδα ορισμένων νομικών προσώπων στις περιπτώσεις που τα ίδια έσοδά τους δεν επαρκούν, καθώς επίσης και νέες δραστηριότητες που αναπτύσσονται από αυτά στο πλαίσιο υλοποίησης διαφόρων προγραμμάτων.

- iii. Στις αντικριζόμενες δαπάνες περιλαμβάνονται οι αποδόσεις στην ΕΕ και οι επιδοτήσεις στη γεωργία που έχουν ως στόχο την εξυγίανση σημαντικών παραγωγικών κλάδων του γεωργικού τομέα και την εφαρμογή μέτρων διορθωτικού χαρακτήρα. Οι δαπάνες αυτές είναι αυξημένες κατά 5,2%.

Οι ανωτέρω αυξήσεις αντισταθμίστηκαν μερικώς από τη μείωση:

- i. Στις καταναλωτικές δαπάνες κατά 2,9% και οι οποίες αφορούν σε λειτουργικά έξοδα, δαπάνες μετακινήσεων προσωπικού, προμήθειες και σε λοιπές δαπάνες λειτουργίας των δημόσιων υπηρεσιών.
- ii. Στις δαπάνες υπό κατανομή κατά 96,6%, οι οποίες όμως συνίστανται κατά κύριο λόγο από πιστώσεις που μεταφέρονται σε άλλες κατηγορίες δαπανών ή σε άλλους φορείς κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους για την υλοποίηση προγραμμάτων και δράσεων που δεν ήταν δυνατή η αρχική τους πρόβλεψη κατά την κατάρτιση και έγκριση του προϋπολογισμού.

δ. Αποδιδόμενοι πόροι

Στις αποδόσεις εσόδων, που εισπράττονται από το Δημόσιο και αποδίδονται σε τρίτους για την εκπλήρωση της αποστολής τους, περιλαμβάνονται κυρίως οι αποδόσεις σε ασφαλιστικά ταμεία (ΟΓΑ, Ταμείο Νομικών κ.λπ.) και οι αποδόσεις Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων (ΚΑΠ) στους Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού. Οι δαπάνες αυτές είναι επίσης μειωμένες κατά 6,1%.

2.2 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά υπουργείο

Στον ακόλουθο πίνακα (2) εμφανίζεται κατά υπουργείο η εκτέλεση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2013.

Στους προϋπολογισμούς των υπουργείων εγγράφονται πιστώσεις για δαπάνες μισθοδοσίας και μετακίνησης των υπηρεσιακών οργάνων τους, λειτουργικές δαπάνες, δαπάνες προμηθειών, επιχορηγήσεις σε φορείς που εποπτεύουν, καθώς και αποδόσεις εσόδων που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων. Ειδικά στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών εγγράφονται και πιστώσεις για συντάξεις δημοσίων υπαλλήλων, αποδόσεις εσόδων στην Ε.Ε., δαπάνες εξυπηρέτησης δημόσιας πίστης κ.λπ.

Πίνακας 2.
Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2013 κατά υπουργείο
(σε ΕΥΡΩ)

α/α	Υπουργείο-Φορέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1	Προεδρία της Δημοκρατίας	4.121.000,00	2.558.289,42	-37,9
2	Βουλή των Ελλήνων	149.000.000,00	138.328.305,62	-7,2
3	Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης	75.607.000,00	74.180.143,97	-1,9
4	Εσωτερικών	3.477.092.000,00	4.152.867.106,56	19,4
5	Εξωτερικών	294.820.000,00	299.311.934,24	1,5
6	Εθνικής Άμυνας	3.396.000.000,00	3.692.191.729,02	8,7
7	Υγείας	4.799.847.000,00	7.795.945.510,07	62,4
8	Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	482.739.000,00	589.053.181,98	22,0
9	Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού	5.204.143.000,00	5.174.307.784,47	-0,6
10	Οικονομικών	78.619.118.000,00	85.748.456.478,61	9,1
11	Μακεδονίας και Θράκης	6.051.000,00	4.982.584,31	-17,7
12	Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	721.208.000,00	657.985.702,45	-8,8
13	Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής	73.160.000,00	63.381.883,19	-13,4
14	Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας	13.971.300.000,00	15.237.663.206,88	9,1
15	Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	792.160.000,00	1.111.145.949,10	40,3
16	Ναυτιλίας και Αιγαίου	298.300.000,00	278.782.184,01	-6,5
17	Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη	1.778.120.000,00	1.748.607.801,84	-1,7
18	Τουρισμού	29.000.000,00	24.610.410,20	-15,1
Σύνολο		114.171.786.000,00	126.794.360.185,94	11,1

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους –Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης και Δ24- Δ/ση Λογαριασμών του Δημοσίου

Οι συνολικές δαπάνες των υπουργείων παρουσιάζουν αύξηση κατά 11,1% έναντι του προϋπολογισμού, λόγω λοιπών, πλην πρωτογενών, δαπανών στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών, όπως έχει ήδη αναφερθεί ανωτέρω (βλ. Ενότητα 2.1, παρ. Β).

Με βάση τον ανωτέρω πίνακα, σημαντική ήταν επίσης η αύξηση στις δαπάνες των Υπουργείων:

- i) Υγείας κατά 62,4%, κυρίως λόγω δαπανών ποσού 2.441,7 εκατ. ευρώ για την κάλυψη ληξιπρόθεσμων οφειλών προηγούμενων ετών από την ειδική χρηματοδότηση, ποσού 300 εκατ. ευρώ για την κάλυψη ανεξόφλητων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων έτους 2012 των νοσοκομείων του ΕΣΥ με μεταφορά ισόποσων πιστώσεων από το αποθεματικό και ποσού 300 εκατ. ευρώ για αύξηση της επιχορήγησης στον ΕΟΠΥΥ με μεταφορά ισόποσων πιστώσεων από τον προϋπολογισμό του Υπουργείου Εργασίας.
- ii) Εργασίας κατά 9,1%, Εσωτερικών κατά 19,4% και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων κατά 40,3%, κυρίως λόγω δαπανών για την κάλυψη ληξιπρόθεσμων οφειλών προηγούμενων ετών από την ειδική χρηματοδότηση ποσού 1.497,2 εκατ. ευρώ, 692,7 εκατ. ευρώ και 256,2 εκατ. ευρώ, αντίστοιχα.
- iii) Εθνικής Άμυνας κατά 8,7%, κυρίως λόγω δαπανών ποσού 520 εκατ. ευρώ για την κάλυψη ληξιπρόθεσμων οφειλών προηγούμενων ετών από την ειδική χρηματοδότηση, οι οποίες αντισταθμίστηκαν μερικώς από τη μείωση των δαπανών για εξοπλιστικά προγράμματα σε ταμειακή βάση κατά 220,8 εκατ. ευρώ.
- iv) Δικαιοσύνης κατά 22%, κυρίως λόγω δαπανών ποσού 95,3 εκατ. ευρώ για την κάλυψη εκτάκτων (αναδρομικών) παροχών δικαστικών βάσει της παρ. 9 του άρθρου 5 του ν. 3620/2007.

2.3 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού αποκεντρωμένων διοικήσεων

Στον ακόλουθο πίνακα (3) εμφανίζονται οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την κάλυψη των αναγκών των υπηρεσιών των αποκεντρωμένων διοικήσεων. Οι πληρωμές εμφανίζονται αυξημένες κατά 13,2% ή 21,1 εκατ. ευρώ έναντι των αρχικών πιστώσεων κυρίως λόγω των επιχορηγήσεων στις περιφέρειες για αποζημίωση των συμβεβλημένων ιατρών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας ιατρικής εξέτασης υποψήφιων οδηγών από πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από τον προϋπολογισμό του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων.

Πίνακας 3. Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2013 αποκεντρωμένων διοικήσεων (σε ΕΥΡΩ)				
α/α	Περιφέρεια	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1	Αττικής	17.391.000,00	22.222.491,79	27,8
2	Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας	30.199.000,00	32.427.822,75	7,4
3	Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας	17.958.000,00	19.383.169,67	7,9
4	Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου	29.461.000,00	35.405.154,19	20,2
5	Αιγαίου	10.129.000,00	11.145.649,50	10,0
6	Κρήτης	11.051.000,00	11.484.502,37	3,9
7	Μακεδονίας – Θράκης	43.849.000,00	49.057.962,01	11,9
Σύνολο		160.038.000,00	181.126.752,28	13,2

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους –Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης και Δ24-Δ/ση Λογαριασμών του Δημοσίου

2.4 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού περιφερειακών υπηρεσιών υπουργείων

Στον ακόλουθο πίνακα (4) εμφανίζονται κατά νομό, νομαρχία ή τομέα οι δαπάνες των περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού (υπερωρίες εκπαιδευτικών, λειτουργικές δαπάνες λειτουργίας υπηρεσιών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης κ.λπ.), καθώς και των περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών (Δ.Ο.Υ., Τελωνεία, Κτηματικές Υπηρεσίες και Υ.Δ.Ε.).

Η αύξηση των πληρωμών σε σχέση με τον ψηφισθέντα προϋπολογισμό κατά 54,3 εκατ. ευρώ περίπου οφείλεται κατά κύριο λόγο στις ακόλουθες δαπάνες:

- υπερωριακή αποζημίωση και αποζημίωση μελών συλλογικών οργάνων (αύξηση 10,6 εκατ. ευρώ σε σχέση με την αρχική πίστωση),
- τακτοποίηση επιστροφής δασμών μέσω τελωνείων (αύξηση 31,8 εκατ. ευρώ), και
- δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων (αύξηση 9,9 εκατ. ευρώ).

Οι σχετικές πιστώσεις για την αντιμετώπιση των ανωτέρω δαπανών είχαν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό εξόδων των Υπουργείων Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού και Οικονομικών και μεταφέρθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους 2013 στον προϋπολογισμό των περιφερειακών υπηρεσιών.

Πίνακας 4. Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού περιφερειακών υπηρεσιών κατά νομό, νομαρχία ή τομέα έτους 2013 (σε ΕΥΡΩ)				
α/α	Νομός, νομαρχία ή τομέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
1	Αιτωλοακαρνανίας	967.000,00	1.294.052,66	33,8
2	Αργολίδας	362.600,00	596.214,72	64,4
3	Αρκαδίας	553.800,00	742.696,83	34,1
4	Αρτας	397.800,00	549.218,78	38,1
5	Αθήνας	8.462.300,00	11.124.254,56	31,5
6	Πειραιά	2.999.700,00	19.602.458,93	553,5
7	Ανατολικής Αττικής	1.943.800,00	2.809.230,15	44,5
8	Δυτικής Αττικής	482.200,00	759.965,63	57,6
9	Αχαΐας	1.569.200,00	4.312.886,10	174,8
10	Βοιωτίας	504.700,00	648.867,40	28,6
11	Γρεβενών	111.600,00	139.083,50	24,6
12	Δράμας	331.600,00	393.359,33	18,6
13	Δωδεκανήσου	508.700,00	1.810.084,03	255,8
14	Εβρου	458.000,00	800.897,76	74,9
15	Εύβοιας	682.800,00	1.118.858,18	63,9
16	Ευρυτανίας	137.400,00	198.939,14	44,8
17	Ζακύνθου	297.100,00	453.015,05	52,5
18	Ηλείας	774.600,00	1.003.057,79	29,5
19	Ημαθίας	337.000,00	850.594,15	152,4
20	Ηρακλείου	1.652.500,00	2.842.054,07	72,0
21	Θεσπρωτίας	257.200,00	388.237,24	50,9
22	Θεσσαλονίκης	3.625.200,00	13.127.247,22	262,1
23	Ιωαννίνων	572.800,00	1.045.954,75	82,6
24	Καβάλας	454.400,00	3.436.660,49	656,3
25	Καρδίτσας	481.100,00	879.166,68	82,7
26	Καστοριάς	331.600,00	364.797,38	10,0
27	Κέρκυρας	534.000,00	1.982.751,50	271,3
28	Κεφαλληνίας	204.000,00	218.497,86	7,1
29	Κιλκίς	308.700,00	405.950,24	31,5
30	Κοζάνης	837.700,00	1.044.935,82	24,7
31	Κορινθίας	601.300,00	564.595,81	-6,1
32	Κυκλάδων	1.108.000,00	1.550.856,88	40,0
33	Λακωνίας	446.200,00	431.389,56	-3,3
34	Λάρισας	970.300,00	1.745.532,58	79,9
35	Λασιθίου	390.500,00	370.492,55	-5,1
36	Λέσβου	1.010.000,00	1.516.097,49	50,1
37	Λευκάδας	258.600,00	178.077,00	-31,1
38	Μαγνησίας	885.600,00	3.590.765,87	305,5
39	Μεσσηνίας	784.300,00	786.088,57	0,2
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
40	Ξάνθης	420.100,00	703.824,72	67,5
41	Πέλλας	369.100,00	694.225,00	88,1
42	Πιερίας	376.300,00	450.220,00	19,6
43	Πρέβεζας	433.100,00	384.550,50	-11,2
44	Ρεθύμνου	511.100,00	697.068,66	36,4
45	Ροδόπης	613.400,00	524.456,91	-14,5
46	Σάμου	273.800,00	384.161,17	40,3
47	Σερρών	874.800,00	1.163.423,48	33,0
48	Τρικάλων	568.000,00	819.896,39	44,3
49	Φθιώτιδας	887.100,00	2.365.390,39	166,6

50	Φλώρινας	348.300,00	465.737,92	33,7
51	Φωκίδας	201.600,00	177.032,18	-12,2
52	Χαλκιδικής	375.600,00	650.096,47	73,1
53	Χανίων	461.000,00	766.416,02	66,3
54	Χίου	274.700,00	334.424,07	21,7
55	Τομέας Ανατολικής Αθήνας	473.100,00	1.718.745,94	263,3
56	Τομέας Δυτικής Αθήνας	710.200,00	1.225.106,87	72,5
57	Τομέας Νότιας Αθήνας	408.800,00	1.228.336,33	200,5
Σύνολο		46.176.000,00	100.430.997,27	117,5

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους –Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης και Δ24-Δ/ση Λογαριασμών του Δημοσίου

2.5 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων

Με τον όρο «δημόσιες επενδύσεις» νοείται το σύνολο των δραστηριοτήτων, που χρηματοδοτούνται από τον προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων (μέρος του Γενικού Κρατικού Προϋπολογισμού) και στοχεύουν στην οικονομική, κοινωνική και πολιτιστική ανάπτυξη της χώρας. Οι δραστηριότητες αυτές αναφέρονται σε κατασκευές, μελέτες, έρευνες, προμήθειες διάφορων υλικών, σχετικές διοικητικές δαπάνες κ.λπ. και εντάσσονται στο ετήσιο Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ), το οποίο συμβάλλει στην επίτευξη των προαναφερόμενων στόχων, με τη χρηματοδότηση:

- i) επενδυτικών προγραμμάτων στους τομείς της εκπαίδευσης και κατάρτισης, της δημιουργίας απασχόλησης, της υγείας και της πρόνοιας, της επιχειρηματικότητας (κυρίως στους τομείς της μεταποίησης και του τουρισμού), των έργων της προστασίας του περιβάλλοντος, των μεγάλων έργων υποδομών όπως τα οδικά έργα, οι σιδηρόδρομοι, το μετρό κ.λπ., καθώς και στα έργα υποδομών των ΟΤΑ Α΄ και Β΄ βαθμού όλης της χώρας και στην προσπάθεια της χώρας για διοικητική μεταρρύθμιση με την εφαρμογή μεταξύ άλλων του ν.3852/2010 για το Πρόγραμμα Καλλικράτης, και
- ii) δραστηριοτήτων υψηλής προστιθέμενης αξίας και εξωστρέφειας που ενσωματώνουν νέες τεχνολογίες και καινοτομίες και συμβάλλουν στην ενίσχυση του κοινωνικού κράτους.

Κατά συνέπεια το ΠΔΕ αποτελεί σημαντικότατο μέσο άσκησης οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής για την προώθηση της ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας.

Βασική επιδίωξη της οικονομικής πολιτικής κατά το έτος 2013 όσον αφορά στις δημόσιες επενδύσεις ήταν:

- i) η ταχεία υλοποίηση όλων των δράσεων του ΕΣΠΑ και των λοιπών συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων (Αγροτικής Ανάπτυξης, Αλιείας κλπ), δεδομένου ότι τα επιχειρησιακά προγράμματα της προγραμματικής περιόδου 2007-2013 είχαν εισέλθει στην τελική φάση ολοκλήρωσης τους,
- ii) η χρηματοδότηση έργων της προγραμματικής περιόδου 2000-2006 (ημιτελή έργα του Γ΄ ΚΠΣ), των Κοινοτικών Πρωτοβουλιών και του Ταμείου Συνοχής, με στόχο την έγκαιρη ολοκλήρωση τους για την αποφυγή σχετικής απώλειας εσόδων,
- iii) η ενίσχυση πολιτικών των υπουργείων και των περιφερειών με χρηματοδοτήσεις από εθνικούς πόρους, κυρίως για έργα και δράσεις που είναι σε συνάφεια και συνέργεια με τα συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα.

Η εκτέλεση του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων κατά υπουργείο και περιφέρεια για το 2013 εμφανίζεται στον ακόλουθο πίνακα (5).

Από τα στοιχεία του κατωτέρω πίνακα, προκύπτει ότι οι πληρωμές του ΠΔΕ για το έτος 2013 ανήλθαν σε 6.650 εκατ. ευρώ, εκ των οποίων ποσό ύψους 771 εκατ. ευρώ διατέθηκε για έργα χρηματοδοτούμενα από εθνικούς πόρους και ποσό ύψους 5.879 εκατ. ευρώ διατέθηκε για έργα συν-χρηματοδοτούμενα από κοινοτικούς πόρους.

Το μεγαλύτερο μέρος διατέθηκε στους τομείς των συγκοινωνιών, των περιφερειακών προγραμμάτων, της κατάρτισης, της εκπαίδευσης, της βιομηχανίας-βιοτεχνίας, της γεωργίας και του οικισμού-περιβάλλοντος.

Οι πραγματοποιηθείσες συνολικές δαπάνες του ΠΔΕ ήταν μειωμένες κατά 2,9% έναντι των πιστώσεων που είχαν προβλεφθεί στον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων οικονομικού έτους 2013. Η μείωση αυτή κατά 200 εκατ. ευρώ περίπου αφορά το εθνικό σκέλος και πρόκειται για παρέμβαση στο πλαίσιο του προγράμματος οικονομικής πολιτικής. Σημειώνεται ότι κατά το 2013 οι πληρωμές επί του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων εμφανίζονται στις δαπάνες του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων.

Πίνακας 5.
Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων
κατά υπουργείο και περιφέρεια έτους 2013
(σε ΕΥΡΩ)

α/α	Υπουργείο – Φορέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1	Προεδρία της Δημοκρατίας	0,00	0,00	
2	Βουλή των Ελλήνων	2.000.000,00	0,00	-100,0
3	Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης	66.000.000,00	27.733.306,05	-58,0
4	Εσωτερικών	147.000.000,00	206.109.429,46	40,2

5Εξωτερικών	10.000.000,00	8.650.012,64	-13,5
6Εθνικής Άμυνας	16.000.000,00	3.499.155,24	-78,1
7Υγείας	45.000.000,00	98.517.446,21	118,9
8Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	6.000.000,00	11.874.540,67	97,9
9Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού	594.000.000,00	598.222.259,67	0,7
10Οικονομικών	13.000.000,00	924.784,91	-92,9
11Μακεδονίας και Θράκης	2.000.000,00	420.000,00	-79,0
12Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	440.000.000,00	355.516.157,07	-19,2
13Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής	370.000.000,00	350.472.722,94	-5,3
14Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας	580.000.000,00	445.499.292,11	-23,2
15Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	3.282.000.000,00	4.444.901.553,00	35,4
16Ναυτιλίας και Αιγαίου	36.000.000,00	23.882.807,43	-33,7
17Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη	61.000.000,00	53.009.611,22	-13,1
18Τουρισμού	20.000.000,00	20.917.504,98	4,6
19Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής	190.000.000,00	0,00	-100,0
20Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας	158.000.000,00	0,00	-100,0
21Αποκεντρωμένη Διοίκηση Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας	122.000.000,00	0,00	-100,0
22Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου	192.000.000,00	0,00	-100,0
23Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αιγαίου	102.000.000,00	0,00	-100,0
24Αποκεντρωμένη Διοίκηση Κρήτης	100.000.000,00	0,00	-100,0
25Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας – Θράκης	296.000.000,00	0,00	-100,0
Σύνολο	6.850.000.000,00	6.650.150.583,60	-2,9

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους –Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης και Δ24-Δ/ση Λογαριασμών του Δημοσίου

III. ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

3.1 Δαπάνες υπουργείων

Από το σύνολο των δημόσιων δαπανών, οι Υ.Δ.Ε. έχουν ελέγξει κατά την κρίσιμη περίοδο

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

Τα αποτελέσματα του δημοσιονομικού ελέγχου στις δαπάνες του κρατικού προϋπολογισμού, κατά το έτος 2013, εμφανίζονται αναλυτικά στους πίνακες του παραρτήματος. Στους πίνακες αυτούς, εμφανίζονται κατά κατηγορία τα συνολικά ποσά των ελεγχθεισών δαπανών που παρουσίασαν προβλήματα νομιμότητας και κανονικότητας, καθώς και τα αντίστοιχα ποσά που απορρίφθηκαν ή έχουν περικοπεί.

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

Πίνακας 6 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού υπουργείων ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ΕΥΡΩ)					
α/α	Υπουργεία	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών ελεγχόμενες από Υ.Δ.Ε.	Σύνολο απόρριψης	Ποσοστό απόρριψης % (ε/δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1.	ΠΡΟΕΔΡΙΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ	2.558.289,42	792.767,43	183,42	0,02%
2.	ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ	657.985.702,45	613.303.790,12	11.393.459,29	1,86%
3.	ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΤΑΞΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ	1.748.607.801,84	209.312.486,80	1.969.170,80	0,94%
4.	ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ & ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	589.053.181,98	78.680.955,75	171.094,31	0,22%
5.	ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ	15.237.663.206,88	15.161.451.784,45	9.826.534,07	0,06%
6.	ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΑΙΓΑΙΟΥ	278.782.184,01	104.918.958,41	4.417.870,02	4,21%
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
7.	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗΣ ΑΛΛΑΓΗΣ	63.381.883,19	38.783.087,74	9.728,87	0,03%
8.	ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ	24.610.410,20	14.295.831,49	127.002,94	0,89%
9.	ΥΓΕΙΑΣ	7.795.945.510,07	5.824.344.132,76	1.287.875,50	0,02%
10.	ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΔΟΜΩΝ, ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ & ΔΙΚΤΥΩΝ	1.111.145.949,10	901.072.018,18	253.740,61	0,03%

11.	ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ	4.152.867.106,56	3.798.694.848,62	190.969,66	0,01%
12.	ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ	4.982.584,31	2.452.631,85	28.696,60	1,17%
13.	ΠΑΙΔΕΙΑΣ & ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	5.174.307.784,47	909.610.516,95	3.980.139,56	0,44%
14.	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	74.180.143,97	45.223.244,37	46.856,46	0,10%
15.	ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ	299.311.934,24	273.554.018,88	30.941,78	0,01%
16.	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	85.748.456.478,61	79.383.039.693,18	6.100.997,11	0,01%
	Σύνολο	122.963.840.151,30	107.359.530.766,98	39.835.261,00	0,04%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26-Δ/νση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιο-λογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

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

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του Πίνακα, από τις δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού που ελέγχθηκαν από τις Υ.Δ.Ε., απορρίφθηκαν ως μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ύψους 39.835.261,00 ΕΥΡΩ. Τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης εμφανίζονται, κατά σειρά μεγέθους, στα κατωτέρω Υπουργεία:

Πίνακας 7 Υπουργεία - Φορείς με τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης μη νόμιμων δαπανών (Ποσά σε ΕΥΡΩ)		
α/α	Υπουργείο	Σύνολο απορρίψεων
1.	Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	11.393.459,29
2.	Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας	9.826.534,07
3.	Οικονομικών	6.100.997,11
4.	Ναυτιλίας και Αιγαίου	4.417.870,02
5.	Παιδείας & Θρησκευμάτων, Πολιτισμού & Αθλητισμού	3.980.139,56
6.	Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη	1.969.170,80

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26-Δ/νση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιο-λογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

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

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

Αφορούν, κυρίως στα Υπουργεία Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (231,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Υγείας (94,8 χιλ. ΕΥΡΩ), Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας (77,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού (36,8 χιλ. ΕΥΡΩ),

Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας Υποδομών, Μεταφορών & Δικτύων (26,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Οικονομικών (11,8 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά, σε λανθασμένους υπολογισμούς, μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Αμοιβές νομικών προσώπων:**

Αφορούν, κυρίως, στα Υπουργεία Οικονομικών (312,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Αγροτικής Ανάπτυξης (70,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Υγείας (5,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού (2,9 χιλ ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε ελλιπή δικαιολογητικά, σε εσφαλμένη τιμολόγηση υπηρεσιών, μη πρόβλεψη δαπανών από διάταξη νόμου, κ.λπ..

- **Λοιπές γεωργικές δαπάνες:**

Αφορά στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (523,9 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλεται, κατά κύριο λόγο στη μη πρόβλεψη δαπανών από διάταξη νόμου.

- **Κάλυψη ελλείμματος ΕΛΕΓΕΠ:**

Αφορά στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (10.460,1 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλεται, κατά κύριο λόγο σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά.

- **Μισθώματα κτιρίων:**

Αφορούν, κυρίως, στα Υπουργεία Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (59,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Εσωτερικών (40,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Τουρισμού (32,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Οικονομικών (32,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων (17,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Υγείας (7,9 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά, σε εσφαλμένους υπολογισμούς, μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις και έλλειψη πιστώσεων.

- **Πρόσθετες Παροχές:**

Αφορούν, κυρίως στα Υπουργεία Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (145,2 χιλ. ΕΥΡΩ),), Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας (49,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού (30,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Υγείας (29,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Οικονομικών (20,1 χιλ ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε υπέρβαση του ποσοστού διάθεσης και έλλειψη πίστωσης, στη μη πρόβλεψη των δαπανών από διάταξη νόμου, σε ελλιπή δικαιολογητικά, κ.λπ.

- **Καταβολή αποδοχών επιδομάτων παρελθόντων ετών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων :**

Αφορούν, κυρίως, στα Υπουργεία Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας (607,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Υγείας (106,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (28,9 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε λανθασμένους υπολογισμούς, ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά, σε μη νόμιμη δαπάνη και στη μη άσκηση ένδικων μέσων.

- **Αποζημίωση εφημεριών ιατρών ΕΣΥ:**

Αφορά, περικοπή δαπάνης του Υπουργείου Υγείας, ύψους (903,4 χιλ. ΕΥΡΩ) που

οφείλεται σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά, σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε μη νόμιμη δαπάνη.

- **Εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με τέκνα που σπουδάζουν:**

Αφορά, περικοπή δαπάνης του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού, ύψους (2,941,1 χιλ. ΕΥΡΩ) που οφείλεται σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και σε μη πρόβλεψη δαπανών από διάταξη νόμου.

- **Μεταφορά ΑΜΕΑ και λοιπών κατηγοριών ατόμων με δωρεάν ή μειωμένο εισιτήριο:**

Αφορά στο Υπουργείο Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας (9.002.8 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλεται, κατά κύριο λόγο στην καταχώρηση πιστωτικών τιμολογίων κατά το στάδιο της εκκαθάρισης των σχετικών δαπανών.

- **Έξοδα μετακίνησης προσωπικού:**

Αφορούν, κυρίως, στα Υπουργεία Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (249,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού (18,9 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται, κατά κύριο λόγο στην έλλειψη πίστωσης, σε λανθασμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά και σε μη νόμιμη δαπάνη.

3.2 Δαπάνες περιφερειακών υπηρεσιών

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

Από τον κατωτέρω πίνακα (8α) προκύπτει ότι, αναφορικά με τις δαπάνες των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων το συνολικό ποσό των απορρίψεων, από τις οικείες Υ.Δ.Ε., ανήλθε κατά το έτος 2013, σε 1.027.475,29 ΕΥΡΩ. Ο πίνακας αυτός συντάχθηκε με βάση τα σχετικά απολογιστικά στοιχεία ενώ το ποσοστό απόρριψης υπολογίσθηκε σε σχέση με το σύνολο των πραγματοποιηθεισών πληρωμών που ελέγχθηκαν κατά το έτος αυτό.

Πίνακας 8α

Δαπάνες προϋπολογισμού Αποκεντρωμένων Διοικήσεων ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε.
(Ποσά σε ΕΥΡΩ)

α/α	Φορέας	Σύνολο πραγματοποιη- θεισών πληρωμών	Σύνολο πραγματο- ποιηθεισών πληρωμών ελεγχόμενων από Υ.Δ.Ε.	Σύνολο απόρριψης	Ποσοστό απόρριψης % (ε)/(δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1.	Α-Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ	22.222.491,79	7.314.897,18	6.030,39	0,08%
2.	Α- Δ.ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ- ΣΤ.ΕΛΛΑΔΟΣ	32.427.822,75	5.464.694,64	428.106,19	7,83%
3.	Α- Δ. ΗΠΕΙΡΟΥ-ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	19.383.169,67	4.797.901,86	57.223,32	1,19%
4.	Α-Δ. Π- ΔΥΤ.ΕΛΛΑΔΟΣ Κ ΙΟΝΙΟΥ	35.405.154,19	7.903.905,55	335.386,87	4,24%
5.	Α-Δ.ΑΙΓΑΙΟΥ	11.145.649,50	2.586.930,26	24.398,08	0,94%
6.	Α-Δ.ΚΡΗΤΗΣ	11.484.502,37	2.209.040,84	44.997,88	2,04%
7.	Α- Δ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ- ΘΡΑΚΗΣ	49.057.962,01	11.151.946,59	131.332,56	1,18%
	Σύνολο	181.126.752,28	41.429.316,92	1.027.475,29	2,48%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26 – Δ/ση Συντονισμού & Ελέγχου
Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

Το μεγαλύτερο ποσό απόρριψης εμφανίζεται στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας- Στερεάς Ελλάδος (428.106,19 ΕΥΡΩ) και αφορά κατά κύριο λόγο (396.600,00 ΕΥΡΩ) εισοδηματικές ενισχύσεις νοικοκυριών ορεινών και μειονεκτικών περιοχών, οφείλεται δε στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε μη νόμιμα ή ελλιπή δικαιολογητικά.

Οι δαπάνες λειτουργίας των περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού (υπερωρίες εκπαιδευτικών, λειτουργικές δαπάνες υπηρεσιών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης κ.λπ.), καθώς και των περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών (Δ.Ο.Υ., Τελωνεία, Κτηματικές Υπηρεσίες και Υ.Δ.Ε.), εμφανίζονται κατά νομό, νομαρχία και τέως νομαρχιακό τομέα, στον ακόλουθο πίνακα (8β).

Πίνακας 8β Δαπάνες προϋπολογισμού περιφερειακών υπηρεσιών ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ΕΥΡΩ)					
α/α	Νομός και Νομαρχία	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Σύνολο πραγματο- ποιηθεισών πληρωμών ελεγχόμενων από Υ.Δ.Ε.	Σύνολο απόρριψης	Ποσοστό απόρριψης % στ= (ε/δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1	ΝΟΜΟΣ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ	1.294.052,66	1.294.052,66	3.531,51	0,27%
2	ΝΟΜΟΣ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ	596.214,72	596.214,72	75.285,65	12,63%
3	ΝΟΜΟΣ ΑΡΚΑΔΙΑΣ	742.696,83	742.696,83	20.152,97	2,71%
4	ΝΟΜΟΣ ΑΡΤΑΣ	549.218,78	549.218,78	309,74	0,06%
5	ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ	11.124.254,56	11.124.254,56	366,64	0,00%
6	ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ	19.602.458,93	19.602.458,93	4.003,65	0,02%

7	ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	2.809.230,15	2.809.230,15	224.986,73	8,01%
8	ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	759.965,63	759.965,63	16.867,48	2,22%
9	ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ	4.312.886,10	4.312.886,10	93.887,32	2,18%
10	ΝΟΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ	648.867,40	648.867,40	2.105,16	0,32%
11	ΝΟΜΟΣ ΓΡΕΒΕΝΩΝ	139.083,50	139.083,50	6.835,61	4,91%
12	ΝΟΜΟΣ ΔΡΑΜΑΣ	393.359,33	393.359,33	495,93	0,13%
13	ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ	1.810.084,03	1.810.084,03	60.207,09	3,33%
14	ΝΟΜΟΣ ΕΒΡΟΥ	800.897,76	800.897,76	161.089,00	20,11%
15	ΝΟΜΟΣ ΕΥΒΟΙΑΣ	1.118.858,18	1.118.858,18	67.344,01	6,02%
16	ΝΟΜΟΣ ΕΥΡΥΤΑΝΙΑΣ	198.939,14	198.939,14	5.172,75	2,60%
17	ΝΟΜΟΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ	453.015,05	453.015,05	11.613,60	2,56%
18	ΝΟΜΟΣ ΗΛΕΙΑΣ	1.003.057,79	1.003.057,79	19.990,84	1,99%
19	ΝΟΜΟΣ ΗΜΑΘΙΑΣ	850.594,15	850.594,15	7.620,07	0,90%
20	ΝΟΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	2.842.054,07	2.842.054,07	7.754,82	0,27%
21	ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ	388.237,24	388.237,24	223,93	0,06%
22	ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	13.127.247,22	13.127.247,22	17.425,49	0,13%
23	ΝΟΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	1.045.954,75	1.045.954,75	8.520,62	0,81%
24	ΝΟΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	3.436.660,49	3.436.660,49	3.081,54	0,09%
25	ΝΟΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	879.166,68	879.166,68	2.180,33	0,25%
26	ΝΟΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	364.797,38	364.797,38	4.786,87	1,31%
27	ΝΟΜΟΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ	1.982.751,50	1.982.751,50	19.860,52	1,00%
28	ΝΟΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ	218.497,86	218.497,86	16.481,54	7,54%
29	ΝΟΜΟΣ ΚΙΛΚΙΣ	405.950,24	405.950,24	956,60	0,24%
30	ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	1.044.935,82	1.044.935,82	449,69	0,04%
31	ΝΟΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ	564.595,81	564.595,81	1.099,34	0,19%
32	ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ	1.550.856,88	1.550.856,88	4.567,54	0,29%
33	ΝΟΜΟΣ ΛΑΚΩΝΙΑΣ	431.389,56	431.389,56	5.992,26	1,39%
34	ΝΟΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΣ	1.745.532,58	1.745.532,58	17.535,97	1,00%
35	ΝΟΜΟΣ ΛΑΣΙΘΙΟΥ	370.492,55	370.492,55	0,00	0,00
36	ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ	1.516.097,49	1.516.097,49	33.414,61	2,20%
37	ΝΟΜΟΣ ΛΕΥΚΑΔΑΣ	178.077,00	178.077,00	32.106,73	18,03%
38	ΝΟΜΟΣ ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ	3.590.765,87	3.590.765,87	16.436,09	0,46%
39	ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ	786.088,57	786.088,57	26.002,62	3,31%
40	ΝΟΜΟΣ ΞΑΝΘΗΣ	703.824,72	703.824,72	35.216,17	5,00%
41	ΝΟΜΟΣ ΠΕΛΛΑΣ	694.225,00	694.225,00	4.100,98	0,59%
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
42	ΝΟΜΟΣ ΠΙΕΡΙΑΣ	450.220,00	450.220,00	8.554,91	1,90%
43	ΝΟΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ	384.550,50	384.550,50	851,02	0,22%
44	ΝΟΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	697.068,66	697.068,66	150.293,48	21,56%
45	ΝΟΜΟΣ ΡΟΔΟΠΗΣ	524.456,91	524.456,91	60.588,21	11,55%
46	ΝΟΜΟΣ ΣΑΜΟΥ	384.161,17	384.161,17	150,92	0,04%
47	ΝΟΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ	1.163.423,48	1.163.423,48	3.640,13	0,31%
48	ΝΟΜΟΣ ΤΡΙΚΑΛΩΝ	819.896,39	819.896,39	1.795,19	0,22%
49	ΝΟΜΟΣ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ	2.365.390,39	2.365.390,39	6.326,82	0,27%
50	ΝΟΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ	465.737,92	465.737,92	1.149,16	0,25%
51	ΝΟΜΟΣ ΦΩΚΙΔΑΣ	177.032,18	177.032,18	1.271,24	0,72%
52	ΝΟΜΟΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ	650.096,47	650.096,47	57.220,60	8,80%
53	ΝΟΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	766.416,02	766.416,02	15.860,68	2,07%
54	ΝΟΜΟΣ ΧΙΟΥ	334.424,07	334.424,07	3.450,75	1,03%
55	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΘΗΝΑΣ	1.718.745,94	1.718.745,94	163.894,02	9,54%
56	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΘΗΝΑΣ	1.225.106,87	1.225.106,87	12.780,35	1,04%
57	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ	1.228.336,33	1.228.336,33	0,00	0,00

	ΝΟΤΙΑΣ ΑΘΗΝΑΣ				
		100.430.997,27	100.430.997,27	1.527.887,49	1,52%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26-Δ/νη Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι, το συνολικό ποσό που απορρίφθηκε από τις Υ.Δ.Ε. νομών και νομαρχιών, ως μη νόμιμο, κατά το έτος 2013, ανήλθε στο ποσό των 1.527.887,49 ΕΥΡΩ. Ο πίνακας αυτός συντάχθηκε με βάση τα σχετικά απολογιστικά στοιχεία και το ποσοστό απόρριψης υπολογίστηκε σε σχέση με το σύνολο των πραγματοποιηθεισών πληρωμών που ελέγχθηκαν, κατά το έτος αυτό.

Από τις δαπάνες του προϋπολογισμού των περιφερειακών υπηρεσιών, που ελέγχθηκαν από τις Υ.Δ.Ε., κατά το έτος 2013, τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης εμφανίζονται στους νομούς/νομαρχίες:

Πίνακας 9 Περιφερειακές Υπηρεσίες με τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών στους νομούς – νομαρχίες (Ποσά σε ευρώ)		
α/α	Νομοί και Νομαρχίες	Ποσά
1.	ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	224.986,73
2.	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΟΣ ΤΟΜΕΑΣ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΘΗΝΑΣ	163.894,02
3.	ΝΟΜΟΣ ΕΒΡΟΥ	161.089,00
4.	ΝΟΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΟΥ	150.293,48
5.	ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ	93.887,32
6.	ΝΟΜΟΣ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ	75.285,65
7.	ΝΟΜΟΣ ΕΥΒΟΙΑΣ	67.344,01
8.	ΝΟΜΟΣ ΡΟΔΟΠΗΣ	60.588,21
9.	ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ	60.207,09
10.	ΝΟΜΟΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ	57.220,60
11.	ΝΟΜΟΣ ΞΑΝΘΗΣ	35.216,17

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

- **Καταβολή αποδοχών, επιδομάτων κ.λπ. παρελθόντων ετών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων:**

Αφορούν, κυρίως, στο νομαρχιακό Τομέα Ανατ. Αθήνας (160,7 χιλ. ΕΥΡΩ), στους νομούς-νομαρχίες Έβρου (103,8 χιλ ΕΥΡΩ), Αργολίδος (54,2 χιλ ΕΥΡΩ), Χαλκιδικής (54,2 χιλ ΕΥΡΩ), Ρεθύμνου (48,2 χιλ ΕΥΡΩ), Λευκάδος (30,8 χιλ ΕΥΡΩ), Λέσβου (24,9 χιλ ΕΥΡΩ), Ξάνθης (20,5 χιλ ΕΥΡΩ), Μεσσηνίας (18,2 χιλ ΕΥΡΩ), Δυτ. Αττικής (14,7 χιλ ΕΥΡΩ), και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται, από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά και σε παραγραφή απαίτησης.

- **Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ανατ. Αττικής (14,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Αργολίδας (2,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Μεσσηνίας (2,4 χιλ. ΕΥΡΩ), κ.λπ. και οφείλονται σε ελλιπή ή ανακριβή

δικαιολογητικά, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και έλλειψη σχετικής πίστωσης.

- **Αμοιβή για εργασία κατά τις εξαιρετικές ημέρες και νυχτερινές ώρες:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ανατ. Αττικής (13,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Μεσσηνίας (3,1 χιλ. ΕΥΡΩ), Αργολίδας (2,4 χιλ. ΕΥΡΩ) κ.λπ. και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά.

- **Υπερωριακή αποζημίωση εκπαιδευτικών (μόνιμων και αναπληρωτών):**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ανατολικής Αττικής (14,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Ζακύνθου (8,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Θεσσαλονίκης (5,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Ρεθύμνης (1,8 χιλ. ΕΥΡΩ), Λακωνίας (1,7 χιλ. ΕΥΡΩ) κ.λπ. και οφείλονται σε λανθασμένους υπολογισμούς, μη δικαιούμενη αποζημίωση, σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών και υπέρβαση του ποσοστού διάθεσης.

- **Εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με χαμηλά εισοδήματα:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ηλείας (17,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Αχαΐας (12,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Κέρκυρας (9,6 χιλ. ΕΥΡΩ), Εύβοιας (7,8 χιλ. ΕΥΡΩ), Μαγνησίας (4,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Ροδόπης (4,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Καστοριάς (3,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Δωδεκανήσων (3,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Ηρακλείου (2,1 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανατ. Αττικής (1,8 χιλ. ΕΥΡΩ) κ.λπ. και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε μη νόμιμα ή ελλιπή δικαιολογητικά.

- **Πρόσθετες παροχές (περιλαμβάνονται και εργοδοτικές εισφορές):**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Έβρου (14,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Εύβοιας (6,8 χιλ. ΕΥΡΩ), Λάρισας (4,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Ηλείας (1,2 χιλ. ΕΥΡΩ) κ.λπ. και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε μη νόμιμα ή ελλιπή δικαιολογητικά καθώς και σε παραγραφή απαιτήσεων.

- **Δαπάνες λειτουργίας των μαθητικών κατασκηνώσεων:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Φθιώτιδας (3,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Ξάνθης (1,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Λάρισας (1,8 χιλ. ΕΥΡΩ) και Ανατ. Αττικής (1,2 χιλ. ΕΥΡΩ) κ.λπ. και οφείλονται σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε μη νόμιμα ή ελλιπή δικαιολογητικά.

- **Έξοδα μετακινήσεων στο εσωτερικό μόνιμου προσωπικού:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ξάνθης (6,8 χιλ. ΕΥΡΩ), Αρκαδίας (3,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανατ. Αττικής (3,1 χιλ. ΕΥΡΩ), Έβρου (2,3 χιλ. ΕΥΡΩ) Μαγνησίας (2,3 χιλ. ΕΥΡΩ) κ.λπ. και οφείλονται σε εσφαλμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται, από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Δαπάνες αποδοχής δωρεών, κληροδοσιών, σχολαζουσών κληρονομιών, κατάσχεσης, πτώχευσης κλπ. :**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ανατ. Αττικής (130,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Αχαΐας (64,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Ευβοίας (20,8 χιλ. ΕΥΡΩ), Κεφαλληνίας (15,1 χιλ. ΕΥΡΩ) κ.λπ. και

οφείλονται σε εσφαλμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά και σε υπέρβαση του ποσοστού διάθεσης.

- **Μισθώματα κτηρίων:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς Ροδόπης (50,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Δωδεκανήσου (34,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Λέσβου (2,7 χιλ. ΕΥΡΩ), κ.λπ. και οφείλονται σε εσφαλμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται, από τις ισχύουσες διατάξεις.

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

Στον πίνακα (10) που ακολουθεί εμφανίζονται οι συνολικές δαπάνες του προϋπολογισμού ορισμένων Ν.Π.Δ.Δ. και του Δήμου Αθηναίων, που ελέγχονται από Υ.Δ.Ε., και οι πραγματοποιηθείσες απορρίψεις.

Πίνακας 10 Δαπάνες προϋπολογισμού ΟΤΑ α' βαθμού και λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου,ελεγχόμενες από τις ΥΔΕ (Ποσά σε ΕΥΡΩ)				
α/α	Φορέας	Σύνολο πραγματοποιη-θειςών δαπανών (α)	Σύνολο απόρριψης (β)	Ποσοστό % (β)/(α) (γ)
1.	Εθνικό Κέντρο Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Ε.Κ.Κ.Α.)	7.020.146,20	2.689,12	0,0383
2.	Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (Μ.Τ.Π.Υ.)	739.611.048,30	421,96	0,00
3.	Ταμείο Γεωργίας & Κτηνοτροφίας	7.984.827,32	325.072,12	4,0711
4.	"ΕΚΕΦΕ" ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ	1.609.233,99	0,00	0,00
5.	Δήμος Αθηναίων	410.030.838,00	30.460,14	0,0075
	Σύνολο	1.166.256.093,81	358.643,34	0.03075

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26 – Δ/ση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής
Δημοσιολογιστικών Διατάξεων (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

Οι Υ.Δ.Ε. ελέγχουν το σύνολο των δαπανών των φορέων του ανωτέρω πίνακα, ασκώντας έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας. Στους αναλυτικούς πίνακες, που

επισυνάπτονται στο παράρτημα, εμφανίζονται τα ποσά απόρριψης μη νόμιμων δαπανών. Οι απορρίψεις (μερικές ή ολικές) που πραγματοποιήθηκαν αναφέρονται, κυρίως, στις κατωτέρω κατηγορίες δαπανών και οφείλονται στις αιτίες που παρατίθενται:

- **Αμοιβές προσωπικού για υπερωρίες και οδοιπορικά έξοδα:**

Αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (18,9 χιλ. ΕΥΡΩ) και αναφέρονται σε δαπάνη η οποία κρίθηκε, ως μη νόμιμη, καθώς και σε εσφαλμένους υπολογισμούς.

- **Φωτισμός κίνηση και θέρμανση (με ηλεκτρισμό):**

Αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (30,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε εσφαλμένο υπολογισμό, καθώς και σε ελλιπή δικαιολογητικά.

- **Μισθώματα κτιρίων και έξοδα κοινοχρήστων:**

Αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (125,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε ελλιπή και ανακριβή δικαιολογητικά καθώς και σε εσφαλμένο υπολογισμό.

- **Δαπάνες δημοσίων σχέσεων :**

Αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (10,2 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ για διάφορους σκοπούς:**

Αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (26,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλεται σε μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται, από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Λοιπές επιχορηγήσεις, εισφορές και συνδρομές:**

Οι περικοπές αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (50,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε εσφαλμένο υπολογισμό.

3.4 Δαπάνες Περιφερειών

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

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

Στον πίνακα (11) που ακολουθεί, εμφανίζονται οι συνολικές, κατά νομό, νομαρχία ή τέως νομαρχιακό τομέα, πραγματοποιηθείσες πληρωμές από τις Υ.Δ.Ε., οι αντίστοιχες δαπάνες που απορρίφθηκαν, επειδή παρουσίασαν πρόβλημα νομιμότητας ή/και κανονικότητας, καθώς και το ποσοστό περικοπής που αντιστοιχεί σ' αυτές, σε σχέση με το συνολικό ύψος πληρωμών σε όλες τις κατηγορίες δαπανών.

Πίνακας 11 Δαπάνες προϋπολογισμού Περιφερειών – Περιφερειακών Ενοτήτων ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ΕΥΡΩ)				
α/α	Νομός / Νομαρχία -τέως Νομαρχιακός Τομέας	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Συνολική απόρριψη	Ποσοστό % (δ)/(γ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
1.	Νομ.Δυτικ.Αττικ	9.728.036,05	209.340,53	2,15
2.	Νομ.Τομ.Ανατ.Αθήνας	2.166.612,73	429.345,52	19,82
3.	Νομ.Τομ.Δυτ.Αθήνας	10.366.779,09	159.341,77	1,54
4.	Νομ.Τομ.Νότ.Αθήνας	7.778.400,31	1.794,01	0,02
5.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	57.364,58	2.364.914,70	4.122,60
6.	Νομαρχίας Αθηνών	265.702,90	0,00	0,00
7.	Νομαρχίας Πειραιά	17.053.598,89	267.054,32	1,57
8.	Νομού Αιτωλ/ρνανίας	20.241.634,09	462.059,37	2,28
9.	Νομού Αργολίδας	6.394.938,24	325.616,42	5,09
10.	Νομού Αρκαδίας	17.035.387,55	169.170,76	0,99
11.	Νομού Άρτας	7.030.918,55	33,30	0,00
12.	Νομού Αχαΐας	19.067.280,08	2.336.556,21	12,25
13.	Νομού Βοιωτίας	9.917.539,35	351.548,57	3,54
14.	Νομού Γρεβενών	1.610.458,46	1.729.165,95	107,37
15.	Νομού Δράμας	5.837.649,14	8.301,47	0,14
16.	Νομού Δωδεκανήσου	8.567.770,92	1.239.008,55	14,46
17.	Νομού Έβρου	7.323.630,57	100.837,76	1,38
18.	Νομού Εύβοιας	20.385.372,76	68.410,28	0,34
19.	Νομού Ευρυτανίας	8.902.914,51	98.236,23	1,10
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
20.	Νομού Ζακύνθου	409.955,43	102.669,43	25,04
21.	Νομού Ηλείας	9.341.638,52	154.087,44	1,65
22.	Νομού Ημαθίας	5.512.765,90	9.565,20	0,17
23.	Νομού Ηρακλείου	25.110.246,63	452.456,12	1,80
24.	Νομού Θεσπρωτίας	6.001.164,67	18.742,68	0,31
25.	Νομού Θεσσαλονίκης	26.015.972,93	756.600,71	2,91
26.	Νομού Ιωαννίνων	27.164.667,59	475.766,05	1,75
27.	Νομού Καβάλας	9.650.599,64	112.173,77	1,16
28.	Νομού Καρδίτσας	16.282.537,95	66.969,10	0,41
29.	Νομού Καστοριάς	3.772.483,34	263.470,08	6,98
30.	Νομού Κέρκυρας	80.478,43	120.337,92	149,53
31.	Νομού Κεφαλ.-Ιθάκης	6.473.898,35	268.186,73	4,14
32.	Νομού Κιλκίς	509,72	70.603,33	13.851,39
33.	Νομού Κοζάνης	23.263.000,96	2.009.080,89	8,64
34.	Νομού Κορινθίας	7.518.164,51	176.123,37	2,34
35.	Νομού Κυκλάδων	10.279.175,73	18.982,60	0,18
36.	Νομού Λακωνίας	7.256,58	5.423,13	74,73
37.	Νομού Λάρισας	15.155.944,99	327.880,06	2,16
38.	Νομού Λασιθίου	8.380.148,92	799,31	0,01
39.	Νομού Λέσβου	11.032.917,48	139.393,16	1,26
40.	Νομού Λευκάδας	1.359.663,03	58.474,85	4,30
41.	Νομού Μαγνησίας	10.537.960,98	662.173,34	6,28
42.	Νομού Μεσσηνίας	19.510,00	0,00	0,00
43.	Νομού Ξάνθης	7.856.791,19	278.792,96	3,55

44.	Νομού Πέλλας	7.685.145,18	3.624,88	0,05
45.	Νομού Πιερίας	3.254.701,40	44.276,27	1,36
46.	Νομού Πρέβεζας	6.605.236,88	90.429,89	1,37
47.	Νομού Ρεθύμνου	9.858.859,53	42.419,81	0,43
48.	Νομού Ροδόπης	277.831,73	529.221,31	190,48
49.	Νομού Σάμου	7.918.345,91	52.727,51	0,67
50.	Νομού Σερρών	52.929,04	5.697,38	10,76
51.	Νομού Τρικάλων	9.665.456,17	190.746,93	1,97
52.	Νομού Φθιώτιδας	16.144.881,66	473.044,11	2,93
53.	Νομού Φλώρινας	6.245.771,05	20.348,76	0,33
54.	Νομού Φωκίδας	7.185.324,17	202.113,99	2,81
55.	Νομού Χαλκιδικής	8.147.552,73	361.412,41	4,44
56.	Νομού Χανίων	12.211.894,38	20.792,17	0,17
57.	Νομού Χίου	5.370.551,78	50.983,63	0,95
Σύνολο		511.583.923,85	18.957.327,00	3,71

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26-Δ/νση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

Από τις δαπάνες του προϋπολογισμού των Περιφερειών που ελέγχθηκαν από τις Υ.Δ.Ε. κατά το οικονομικό έτος 2013, το μεγαλύτερο ποσό απόρριψης παρατηρείται στους παρακάτω νομούς, νομαρχίες και τέως νομαρχιακούς τομείς:

Πίνακας 12 Περιφέρειες - Περιφερειακές Ενότητες με τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών (Ποσά σε ΕΥΡΩ)		
α/α	Νομός και Νομαρχία	Ποσά
(α)	(β)	(γ)
1.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	2.364.914,70
2.	Νομού Αχαΐας	2.336.556,21
3.	Νομού Κοζάνης	2.009.080,89
4.	Νομού Γρεβενών	1.729.165,95
5.	Νομού Δωδεκανήσου	1.239.008,55
6.	Νομού Θεσσαλονίκης	756.600,71
7.	Νομού Μαγνησίας	662.173,34
8.	Νομού Ροδόπης	529.221,31
9.	Νομού Ιωαννίνων	473.044,11
10.	Νομού Φθιώτιδας	418.909,39
11.	Νομού Αιτωλ/ρνανίας	462.059,37
12.	Νομού Ηρακλείου	452.456,12

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26 – Δ/νση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων. (Επεξεργασία στοιχείων Υ.Δ.Ε.).

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

- **Μεταφορά μαθητών:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Ανατολικής Αττικής (818,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Κοζάνης (402,8 χιλ. ΕΥΡΩ), Π.Ε.. Πειραιά (258,6 χιλ. ΕΥΡΩ), Κεφαλληνίας & Ιθάκης (256,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Χαλκιδικής (225,8 χιλ. ΕΥΡΩ), Θεσσαλονίκης (235,8 ΕΥΡΩ), Λάρισας (206,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Αιτωλοακαρνανίας (200,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Ξάνθης (166,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Τρικάλων (165,5 ΕΥΡΩ), Νομ. Τομέα Δυτ. Αθήνας (155,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Μαγνησίας (106,0 χιλ. ΕΥΡΩ), κ.λπ. και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε περικοπή μη πραγματοποιηθέντων δρομολογίων και μετακινήσεων σε ημέρες αργίας, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και αθροιστικά λάθη κ.λπ..

- **Κάθε είδους δαπάνες πολιτικής σχεδίασης εκτάκτων αναγκών:**

Αφορούν, κυρίως στην Π.Ε. Νομ. Ανατολικής Αττικής (522,8 χιλ. ΕΥΡΩ) αλλά και στις Π.Ε. Δωδεκανήσου (27,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Φλώρινας (1,8 χιλ. ΕΥΡΩ), Ζακύνθου (1,6 χιλ. ΕΥΡΩ), και Κεφαλληνίας & Ιθάκης (0,9 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις και σε ελλειπή ή λανθασμένα δικαιολογητικά.

- **Επιχορήγηση σε λοιπούς οργανισμούς και σχολές κοινωνικής πρόνοιας:**

Αφορούν, στην Π.Ε. Νομ. Ανατολ. Αττικής (289,7 χιλ. ΕΥΡΩ), και Νομ. Τομέα Ανατολ. Αθήνας (245,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Πάσης φύσεως δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων:**

Αφορούν, κυρίως στην Π.Ε. Θεσσαλονίκης (190,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Φωκίδας (121,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και Αργολίδας (10,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Έξοδα μετακίνησης στο εσωτερικό μόνιμου προσωπικού:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Αχαΐας (65,1 χιλ. ΕΥΡΩ), Αιτωλοακαρνανίας (50,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Δωδεκανήσου (39,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Φθιώτιδας (28,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Πρέβεζας (20,1 χιλ. ΕΥΡΩ), Ρεθύμνου (12,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Ροδόπης (11,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Κέρκυρας (11,6 χιλ. ΕΥΡΩ) και Εύβοιας (11,1 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

- **Επιχορήγηση σε ιδρύματα και εταιρείες προστασίας ανηλίκων:**

Αφορούν, κυρίως στο Νομ. Τομέα Ανατολ. Αθήνας (64,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και στις Π.Ε. Αιτωλοακαρνανίας (51,2 χιλ. ΕΥΡΩ), και Έβρου (24,5 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Εκθέσεις, οργάνωση συνεδρίων και πολιτιστικών εκδηλώσεων:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Αργολίδας (63,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Κοζάνης (30,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανατολικής Αττικής (20,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Ροδόπης (7,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Φωκίδας (6,5 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και στη

μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

- **Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Καστοριάς (38,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Αιτωλοακαρνανίας (33,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανατολικής Αττικής (12,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Αργολίδας (6,8 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Επενδύσεις:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Κοζάνης (1.240,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Ηρακλείου (407,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανατολικής Αττικής (396,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Ροδόπης (352,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Μαγνησίας (297,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Δωδεκανήσου (240,6 χιλ. ΕΥΡΩ), Ιωαννίνων (164,6 χιλ. ΕΥΡΩ), Φθιώτιδας (161,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Βοιωτίας (138,8 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται στη μη τήρηση των σχετικών διατάξεων και των νόμιμων διαδικασιών, σε ανατιολόγητες αποφάσεις, σε ελλιπή δικαιολογητικά και στη μη πρόβλεψη δαπανών από διάταξη νόμου.

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

α. Δαπάνες μεταφοράς οικοσκευών

Κατά το οικονομικό έτος 2013, η ειδική τριμελής επιτροπή του ν. 2685/1999 ενέκρινε συνολικά τη μεταφορά 445 οικοσκευών, έναντι 382 του έτους 2012. Το κόστος μεταφοράς των οικοσκευών περιορίσθηκε εξαιτίας του διενεργηθέντος προληπτικού ελέγχου, σε κατώτερο επίπεδο, σε σχέση με τις μειοδοσίες. Ειδικότερα, από το συνολικό ποσό των 4,5 εκατ. ΕΥΡΩ που ήταν οι μειοδοσίες, εγκρίθηκε ποσό 3,6 εκατ. ΕΥΡΩ περίπου, ήτοι επιτεύχθηκε εξοικονόμηση δαπάνης της τάξης του 21,3 % περίπου.

β. Επιτόπιοι έλεγχοι

Κατά τον έλεγχο των δαπανών του Δημοσίου, που συνίσταται σε έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας, δύναται, όπως προαναφέρεται, να ζητηθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 5 του ν. 2362/95, όπως ισχύει, η άσκηση και επιτόπιου ελέγχου, εάν γεννηθούν βάσιμες αμφιβολίες για την πραγματοποίηση της δαπάνης. Η έννοια, το αντικείμενο και η διαδικασία διενέργειας του ελέγχου αυτού, προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 13 και επόμενα του π.δ. 151/98 (Α. 116).

Κατά το οικονομικό έτος 2013 διενεργήθηκε ένας (1) μόνο επιτόπιος έλεγχος, επί

δαπανών δημοσίου έργου και εντοπίστηκε σωρεία παραβάσεων της κείμενης νομοθεσίας περί εκτελέσεως δημόσιων έργων καταδολιεύσεων σε βάρος της διαχείρισης του δημόσιου χρήματος. Η υπόθεση αποστέλλεται και στις αρμόδιες δικαστικές αρχές για τις περαιτέρω ενέργειές τους.

IV. ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

4.1. Ελεγκτική δραστηριότητα της ΕΔΕΛ, για την Προγραμματική Περίοδο 2000 – 2006, κατά το έτος 2013:

A. Αναφορά γίνεται σε έργα του Ταμείου Συνοχής 2000-2006, για τα οποία εκκρεμεί η ολοκλήρωση της διαδικασίας υποβολής Δηλώσεων Κλεισίματος, δυνάμει των άρθρων 13 και 14 του Καν. (ΕΚ) 1386/2002.

Επισημαίνεται ότι εντός του έτους 2013 η ΕΔΕΛ δεν διενήργησε κανένα έλεγχο, δυνάμει του άρθρου 9 του Καν. (ΕΚ) 1386/02, καθώς είχαν καλυφθεί επαρκώς όλες οι κανονιστικές απαιτήσεις. Επιπλέον, σημειώνεται ότι εντός του έτους 2013 δεν απεστάλη στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή Ετήσια Έκθεση δυνάμει του άρθρου 12 του Καν. (ΕΚ) 1386/02 για το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου του Ταμείου Συνοχής, καθώς δεν υπήρχε πλέον (χρονικά) τέτοια υποχρέωση.

Ωστόσο, εντός του έτους 2013, υποβλήθηκαν συνοδευτικές εκθέσεις και Δηλώσεις Κλεισίματος δυνάμει των άρθρων 13 και 14 του Καν. (ΕΚ) 1386/2002 για δεκατρία (13) έργα/ομάδες έργων του Ταμείου Συνοχής (βλ. πίνακα 14 που ακολουθεί). Κατά συνέπεια αναφορικά με τα έργα του Ταμείου Συνοχής, εντός του 2014 εκκρεμούσε η ολοκλήρωση της διαδικασίας υποβολής Δηλώσεων Κλεισίματος, δυνάμει των άρθρων 13 και 14 του Καν. (ΕΚ) 1386/2002, για δύο (2) έργα/ομάδες έργων (οι σχετικές δηλώσεις υποβλήθηκαν τον Ιούνιο 2014).

Πίνακας 13
Δηλώσεις Κλεισίματος κατά έργο (άρθρα 13 και 14 του Καν.(ΕΚ) 1386/2002)

α/α	Αριθμός Ταμείου Συνοχής	Τίτλος Έργου	Μήνας/έτος κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση περάτωσης
1	2004GR16CPE015	ΥΔΡΕΥΣΗ-ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΗ ΛΥΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΕΡΕΣΟΥ-ΑΝΤΙΣΣΗΣ	Ιουν-13
2	2004GR16CPE012	ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	Ιουν-13

		ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ	
3	2005GR16CPT003	Νέος Λιμένας Ηγουμενίτσας - Β' φάση	Ιουν-13
4	2005GR16CPE004	Αποχέτευση ακαθάρτων - εγκατάσταση βιολογικού καθαρισμού Βαθέως	Ιουν-13
5	2004GR16CPE004	ΒΑΣΙΚΟΙ ΣΥΛΛΕΚΤΗΡΕΣ ΚΑΙ ΚΕΝΤΡΟ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΘΡΙΑΣΙΟ ΠΕΔΙΟ	Ιουν-13
6	2004GR16CPE005	ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗ ΑΝΑΤΟΛΙΚΟΥ ΚΑΙ ΔΥΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ ΘΡΙΑΣΙΟΥ ΠΕΔΙΟΥ (ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΝ ΔΙΚΤΥΟ)	Ιουν-13
7	2006GR16CPE002	ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΚΑΙ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΒΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ - ΣΤΑΔΙΟ ΙΙΙ	Ιουν-13
8	2005GR16CPA 001	ΔΡΑΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΣΤΗΡΙΞΗΣ ΕΡΓΩΝ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΥΝΟΧΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 2000-2006	Ιουν-13
9	2004GR16CPE001	Κατασκευή Α' Φάσης 2ου ΧΥΤΑ Δυτικής Αττικής στη θέση Σκαλιστήρι του Δήμου Φυλής	Ιουν-13
10	2004GR16CPE010	Κατασκευή χώρου υγειονομικής ταφής αποβλήτων (ΧΥΤΑ) στην Ο.Ε.Δ.Α Β.Α/ΑΤΤΙΚΗΣ στην θέση "Μαύρο βουνό"	Ιουν-13
11	2005GR16CPE003	ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗ ΔΗΜΟΥ ΕΠΑΝΟΜΗΣ	Ιουν-13
12	2004GR16CPE011	Κατασκευή ΧΥΤΑ Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας	Ιουν-13
13	2004GR16CPE006	Διαχείριση στερεών αποβλήτων στο Νομό Αιτωλοακαρνανίας	Ιουν-13

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ. Κράτους, Δ52-Δ/νση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων

Κατά την σύνταξη των ανωτέρω Δηλώσεων κλεισίματος δεδομένου ότι το φυσικό αντικείμενο ορισμένων έργων δεν είχε ολοκληρωθεί και ως εκ τούτου τα έργα δεν ήταν λειτουργικά, δόθηκε γνώμη με επιφύλαξη.

Β. Χρηματοδοτικός Μηχανισμός του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου, περιόδου 2004-2009

Τέλος, αναφορικά με το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό (ΧΜ) του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ) περιόδου 2004-2009, η ΕΔΕΛ, σύμφωνα με το σημείο 6.2 των Κανόνων και Διαδικασιών Υλοποίησης του Χρηματοδοτικού Μηχανισμού Ε.Ο.Χ. 2004-2009 και του Παραρτήματος Α του Μνημονίου Κατανόησης, δεν διενήργησε, εντός του 2013, έλεγχο σε έργο του ΧΜ ΕΟΧ.

4.2. Προγραμματική Περίοδος 2007 – 2013

Η ΕΔΕΛ, ως η μόνη αρχή ελέγχου του ΕΣΠΑ και του ΕΣΣΑΑΛ, πραγματοποίησε κατά το έτος αναφοράς 2013, ελέγχους κατ' εφαρμογή του άρθρου 62 του Καν. (ΕΚ) 1083/06 και του άρθρου 61 του Καν. (ΕΚ) 1198/06, οι οποίοι υπαγορεύονταν και εξυπηρετούσαν δύο διαφορετικές Στρατηγικές Ελέγχου.

Συγκεκριμένα, εντός του πρώτου εξαμήνου του έτους 2013, η ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2013, πραγματοποίησε τους κάτωθι ελέγχους:

- Οκτώ (8) συστημικούς ελέγχους και ενενήντα έξι (96) δειγματοληπτικούς ελέγχους

πράξεων (τυχαίου και συμπληρωματικού δείγματος) στα ΕΠ/ΠΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ. Σημειώνεται ότι δυνάμει της ανωτέρω Στρατηγικής Ελέγχων, τρεις (3) εκ των προγραμματισμένων ελέγχων πράξεων διενεργήθηκαν εντός του β' εξαμήνου του έτους.

- Εννέα (9) συστημικούς ελέγχους και τριάντα (30) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του ΕΠ Αλιεία.

- Δέκα (10) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Κύπρος του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ. Σημειώνεται ότι δυνάμει της ανωτέρω Στρατηγικής Ελέγχων, ένας (1) εκ των προγραμματισμένων ελέγχων πράξεων διενεργήθηκε εντός του β' εξαμήνου του έτους.

- Δεκαοκτώ (18) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Βουλγαρία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.

- Οκτώ (8) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.

- Ένα (1) δειγματοληπτικό έλεγχο πράξης στο πλαίσιο του Προγράμματος Ελλάδα – ΠΓΔΜ του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.

- Ένα (1) δειγματοληπτικό έλεγχο πράξης στο πλαίσιο του Προγράμματος Ελλάδα – Αλβανία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.

Ακολούθως, εντός του δευτέρου εξαμήνου του έτους 2013, η ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2014, πραγματοποίησε τους κάτωθι ελέγχους:

Επισημαίνεται ότι εντός του αναφερθέντος εξαμήνου δεν διενεργήθηκε κανένας δειγματοληπτικός έλεγχος πράξης.

- Εννέα (9) συστημικούς ελέγχους στα ΕΠ/ΠΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ.

- Δύο (2) συστημικούς ελέγχους στο πλαίσιο του ΕΠ Αλιεία.

Παρακάτω παρατίθενται περαιτέρω στοιχεία για τους ανωτέρω ελέγχους, εστιάζοντας κυρίως στο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου όπου εντοπίστηκε σφάλμα μεγαλύτερο του επιπέδου σημαντικότητας (2%).

I. Δειγματοληπτικοί έλεγχοι πράξεων/υποέργων

Σε ό,τι αφορά τα αποτελέσματα των δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων που η ΕΔΕΛ πραγματοποίησε, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2013 και περιλήφθηκαν στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου 2013 (Πίνακας 15), δίδεται η συνοπτική εικόνα ανά Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου της συνολικής δαπάνης που δηλώθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, των ελεγχθεισών δαπανών (τυχαίου και συμπληρωματικού δείγματος), των μη επιλέξιμων δαπανών που εντόπισε ο έλεγχος της ΕΔΕΛ, καθώς και το ποσοστό που εκπροσωπούν αυτές σε σχέση με τις δαπάνες που ελέγχθηκαν, αλλά και στο σύνολο των δηλωθεισών δαπανών.

Πίνακας 14
Αποτελέσματα δειγματοληπτικών ελέγχων Πράξεων/υποέργων Δ' Προγρ .Περιόδου 2007-2013
(Ποσά σε ΕΥΡΩ)

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Δηλωθείσες δαπάνες έτους 2012	Δηλωθείσες δαπάνες το έτος αναφοράς που υποβλήθηκαν σε τυχαίο δειγματοληπτικό έλεγχο	Παράτυπη δαπάνη σε τυχαίο δείγμα	% Σφάλματος στο τυχαίο δείγμα	Συνολικά Προβληθέν % σφάλματος	Άλλη ελεγχθείσα δαπάνη	Παρο
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)	3.426.070.469,99	493.484.196,33	13.788.350,15	2,79%	2,62%	213.752.496,30	
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Βουλγαρία (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	26.009.476,39	3.635.824,86	33.438,28	0,92%	0,92%	0,00	
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Κύπρος (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	11.253.809,59	3.157.503,97	3.712,01	0,12%	0,12%	0,00	

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Δηλωθείσες δαπάνες έτους 2012	Δηλωθείσες δαπάνες το έτος αναφοράς που υποβλήθηκαν σε τυχαίο δειγματοληπτικό έλεγχο	Παράτυπη δαπάνη σε τυχαίο δείγμα	Παρατηρηθέν % σφάλματος	Προβληθέν % σφάλματος	Άλλη ελεγχθείσα δαπάνη	Παράτυπο άλλο δείγμα
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	20.211.585,18	15.926.073,76	0,00	0,00%	-	0,00	
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Αλβανία (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	2.233.140,55	1.999.200,00	0,00	0,00%	-	0,00	
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - ΠΓΔΜ (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	2.873.137,43	383.880,94	0,00	0,00%	-	0,00	
Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Αλιείας 2007-2013 (σύμφωνα με το Άρ. 61, παράγραφος 1, στοιχείο ε) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1198/2006)	34.530.648,84	7.316.911,04	9.563,50	0,13%	0,00%	86.900,00	

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ. Κράτους, Δ52-Δ/νση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων

Γενικά, οι έλεγχοι που διενήργησε η ΕΔΕΛ εστίασαν στον εντοπισμό των διαχειριστικών αδυναμιών και τη λήψη των κατάλληλων διορθωτικών μέτρων, προκειμένου να δρομολογηθεί η επίλυσή τους και να διασφαλιστεί ότι τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου λειτουργούν ικανοποιητικά. Ειδικά για τα ποσά που ο έλεγχος εντόπισε ότι είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως ή παρανόμως, η ΕΔΕΛ επέβαλε τις ανάλογες δημοσιονομικές διορθώσεις και αποφάσισε την αναζήτηση αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του Ν. 3614/2007, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Για τα λοιπά ευρήματα του ελέγχου, η ΕΔΕΛ απηύθυνε τις κατάλληλες συστάσεις συμμόρφωσης προς τους ελεγχόμενους φορείς, καθώς και λοιπούς φορείς, που εμπλέκονται στην διαχείριση, έλεγχο και υλοποίηση των ελεγχόμενων ΕΠ και, εν συνεχεία, παρακολουθεί την ανταπόκριση αυτών.

Ειδικά σε ό,τι αφορά το κοινό σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των ΕΠ του ΕΣΠΑ των Στόχων 1 & 2, και αναφορικά με τους ελέγχους δημοσίων συμβάσεων, κρίνεται σκόπιμο να αναφερθεί ότι ο έλεγχος εντόπισε συγκεκριμένες περιοχές κινδύνου αναφορικά α) με τον έλεγχο της τήρησης των υποχρεώσεων των δικαιούχων, δυνάμει του Συμφώνου Αποδοχής Όρων που συντάσσεται κάθε φορά κατά την ένταξη μίας πράξης στο ΕΣΠΑ και των

υποχρεώσεων των δικαιούχων που απορρέουν από αυτό, σε δύο (2) υποέργα που αρμόδιοι φορείς διαχείρισης ήταν η ΕΥΔ ΕΠ Ανάπτυξη Ανθρώπινου Δυναμικού (στο πλαίσιο του ΕΠ Ανάπτυξη Ανθρώπινου Δυναμικού) και η ΕΥΔ ΕΠ Ψηφιακή Σύγκλιση (στο πλαίσιο του ΠΕΠ Αττικής), αντίστοιχα και β) την τήρηση κοινοτικών και εθνικών κανόνων κατά την υλοποίηση του φυσικού αντικείμενου (ελλειπής επαλήθευση της φυσικής προόδου των έργων) σε δύο (2) πράξεις όπου αρμόδιοι φορείς διαχείρισης ήταν η ΕΥΔ ΕΠ Ανταγωνιστικότητα & Επιχειρηματικότητα και η ΕΥΔ ΕΠ Ανάπτυξη Ανθρώπινου Δυναμικού, αντίστοιχα.

Η ΕΔΕΛ, στο πλαίσιο των μεμονωμένων ελέγχων των ανωτέρω φορέων, απηύθυνε τις δέουσες συστάσεις και επέβαλε τις αρμόζουσες δημοσιονομικές διορθώσεις. Επιπλέον, αξιολογώντας τη συχνότητα εμφάνισης των ανωτέρω ευρημάτων και το υψηλό σφάλμα που τα συνοδεύει, οδηγήθηκε στη διαπίστωση ότι τα εν λόγω ευρήματα συνιστούν για την ΕΔΕΛ περιοχή προς περαιτέρω διερεύνηση μέσω των ελέγχων της επόμενης ελεγκτικής περιόδου (τυχαίο ή/και συμπληρωματικό δείγμα).

Όσον αφορά τους ελέγχους πράξεων κρατικών ενισχύσεων, τα σημαντικά (ουσιαστικά) ευρήματα εντοπίστηκαν μόνο σε ελέγχους επενδύσεων που υλοποιούνται στο πλαίσιο του Αναπτυξιακού Νόμου 3299/2004 «Κίνητρα ιδιωτικών επενδύσεων για την Οικονομική ανάπτυξη και την Περιφερειακή Σύγκλιση». Επισημαίνεται ότι το σφάλμα που εντοπίστηκε στους ελέγχους κρατικών ενισχύσεων αντιπροσωπεύει το 0,23% του συνόλου του παρατηρηθέντος σφάλματος του δείγματος της ΕΔΕΛ, ενώ το 99,6% του τελευταίου προέρχεται από επενδύσεις που υλοποιούνται στο πλαίσιο του Αναπτυξιακού Νόμου 3299/2004, με αρμόδιους φορείς διαχείρισης, σχεδόν αποκλειστικά, δύο (2) Περιφερειακές Διευθύνσεις Αναπτυξιακού Προγραμματισμού (Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης και Θεσσαλίας).

Πέραν της επιβολής μεμονωμένων δημοσιονομικών διορθώσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη ΚΥΑ 448/0052/04-03-2011, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του άρθ. 16 του Ν.3617/07, αξίζει να αναφερθεί ότι η ΕΔΕΛ προχώρησε στο χαρακτηρισμό αυτών, λόγω της συχνότητας και σημαντικότητάς τους, ως «οιονεί» συστημικών ευρημάτων.

Για την αντιμετώπιση του προβλήματος η ΕΔΕΛ διατύπωσε την άποψη ότι όλα τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα (θεσμικά και δημοσιονομικά) προκειμένου να εξαλειφθεί ο κίνδυνος εμφάνισης παρόμοιων προβλημάτων για δαπάνες του νέου Αναπτυξιακού Νόμου έχουν ήδη ληφθεί στο πλαίσιο του Σχεδίου Δράσης που αναλήφθηκε από τις αρμόδιες εθνικές Αρχές για τα συναφή προβλήματα που εντοπίστηκαν, περιγράφηκαν και αναλύθηκαν στο κείμενο της «Εμπειρογνωμοσύνης/Αξιολόγησης των αποτελεσμάτων του Σχεδίου Δράσης σχετικά με την υλοποίηση κρατικών ενισχύσεων στο πλαίσιο των αναπτυξιακών νόμων με ΕΦΔ τη Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων» (Δεκέμβριος 2012), σχετικά με την υλοποίηση κρατικών ενισχύσεων στο πλαίσιο των αναπτυξιακών νόμων με ΕΦΔ τη ΓΔΙΕ. Υπενθυμίζεται ότι για τα προβλήματα αυτά λήφθηκαν τα κατάλληλα

μέτρα θεσμικού χαρακτήρα (προληπτικά και κατασταλτικά) και την 11 Φεβρουαρίου 2013 εκδόθηκε η αριθμ. 5962/Α.Πλ. 999/11.2.2013 Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης, η οποία επέβαλε την κατ' αποκοπή δημοσιονομική διόρθωση 5% στις δηλούμενες δαπάνες για όλες τις επενδύσεις που έχουν υπαχθεί στον Αναπτυξιακό Νόμο 3299/2004 με αρμόδιο φορέα διαχείρισης είτε τη Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων, είτε τις Διευθύνσεις Αναπτυξιακού Προγραμματισμού.

Τα μέτρα αυτά κρίθηκαν επαρκή (adequate) από την ΕΕ και κατά συνέπεια δόθηκε η δυνατότητα να συνεχιστούν οι ενδιάμεσες πληρωμές του φορέα που είχε εντοπιστεί πρόβλημα.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να αναφερθεί ότι, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2013, η ΕΔΕΛ προχώρησε στη διενέργεια ελέγχων συμπληρωματικού δείγματος προκειμένου να αποκτήσει επαρκή ελεγκτική βάση για να στηρίξει τα πορίσματά της ως προς την επιβεβαίωση ή μη του κινδύνου που είχε αναδείξει η ΕΕΕ 2012 και συγκεκριμένα ως προς την ένταξη ορισμένων πράξεων για τις οποίες αρμόδιος φορέας διαχείρισης ήταν η ΕΥΔ ΕΠ Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξη (ΕΠ Περιβάλλον - Αειφόρος Ανάπτυξη).

Η ΕΔΕΛ αξιοποιώντας τα νέα αποτελέσματα και τα ευρήματα που ανέδειξαν οι ανωτέρω έλεγχοι που διεξήγαγε σε έργα «εργολαβιών» που εντάχθηκαν στο ΕΣΠΑ είτε ολοκληρωμένα, είτε σε στάδιο υλοποίησης, είτε ως έργα - γέφυρες, κρίνει ότι κατά την επιλογή τέτοιων έργων για χρηματοδότηση από το ΕΣΠΑ, η αρμόδια ΕΥΔ εφάρμοσε πλημμελώς τις θεσμοθετημένες διαδικασίες και γι' αυτό το λόγο δεν κατάφερε να εντοπίσει εγκαίρως τα προβλήματα, δηλαδή πριν οι συναφείς με τα έργα μη επιλέξιμες δαπάνες δηλωθούν στην ΕΕ και βαρύνουν τον ενωσιακό προϋπολογισμό.

Συνεπώς προς την υποχρέωσή της να λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλίζεται η νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών όλων των πράξεων, η ΕΔΕΛ θεώρησε επιβεβλημένη, πέραν των λοιπών μέτρων που έλαβε, την επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης από την Αρχή Πιστοποίησης κατά το αίτημα πληρωμής του Δεκεμβρίου 2013 στην ΕΕ (βλ. κατωτέρω), σύμφωνα και με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες αναφορικά με τον καθορισμό δημοσιονομικών διορθώσεων που θα πρέπει να εφαρμόζονται στις δαπάνες που συγχρηματοδοτούνται από τα Διαρθρωτικά Ταμεία ή το Ταμείο Συνοχής, λόγω μη συμμόρφωσης στους κανόνες που αφορούν τις δημόσιες συμβάσεις (COCOF 07/0037/03/29.11.2007 -EL) και την Απόφαση C(2011) 7321/19.10.2011, ποσοστού 10% επί των δηλούμενων δαπανών των υπό έρευνα πληθυσμού. Το εν λόγω ποσό για το έτος αναφοράς ανήλθε σε ύψος €1.502.294,58

Συνοψίζοντας τον απολογισμό της δράσης της ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή των *Στρατηγικών Ελέγχου έτους 2013*, και λαμβάνοντας υπόψη όλα τα προαναφερθέντα ευρήματα, την ποιοτική ανάλυση στην οποία προέβη και τα διορθωτικά μέτρα που

ελήφθησαν, διαπιστώθηκε η ορθότητα των καταστάσεων δαπανών που υποβλήθηκαν στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και κατά συνέπεια τη νομιμότητα και κανονικότητα των σχετικών πράξεων.

II. Έλεγχοι Συστήματος

Σε ό,τι αφορά τους ελέγχους που πραγματοποίησε η ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2013 και περιλήφθηκαν στις αντίστοιχες Ετήσιες Εκθέσεις Ελέγχου 2013 των ΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ και του ΕΠ του ΕΣΣΑΑΛ στα συστήματα Διαχειριστικών Αρχών (ΔΑ) και Ενδιάμεσων Φορέων Διαχείρισης (ΕΦΔ), αυτοί πραγματοποιήθηκαν βάσει ειδικού ερωτηματολογίου, προσανατολισμένου στην επαλήθευση της ικανοποίησης των θεμελιωδών απαιτήσεων και των αντίστοιχων κριτηρίων αξιολόγησης της λειτουργίας του (κοινού) συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, όπως έχουν εξειδικευτεί στο έγγραφο της ΕΕ «Κατευθύνσεις για μια κοινή μεθοδολογία αξιολόγησης των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου στα κράτη-μέλη, για την προγραμματική περίοδο 2007-2013».

Από την αξιολόγηση των οριστικών αποτελεσμάτων των ελέγχων συστήματος που διενήργησε η ΕΔΕΛ στους φορείς διαχείρισης τόσο του ΕΠ του ΕΣΣΑΑΛ όσο και των ΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ, προέκυψε ότι στην πλειοψηφία τους τα εντοπισθέντα ευρήματα, από άποψη σημαντικότητας, ήταν τυπικά/επουσιώδη.

Ωστόσο, ειδικά σε ό,τι αφορά το κοινό ΣΔΕ των ΕΠ των Στόχων 1 & 2, εντοπίστηκαν κάποια κύρια (ουσιαστικά/συστημικά) ευρήματα αναφορικά με την επάρκεια των διαχειριστικών επαληθεύσεων στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των φορέων Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης του ΕΠ «Διοικητική Μεταρρύθμιση», Ενδιάμεση Διαχειριστική Αρχή Περιφέρειας

Αττικής ως ΕΦΔ στα ΕΠ «Περιβάλλον – Αειφόρος Ανάπτυξη», ΕΠ «Ανάπτυξη Ανθρώπινου Δυναμικού» και ΠΕΠ «Αττικής» και Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού (ΔΙΑΠ) της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας ως ΕΦΔ στο ΕΠ «Μακεδονία-Θράκη».

Σημειώνεται ότι, όσον αφορά την θεμελιώδη απαίτηση (του ερωτηματολογίου ελέγχου της ΕΔΕΛ) «επάρκεια διαχειριστικών επαληθεύσεων», αυτή είχε χαρακτηριστεί ήδη από τα προηγούμενα έτη ως θεμελιώδης απαίτηση υψηλής βαρύτητας για την εξεταζόμενη ελεγκτική περίοδο, ενώ τα κύρια ευρήματα που αναδείχτηκαν εντοπίστηκαν α) στη σημαντική καθυστέρηση στην υλοποίηση του προγράμματος επιτόπιων επαληθεύσεων (ΕΥΔ του ΕΠ «Διοικητική Μεταρρύθμιση», ΕΔΑ Αττικής), β) στη μη έγκαιρη σύνταξη των πορισμάτων των επιτόπιων επαληθεύσεων (για τα έτη 2011, 2012 και 2013) που υλοποιεί η ΕΔΑ Αττικής και γ) στην μη ενεργοποίηση του μηχανισμού παρακολούθησης της τήρησης των μακροχρόνιων υποχρεώσεων των επενδυτών των οποίων η επένδυση έχει ολοκληρωθεί (ΔΙΑΠ Δ. Μακεδονίας).

Από τη συνολική αξιολόγηση των επιμέρους θεμελιωδών απαιτήσεων για κάθε

φορέα διαχείρισης που ελέγχθηκε στο πλαίσιο των ΕΠ των Στόχων 1, 2 & 3 του ΕΣΠΑ και του ΕΠ του ΕΣΣΑΑΛ, προέκυψε, πλην μιας περίπτωσης¹, ότι το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των ελεγχόμενων φορέων λειτουργεί, απαιτούνται, ωστόσο, ορισμένες βελτιώσεις σε επιμέρους τομείς της λειτουργίας τους. Για την ΕΥΔ του ΕΠ «Διοικητική Μεταρρύθμιση» αρχικά διαπιστώθηκε ότι λειτουργεί μερικώς και ότι απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου της. Ωστόσο, στο πλαίσιο της παρακολούθησης των απευθυνόμενων από την ΕΔΕΛ συστάσεων, επιτεύχθηκε συμμόρφωση η οποία επέτρεψε την βελτίωση της βαθμολογίας του ανωτέρω φορέα πριν την υποβολή της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου 2013 των ΕΠ των Στόχων 1 & 2 στην ΕΕ. Κατά συνέπεια, στο πλαίσιο της εν λόγω Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου 2013 κρίθηκε ότι στο σύνολό του το κοινό ΣΔΕ λειτουργεί, απαιτούνται ωστόσο ορισμένες βελτιώσεις.

Τέλος, επισημαίνεται ότι, για τα εντοπισθέντα ευρήματα η ΕΔΕΛ απηύθυνε αντίστοιχες συστάσεις με συγκεκριμένες προθεσμίες συμμόρφωσης. Στο πλαίσιο παρακολούθησης της υλοποίησης των συστάσεων που είχαν απευθυνθεί στους ελεγχθέντες φορείς διαπιστώθηκε η συμμόρφωσή τους σε μεγάλο μέρος αυτών.

Αναφορικά με τα αποτελέσματα των ελέγχων συστήματος που η ΕΔΕΛ πραγματοποίησε, *κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2014* και θα περιληφθούν, μαζί με την λοιπή ελεγκτική δράση της περιόδου 1.7.2013 έως 30.6.2014 στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου 2014, επισημαίνεται ότι:

α) από τους εννιά (9) συστημικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά το έτος 2013 στα ΕΠ/ΠΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ, μέχρι και την ημερομηνία του παρόντος εγγράφου, έχουν οριστικοποιηθεί τα αποτελέσματα οκτώ (8) εξ αυτών. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα των οριστικοποιημένων πορισμάτων, τα συστήματα των ελεγχθέντων φορέων, πλην ενός, διαπιστώθηκε ότι *λειτουργούν απαιτούνται, όμως, κάποιες βελτιώσεις*. Εξαίρεση αποτέλεσε ο φορέας Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης Α.Ε., κατά τον έλεγχο του οποίου διαπιστώθηκε ελλιπής διαδικασία αξιολόγησης κατά την ένταξη πράξεων που προέρχονται από εγκεκριμένα αναπτυξιακά προγράμματα της αυτοδιοίκησης πρώτου βαθμού, γεγονός που συντέλεσε στο να κριθεί ο ανωτέρω φορέας ότι *λειτουργεί μερικώς, απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις*.

β) από τους δύο (2) συστημικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά το έτος 2013 στο πλαίσιο του ΕΠ του ΕΣΣΑΑΛ, των οποίων τα αποτελέσματα έχουν οριστικοποιηθεί, διαπιστώθηκε ότι ο φορέας *Αρχή Πιστοποίησης* του Προγράμματος *λειτουργεί απαιτούνται, όμως, κάποιες βελτιώσεις*. Για το φορέα Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης του ΕΠ Αλιεία 2007-2013, ο έλεγχος ανέδειξε σημαντική καθυστέρηση στην κατάρτιση και εκτέλεση των ετήσιων προγραμμάτων επιτόπιων επαληθεύσεων της ΔΑ για τα έτη 2011, 2012 και 2013. Το γεγονός αυτό, σε συνδυασμό με το ότι η θεμελιώδης απαίτηση των επαληθεύσεων διαχείρισης έχει κριθεί ως ουσιώδης, οδήγησαν στο να κριθεί ότι ο εν λόγω φορέας *λειτουργεί μερικώς, απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις*.

Η ΕΔΕΛ, στο πλαίσιο των εκθέσεων αποτελεσμάτων ελέγχου των δύο ανωτέρω φορέων που αξιολογήθηκαν ότι *λειτουργούν μερικώς, απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις*, αποφάσισε την εφαρμογή σχεδίων δράσης προκειμένου να επιταχυνθούν, αλλά και να ολοκληρωθούν οι προβλεπόμενες εργασίες τους ώστε να επιτευχθεί η συμμόρφωσή τους και να επαναξιολογηθεί το σύστημά τους. Μέχρι και τη σύνταξη του παρόντος, η πορεία υλοποίησης των συστάσεων που απευθύνθηκαν στους εν λόγω φορείς, στο πλαίσιο των οριστικών εκθέσεων ελέγχου, παρακολουθείται από το αρμόδιο Τμήμα της 52^{ης} Διεύθυνσης Σχεδιασμού και Ελέγχων.

Από όλους τους προαναφερθέντες ελέγχους συστήματος που διενήργησε η ΕΔΕΛ κατά το έτος 2013 κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου των ετών 2013 και 2014, των οποίων τα αποτελέσματά τους έχουν οριστικοποιηθεί, προέκυψαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους €2.916.008,21 οι οποίες εντοπίστηκαν από ελέγχους φορέων των ΕΠ του Στόχου 1 & 2.

4.3 Έλεγχοι Ταμείων του Γενικού Προγράμματος «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών Περιόδου 2007 – 2013»

Το Γ' Τμήμα της Δ41-Δ/νσης Δημοσιονομικών Σχέσεων με Ε.Ε. και Διεθνείς Οργανισμούς, ως κοινή Αρχή Ελέγχου των ανωτέρω Ταμείων, διενήργησε κατά το έτος 2013 στο πλαίσιο άσκησης της σχετικής αρμοδιότητάς του, ελέγχους συστήματος και δράσεων, ως ακολούθως:

A. Έλεγχοι Συστήματος

Το κανονιστικό πλαίσιο προβλέπει έλεγχο του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου εκάστου Ταμείου σε εννέα (9) πεδία, που θα πρέπει να έχουν ελεγχθεί μέχρι το 2013. Τα πεδία αυτά είναι, προγραμματισμός, ανάθεση αρμοδιοτήτων, επιλογή και ανάθεση, παρακολούθηση των προγραμμάτων, πληρωμή, πιστοποίηση των δαπανών, επικοινωνία – κοινοποίηση στην Επιτροπή, ανίχνευση και χειρισμός τυχόν παρατυπιών, αξιολόγηση των προγραμμάτων.

- Στο πλαίσιο του ΕΠ 2010 έγιναν συνολικά τέσσερις (4) έλεγχοι Συστήματος και ειδικότερα:
 1. 01 & 04-05/03/2013: Έλεγχος του Συστήματος της Υπεύθυνης Αρχής του ΕΤΕ, στο σύνολο των εννέα (9) πεδίων που προβλέπει το κανονιστικό πλαίσιο.
 2. 20 - 22/02/2013: Έλεγχος του Συστήματος της Υπεύθυνης Αρχής του ΤΕΣ, στο σύνολο των εννέα (9) πεδίων που προβλέπει το κανονιστικό πλαίσιο.
 3. 08 & 11-12/03/2013: Έλεγχος του Συστήματος της Υπεύθυνης Αρχής του ΤΕ, στο σύνολο των εννέα (9) πεδίων που προβλέπει το κανονιστικό πλαίσιο.
 4. 27 - 29.05.2013: Έλεγχος του Συστήματος της Υπεύθυνης Αρχής του ΕΤΠ, στο

σύνολο των εννέα (9) πεδίων που προβλέπει το κανονιστικό πλαίσιο.

Από τους παραπάνω ελέγχους δεν διαπιστώθηκαν μη επιλέξιμες δαπάνες.

Τα ευρήματα που αφορούν στη λειτουργία των Συστημάτων, όπως αυτά καταγράφηκαν στις εκθέσεις των ομάδων ελέγχου, καταγράφονται και στις τελικές εκθέσεις της Αρχής Ελέγχου που συνοδεύουν τις αιτήσεις πληρωμής υπολοίπου των Ετησίων Προγραμμάτων και παρακολουθούνται από την Αρχή Ελέγχου στο πλαίσιο προγραμματισμού και διενέργειας ελέγχων – επανελέγχων Συστήματος της επόμενης ελεγκτικής περιόδου (2014).

B. Έλεγχοι Δράσεων

Διενεργήθηκαν συνολικά δέκα (10) προγραμματισμένοι έλεγχοι Δράσεων, δύο έκτακτοι (2) έλεγχοι Δράσεων και τέσσερις (4) έλεγχοι στην Τεχνική Βοήθεια, ειδικότερα:

Στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος 2010:

1. ΤΕ:

- 30.01.2013: Έλεγχος στη Δράση 3.1 (Η εφαρμογή των εθελούσιων επιστροφών, συμπεριλαμβανομένων μέτρων επανένταξης - ΔΟΜ).
- 05.02.2013: Έλεγχος στην Τεχνική Βοήθεια του ΕΠ2010 από 1.1.2010 έως 31.12.2012.

2. ΕΤΕ:

- 12.02.2013: Έλεγχος στη Δράση 3.1 (Προγράμματα διαπολιτισμικής επιμόρφωσης του προσωπικού της τοπικής αυτοδιοίκησης και της Δημοτικής Αστυνομίας που συναλλάσσονται με υπηκόους τρίτων χωρών νομίμως διαμενόντων στην Ελλάδα – Πάντειο).

3. ΤΕΣ:

- 23.01.2013: Έλεγχος στην Τεχνική Βοήθεια του ΕΠ2010 από 1.1.2010 έως 31.10.2012.
- 10.04.2013: Έκτακτος έλεγχος σε Δράση που ανήκει στις Ειδικές Δράσεις του ΕΠ2010 (Προμήθεια 20 περιπολικών οχημάτων τύπου «τζιπ» ή ισοδύναμου για το Λιμενικό Σώμα – Ελληνική Ακτοφυλακή).

4. ΕΤΠ:

- i. 13.05.2013: Έλεγχος στις Δράσεις Α1 και Α4 (Α1: Αύξηση χωρητικότητας και αναβάθμιση υπηρεσιών φιλοξενίας για αιτούντες άσυλο και Α4: Κοινωνική μέριμνα, παροχή υπηρεσιών υγείας, ψυχολογική βοήθεια και σχετικές συμβουλευτικές υπηρεσίες με έμφαση στις ευάλωτες περιπτώσεις της ομάδας στόχου (ασυνόδευτοι ανήλικοι, αιτούντες που έχουν υποστεί βασανισμό, απάνθρωπη ή μειωτική μεταχείριση, μονογονεϊκές οικογένειες, κτλ.).
- ii. 13.05.2013: Έλεγχος στις Δράσεις Α3, Α4 και Α7 (Δράση Α3: Υπηρεσίες παροχής νομικής υποστήριξης και βοήθειας σε αιτούντες άσυλο και σε άτομα που απολαμβάνουν διεθνούς προστασίας, Δράση Α4: Κοινωνική μέριμνα,

παροχή υπηρεσιών υγείας, ψυχολογική βοήθεια και σχετικές συμβουλευτικές υπηρεσίες με έμφαση στις ευάλωτες περιπτώσεις της ομάδας στόχου (ασυνόδευτοι ανήλικοι, αιτούντες που έχουν υποστεί βασανισμό, απάνθρωπη ή μειωτική μεταχείριση, μονογονεϊκές οικογένειες κτλ), Δράση Α7: Υπηρεσίες Παροχής Διερμηνείας και Μετάφρασης στις Αρμόδιες Αρχές Ασύλου.)

- iii. 20.05.2013: Έλεγχος στο Επείγον Μέτρο 5.2.4 (Ύπατη Αρμοστεία του ΟΗΕ – Σχέδιο Αναμόρφωσης Συστήματος Παροχής Ασύλου).

Στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος 2011:

1. ΤΕΣ:

- 18.11.2013: Έλεγχος στη Δράση 1.11 (Αναβάθμιση των σκαφών του Λιμενικού Σώματος (αγορά των κύριων μηχανών – ηλεκτρικών κινητήρων – κιβώτια ταχυτήτων και συστημάτων πρόωσης)
- 12.12.2013: Έλεγχος στη Δράση 1.22 («Αγορά θερμικών κιαλιών-διοπτρών για την επιτήρηση των θαλάσσιων συνόρων και τον εντοπισμό των λαθρομεταναστών και των διαμεσολαβητών τους» για το Λιμενικό Σώμα – Ελληνική Ακτοφυλακή)

2. ΤΕ:

- i. 22.10.2013: Έλεγχος στη Δράση 1.6 (Εκτέλεση αναγκαστικών επιστροφών ή διευκόλυνση από την ΕΛ.ΑΣ. της εθελούσιας επιστροφής υπηκόων τρίτων χωρών που δεν πληρούν (ή δεν πληρούν πλέον) τις προϋποθέσεις για είσοδο και παραμονή στη χώρα»)
- ii. 19-12-2013: Έλεγχος στη Δράση 2.1 (Η υλοποίηση κοινών πτήσεων με άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε.)

3. ΕΤΕ:

- i. 07.11.2013: Έλεγχος στη Δράση 1.4 (Προαγωγή της διαπολιτισμικότητας ως θεμελιώδους μηχανισμού ένταξης των νομίμως διαμενόντων υπηκόων τρίτων χωρών στην κοινωνία υποδοχής»)
- ii. 15.10.2013: Έλεγχος στην Τεχνική Βοήθεια του ΕΠ2011 από 1.1.2011 έως 30.09.2013

4. ΕΤΠ:

- i. 04.12.2013: Έλεγχος στην Τεχνική Βοήθεια του ΕΠ2011 από 1.1.2011 έως 31.10.2013

Τέλος, στο πλαίσιο του ΕΤΕ, πραγματοποιήθηκε στις 10.01.2013, ένας έκτακτος έλεγχος, στη Δράση 3.1 (Προγράμματα επιμόρφωσης δημοσίων υπαλλήλων – ΕΕΤΑ) που αφορούσε το ΕΠ2008.

Κατά τους παραπάνω ελέγχους ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ύψους 11.900.693,72€ εκ των οποίων διαπιστώθηκαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους 191.569,06€ (ποσοστό σφάλματος 1,61%).

Να σημειώσουμε, ότι τα μη επιλέξιμα ποσά που διαπιστώνονται, αφαιρούνται από τις αιτήσεις υπολοίπου προς την Ευρ. Επιτροπή και γίνεται ο απαραίτητος συμψηφισμός με τη δοθείσα προκαταβολή στο πλαίσιο του κλεισίματος εκάστου ετήσιου προγράμματος, οπότε δεν τίθεται θέμα κοινοτικής ανάκτησης.

V. ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

5.1 Πολιτική ελέγχου δαπανών

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

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

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

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

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

β.ι) Το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο (ν.2362/1995, 3492/2006, 3871/2010) όπως ισχύουν, παρέχει στον Υπουργό Οικονομικών επαρκές οπλοστάσιο, για την αποτελεσματική άσκηση του δημοσιονομικού ελέγχου στις δαπάνες και την εν γένει διαχείριση των φορέων

της Γενικής Κυβέρνησης. Ειδικότερα, ο Υπουργός Οικονομικών έχει διευρυμένες αρμοδιότητες εποπτείας στην κατάρτιση και εκτέλεση των προϋπολογισμών όλων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και τη διαχείριση των οικονομικών τους, σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

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

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

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

iv) Για την προσαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ.3 του ν.2362/95, που αναφέρονται στην προέγκριση δαπανών που βαρύνουν εξ ολοκλήρου ή τμηματικά τα επόμενα έτη του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής, προς τη συνταγματική επιταγή για την αυτονομία των ο.τ.α., τροποποιήθηκαν οι διατάξεις αυτές με το άρθρο 37, παρ 2 του ν. 4257/2014 (Α.93).

v. Για την ανάπτυξη του επιτόπιου ελέγχου των δαπανών μετά την τροποποίηση και συμπλήρωση, με τα άρθρα 24 και 26, του ν.3871/2010, των αντίστοιχων σχετικών διατάξεων του ν.2362/1995 και προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι αδυναμίες που έχουν εντοπιστεί, προωθείται η τροποποίηση των διατάξεων των άρθρων 13 κ.ε. του π.δ.151/1998 (Α.116), προκειμένου να θεσμοθετηθεί νέα διαδικασία για τη διενέργεια του εν λόγω ελέγχου και να ανατεθεί η άσκηση αυτού, κυρίως, στους υπαλλήλους των οικείων Υ.Δ.Ε., προς αποφυγή καθυστερήσεων που μειώνουν την αποτελεσματικότητα του ελέγχου.

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

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

ε. Στο πλαίσιο της προσπάθειας που καταβάλλεται για τον περιορισμό των δημόσιων δαπανών, αξιοποιούνται οι σχετικές προτάσεις των Υ.Δ.Ε. και προωθούνται νομοθετικές ρυθμίσεις, που θα συμβάλλουν αποφασιστικά στη βελτίωση του διαχειριστικού αποτελέσματος. Ενδεικτικά αναφέρονται: η επαναφορά της μεταφοράς οικοσκευών διπλωματικών υπαλλήλων στον έλεγχο της προαναφερόμενης επιτροπής οικοσκευών, η μείωση ή κατάργηση της δαπάνης που καταβάλλεται για δίδακτρα τέκνων διπλωματικών υπαλλήλων που μετατίθενται από το εξωτερικό, ο περαιτέρω εξορθολογισμός των δαπανών για τη μεταφορά μαθητών, η αποσαφήνιση του νομοθετικού πλαισίου για τις προγραμματικές συμβάσεις, η αυστηροποίηση του υφιστάμενου κανονιστικού πλαισίου που διέπει τις δαπάνες δημόσιων σχέσεων και η προώθηση σχετικών διατάξεων για τις δαπάνες των ν.π.δ.δ. (ο.τ.α. κ.λπ.) της κατηγορίας αυτής, η θέσπιση κανόνων για τον έλεγχο του προϋπολογισμού των νέων περιφερειών από τις Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, η τροποποίηση – συμπλήρωση της περί δημοσίων έργων και προμηθειών νομοθεσίας για την εξάλειψη ερμηνευτικών προβλημάτων που επιτρέπουν σε ορισμένες περιπτώσεις την καταστρατήγηση των σχετικών ρυθμίσεων, καθώς και η υποχρεωτική ασφάλιση περιουσιακών στοιχείων για τον κίνδυνο φυσικών καταστροφών.

στ. Για την ενδυνάμωση του ελέγχου μισθοδοσίας του προσωπικού του

Δημοσίου κ.λπ. επιβάλλεται να συνεχιστεί με εντατικούς ρυθμούς η σχετική προσπάθεια, μέσω και της λειτουργίας και επαναπροσδιορισμού του ρόλου της Ενιαίας Αρχής Πληρωμής αποδοχών.

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

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

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

5.2 Μέτρα που ελήφθησαν.

1. Στο πλαίσιο της μεταρρύθμισης του δημοσιονομικού συστήματος, καταβάλλεται διαρκής προσπάθεια για τη βελτίωση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου και την έκδοση των απαραίτητων για την αποτελεσματικότερη δημοσιονομική διαχείριση κανονιστικών διοικητικών πράξεων, καθώς και την προώθηση άλλων απαραίτητων για τη διαχείριση του δημοσίου χρήματος ρυθμίσεων. Ειδικότερα κατά το οικονομικό έτος 2013 ελήφθησαν τα ακόλουθα νομοθετικά μέτρα:

α.(i) Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4151/2013 (Α.103) περιήλθαν, από 1-1-2014, στην αρμοδιότητα των Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) η εξόφληση των χρηματικών ενταλμάτων (Χ.Ε.) που εκδίδονται για την πληρωμή των δημόσιων δαπανών, με πίστωση των τραπεζικών λογαριασμών των δικαιούχων. Η αρμοδιότητα αυτή ασκούνταν και μέχρι την προαναφερόμενη ημερομηνία από τις Δ.Ο.Υ.

Η θέσπιση των ανωτέρω ρυθμίσεων αποτελεί τομή στα δημοσιονομικά δεδομένα και σημαντικό βήμα εκσυγχρονισμού του υφιστάμενου δημοσιολογιστικού δικαίου, καθόσον συνιστά την όλη διαδικασία πληρωμής των δημόσιων δαπανών πλέον παραγωγική αφού αυτή ανοίγει και κλείνει εντός της ίδιας Υπηρεσίας, καταργεί υφιστάμενες γραφειοκρατικές διαδικασίες, αποτρέπει καθυστερήσεις στην πληρωμή των πιστωτών του Δημοσίου και απεμπλέκει τις Δ.Ο.Υ. από ξένα, προς την κύρια ελεγκτική τους αποστολή, καθήκοντα.

Περαιτέρω η όλη διαδικασία εντάσσεται στα μέτρα που λαμβάνονται από τη δημόσια διοίκηση στο πλαίσιο εφαρμογής της Οδηγίας 2011/7/Ε.Ε. του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

και του Συμβουλίου της 16ης Φεβρουαρίου 2011, που ενσωματώθηκε στο εθνικό δίκαιο με τις διατάξεις της παρ. (Ζ) του άρθρου πρώτου του ν. 4252/2013 (Α.107) και θέτει νέες συντομότερες προθεσμίες για την πληρωμή των δικαιούχων πιστωτών του Δημοσίου, η μη τήρηση των οποίων επιφέρει σοβαρά δημοσιονομικά αποτελέσματα (καταβολή τόκων και λοιπών εξόδων υπερημερίας και δαπανών είσπραξης σημαντικού ύψους).

(ii) Κατ' εξουσιοδότηση των ανωτέρω διατάξεων, εκδόθηκαν το π.δ. 155/2013 (Α.245), και η αριθ.2/107929/0026/1 -12-2013 κ.υ.α. (Β.3172), με τα οποία ρυθμίστηκαν συναφή θέματα και προσαρμόστηκαν στα νέα δεδομένα η έκδοση των Χ.Ε., η θεώρηση αυτών από το Ε.Σ., η διαδικασία αποστολής δικαιολογητικών εξοφληθέντων Χ.Ε. στο Ε.Σ., για τις ανάγκες του κατασταλτικού ελέγχου, η τήρηση από τις Υ.Δ.Ε. των αναγκαίων βιβλίων, ο τρόπος εξόφλησης των Χ.Ε. με την έκδοση προς την Τράπεζα της Ελλάδος ηλεκτρονικής εντολής, μεταφοράς και πίστωσης του τραπεζικού λογαριασμού του δικαιούχου. Επίσης, καθορίστηκαν τα αρμόδια όργανα που εμπλέκονται στην όλη διαδικασία εξόφλησης των Χ.Ε. και η ευθύνη αυτών, που επιμερίζεται μεταξύ τους κατά λόγο αρμοδιότητας.

β. i) Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28, του ν. 4151/2013 (Α.103), με τις οποίες θεσπίστηκε νέα διαδικασία εξόφλησης των Χρηματικών Ενταλμάτων από τις Υπηρεσίες Δημ/κου Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) μέσω της Τράπεζας της Ελλάδος, κατέστη αναγκαία η συμπλήρωση των οργανικών διατάξεων του Γ.Λ.Κράτους [(άρθρο 43, π.δ/τος 284/1988 (Α.128 και 165) και άρθρο 7 του π.δ/τος 551/1988 (Α.259)] που καθορίζουν τις αρμοδιότητες των ανωτέρω Υπηρεσιών σε Κεντρικό και Περιφερειακό επίπεδο αντίστοιχα. Στο πλαίσιο λοιπόν της εξειδίκευσης και του προσδιορισμού των νέων καθηκόντων στις Υ.Δ.Ε., περιήλθαν στις Υπηρεσίες αυτές οι αρμοδιότητες επί θεμάτων : α) παραγωγής στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής (Ο.Π.Σ.Δ.Π.) ηλεκτρονικών Εντολών Μεταφοράς και Πίστωσης Λογ/σμού προς την Τράπεζα της Ελλάδος, β) συμψηφισμού και απόδοσης στο Δημόσιο και στα οικεία ασφαλιστικά ταμεία των οφειλών των δικαιούχων, που αναγράφονται στις σχετικές βεβαιώσεις φορολογικών και ασφαλιστικών οφειλών, γ) απόδοσης υπέρ τρίτων κρατήσεων, δ) ενημέρωσης δικαιούχων και φορέων για την έκδοση Χ.Ε. και την πληρωμή των δημόσιων δαπανών και ε) καταχώρησης στοιχείων και τήρησης των Μητρώων Δικαιούχων, Κατασχέσεων και Εκχωρήσεων.

Οι ανωτέρω αρμοδιότητες κατανεμήθηκαν μεταξύ των Τμημάτων των Υ.Δ.Ε. που λειτουργούν σε επίπεδο Δ/σης με τις διατάξεις του άρθρου 28, παρ.1 του ν. 4223/2013 (Α.287). Με τις διατάξεις αυτές προβλέπεται ότι, οι προαναφερόμενες αρμοδιότητες ασκούνται από το Τμήμα Λογιστικό, πλην εκείνης που αναφέρεται στην τήρησης του Μητρώου Δικαιούχων που ασκείται από τα Τμήματα Εκκαθάρισης Δαπανών, κατά λόγο αρμοδιότητας. Κατά συνέπεια αρμόδια όργανα για τη διενέργεια των σχετικών πράξεων είναι οι λογιστές και οι εκκαθαριστές των Υ.Δ.Ε. αντίστοιχα.

ii) Στο πλαίσιο εφαρμογής των ανωτέρω νέων ρυθμίσεων στον τομέα πληρωμής

των δημοσίων δαπανών, κατέστη επιτακτική η ανάγκη καθιέρωσης διακριτών ρόλων και ευθυνών, στις Υ.Δ.Ε. . Άλλωστε η χρηστή πρακτική απαιτεί εν προκειμένω, το διαχωρισμό των ευθυνών και των ελέγχων σε οποιαδήποτε διαδικασία πληρωμών, γεγονός που επισημαίνεται και στην έκθεση της αποστολής της Τεχνικής Βοήθειας του Δ.Ν.Τ. (28/5-7/6/2013), σχετικά με την αναδιοργάνωση των διαδικασιών πληρωμών του Δημοσίου (σημείο 12.).

Με τις διατάξεις της παρ. 2 του ανωτέρω άρθρου, συστήθηκαν στις Υ.Δ.Ε. που λειτουργούν σε επίπεδο Τμήματος μη Αυτοτελή Γραφεία : α) Εκκαθάρισης Δαπανών και β) Λογιστικό, με αρμοδιότητες εκείνες που προβλέπονται για τα αντίστοιχα Τμήματα των Υ.Δ.Ε. επιπέδου Δ/νσης.

Διαχωρίστηκαν λοιπόν, κατ' αυτό τον τρόπο, τα καθήκοντα και κατά συνέπεια οι ευθύνες των υπαλλήλων – υπευθύνων πληρωμών, που παράγουν στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. την Εντολή Μεταφοράς και Πίστωσης Λογ/σμού με εκείνα των εκκαθαριστών δαπανών, οι οποίοι εντέλλονται την πληρωμή. Παράλληλα εναρμονίζονται οι οργανικές και δημοσιονομικές διατάξεις με τη διεθνή πρακτική που υπαγορεύει ότι οι υπάλληλοι που καταχωρίζουν τους κωδικούς IBAN και BIC, για την πίστωση των τραπεζικών λογαριασμών των δικαιούχων με το προϊόν, των εκδιδόμενων για την πληρωμή των απαιτήσεων τους από το Δημόσιο, Χ.Ε. πρέπει να έχουν σαφώς διαχωρισμένα καθήκοντα από τους συναδέλφους τους που εγκρίνουν και εντέλλονται τις πληρωμές.

γ. i) Με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου, παρ. Ζ, του ν. 4152/2013 (Α.107), ενσωματώθηκε στην εσωτερική έννομη τάξη και εναρμονίστηκε η νομοθεσία προς την 2011/7/ΕΚ Οδηγία του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16^{ης} Φεβρουαρίου 2011, που προβλέπει : i) νέες σύντομες προθεσμίες για την πληρωμή των πιστωτών του Δημοσίου και των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης σε εμπορικές συναλλαγές και ii) σημαντικές χρηματικές ποινές – αποζημιώσεις των δικαιούχων σε περίπτωση υπέρβασης των προβλεπόμενων προθεσμιών.

ii) Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του ίδιου άρθρου (28) για την πληρωμή των δημόσιων δαπανών προβλέπονται, από 01.01.2014, τρία (3) στάδια κατά τα οποία : i) συγκεντρώνονται τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, με ευθύνη του Διατάκτη, ii) ελέγχεται, εκκαθαρίζεται και εντέλλεται προς πληρωμή η δαπάνη από την αρμόδια Υ.Δ.Ε. και iii) θεωρούνται στις προβλεπόμενες περιπτώσεις τα σχετικά Χ.Ε. από την αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Ενόψει λοιπόν εφαρμογής των νέων ρυθμίσεων και τήρησης της προθεσμίας πληρωμής των πιστωτών του Δημοσίου εντός των τριάντα (30) ημερών κατά βάση, κατέστη επίσης αναγκαίο να προσδιοριστεί ο μέγιστος απαιτούμενος χρόνος για κάθε στάδιο της διαδικασίας πληρωμής της δαπάνης και να ορισθούν σχετικές προθεσμίες. Στο πλαίσιο αυτό προβλέπονται προθεσμίες τριών (3) και πέντε (5) ημερών, για το πρώτο και τρίτο στάδιο, αντίστοιχα και προβλέπεται ότι η μη τήρηση των ανωτέρω προθεσμιών συνεπάγεται

την πειθαρχική και αστική ευθύνη των αρμόδιων οργάνων κατά τις σχετικές διατάξεις του υπαλληλικού κώδικα. Όσον αφορά στο δεύτερο στάδιο της διαδικασίας (εκκαθάριση δαπάνης από την αρμόδια Υ.Δ.Ε.), κατά το οποίο ελέγχεται ουσιαστικά η νομιμότητα και κανονικότητα της δαπάνης και προσδιορίζεται το ύψος της απαίτησης του δικαιούχου υπενθυμίζεται ότι, έχει καθοριστεί κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας σχετική προθεσμία είκοσι (20) ημερών, [αριθ. 2/49018/0004/20 -5-2013 κ.υ.α. (Β.1224)].

Επισημαίνεται ιδιαιτέρως ότι, ως προς την πειθαρχική και αστική ευθύνη των υπαλλήλων των αρμοδίων οργάνων των Υ.Δ.Ε. ισχύουν επίσης τα προβλεπόμενα στις γενικές διατάξεις του υπαλληλικού κώδικα.

2. Σχετικά με την πληρωμή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, αποπληρώθηκαν εντός του 2013 οφειλές ύψους 4,8 δισ. ΕΥΡΩ.

3. Η λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που διαπιστώνονται κατά τη διενέργεια των δημοσιονομικών ελέγχων με απώτερο στόχο την επίλυση αυτών και την αποφυγή της εμφάνισης των ιδίων ή παρεμφερών προβλημάτων στο μέλλον, αποτελεί βασική υποχρέωση των αρμόδιων υπηρεσιών του Γ.Λ.Κ. Στο πλαίσιο αυτό το Γ.Λ.Κ. κατά το έτος 2013, έλαβε μέτρα προς την κατεύθυνση αυτή, με σκοπό την προσαρμογή των φορέων στα νέα δημοσιονομικά δεδομένα, τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου των Υ.Δ.Ε., καθώς και την ταχύτερη πληρωμή των δικαιούχων – πιστωτών του Δημοσίου. Για την επίτευξη του ανωτέρω σκοπού, το Γ.Λ.Κ. προέβη, στην έκδοση και παροχή οδηγιών με σειρά αποφάσεων και εγκυκλίων, για την κατάρτιση, υποβολή και εκτέλεση του προϋπολογισμού των υπουργείων και των περιφερειακών υπηρεσιών τους, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, των Περιφερειών, των επιχορηγούμενων από τον κρατικό προϋπολογισμό νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου, προκειμένου να εναρμονιστεί η οικονομική διαχείρισή τους στο πλαίσιο της ακολουθούμενης δημοσιονομικής πολιτικής. Ειδικότερα:

α. Εκδόθηκαν οι ακόλουθες υπουργικές αποφάσεις περί:

* Εξόδων μετακίνησης και διαμονής μελών οικογένειας – συνοδών, στρατιωτικών, αστυνομικών κ.λπ. σοβαρά τραυματιζόμενων κατά την εκτέλεση των υπηρεσιακών τους καθηκόντων [2/31571/0026/18 -1-2013 (Β.123)],

* Δαπανών ιατρικών επί επιστρεφόμενων εσόδων που έχουν εισπραχθεί αχρεώστητα [2/55763/0026/17 -1-2013 (Β.215)],

* Του στεγαστικού φοιτητικού επιδόματος [2/19525/0026/21 -2-2013 (Β.393)],

* Αναπλήρωσης πλαστών χαρτονομισμάτων που εντοπίζονται κατά την κατάθεση στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε εμπορικές Τράπεζες [2/61301/0026/26 -4-2013 (Β.1152)],

* Επιδότησεων σε εταιρείες εμπορίας πετρελαιοειδών προϊόντων [2/6425/0026/30 -5-

2013 (B.1403)],

* Εισοδηματικής ενίσχυσης οικογενειών ορεινών και μειονεκτικών περιοχών [2/71338/0026/22 -7-2013 (B.1911)],

* Δημοσίων δαπανών από τις Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου [2/107929/1 -12-2013 (B.3172)].

* Διάθεσης δημοσίων εσόδων (άρθρο 1, παρ. 7, ν. 3867/2010) και καθορισμού διαδικασίας και δικαιολογητικών για την εξόφληση απαιτήσεων φορέων παροχής υπηρεσιών υγείας [2/22464/0026/28 -2-2013 (B.543)],

* Ορισμού διαφορετικής προθεσμίας για τη διεκπεραίωση υποθέσεων των πολιτών, αρμοδιότητας της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής του Γ.Λ. Κράτους [2/49018/0004/20 -5-2013 (B.1224)],

* Ανάθεσης στην Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου στη Νομαρχία Αθηνών, της αρμοδιότητας ελέγχου εκκαθάρισης και εντολής πληρωμής των δαπανών που αφορούν αποζημιώσεις για εφημερίες ιατρών, πρόσθετες αμοιβές για εργασία εξαιρέσιμων ημερών, νυκτερινών ωρών, υπερωριακής απασχόλησης προς συμπλήρωση του υποχρεωτικού ωραρίου, κάλυψη έκτακτων ή εποχιακών υπηρεσιακών αναγκών του πάσης φύσεως προσωπικού, πλην ιατρικού, των παραρτημάτων του Ε.Κ.Α.Β., σε βάρος των πιστώσεων που της μεταβιβάζονται μέχρι την έναρξη λειτουργίας των Τμημάτων Προσωπικού και Οικονομικής Διαχείρισης αυτών (2/39639/0026/14 -5-2013 (B.1300)).

β. Δόθηκαν, επίσης, οδηγίες προς τις Υ.Δ.Ε. και διευκρινίστηκαν ζητήματα για συγκεκριμένες κατηγορίες δαπανών που αφορούν: στην εκτέλεση του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων και ειδικότερα στην έκδοση τακτικών συμψηφιστικών και χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής δαπανών δημοσίων επενδύσεων καθώς και την παράταση των προθεσμιών του Π.Δ.Ε. (2/2345/0026/10 -1-2013, 2/24127/0026/5 -3-2013, 2/31040/0026/22 -3-2013, 2/31040Α, Β και Γ/0026/29-3-2013, 2/34992/0026/4 -4-2013, 2/35267/0026/5 -4-2013, την καταχώρηση στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. αναλήψεων υποχρεώσεων (2/6197/0026/22 -7-2013), την εξόφληση χρηματικών ενταλμάτων (2/16793/0026/15 -2-2013, 2/113934/0026/16 -12-2013, 2/114720/0026/23 -12-2013 και 2/113934α/0026/31 -12-2013), την πληρωμή των δαπανών του προηγούμενου οικονομικού έτους και των ληξιπρόθεσμων εν γένει υποχρεώσεων (2/3507/0026/4 -4-2013, 2/39654/0026/15 -5-2013), τις ανατροπές κα αναλήψεις υποχρεώσεων εν γένει (2/112634/0026/-17-12-2013, 2/23184/0026/6 -5-2013, 2/5068/0026/6 -9-2013), το άνοιγμα λογαριασμού για την κατάθεση του προϊόντος χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής (2/64998/0026/22 -8-2013 και 2/110188/0026/16 -12-2013), τις συμβάσεις μεταφοράς μαθητών (2/37016/0026/10 -4-2013, 2/29225/0026/15 -3-2012 και 2/47056/0026/10 -6-2013), τον έλεγχο, εκκαθάριση και εντολή πληρωμής δαπανών εφημεριών ιατρών και υπερωριακής κ.λπ. αποζημίωσης του λοιπού προσωπικού νοσοκομείων και Κέντρων Υγείας του Ε.Σ.Υ., του Ε.Κ.Α.Β. και των Μονάδων Κοινωνικής Φροντίδας (2/26624/0026/16 -4-2013, 2/1061/0026/26 -2-2013,

2/33523/0026/29 -3-2013, 2/34180/0026/4 -4-2013, 2/38887/0026/15 -4-2013, 2/52499/0026/19 -6-2013, 2/83744/0026/11 -9-2013 και 2/97080/0026/31 -10-2013), την πρόσληψη προσωπικού με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου και αορίστου χρόνου (2/29254/0026/15 -3-2013, 2/38736/0026/15 -4-2013 και 2/671/0026/19 -6-2013), την έκδοση χρηματικών ενταλμάτων για κατοίκους εσωτερικού χωρίς ελληνικό Α.Φ.Μ. (2/35432/0026/17 -4-2013), την έντοκη καταβολή αποζημιώσεων σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων (2/11463/0026/29 -4-2013), την παρακράτηση – συμψηφισμό δαπανών συντήρησης κτιρίων (2/33042/0026/19 -4-2013), την προσκόμιση εγγυητικής επιστολής (2/36049/0026/22 -4-2013 και 2/34261/0026/29 -4-2013), την καταβολή αποζημιώσεων σε συμβεβλημένους ιατρούς για την πρωτοβάθμια ιατρική εξέταση υποψηφίων οδηγών (2/17387/0026/21 -5-2013), την καταβολή του διατροφικού επιδόματος νεφροπαθών και μεταμοσχευμένων (2/45250/0026/16 -5-2013 και 53071/0026/4 -9-2013), την καταπολέμηση καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές και την προθεσμία έκδοσης χρηματικών ενταλμάτων (2/49106/0026/17 -5-2013 και 2/52309/0026/28 -5-2013), την οικονομική ενίσχυση και την προμήθεια καυσίμων οχημάτων των εθελοντικών οργανώσεων για την πολιτική προστασία (2/12690/0026/28 -6-2013 και 2/63980/0026/27 -9-2013), την ομογενοποίηση της υπογραφής αποφάσεων ανάληψης υποχρεώσεων (2/68471/0026/12 -7-2013), την αποζημίωση για απασχόληση πέραν του κανονικού ωραρίου υπαλλήλου που έχει διατελέσει σε γραφείο βουλευτή (2/58724/0026/23 -10-2013), τη μισθοδοσία αποσπασμένων υπαλλήλων σε γραφεία Περιφερειάρχων και Αντιπεριφερειάρχων (2/96991/0026/22 -11-2013), την παρακράτηση και απόδοση αμοιβής δικηγόρου (2/40464/0026/23 -7-2013), την καταβολή εισοδηματικής ενίσχυσης σε οικογένειες ορεινών και μειονεκτικών περιοχών (2/111270/0026/11-12-2013), την προμήθεια ασφάλτου στα δημόσια έργα (2/69511/0026/18-12-2013), τον έλεγχο εγκυρότητας της αναγγελίας εκχώρησης (2/99276/0026/30 -11-2013), τη διενέργεια κρατήσεων (Μ.Τ.Π.Υ. – Ε.Α.Α.Δ.Σ.) για διάφορες κατηγορίες δαπανών (2/55469/0026/10 -6-2013, 2/74007/0026/17 -9-2013, 2/95117/0026/29 -11-2013 και 2/107883/0026/29 -11-2013) και την πληρωμή δαπανών διοικητικής εκτέλεσης (2/115691/0026/27 -12-2013).

4. Στο πλαίσιο δραστικού περιορισμού των ελαστικών δημόσιων δαπανών καταβλήθηκε προσπάθεια για τον εξορθολογισμό του κόστους της μεταφοράς των μαθητών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης και δόθηκαν οδηγίες για την αποτροπή της πραγματοποίησης πλασματικών μετακινήσεων

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

6.α. Κατά το έτος 2013, η Διεύθυνση Μεταβολών και Δειγματοληπτικών Ελέγχων επί των Πολιτικών, Στρατιωτικών και Πολεμικών Συντάξεων διεξήγαγε, στο πλαίσιο της καταγραφής

των συνταξιούχων του Δημοσίου, έλεγχο κατά τον οποίο διαπιστώθηκε ο θάνατος συνταξιούχων των οποίων τα μητρώα ήταν ενεργά. Το γεγονός αυτό είχε τις ακόλουθες συνέπειες :

i) Διακοπή της καταβολής 841 συντάξεων. Το δημοσιονομικό όφελος από τη λήψη του μέτρου αυτού, ήταν η πάγια εξοικονόμηση δαπάνης ύψους 409.403,23 ΕΥΡΩ κατά το έτος 2013, καθώς και η διακοπή της περαιτέρω καταβολής των εν λόγω συντάξεων κατά τα επόμενα έτη.

ii) Αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθείσας δαπάνης ύψους 22.805.784,39 ΕΥΡΩ. Από το ποσό αυτό, μέχρι τέλους του έτους 2013 έχει ήδη επιστραφεί ποσό ύψους 17.153.192,14 ΕΥΡΩ (είτε με ανάληψη από τραπεζικούς λογαριασμούς είτε με καταλογισμούς μέσω ΔΟΥ), ενώ για το ποσό των 5.652.592,25 ΕΥΡΩ συνεχίζεται η αναζήτηση. Σημειώνεται ότι με το ν.4151/2013, προβλέπεται η διεξαγωγή καθολικής καταγραφής των συνταξιούχων του Δημοσίου κάθε πενταετία.

β. Περαιτέρω, κατά το ίδιο έτος (2013), διενεργήθηκαν δειγματοληπτικοί έλεγχοι επί εκδοθεισών πράξεων κανονισμού συντάξεων. Στο πλαίσιο των ελέγχων αυτών ελέχθηκαν 17.992 φάκελοι συνταξιοδοτικών πράξεων και εντοπίστηκαν εσφαλμένες καταβολές συντάξεων, για διάφορες αιτίες, σε εξακόσιες τριάντα (630) περιπτώσεις.

γ. Όσον αφορά στην αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών διενεργήθηκαν εκατόν εβδομήντα ένα (171) καταλογισμοί σε βάρος συνταξιούχων ή μη (συνδικαιούχοι λογαριασμών θανόντων συνταξιούχων) στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 7.518.742,88 ΕΥΡΩ, για διάφορες αιτίες (θάνατος, απασχόληση συνταξιούχων κ.λπ.), ενώ παρακρατήθηκαν από τις καταβαλλόμενες συντάξεις, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά, συνολικού ύψους 5.102.173,60 ΕΥΡΩ.

Εξάλλου λόγω εφαρμογής των μειώσεων συντάξεων που προβλέπονται από τους ν.4024/2011, 4051/2012 και 4093/2012 εξοικονομήθηκε δαπάνη συνολικού ύψους 105.017.596,28 ΕΥΡΩ.

7. Περαιτέρω και όσον αφορά στη λειτουργία των Ελεγκτικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων που προβλέπονται από το ν.3492/2006, σημειώθηκε κατά το έτος αναφοράς της Έκθεσης (2013) σημαντική πρόοδος, τόσο με την εξασφάλιση των σχετικών προϋποθέσεων, όσο και με την έναρξη των ελεγκτικών δραστηριοτήτων. Ειδικότερα:

A. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ – ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

1. Με τις διατάξεις των άρθρων 11, 12, 13 και 14 του ν. 4151/2013 αναθεωρήθηκε ο ν. 3492/2006 με σκοπό τη βελτίωση του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου. Συγκεκριμένα επήλθαν οι κατωτέρω ουσιαστικές αλλαγές:

– Συστάθηκε Διεύθυνση Έκτακτων Δημοσιονομικών Ελέγχων που προστέθηκε στις Διευθύνσεις του άρθρου 6, παρ. 1 του ν. 3492/2006, με αποστολή τη διενέργεια των

έκτακτων δημοσιονομικών ελέγχων του άρθρου 13 του ν. 3492/2006 όπως ισχύει και των εκκρεμών υποθέσεων της Οικονομικής Επιθεώρησης που περιήλθαν στην αρμοδιότητα της Γ.Δ.Δ.Ε.

- Ορίστηκαν η διάρθρωση και οι αρμοδιότητες αυτής με σκοπό τη δρομολόγηση της διενέργειας ελέγχων για πληθώρα εκκρεμών υποθέσεων της Οικονομικής Επιθεώρησης, νέων υποθέσεων που βαίνουν αυξανόμενες καθώς και των αποδοχών και των πρόσθετων αμοιβών προσωπικού του Δημοσίου, των ΟΤΑ και των ΝΠΙΔ που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, σε εφαρμογή του άρθρου 28 του ν. 2470/1997 (αρμοδιότητες που περιήλθαν επίσης στην αρμοδιότητα της Γ.Δ.Δ.Ε. με την έναρξη λειτουργίας της).

- Καθορίστηκε η διάρκεια της θητείας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) και της Επιτροπής Δημοσιονομικών Ελέγχων (Ε.Δ.ΕΛ.)

- Ρυθμίστηκαν τα θέματα της κατάρτισης και τήρησης του Μητρώου Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ, καθώς και του Μητρώου Εμπειρογνομόνων σε Δημοσιονομικούς Ελέγχους και Ελέγχους της Ε.Δ.ΕΛ. και της ένταξης σε αυτά δημοσίων υπαλλήλων και εμπειρογνομόνων.

2. Με την υπ' αριθμ. 2/95230/004/24-10-2013 (Β. 2730) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίστηκαν οι λεπτομέρειες εφαρμογής για τη σύσταση και χρήση του Μητρώου Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ. και του Μητρώου Εμπειρογνομόνων.

3. Ολοκληρώθηκε η διαδικασία έκδοσης όλων των Κοινών Υπουργικών Αποφάσεων κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του άρθρου 3 του ν. 3492/2006 με τις οποίες καθορίζεται το πεδίο εφαρμογής του ίδιου νόμου. Η ως άνω διαδικασία συνεχίζεται με επικαιροποίηση, τροποποίηση ή και αντικατάσταση των Κ.Υ.Α. λόγω των διαρκώς επερχόμενων μεταβολών που καθορίζουν τους φορείς που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των δημοσιονομικών ελέγχων του ν. 3492/2006.

4. Τέθηκαν σε ισχύ : α) Ο «Κώδικας Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.)» (Β. 1075/2013).

β) Οι Κανονισμοί περί: i) λειτουργίας των Διευθύνσεων της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) (παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 3492/2006) (Β. 1075), ii) επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων (Β. 1076), iii) διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. (Β' 2197/).

5. Εκπονήθηκε εγκύκλιος «Πρότυπα και Μεθοδολογίες των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου των Υπουργείων, Αποκεντρωμένων Διοικήσεων και Λοιπών Φορέων» όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 3492/2006, όπως ισχύει, και θα κοινοποιηθεί σε όλους τους αρμόδιους φορείς. Οι Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου οφείλουν να υλοποιούν πλήρως τις προδιαγραφές που ορίζονται από τα ανωτέρω πρότυπα, να ενημερώνουν τη Γ.Δ.Δ.Ε. σχετικά με τα ευρήματα των ελέγχων τους και να παρέχουν

διαβεβαίωση περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου των φορέων του άρθρου 3 της αρμοδιότητάς τους. Η σύστασή τους θα συμβάλλει καθοριστικά στον έλεγχο του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου.

6. Καταρτίσθηκε το ετήσιο πρόγραμμα τακτικών ελέγχων για το έτος 2013. Επελέγησαν δώδεκα (12) φορείς με ανάλυση κινδύνου, σύμφωνα με τη μέθοδο και τη διαδικασία που καθορίστηκε στον «Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε.».

B. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

1. ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΝΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΙ

Κατόπιν εισηγήσεων, η Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (ΕΣΕΛ) αξιολογώντας την αναγκαιότητα διενέργειας έκτακτων ελέγχων σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 1 του ν. 4081/2012, αποφάσισε τη διενέργεια πενήντα οκτώ (58) εκτάκτων ελέγχων εκ των οποίων οι σαράντα οκτώ (48) κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, οκτώ (8) κατόπιν αιτημάτων του Αναπληρωτή Υπουργού, του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης (ΓΕΔΔ), καταγγελιών κ.λ.π. στους οποίους περιλαμβάνονται πέντε (5) που διενεργήθηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου δαπανών μισθοδοσίας, καθώς και δυο (2) έκτακτοι έλεγχοι, που διενεργήθηκαν κατόπιν δημοσιευμάτων στο πλαίσιο του ελέγχου δαπανών μισθοδοσίας.

Περαιτέρω κατά το τελευταίο τρίμηνο διενεργήθηκαν βάσει του ετησίου προγράμματος, έντεκα (11) τακτικοί έλεγχοι στους φορείς που επελέγησαν με ανάλυση κινδύνου και ειδικότερα: α) τρεις (3) έλεγχοι σε Νοσοκομεία, β) δυο (2) έλεγχοι σε Δήμους, γ) ένας (1) έλεγχος σε ΑΕΙ, δ) δυο (2) έλεγχοι σε Ν.Π.Δ.Δ. (εκτός Νοσοκομείων) και ε) τρεις (3) έλεγχοι σε Ν.Π.Ι.Δ. Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τον επίσημο προγραμματισμό είχαν συμπεριληφθεί δύο (2) έλεγχοι σε ΑΕΙ (ΑΠΘ και ΕΚΠΑ), πλην όμως δεν διενεργήθηκε ο έλεγχος στο ΕΚΠΑ, λόγω της απεργίας του προσωπικού και του κλεισίματος του Ιδρύματος κατά το τελευταίο τρίμηνο του έτους αναφοράς.

Επιπλέον διενεργήθηκαν τριάντα εννέα (39) έλεγχοι για την τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και την ορθή αποτύπωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

Πίνακας 15 Κατάσταση Ελέγχων ΓΔΔΕ έτους 2013		
α/α	Είδος Ελέγχου	Αρ. Διενεργηθέντων Ελέγχων
1.	Τακτικοί ν. 3492/06	11
2.	Έκτακτοι ν. 3492/06	58
3.	Μητρώο Δεσμεύσεων – Εκκρεμείς Λ.Υ.	39
4.	Έλεγχοι ΓΕΔΔ με συμμετοχή ΓΔΔΕ	1

	ΣΥΝΟΛΟ	108
--	---------------	------------

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών, Γ.Δ.Δ.Ε. – Διεύθυνση Υποστήριξης και Επικοινωνίας

2. ΤΑΚΤΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

Πίνακας 16 Τακτικοί Έλεγχοι				
A/A	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΟΡΕΩΝ	Αριθμός προγραμ- ματισθέντων Ελέγχων	Ελεγχόμενος Φορέας	Αριθμός Διενερ- γηθέντων Ελέγχων
1	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	3	Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ηρακλείου	ΝΑΙ
			Γ.Ν. Θεσσαλονίκης "Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ"	ΝΑΙ
			Γ.Ν. Αθηνών "Ο Ευαγγελισμός"	ΝΑΙ
2	ΔΗΜΟΙ	2	Δήμος ΦΥΛΗΣ	ΝΑΙ
			Δήμος ΚΟΖΑΝΗΣ	ΝΑΙ
3	Α.Ε.Ι.	2	Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης	ΝΑΙ
			Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθήνας	ΟΧΙ
4	Ν.Π.Δ.Δ.	2	Εθνικό Κέντρο Άμεσης Βοήθειας	ΝΑΙ
			Εθνικό Κέντρο Βιώσιμης και Αειφόρου Ανάπτυξης (ΕΚΒΑΑ)	ΝΑΙ
5	Ν.Π.Ι.Δ.	3	Θεραπευτήριο Χρόνιων Παθήσεων "Η Θεομήτωρ" Λέσβου	ΝΑΙ
			Κρατικό Θέατρο Βορείου Ελλάδος	ΝΑΙ
			Εθνική Λυρική Σκηνή	ΝΑΙ
	ΣΥΝΟΛΟ	12		11

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών, Γ.Δ.Δ.Ε. – Διεύθυνση Υποστήριξης και Επικοινωνίας

Οι τακτικοί έλεγχοι, που διενεργήθηκαν με βάση το σύστημα ελέγχου που θεσπίστηκε με το ν.3492/06, στοχεύουν στην επαλήθευση του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου του ελεγχόμενου φορέα καθώς και στην διαχείριση του προϋπολογισμού του, σύμφωνα με τις γενικές αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης (άρθρο 1, ν.2362/1995, όπως ισχύει).

Οι έλεγχοι επικεντρώθηκαν :

- Στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου του φορέα, κατά το οποίο λήφθηκε υπόψη το πλαίσιο λειτουργίας του Φορέα, η οργάνωση και η υποδομή του και ελέγχθηκε η οικονομική διαχείριση-τήρηση νομοθεσίας και υποχρεώσεων του φορέα, βάσει δειγματοληψίας χρηματικών ενταλμάτων ως προς την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθώς και ως προς την τήρηση των κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης.
- Στις δαπάνες μισθοδοσίας, όπου ελέγχθηκαν βάσει τυχαίας δειγματοληψίας η τακτική μισθοδοσία, τα ειδικά επιδόματα και αποζημιώσεις καθώς και η υπερωριακή

απασχόληση.

Τα κύρια ευρήματα των τακτικών ελέγχων όσο αναφορά στη μισθοδοσία: εμφανίζονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

Πίνακας 17 Αποτελέσματα Ελέγχου Μισθοδοσίας			
α/α	Τυπολογία	Πλήθος ευρημάτων	% εμφάνισης
1	Μη σύννομη καταβολή οικογενειακής παροχής του αρ. 17 του ν.4024/2011	1	9,1%
2	Μη σύννομη καταβολή αποζημίωσης για υπερωριακή εργασία	2	18,2%
3	Εσφαλμένος υπολογισμός μισθοδοσίας βάσει μη σύννομης προσμέτρησης χρόνου υπηρεσίας	1	9,1%
4	Μη υποβολή οριστικής δήλωσης μισθωτών υπηρεσιών από τον φορέα	2	18,2%
5	Μη εφαρμογή των μισθολογικών διατάξεων των ν. 3845/2010, ν. 4024/2011 και ν. 4093/2012 στο προσωπικό	2	118,2%
6	Πλημμελής έλεγχος & προγραμματισμός εκτός έδρας δαπανών	3	27,3%
7	Μη εξόφληση χορηγηθεισών προκαταβολών στους υπαλλήλους	1	9,1%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών, Γ.Δ.Δ.Ε. – Διεύθυνση Υποστήριξης και Επικοινωνίας

- Στις συμβάσεις όπου ελέγχθηκε, βάσει δειγματοληψίας η ακολουθούμενη διαδικασία των προμηθειών του φορέα.

Κατά τους ελέγχους προέκυψαν ευρήματα με δημοσιονομικό ή μη αποτέλεσμα και απευθύνθηκαν αντίστοιχες συστάσεις.

Η οριστικοποίηση των πορισμάτων των ανωτέρω ελέγχων, κατά την εξέταση των τυχόν αντιρρήσεων των ελεγχόμενων φορέων θα ολοκληρωθεί εντός του τρέχοντος έτους και στη συνέχεια θα ξεκινήσει η διαδικασία παρακολούθησης της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των ελέγχων από την αρμόδια Διεύθυνση Υποστήριξης και Επικοινωνίας (Δ.Υ.ΕΠ.) της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων.

Τέλος, αναπτύχθηκε περαιτέρω η εφαρμογή παρακολούθησης (follow up) της συμμόρφωσης των φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων με την ενσωμάτωση και της παρακολούθησης των δημοσιονομικών διορθώσεων - καταλογισμών και της εκτέλεσης των μέτρων που λαμβάνονται και αφορούν στις αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων και τις πράξεις καταλογισμού που θα εκδίδονται από τη Γ.Δ.Δ.Ε. Στην ως άνω εφαρμογή καταγράφεται η παρακολούθηση της συμμόρφωσης των φορέων, στους οποίους διενεργήθηκε έλεγχος κατά το έτος 2013.

3. ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

Μετά την έναρξη λειτουργίας των υπηρεσιακών μονάδων της Γ.Δ.Δ.Ε. και σε εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4081/2012 διαβιβάστηκε από την Οικονομική Επιθεώρηση σωρεία ανεκτέλεστων υποθέσεων στις οποίες περιλαμβάνεται και σημαντικός όγκος

αιτημάτων διενέργειας διαχειριστικού – οικονομικού ελέγχου κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας. Επιπλέον άρχισαν να αποστέλλονται εισαγγελικές παραγγελίες, αιτήματα διενέργειας εκτάκτων ελέγχων από την Πολιτική Ηγεσία, το Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.) και άλλες ελεγκτικές αρχές ή υπηρεσίες (Σ.Ε.Ε.Δ.Δ., Σ.Δ.Ο.Ε., Δ/ση Μισθολογίου του Γ.Λ.Κ., κ.λπ) καθώς και επωνύμως ή ανωνύμως καταγγέλλοντες. Επίσης, περιήλθαν στην αρμοδιότητα της Γ.Δ.Δ.Ε. οι εκκρεμείς υποθέσεις της Διεύθυνσης Ελέγχου και Εκκαθάρισης Μισθοδοσίας του Γ.Λ.Κ., λόγω παύσης λειτουργίας αυτής.

Συνολικά εκτιμάται ότι περιήλθαν στη Γ.Δ.Δ.Ε. περίπου χίλια πεντακόσια (1.500) αιτήματα διενέργειας εκτάκτων ελέγχων κατά το έτος 2013.

Οι έκτακτοι έλεγχοι του έτους 2013 διενεργήθηκαν από υπαλλήλους των Διευθύνσεων Ελέγχου και των Υπηρεσιών Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.).

3.1. Έλεγχοι κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

Στη Γ.Δ.Δ.Ε. κατά το έτος 2013 περιήλθαν περίπου διακόσιες είκοσι (220) υποθέσεις που αφορούν σε διενέργεια ελέγχου κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας οι οποίες απεστάλησαν από τις αρμόδιες εισαγγελικές αρχές (Ειρηνοδικεία, Πταισματοδικεία, Εισαγγελίες, Γραφείο Οικονομικού Εισαγγελέα) καθώς και από την Οικονομική Επιθεώρηση, ως εκκρεμείς υποθέσεις, για τις οποίες δεν είχε γίνει πριν από την έναρξη λειτουργίας της Γ.Δ.Δ.Ε. καμία ελεγκτική ενέργεια. Επισημαίνεται ότι στις περισσότερες περιπτώσεις, το αίτημα διενέργειας ελέγχου αφορά έως και δέκα (10) οικονομικές χρήσεις, το δε αντικείμενο του ελέγχου δε διατυπώνεται σαφώς, αλλά ζητείται από τους δημοσιονομικούς ελεγκτές της Γ.Δ.Δ.Ε. στους οποίους δεν έχουν ανατεθεί ανακριτικά καθήκοντα, γενικά και αόριστα, έλεγχος για τη διακρίβωση των καταγγελλομένων.

Κατόπιν των ανωτέρω έγιναν επαφές και επίσημες επιστολές προς τον Εισαγγελέα του Αρείου Πάγου από τους Προϊσταμένους της Γ.Δ.Δ.Ε. και της Γενικής Διεύθυνσης Διοίκησης προς εξεύρεση της βέλτιστης λύσης για την αντιμετώπιση του θέματος στο πλαίσιο συνεργασίας της Οικονομικής Διοίκησης με τη Δικαιοσύνη. Παρά ταύτα, η πορεία συσσώρευσης αιτημάτων διενέργειας ελέγχου από τις εισαγγελικές αρχές βαίνει συνεχώς αυξανόμενη.

Το έτος 2013 η Ε.Σ.ΕΛ. αποφάσισε τη διενέργεια σαράντα οκτώ (48) ελέγχων κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών, εκ των οποίων εντός του έτους ολοκληρώθηκαν οι τριάντα πέντε (35).

3.2. Λοιποί έκτακτοι έλεγχοι.

Ο κύριος όγκος των λοιπών έκτακτων ελέγχων αφορά ανεκτέλεστες υποθέσεις της Οικονομικής Επιθεώρησης.

Επισημαίνεται ότι κατά τη διαβίbasή τους, δεν τηρήθηκαν πλήρως οι οριζόμενες από το νομικό πλαίσιο προϋποθέσεις λόγω μεταφοράς αρμοδιότητας της Οικονομικής

Επιθεώρησης στη Γ.Δ.Δ.Ε, δηλαδή απεστάλησαν υποθέσεις για τις οποίες προέκυπτε ότι είχε ξεκινήσει η ελεγκτική διαδικασία, ή ακόμα υποθέσεις των οποίων ο έλεγχος είχε ανατεθεί σε Οικονομικό Επιθεωρητή πριν από τη δημοσίευση του ν. 3492/2006, καθώς επίσης και υποθέσεις που εξακολουθούσαν να αποτελούν αντικείμενο ελέγχου της Οικονομικής Επιθεώρησης κατά λόγο αρμοδιότητας.

Επίσης διαβιβάστηκαν από την Πολιτική Ηγεσία αιτήματα διενέργειας ελέγχων κυρίως μετά από ανώνυμες ή επώνυμες καταγγελίες.

Επιπλέον σημαντικός αριθμός υποθέσεων, καθώς και αιτήματα συμμετοχής ελεγκτών της Γ.Δ.Δ.Ε. σε μικτά κλιμάκια ελέγχου, απεστάλησαν από τον Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης (Γ.Ε.Δ.Δ.) και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις οι υποθέσεις αυτές πρέπει να εξετάζονται κατά προτεραιότητα.

Δοθέντος ότι ο εκάστοτε ζητούμενος έκτακτος έλεγχος αγγίζει και ποικίλα άλλα ζητήματα πλην της διαχείρισης, όπως διοικητικά ή φορολογικά, τα αρμόδια εμπλεκόμενα ελεγκτικά όργανα όπως το Σ.Δ.Ο.Ε., το Σ.Ε.Δ.Δ. απέστειλαν αιτήματα για οικονομικό – διαχειριστικό έλεγχο, προκειμένου να εξετασθεί σφαιρικά το προς έλεγχο ζήτημα.

Για τη διαχείριση της πληθώρας των υποθέσεων έκτακτων ελέγχων αναπτύχθηκε στη Δ.Υ.ΕΠ. βάση δεδομένων στην οποία καταχωρούνται αναλυτικά όλες οι υποθέσεις προκειμένου να εξετασθούν από την Ε.Σ.ΕΛ., στις προβλεπόμενες περιπτώσεις. Κατά το τελευταίο τρίμηνο του έτους ξεκίνησε η εξέταση των υποθέσεων αυτών από την Ε.Σ.ΕΛ, όπου εγκρίθηκαν οι υποθέσεις που αποτελούν αντικείμενο της Γ.Δ.Δ.Ε. προκειμένου να ενταχθούν στο γενικότερο πρόγραμμα των ελέγχων της καθώς και αυτές που κρίθηκε να διαβιβαστούν σε άλλα ελεγκτικά όργανα ή να τεθούν στο αρχείο.

Το έτος 2013 διενεργήθηκαν, οκτώ (8) έκτακτοι έλεγχοι οι οποίοι αποφασίσθηκαν από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (ΕΣΕΛ).

Επιπλέον, διενεργήθηκαν δυο (2) έκτακτοι έλεγχοι, ένας κατόπιν δημοσιευμάτων και ένας στο πλαίσιο του ελέγχου δαπανών μισθοδοσίας.

4. ΛΟΙΠΟΙ ΕΚΤΑΚΤΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Αρ. εντολ. ελέγχ.	ΦΟΡΕΑΣ Αιτήματος Ελέγχου	Ελεγχόμενος Φορέας	Πραγματοποιηθέντες Έλεγχοι	Οριστικά Πορίσματα
Μισθοδοσία	6	ΕΑΠ	Γενικό Νοσοκομείο Ιωαννίνων «Γ. Χατζηκώστα»	1	
		Δ50 κ' Δ22 του ΓΛΚ	Οργανισμός Βιομηχανικής Ιδιοκτησίας (Ο.Β.Ι.)	1	
		ΓΓΔΠ	Έλεγχος μισθοδοσίας υπαλλήλων φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που τελούν σε καθεστώς Αργίας.	1	1
		Αν. Υπουργός	Ε.Τ.Ε.Α., Ο.Α.Ε.Δ., Ε.Ο.Τ.,	1	1

		Οικονομικών	Ε.Φ.Ε.Τ. (καθεστώς αργίας)	1	1
		ΓΓΔΠ	Ελληνικά Αμυντικά Συστήματα (Ε.Α.Σ.) Α.Β.Ε.Ε.		
		ΓΕΔΔ **	"Μεταλλουργική Βιομηχανία Ηπείρου Α.Ε."		
		Αν. Υπουργός Οικονομικών	Δήμος ΠΕΙΡΑΙΑ		
Λοιποί Διαχειριστι-κοί Έλεγχοι	4	Καταγγελίες - δημοσιεύματα στον έντυπο κ' ηλεκ/νικό τύπο	Ε.Ο.Τ.	1	1
		Αν. Υπουργός Οικονομικών	ΚΕΕΛΠΝΟ		
		Καταγγελία από Γρ. Υπουργού	Δήμος Κιμώλου	1	
ΣΥΝΟΛΟ	10			8	4

4.1. Κύρια ευρήματα εκτάκτων ελέγχων μισθοδοσίας

Κατά τους ελέγχους αποδοχών υπαλλήλων που έχουν τεθεί σε καθεστώς διαθεσιμότητας δε διενεργήθηκε προβλεπόμενη περικοπή αποδοχών του 25% σε ποσοστό 31% για ενενήντα (90) φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, σε ποσοστό 24,7% για τον Ο.Α.Ε.Δ. και σε ποσοστό 100% για τον Ε.Ο.Τ.

Στους λοιπούς ελέγχους μισθοδοσίας διαπιστώθηκε:

- Μη εφαρμογή των μνημονιακών διατάξεων, αναφορικά με τις μειώσεις των αποδοχών των εργαζομένων και γενικά των αμοιβών (Μεταλλουργική Βιομηχανία Ηπείρου Α.Ε., Ε.Ο.Τ. και Ε.Α.Σ. Α.Ε.)
- Μη τήρηση του ανωτάτου ορίου αποδοχών (αποδοχές Γενικού Γραμματέα Υπουργείου), για το προσωπικό του Ο.Β.Ι.
- Μη σύννομη ανάθεση καθηκόντων Προϊσταμένου Τμήματος στο Γ.Ν. ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ

4.2. Οικονομικός – διαχειριστικός έλεγχος στον Ε.Ο.Τ.

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκαν:

- Πλημμελής λογιστική τήρηση και απεικόνιση οικονομικών στοιχείων.
 - ο μη ορθή λογιστική απεικόνιση από τη λειτουργία των καζίνο,
 - ο μη τήρηση λογιστικών βιβλίων σύμφωνα με το ν. 3069/1976 και μη εμφάνιση τραπεζικών λογαριασμών στα λογιστικά βιβλία,
 - ο λανθασμένη εμφάνιση εσόδων,
 - ο πλημμελής σύνταξη απολογισμού και ισολογισμού για τα έτη 2010 και 2011.
- Πλημμελής διαχείριση Χ.Ε.Π..
 - ο μη εφικτός ο προσδιορισμός των αναπόδοτων χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής και αυτών που ενώ έχουν αποδοθεί από τους υπολόγους δεν έχουν ακόμη εκκαθαριστεί,
 - ο μη εφικτός προσδιορισμός ποσού προς εκκαθάριση χρηματικών ενταλμάτων

προπληρωμής και ειδικότερα στην κατηγορία των υπολόγων εξωτερικού.

- Μη αναλυτική καταγραφή των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.
- Μη ένταξη του Ε.Ο.Τ. στην Ενιαία Αρχή Πληρωμής.

5. Έλεγχοι Μητρώου Δεσμεύσεων και Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων

Το έτος 2013 διενεργήθηκαν τριάντα εννέα (39) έλεγχοι για τη διαπίστωση ορθή τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) και την παρακολούθηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Εξ' αυτών τριάντα τρεις (33) είχαν ως σκοπό τον έλεγχο τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων σε Φορείς Γενικής Κυβέρνησης και συγκεκριμένα την:

- α. ορθή τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.),
- β. εξακρίβωση των ποσών των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που υποβάλλονται στο Γ.Λ.Κ., μέσω των μηνιαίων δελτίων και εκείνων που προκύπτουν από το Μ.Δ.
- γ. αποτροπή σώρευσης νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και εξακρίβωσης των λόγων δημιουργίας αυτών.

Έξι (6) είχαν ως σκοπό τον έλεγχο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΕΟΠΠΥ και των προκατόχων φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης και συγκεκριμένα την επαλήθευση:

- του ύψους των ανεξόφλητων λογαριασμών και υποχρεώσεων του ΕΟΠΠΥ και των προκατόχων φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης κατά την 31/12/2011 και
- της εκκαθάρισης των ανεξόφλητων λογαριασμών και υποχρεώσεων της 31/12/2011 των ανωτέρω φορέων κατά την 30/6/2013, προκειμένου να προετοιμασθούν οι φορείς για τον επικείμενο έλεγχο από εξωτερικό ελεγκτή.

VI. ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

A. Όσον αφορά στην πορεία των δημόσιων δαπανών κατά το έτος αναφοράς της παρούσας Έκθεσης (2013), παρατηρείται ότι ελήφθησαν όλα τα αναγκαία μέτρα για τη συγκράτηση των δαπανών με αποτέλεσμα:

- Οι πρωτογενείς δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού, που αποτελούν και το βασικό κριτήριο αξιολόγησης της προσπάθειας για τη μείωση των δαπανών, περιορίσθηκαν έναντι των εγγεγραμμένων πιστώσεων κατά 1,8% με όλες τις επιμέρους κατηγορίες δαπανών (δαπάνες προσωπικού, καταναλωτικές και λοιπές

δαπάνες) να παρουσιάζουν μείωση, πλην των δαπανών περίθαλψης συνολικά, λόγω της κάλυψης του ελλείμματος των νοσοκομείων έτους 2013 και παρελθόντων οικονομικών ετών και των δαπανών κοινωνικής προστασίας, που παρουσιάζουν αύξηση κατά 23,3% και 6,9%, αντίστοιχα.

- Οι δαπάνες του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων παρουσιάζονται επίσης μειωμένες κατά 2.9%.

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

- Οι συνολικές απορρίψεις – περικοπές δαπανών που πραγματοποιήθηκαν από τις ελεγκτικές υπηρεσίες και τα όργανα του Γ.Λ.Κ., στις δαπάνες που ελέγχουν, κατά λόγο αρμοδιότητας, ανήλθαν κατά το έτος 2013, σε 160,20 εκατ. ΕΥΡΩ, περίπου.

Στον πίνακα (18) που ακολουθεί εμφανίζονται αναλυτικά κατά φορέα / τομέα ελέγχου, οι δαπάνες που έχουν περικοπεί ή απορριφθεί, ως μη σύννομες ή μη επιλέξιμες, από τα αρμόδια όργανα και τις υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ.

Πίνακας 18			
Συνοπτικά αποτελέσματα ελέγχου από τα όργανα και τις ελεγκτικές υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ.			
α/α	Ελεγκτικά όργανα / Υπηρεσίες Γ.Λ.Κ.	Φορέας και Τομέας ελέγχου	Περικοπές-απορρίψεις (ποσά σε εκατ. ΕΥΡΩ)
I.1.	Υ.Δ.Ε. στα Υπουργεία	Υπουργεία	39,8
2	α)Υ.Δ.Ε. στις έδρες Αποκεντρωμένων Διοικήσεων	Αποκεντρωμένες Διοικήσεις	2,6
	β)Υ.Δ.Ε. στους Νομούς και Νομαρχίες	Περιφερειακές Υπηρεσίες Υπουργείων	
3	Υ.Δ.Ε. στα Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α' βαθμού	Ν.Π.Δ.Δ., περιλαμβανομένου και του Δήμου Αθηναίων	0,4
4	Υ.Δ.Ε. στους Νομούς, Νομαρχίες και τώως Νομ.	Περιφέρειες	19,0

	Τομείς		
Σ Υ Ν Ο Λ Ο Ι (1+2+3+4)			61,8
II.	Επιτροπή μεταφοράς οικόσχευών	Μεταφορά οικόσχευών πολιτικών (πλην διπλωμάτων) και στρατιωτικών υπαλλήλων που μετακινούνται λόγω μετάθεσης, απόσπασης για εκτέλεση υπηρεσίας, ειδικής αποστολής ή εκπαίδευσης, από και προς το εξωτερικό	0,9
III.	Ε.Δ.Ε.Λ.	Επιχειρησιακά Προγράμματα, έργα συγχρηματοδοτούμενα από τα Διαρθρωτικά Ταμεία, το Ταμείο Αλληλεγγύης και το ΕΣΠΑ	61,5
IV.	Δ41/Γ'	Ταμεία Γενικού Προγράμματος "Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών Περίοδου 2007-2013"	0,2
V.	Δ/σεις Ελέγχου Συντάξεων	Συντάξεις πολιτικών & στρ/κων συντ/χων	35,8
Σ Υ Ν Ο Λ Ο (I+II+III+IV+V)			160,2

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26- Δ/νση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων.

- Στις δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού των Υπουργείων, τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης μη νόμιμων δαπανών, αφορούν, κυρίως, αποζημιώσεις εφημεριών ιατρών ΕΣΥ, οδοιπορικά έξοδα, καταβολή αποδοχών, αποζημιώσεων κ.λπ. σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων και μισθώματα κτιρίων.
- Τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών στον προϋπολογισμό των περιφερειακών υπηρεσιών Υπουργείων αναφέρονται, κυρίως, σε οδοιπορικά έξοδα, στην αποζημίωση για υπερωριακή εργασία, σε αμοιβές ωρομίσθιων εκπαιδευτικών και λοιπών προσώπων για την προσφορά διδακτικού έργου, στην εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με χαμηλά εισοδήματα, στις δαπάνες λειτουργίας μαθητικών κατασκηνώσεων, , σε μισθώματα κτιρίων κ.λπ.
- Στον προϋπολογισμό των Περιφερειών σημειώθηκαν περικοπές, κυρίως, στις δαπάνες που αφορούν πρόσθετες αμοιβές υπαλλήλων, οδοιπορικά έξοδα, μισθώματα κτιρίων, προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών, μεταφορά μαθητών, εκθέσεις οργάνωση συνεδρίων και πολιτιστικών εκδηλώσεων, κάθε είδους δαπάνες πολιτικής προστασίας, κ.λπ.
- Το ύψος των συνολικών απορρίψεων μη νόμιμων δαπανών, από τις Υ.Δ.Ε., ανέρχεται στο ποσό των 61,8. εκατ. ΕΥΡΩ, ποσό το οποίο θα πρέπει να εκτιμηθεί ως θετικό, για την πορεία του ελέγχου των δαπανών. Άλλωστε για την αξιολόγηση του επιτελούμενου ελεγκτικού έργου, θα πρέπει να συνεκτιμηθούν: α) ο αποτρεπτικός χαρακτήρας των ασκούμενων ελέγχων, β) η ενίσχυση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων προς τους υφιστάμενους διαχειριστικούς κανόνες, γ) η μεταφορά τεχνογνωσίας προς τους ελεγχόμενους φορείς για την ορθή διαχείριση των πιστώσεων του προϋπολογισμού τους. Επιπρόσθετα, επισημαίνεται ότι στο ανωτέρω ποσό δεν περιλαμβάνεται και δεν προσμετράτε, καθώς δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί, το ύψος των δαπανών με προβλήματα

νομιμότητας ή/και κανονικότητας, οι οποίες επιστρέφονται στο φορέα και εν τέλει δεν επανέρχονται από τους διατάκτες για ενταλματοποίηση.

- Από την πρώτη εκτίμηση των αποτελεσμάτων του επιτόπιου ελέγχου για τον περιορισμό της σπατάλης και κακοδιαχείρισης του δημόσιου χρήματος, παρατηρούνται σημαντικές παραβάσεις, παρατυπίες και παρεκκλίσεις από τις ισχύουσες διατάξεις περί εκτέλεσης δημόσιων έργων.
- Από τους ελέγχους μισθοδοσίας που πραγματοποιήθηκαν από τα αρμόδια όργανα του Γ.Λ.Κ. (Γ.Δ.Δ.Ε.), διαπιστώθηκαν παραβάσεις της μισθολογικής νομοθεσίας και διακόπηκαν μη σύννομες δαπάνες, που θα επαναλαμβάνονταν περιοδικά κατά τα επόμενα έτη.
- Σημαντικοί πόροι εξοικονομήθηκαν από τους προληπτικούς ελέγχους της επιτροπής μεταφοράς οικοσκευών υπαλλήλων (πλην διπλωματικών), που μεταβαίνουν στο εξωτερικό για εκτέλεση υπηρεσίας, ενώ από τους ελέγχους που διενήργησε η Ε.Δ.ΕΛ. και το Γ' Τμήμα της Δ41-Δ/σης Δημοσιονομικών Σχέσεων με Ε.Ε. και Δ.Ο. στα προγράμματα που συγχρηματοδοτούνται από την Ε.Ε., απεργρίφθησαν παράτυπες και μη επιλέξιμες δαπάνες.
- Οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν, από τη ΓΔΔΕ, για την ορθή τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και την εμφάνιση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από τους οικείους φορείς, συνετέλεσαν, όπως διαπιστώθηκε από σχετικούς επανελέγχους, στη βελτίωση του όλου Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου της αποτύπωσης των Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων, προς το σκοπό περιορισμού αυτών.
- Με την απογραφή των συνταξιούχων και τη συνέχιση της αξιοποίησης και διασταύρωσης στοιχείων του TAXIS και της ΗΔΙΚΑ Α.Ε. και των στοιχείων ΑΜΚΑ και ΑΦΜ της βάσης δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ. από τα αρμόδια συνταξιοδοτικά όργανα, για εξακρίβωση των δηλωμένων στοιχείων, εξοικονομήθηκαν σημαντικότερου ύψους δημόσιες δαπάνες και απετράπη η περαιτέρω καταβολή μη νόμιμων συντάξεων και προσαυξήσεων αυτών.
- Οι αρμόδιες υπηρεσίες και τα ελεγκτικά όργανα του Γ.Λ.Κ., ασκώντας δημοσιονομικούς ελέγχους, συμβάλλουν αποφασιστικά στη βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισης και την περιστολή της σπατάλης στους ελεγχόμενους φορείς, με την αξιοποίηση των δυνατοτήτων που τους παρέχει το υφιστάμενο θεσμικό πλαίσιο για την άσκηση του δημοσιονομικού ελέγχου. Οι ασκούμενοι από το Γ.Λ.Κ. έλεγχοι νομιμότητας και κανονικότητας των δημόσιων δαπανών, καθώς και οι επιτόπιοι έλεγχοι συμβάλλουν αποφασιστικά στην προστασία του δημόσιου χρήματος και στη χρηστή διαχείρισή του από τα αρμόδια όργανα.

- **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

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

(Πίνακες Α – Δ).