



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ:

- I. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ & ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**
- II. ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ & ΔΗΜ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ**
- III. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ**
- IV. ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ**

Ε Κ Θ Ε Σ Η

**ΕΠΙ ΤΗΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014
[Άρθρο 13 ν. 2362/1995 (Α.247)]**

ΑΘΗΝΑ, ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελ.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
I. ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ	
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΑΡΜΟΔΙΑ ΟΡΓΑΝΑ.....	4
II. ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ	
2. ΠΟΡΕΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	
2.1 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά κατηγορία.....	7
2.2 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά υπουργείο	10
2.3 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού αποκεντρωμένων διοικήσεων	12
2.4 Δαπάνες τακτ. προϋπολογισμού περιφερειακών υπηρεσιών υπουργείων ...	12
2.5 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων	14
III. ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ	
3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	
3.1 Δαπάνες υπουργείων	16
3.2 Δαπάνες περιφερειακών υπηρεσιών	18
3.3 Δαπάνες Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α' βαθμού ελεγχόμενες από Υ.Δ.Ε.	22
3.4 Δαπάνες Περιφερειών	23
3.5 Λοιπές δαπάνες ελεγχόμενες από άλλα όργανα και υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ.....	26
IV. ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ	
ΕΛΕΓΧΟΙ ΤΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	
4.1 Οργανωτικές και νομοθετικές ρυθμίσεις.....	27
4.2 Έλεγχοι Ε.Σ.ΕΛ.	28
4.3 Έλεγχοι Ε.Δ.ΕΛ.	31
4.4 Διαπιστώσεις - Προτάσεις	39
V. ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ	
5.1 Πολιτική ελέγχου δαπανών	40
5.2 Μέτρα που ελήφθησαν.....	43
VI. ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ	
Διαπιστώσεις - Συμπεράσματα	46

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 2016 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, όπως 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 2014 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 2014, 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 από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) και την Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.) 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 2014.

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 της διαχείρισης των προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, iv) άσκηση δημοσιονομικού ελέγχου 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), συστήθηκε η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), για: α) τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού, β) την 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 και δδ) συνεργάζεται με αντίστοιχες υπηρεσίες άλλων κρατών ιδίως της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε ζητήματα σχετικά με την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.

3. Κατά το έτος αναφοράς της έκθεσης και μετά την έναρξη ισχύος της νέας οργανωτικής διάρθρωσης της Γ.Δ.Δ.Ε. με τις διατάξεις του π.δ.111/2014 (Α.178), δύο συλλογικά όργανα έχουν καταστεί αρμόδια στη λήψη αποφάσεων και στη διενέργεια ελέγχων, ως εξής:

Η Ε.Σ.ΕΛ. αποτελεί συλλογικό όργανο και στις αρμοδιότητές της περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, η έγκριση του ετήσιου προγράμματος των ελέγχων, η εξέταση των αντιρρήσεων που υποβάλλονται από τους αποδέκτες των συστάσεων των ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε., η παρακολούθηση και η αξιολόγηση του ελεγκτικού έργου, η έγκριση της προβλεπόμενης από την παρ. 1 του άρθρου 22 του ν.3492/2006 ετήσιας έκθεσης και η σύνταξη ετήσιας έκθεσης προς τον Πρωθυπουργό και τον Πρόεδρο της Βουλής, με τα σημαντικότερα ευρήματα των δημοσιονομικών ελέγχων και την αξιολόγηση του ελεγκτικού έργου.

Η Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (ΕΔΕΛ), σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 4314/2014, είναι η Αρχή Ελέγχου της παρ. 4 του άρθρου 123 του Κανονισμού (ΕΚ) 1303/2013 για όλα τα ΕΠ του ΕΣΠΑ 2014-2020 και του ΕΠ Αλιεία και Θάλασσα 2014-2020. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν.4314/2014, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 63 του ν.4331/2015, η ΕΔΕΛ είναι Αρχή Ελέγχου των δράσεων που χρηματοδοτούνται από το Ταμείο Ευρωπαϊκής Βοήθειας προς τους Απόρους (ΤΕΒΑ) και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Παγκοσμιοποίησης (ΕΤΠ), στο πλαίσιο της Προγραμματικής Περιόδου 2014-2020. Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν.4314/2014 (παράγραφοι 4 και 8 αντίστοιχα) η ΕΔΕΛ είναι η Αρχή Ελέγχου για την υλοποίηση των Προγραμμάτων του ΧΜ ΕΟΧ ενώ ασκεί και τις αρμοδιότητες των άρθρων 15 και 16 του ν.3614/2007, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, για την υλοποίηση των ΕΠ του ΕΣΠΑ 2007-2013 και του ΕΠ Αλιεία 2007-2013. Τέλος, η ΕΔΕΛ θα είναι η Αρχή Ελέγχου για τις δράσεις που θα χρηματοδοτηθούν από το Μηχανισμό «Διευκόλυνση Συνδέοντας την Ευρώπη». Ως Αρχή Ελέγχου του άρθρου 11 του ν.4314/2014, η ΕΔΕΛ πραγματοποιεί ελέγχους στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου όλων των προαναφερθέντων Προγραμμάτων καθώς και δειγματοληπτικούς ελέγχους σε πράξεις συγχρηματοδοτούμενες από την ΕΕ και το ΧΜ ΕΟΧ, προκειμένου να επαληθεύει, αφενός, την ουσιαστική λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των ανωτέρω προγραμμάτων και αφετέρου, τις δηλωθείσες στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή (ΕΕ) και την Επιτροπή ΧΜ ΕΟΧ δαπάνες. Πέραν των ανωτέρω ελέγχων, η ΕΔΕΛ, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4314/2014, διενεργεί ελέγχους των Δράσεων και Σχεδίων του Γενικού Προγράμματος Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών.

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 αναφεύμενα 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.ι) Κατά το έτος 2014, 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 31-12-2014, ανερχόταν σε 507 υπαλλήλους, από τους οποίους 3 είναι αποσπασμένοι από άλλους φορείς.

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

δ. 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 του μισθολογικού περιεχομένου διατάξεων από τους εκκαθαριστές αποδοχών.

ε. 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.

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 2014.

Πίνακας 1 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2014 κατά κατηγορία (σε ευρώ)				
α/α	Κατηγορία	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβ. %
A.	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ(1+2+3)	18.416.240.881,00	18.478.817.901,40	0,3
1.	ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	16.157.476.957,00	16.198.362.387,06	0,3
	- Μισθοί	9.327.514.635,00	9.333.157.985,72	0,1
	- Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ	390.972.965,00	369.986.619,43	-5,4
	- Συντάξεις	6.077.000.000,00	6.099.073.146,72	0,4
	- Λοιπές και πρόσθετες παροχές καταργηθέντων ειδ. λ/σμών	268.431.765,00	280.115.313,20	4,4
	- Έκτακτη παροχή δικαστικών λειτουργιών ¹	93.557.592,00	116.029.321,99	24,0
2.	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ, ΙΔΡΥΜ. ΠΡΟΝΟΙΑΣ, ΝΠΔΔ	2.241.963.924,00	2.280.455.514,34	1,7
	- Μισθοί προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων	1.841.015.900,00	1.925.129.114,78	4,6
	- Εφημερίες ιατρών ΕΣΥ	263.397.800,00	230.232.978,84	-12,6
	- Λοιπές παροχές προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων	85.000.000,00	73.317.232,98	-13,7
	- Ιδρυμάτων πρόνοιας, κλήρου και νπδδ	52.550.224,00	51.776.187,74	-1,5
3.	ΝΕΕΣ ΠΡΟΣΛΗΨΕΙΣ	16.800.000,00	0,00	-100,0
B.	ΑΣΦΑΛΙΣΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ(4+5+6+7)	13.272.743.575,00	14.421.095.943,74	8,7
4.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ	59.368.000,00	58.101.080,87	-2,1
5.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	10.621.460.000,00	11.100.113.921,76	4,5
	- Ο.Γ.Α.	2.441.500.000,00	2.906.500.000,00	19,0
	- Ι.Κ.Α.	2.230.000.000,00	2.848.000.000,00	27,7
	- Ε.Ο.Π.Υ.Υ	774.000.000,00	656.347.648,00	-15,2
	- Ν.Α.Τ.	1.000.000.000,00	950.000.000,00	-5,0
	- Ο.Α.Ε.Ε	800.000.000,00	1.138.000.000,00	42,3
	- ΤΑΠ-ΟΤΕ	534.600.000,00	534.600.000,00	0,0
	- ΟΑΕΔ	505.000.000,00	431.363.000,00	-14,6
	- Αντιπαροχή έναντι περιουσίας στους τομείς ασφάλισης ΔΕΗ	578.700.000,00	578.700.000,00	0,0
	- ΕΚΑΣ (πλην συνταξιούχων Δημοσίου)	516.000.000,00	720.983.000,00	39,7
	- Κοινωνική χρηματοδότηση	320.000.000,00	320.000.000,00	0,0
	- Λοιπά ασφαλιστικά ταμεία	26.660.000,00	15.620.273,76	-41,4
	- Λοιπές δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης	895.000.000,00	0,00	-100,0
6.	Λοιπές δαπάνες περίθαλψης (κάλυψη ελλείμματος νοσοκομείων τρέχοντος και προηγούμενων ετών)	1.110.000.000,00	1.449.964.496,00	30,6
7.	Κοινωνική προστασία	1.481.915.575,00	1.812.916.445,11	22,3
	- Επιδόματα πολυτέκνων	730.000.000,00	527.100.000,00	-27,8
	- Ασφαλιστικό Κεφάλαιο Αλληλεγγύης Γενεών	443.000.000,00	427.335.518,50	-3,5
	- Επίδομα θέρμανσης	190.000.000,00	206.487.542,69	8,7
	- Λοιπές εισοδηματικές ενισχύσεις	118.915.575,00	145.874.413,09	22,7
	- Κοινωνικό Μέρισμα	0,00	506.118.970,83	
Γ.	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (8+9+10+11)	5.363.426.544,00	5.730.334.456,81	6,8
8.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΩΝ	1.538.007.925,00	1.666.325.580,92	8,3
	- Συγκοινωνιακοί Φορείς	260.290.000,00	281.840.853,42	8,3
	- Λοιπές Επιχορηγήσεις και εισφορές σε διεθνείς οργανισμούς	958.005.925,00	1.113.071.108,50	16,2
	- Ειδική Επιχορήγηση στους ΟΤΑ	319.712.000,00	271.413.619,00	-15,1

α/α	Κατηγορία	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβ. %
9.	ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	1.604.995.712,00	1.661.430.206,35	3,5
	- Μετακινήσεις	127.074.264,00	117.932.310,63	-7,2
	- Λειτουργικές	700.529.820,00	617.775.782,08	-11,8
	- Δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων	6.423.334,00	202.237.292,09	3.048,5
	- Προμήθειες	554.409.336,00	543.422.333,76	-2,0
	- Διάφορες άλλες δαπάνες και Δαπάνες ΝΑΤΟ	216.558.958,00	180.062.487,79	-16,9
10.	ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	2.083.039.000,00	2.321.151.983,74	11,4
	- Αποδόσεις στην Ε.Ε	1.700.000.000,00	2.004.625.373,69	17,9
	- Επιδοτήσεις γεωργίας	383.039.000,00	316.526.610,05	-17,4
11.	ΥΠΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗ	137.383.907,00	81.426.685,80	-40,7
	- Νέα προγράμματα και λοιπές δαπάνες	50.022.907,00	0,00	-100,0
	- Δαπάνες Προεδρίας Ε.Ε.	30.000.000,00	6.072.574,05	-79,8
	- Λοιπές δαπάνες καταργηθέντων ειδικών λογαριασμών	7.361.000,00	2.540.654,02	-65,5
	- Δαπάνες εκλογών	50.000.000,00	72.813.457,73	45,6
Δ.	ΑΠΟΔΙΔΟΜΕΝΟΙ ΠΟΡΟΙ	3.773.424.000,00	3.288.947.713,79	-12,8
Ε.	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.120.000.000,00	0,00	-100,0
Ι.	ΣΥΝ.ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΛΗΝ ΤΟΚΩΝ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	41.945.835.000,00	41.919.196.015,74	-0,1
12.	Τόκοι ²	6.150.160.000,00	6.420.181.961,94	4,4
13.	Προμήθειες τραπεζών, προμήθειες ΕFSF και λοιπές δαπάνες δημόσιου χρέους	70.000.000,00	94.268.890,10	34,7
ΙΙ.	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΤΟΚΩΝ ΚΛΠ. (Ι+12+13)	48.165.995.000,00	48.433.646.867,78	0,6
14.	Εξοπλιστικά προγράμματα Υπ. Εθνικής Άμυνας (σε ταμειακή βάση)	583.000.000,00	345.425.693,79	-40,8
15.	Καταπτώσεις εγγυήσεων για φορείς κλπ. εκτός γενικής κυβέρνησης	233.000.000,00	145.495.947,47	-37,6
16.	Καταπτώσεις εγγυήσεων για λογαριασμό φορέων εντός γενικής κυβέρνησης ²	1.000.000.000,00	918.153.014,42	-8,2
ΙΙΙ.	ΣΥΝ. ΔΑΠΑΝΩΝ Τ.Π. πλην χρεολυσίων, ειδικών εκδόσεων ομολόγων, λοιπών αυξήσεων ΜΚ., κλπ (ΙΙ+14+15+16)	49.981.995.000,00	49.842.721.523,46	-0,3
17.	Χρεολύσια μέσο-μακροπρόθεσμου δανεισμού ²	24.930.130.000,00	29.710.174.627,67	19,2
18.	Χρεολύσια βραχυπρόθεσμου δανεισμού	40.052.000.000,00	129.109.355.129,41	222,4
19.	Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ της Ευρωπ. Τράπεζας Επενδύσεων	30.980.250,00	30.394.810,00	-1,9
20.	Συμμετοχή στον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης	450.672.000,00	450.672.000,00	0,0
21.	Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ διαφόρων εταιρειών	100.500.000,00	51.280.476,05	-49,0
22.	Τακτοποίηση υποχρεώσεων ΠΟΕ φορέων Γενικής Κυβέρνησης	1.500.000.000,00	1.151.762.977,66	-23,2
23.	Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ Λοιπών Διεθνών Οργανισμών	11.722.750,00	11.722.750,00	0,0
ΙV.	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ Τ.Π. (ΙΙΙ+17+18+19+20+21+22+23)	117.058.000.000,00	210.358.084.294,25	79,7

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κ.-Δ/νση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης.

¹ Ποσό 11,4 εκατ. ευρώ αφορά σε δαπάνη έκτακτης παροχής συνταξιούχων δικαστικών λειτουργών, το οποίο καταβλήθηκε μέσω της τακτικής δαπάνης συντάξεων (ΚΑΕ 0612). Στον ανωτέρω πίνακα εμφανίζεται στην κατηγορία δαπάνης αποδοχών «Έκτακτη παροχή δικαστικών λειτουργών».

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 79,7%, από την αύξηση κυρίως των χρεολυσίων μέσο-μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου δανεισμού, των τόκων και λοιπών παράλληλων δαπανών δημοσίου χρέους, η οποία συμψηφίστηκε μερικώς από μειώσεις στις δαπάνες εξοπλιστικών

προγραμμάτων, καταπτώσεων εγγυήσεων, συμμετοχής στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου διαφόρων εταιρειών και τακτοποίησης υποχρεώσεων προηγούμενων οικονομικών ετών φορέων Γενικής Κυβέρνησης. Οι εν λόγω δαπάνες εμφανίζονται ως πληρωμές στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών.

Σημειώνεται ότι στον τακτικό προϋπολογισμό έτους 2014 εγγράφηκαν, πέραν των αρχικώς εγκεκριμένων πιστώσεων, πιστώσεις στον τακτικό προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών συνολικού ποσού 94,9 δισ. ευρώ περίπου που αφορούν σε δαπάνες δημοσίου χρέους, και ειδικότερα στην εξόφληση πώλησης τίτλων με σύμφωνο επαναγοράς (χρεολύσια βραχυπρόθεσμου δανεισμού), σε πληρωμές χρεολυσίων συμφωνίας ανταλλαγής δανείων καθώς και χρεολυσίων συμφωνίας ανταλλαγής ομολόγων (χρεολύσια μέσο-μακροπρόθεσμου δανεισμού), τα οποία αντισταθμίζονται από ισόποσα πιστωτικά έσοδα του προϋπολογισμού έτους 2014.

Αντίθετα, οι πρωτογενείς δαπάνες πλην τόκων που αποτελούν και το βασικό κριτήριο αξιολόγησης της προσπάθειας για τήρηση των δημοσιονομικών στόχων βάσει του τακτικού προϋπολογισμού, παρουσιάζονται ισοσκελισμένες έναντι του αρχικά εγκεκριμένου προϋπολογισμού (0,1% μείωση). Η εξέλιξη αυτή αποτυπώνει το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η διαχείριση και έχει προωθηθεί η δημοσιονομική πειθαρχία στο σκέλος των δημοσίων δαπανών, με αποτέλεσμα η απόδοση των παρεμβάσεων δημοσιονομικής πολιτικής να ανταποκρίνεται στις αρχικές εκτιμήσεις.

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 (0,3% αύξηση).

Η αύξηση αυτή οφείλεται κατά κύριο λόγο στην καταβολή αυξημένων αποδοχών και συντάξεων στα στελέχη των Ενόπλων Δυνάμεων, των Σωμάτων Ασφαλείας και των Δικαστικών Λειτουργών, εν ενεργεία και συνταξιούχων, από 1/7/2014 και στην κινητικότητα προσωπικού και της συνεπακόλουθης μεταφοράς των σχετικών κονδυλίων από φορείς των λοιπών υποτομέων της Γενικής Κυβέρνησης (κυρίως από τους ΟΤΑ α' βαθμού και τον ΕΟΠΥΥ) σε φορείς της Κεντρικής Διοίκησης.

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 Γενεών κ.λπ.

Οι δαπάνες της κατηγορίας αυτής είναι αυξημένες κατά 8,7%, κυρίως λόγω της καταβολής κοινωνικού μερίσματος ποσού 506 εκατ. ευρώ, καθώς και της ενίσχυσης των επιχορηγήσεων προς ΟΓΑ και ΟΑΕΕ, με σχετική μείωση των αποδιδόμενων πόρων προς τους εν λόγω φορείς, στο πλαίσιο εξορθολογισμού των εσόδων υπέρ τρίτων, προκειμένου να αποτραπεί η μείωση της συνολικής χρηματοδότησης τους από τον τακτικό προϋπολογισμό.

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 παρουσιάζει αύξηση κατά 6,8% έναντι του προϋπολογισμού. Ειδικότερα:

- i. Οι επιχορηγήσεις φορέων παρουσιάζουν αύξηση κατά 8,3% 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.
- ii. 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 11,4%.

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 μειωμένες κατά 12,8%, κυρίως λόγω των μειωμένων αποδόσεων προς τον ΟΓΑ και τον ΟΑΕΕ, στο πλαίσιο εξορθολογισμού των εσόδων υπέρ τρίτων. Για την αποτροπή της μείωσης της συνολικής χρηματοδότησης των εν λόγω φορέων, ενισχύθηκαν οι επιχορηγήσεις τους από τον τακτικό προϋπολογισμό.

2.2 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά υπουργείο

Στον ακόλουθο πίνακα (2) εμφανίζεται κατά υπουργείο η εκτέλεση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2014.

Στους προϋπολογισμούς των υπουργείων εγγράφονται πιστώσεις για πάσης φύσεως δαπάνες αποδοχών, δαπάνες καταναλωτικού χαρακτήρα (μετακινήσεις προσωπικού, προμήθειες υλικοτεχνικού εξοπλισμού, λειτουργικές δαπάνες κ.λπ.), επιχορηγήσεις εποπτευόμενων φορέων, δαπάνες κοινωνικής πρόνοιας, αποδόσεις εσόδων. 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 2014 κατά υπουργείο (σε ευρώ)				
α/α	Υπουργείο-Φορέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1.	Προεδρία της Δημοκρατίας	3.887.000,00	2.540.922,60	-34,6
2.	Βουλή των Ελλήνων	141.898.000,00	133.839.981,20	-5,7
3.	Διοικ. Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης	50.010.000,00	60.983.101,27	21,9
4.	Εσωτερικών	3.395.411.000,00	3.485.897.612,16	2,7
5.	Εξωτερικών	322.808.000,00	309.127.472,73	-4,2
6.	Εθνικής Άμυνας	3.112.000.000,00	3.084.398.097,05	-0,9
7.	Υγείας	4.382.955.000,00	5.142.950.693,99	17,3
8.	Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	580.539.000,00	636.453.417,95	9,6
9.	Παιδείας και Θρησκευμάτων	4.587.329.000,00	4.495.794.808,67	-2,0
10.	Πολιτισμού και Αθλητισμού	298.000.000,00	288.606.059,34	-3,2
11.	Οικονομικών	84.471.143.000,00	176.455.520.066,27	108,9
12.	Μακεδονίας και Θράκης	5.597.000,00	4.549.289,83	-18,7
13.	Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	506.317.000,00	439.463.520,83	-13,2
14.	Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής	70.230.000,00	52.031.332,26	-25,9
15.	Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας	12.238.898.000,00	12.628.829.396,29	3,2
16.	Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας	65.096.000,00	64.534.322,16	-0,9
17.	Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	562.027.000,00	633.322.149,24	12,7
18.	Ναυτιλίας και Αιγαίου	295.570.000,00	281.885.239,04	-4,6
19.	Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη	1.742.378.000,00	1.822.162.051,67	4,6
20.	Τουρισμού	26.966.000,00	65.782.374,75	143,9
	Σύνολο	116.859.059.000,00	210.088.671.909,30	79,8

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/ΓΛ.Κ.-Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης και Δ24-Δ/ση Λογαριασμών Δημοσίου

Οι συνολικές δαπάνες των υπουργείων παρουσιάζουν αύξηση κατά 79,8% 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 17,3%, κυρίως λόγω δαπανών ποσού 437,7 εκατ. ευρώ για την κάλυψη ληξιπρόθεσμων οφειλών προηγούμενων ετών από την ειδική χρηματοδότηση και

ποσού 300 εκατ. ευρώ για την ενίσχυση της επιχορήγησης των νοσοκομείων, ως αντιστάθμισμα των μειωμένων μεταβιβάσεων από τον ΕΟΠΥΥ.

- ii) Εργασίας κατά 3,2%, κυρίως λόγω δαπανών για την κάλυψη ληξιπρόθεσμων οφειλών προηγούμενων ετών από την ειδική χρηματοδότηση ποσού 472,8 εκατ. ευρώ.

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 12,3% ή 20,2 εκατ. ευρώ έναντι των αρχικών πιστώσεων κυρίως λόγω των επιχορηγήσεων στους ΟΤΑ για δαπάνες εκλογών, λόγω της διενέργειας των αυτό-διοικητικών εκλογών και των ευρωεκλογών, από πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από τον προϋπολογισμό του Υπουργείου Εσωτερικών.

Πίνακας 3 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2014 αποκεντρωμένων διοικήσεων (σε ευρώ)				
α/α	Περιφέρεια	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1.	Αττικής	17.032.000,00	23.123.641,74	35,8
2.	Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας	31.318.000,00	32.008.826,78	2,2
3.	Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας	18.487.000,00	19.655.015,03	6,3
4.	Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου	31.320.000,00	37.343.872,04	19,2
5.	Αιγαίου	10.548.000,00	11.579.379,82	9,8
6.	Κρήτης	10.979.000,00	11.562.520,50	5,3
7.	Μακεδονίας – Θράκης	44.406.000,00	49.045.639,44	10,4
Σύνολο		164.090.000,00	184.318.895,35	12,3

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/ΓΛ.Κ.-Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης και Δ24-Δ/ση Λογαριασμών 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 Εθνικής Παιδείας Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων (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 50,2 εκατ. ευρώ περίπου οφείλεται κατά κύριο λόγο στις ακόλουθες δαπάνες:

- i) υπερωριακή αποζημίωση και αποζημίωση μελών συλλογικών οργάνων (αύξηση 14 εκατ. ευρώ σε σχέση με την αρχική πίστωση),
- ii) τακτοποίηση επιστροφής δασμών μέσω τελωνείων (αύξηση 21,2 εκατ. ευρώ), και
- iii) δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων (αύξηση 9,4 εκατ. ευρώ).

Οι σχετικές πιστώσεις για την αντιμετώπιση των ανωτέρω δαπανών είχαν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό εξόδων των Υπουργείων Εθνικής Παιδείας Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων και Οικονομικών και μεταφέρθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους 2014 στον προϋπολογισμό των περιφερειακών υπηρεσιών.

Πίνακας 4 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού περιφερειακών υπηρεσιών κατά νομό, νομαρχία ή τομέα έτους 2014 (σε ευρώ)				
α/α	Νομός, νομαρχία ή τομέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1.	Αιτωλοακαρνανίας	543.000,00	1.154.191,38	112,6
2.	Αργολίδας	348.000,00	585.659,00	68,3
3.	Αρκαδίας	490.000,00	613.564,90	25,2
4.	Αρτας	358.000,00	555.894,00	55,3
5.	Αθήνας	5.658.000,00	11.023.982,71	94,8
6.	Πειραιά	2.194.000,00	10.774.954,30	391,1
7.	Ανατολικής Αττικής	1.606.000,00	2.319.513,67	44,4
8.	Δυτικής Αττικής	262.000,00	647.093,40	147,0
9.	Αχαΐας	1.074.000,00	3.856.033,10	259,0
10.	Βοιωτίας	408.000,00	543.296,03	33,2
11.	Γρεβενών	115.000,00	151.560,75	31,8
12.	Δράμας	196.000,00	432.474,26	120,7
13.	Δωδεκανήσου	420.000,00	1.917.341,49	356,5
14.	Έβρου	379.000,00	1.145.973,46	202,4
15.	Εύβοιας	519.000,00	924.161,56	78,1
16.	Ευρυτανίας	152.000,00	145.243,70	-4,4
17.	Ζακύνθου	163.000,00	227.847,84	39,8
18.	Ηλείας	483.000,00	991.540,28	105,3
19.	Ημαθίας	378.000,00	1.003.445,88	165,5
20.	Ηρακλείου	1.415.000,00	3.040.875,40	114,9
21.	Θεσπρωτίας	223.000,00	393.311,75	76,4
22.	Θεσσαλονίκης	3.542.000,00	9.073.031,87	156,2
23.	Ιωαννίνων	497.000,00	1.347.794,77	171,2
24.	Καβάλας	317.000,00	3.376.386,64	965,1
25.	Καρδίτσας	299.000,00	646.421,45	116,2
26.	Καστοριάς	276.000,00	400.416,60	45,1
27.	Κέρκυρας	393.000,00	2.125.587,35	440,9
28.	Κεφαλληνίας	193.000,00	243.167,48	26,0
29.	Κιλκίς	212.000,00	429.177,93	102,4
30.	Κοζάνης	756.000,00	1.116.810,07	47,7
31.	Κορινθίας	329.000,00	638.800,80	94,2
32.	Κυκλάδων	1.126.000,00	1.727.183,60	53,4
33.	Λακωνίας	286.000,00	399.408,11	39,7
34.	Λάρισας	856.000,00	1.633.408,68	90,8
35.	Λασιθίου	287.000,00	330.698,53	15,2
36.	Λέσβου	648.000,00	950.394,61	46,7
37.	Λευκάδας	167.000,00	166.553,23	-0,3
38.	Μαγνησίας	837.000,00	3.745.227,60	347,5
39.	Μεσσηνίας	511.000,00	649.011,37	27,0
40.	Ξάνθης	279.000,00	672.839,95	141,2
41.	Πέλλας	320.000,00	845.634,57	164,3
42.	Πιερίας	271.000,00	528.022,99	94,8
43.	Πρέβεζας	271.000,00	500.905,23	84,8
44.	Ρεθύμνου	351.000,00	569.106,77	62,1
45.	Ροδόπης	414.000,00	599.303,29	44,8
46.	Σάμου	277.000,00	318.506,14	15,0
47.	Σερρών	608.000,00	2.296.721,62	277,8
48.	Τρικάλων	421.000,00	724.254,81	72,0
49.	Φθιώτιδας	570.000,00	1.337.655,44	134,7
50.	Φλώρινας	256.000,00	536.306,84	109,5
51.	Φωκίδας	160.000,00	162.580,10	1,6
52.	Χαλκιδικής	335.000,00	489.982,45	46,3
53.	Χανίων	370.000,00	862.145,40	133,0
54.	Χίου	228.000,00	338.202,21	48,3
55.	Τομέας Ανατολικής Αθήνας	297.000,00	931.944,35	213,8
56.	Τομέας Δυτικής Αθήνας	327.000,00	962.458,28	194,3
57.	Τομέας Νότιας Αθήνας	180.000,00	969.479,61	438,6
Σύνολο		34.851.000,00	85.093.489,60	144,2

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

2.5 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων

Βασική επιδίωξη της οικονομικής πολιτικής κατά το έτος 2014 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 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 συναφή με τα συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα.

Η εκτέλεση του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων κατά υπουργείο και περιφέρεια για το 2014 εμφανίζεται στον ακόλουθο πίνακα (5). Από τα στοιχεία του κατωτέρω πίνακα, προκύπτει ότι οι πληρωμές του ΠΔΕ για το έτος 2014 ανήλθαν σε 6.592 εκατ. ευρώ, εκ των οποίων ποσό ύψους 704 εκατ. ευρώ διατέθηκε για έργα χρηματοδοτούμενα από εθνικούς πόρους και ποσό ύψους 5.888 εκατ. ευρώ διατέθηκε για έργα συν-χρηματοδοτούμενα από κοινοτικούς πόρους.

Πίνακας 5 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων κατά υπουργείο και περιφέρεια έτους 2014 (σε ευρώ)				
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.	Διοικ. Μεταρρύθμισης & Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης	55.000.000,00	80.413.377,44	46,2
4.	Εσωτερικών	142.000.000,00	229.649.876,37	61,7
5.	Εξωτερικών	8.000.000,00	1.616.616,80	-79,8
6.	Εθνικής Άμυνας	12.000.000,00	6.778.254,55	-43,5
7.	Υγείας	64.000.000,00	61.414.433,19	-4,0
8.	Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	18.000.000,00	12.638.727,02	-29,8
9.	Παιδείας και Θρησκευμάτων	490.000.000,00	502.063.534,61	2,5
10.	Πολιτισμού και Αθλητισμού	112.000.000,00	140.574.946,24	25,5
11.	Οικονομικών	9.000.000,00	12.989.955,20	44,3
12.	Μακεδονίας και Θράκης	2.000.000,00	477.184,05	-76,1
13.	Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	432.000.000,00	457.536.085,42	5,9
14.	Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής	360.000.000,00	529.895.895,27	47,2
15.	Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας	790.000.000,00	568.003.536,68	-28,1
16.	Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας	2.250.000.000,00	1.932.975.527,04	-14,1
17.	Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	1.902.000.000,00	1.866.443.592,00	-1,9
18.	Ναυτιλίας και Αιγαίου	34.000.000,00	48.212.964,96	41,8
19.	Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη	96.000.000,00	92.945.198,00	-3,2
20.	Τουρισμού	22.000.000,00	47.021.505,39	113,7
Σύνολο		6.800.000.000,00	6.591.651.210,23	-3,1

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/ΓΛ.Κ.-Δ/ση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης και Δ24-Δ/ση Λογαριασμών Δημοσίου

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 3,1% έναντι των πιστώσεων που είχαν προβλεφθεί στον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων οικονομικού έτους 2014, κυρίως για έργα συν-χρηματοδοτούμενα από κοινοτικούς πόρους. Σημειώνεται ότι από το 2013 και μετά οι πληρωμές επί του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων εμφανίζονται στις δαπάνες του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας.

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 2014, 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 ευρώ)					
α/α	Υπουργεία	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Σύνολο πραγματοποιηθ. πληρωμών ελεγχόμενες από ΥΔΕ	Σύνολο απόρριψης	% απόρριψης (ε/δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1.	Προεδρία της Δημοκρατίας	2.540.922,60	791.588,54	2.753,07	0,35
2.	Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων	439.463.520,83	399.557.525,89	1.100.593,90	0,28
3.	Δημ. Τάξης & Προστασίας του Πολίτη	1.822.162.051,67	215.539.436,99	4.582.395,16	2,13
4.	Δικαιοσύνης, Διαφάνειας & Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	636.453.417,95	78.454.074,21	224.362,80	0,29
5.	Εργασίας Κοιν. Ασφάλισης & Πρόνοιας	12.628.829.396,29	12.556.431.107,50	9.467.951,99	0,08
6.	Ναυτιλίας & Αιγαίου	281.885.239,04	103.201.193,89	745.757,74	0,72
7.	Περιβάλ., Ενέργειας & Κλιματ. Αλλαγής	52.031.332,26	29.556.077,99	1.006,46	0,00
8.	Πολιτισμού & Αθλητισμού	288.606.059,34	140.562.738,50	356.666,93	0,25
9.	Υγείας	5.142.950.693,99	3.143.517.836,01	3.291.601,45	0,10
10.	Υποδομών, Μεταφορών & Δικτύων	633.322.149,24	468.919.319,07	2.175.764,08	0,46
11.	Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας	64.534.322,16	35.939.095,40	0,00	0,00
12.	Εσωτερικών	3.485.897.612,16	3.157.866.290,09	342.204,89	0,01
13.	Μακεδονίας & Θράκης	4.549.289,83	2.180.977,96	16.218,38	0,74
14.	Παιδείας & Θρησκευμάτων	4.495.794.808,67	559.046.900,06	3.366.219,89	0,60

15.	Διοικητικής Μεταρρύθμισης & Ηλεκτρ.Διακυβέρνησης	60.983.101,27	33.458.190,36	703.805,69	2,10
16.	Εξωτερικών	309.127.472,73	283.657.388,73	78.651,41	0,03
17.	Οικονομικών	176.455.520.066,27	169.856.830.835,37	4.454.435,79	0,00
18.	Τουρισμού	65.782.374,75	55.796.278,70	123.035,85	0,22
	ΣΥΝΟΛΟ	206.870.433.831,05	191.121.306.855,26	31.033.425,48	0,02

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26-Δ/νση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών 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 31.033.425,48 ευρώ. 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 ευρώ)		
α/α	Υπουργείο	Σύνολο απορρίψεων
1.	Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης & Πρόνοιας	9.467.951,99
2.	Δημόσιας Τάξης & Προστασίας του Πολίτη	4.582.395,16
3.	Οικονομικών	4.454.435,79
4.	Παιδείας & Θρησκευμάτων	3.366.219,89
5.	Υγείας	3.291.601,45
6.	Υποδομών, Μεταφορών & Δικτύων	2.175.764,08

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

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

- **Αποζημίωση εφημεριών ιατρών ΕΣΥ:**

Αφορά, περικοπή δαπάνης του Υπουργείου Υγείας, ύψους (307,8 χιλ. ευρώ) που οφείλεται σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά, σε λανθασμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, κ.λπ.

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

Αφορούν, κυρίως στα Υπουργεία Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (499,2 χιλ. ευρώ), Υγείας (259,1 χιλ. ευρώ), Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων (8,8 χιλ. ευρώ), Πολιτισμού και Τουρισμού (12,0 χιλ. ευρώ), Οικονομικών (19,9 χιλ. ευρώ) που οφείλεται

σε ελλιπή δικαιολογητικά, σε λανθασμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, κ.λπ.

- **Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών:**

Αφορούν, κυρίως στα Υπουργεία Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (82,9 χιλ. ευρώ), Πολιτισμού & Τουρισμού (6,5 χιλ ευρώ), Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (5,5 χιλ ευρώ) και Προεδρία της Δημοκρατίας (2,3 χιλ ευρώ) και οφείλονται σε ελλιπή δικαιολογητικά, σε υπέρβαση του ποσοστού διάθεσης, στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, κ.λπ.

- **Προμήθεια καυσίμων θέρμανσης και δαπάνες κοινοχρήστων:**

Αφορούν, κυρίως στα Υπουργεία Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (152,0 χιλ. ευρώ), Οικονομικών (6,5 χιλ ευρώ) κ.α. και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, κ.λπ.

- **Έξοδα μετακίνησης προσωπικού στο εσωτερικό:**

Αφορούν, κυρίως, στα Υπουργεία Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (84,1 χιλ. ευρώ), Ναυτιλίας & Αιγαίου (128,4 χιλ. ευρώ), Πολιτισμού & Τουρισμού (17,3 χιλ. ευρώ), Οικονομικών (14,9 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στην έλλειψη πίστωσης, σε λανθασμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά και σε μη νόμιμη δαπάνη.

- **Επιχορήγηση σε Επιστημονικούς, Πολιτιστικούς Οργανισμούς και Ιδρύματα:**

Αφορά, κυρίως, στο Υπουργείο Οικονομικών (88,6 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στην έλλειψη πίστωσης, σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά.

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 2014, σε 1.370.064,24. ευρώ. 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 ευρώ)					
α/α	Φορέας	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών ελεγχόμενων από Υ.Δ.Ε.	Σύνολο απόρριψης	Ποσοστό απόρριψης % (ε)/(δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1.	ΑΠ/Δ Αττικής	23.123.641,74	7.439.502,30	27.246,38	0,37%
2.	ΑΠ/Δ Θεσσαλίας-Στ.Ελλάδος	32.008.826,78	7.055.921,82	114.547,41	1,62%
3.	ΑΠ/Δ ΗΠ-Δυτ.Μακεδονίας	19.655.015,03	5.032.882,66	55.667,62	1,11%
4.	ΑΠ/Δ Πελοποννήσου-Δυτ.Ελλ.& Ιονίων Νήσων	37.343.872,04	8.719.829,24	928.169,81	10,64%
5.	ΑΠ/Δ Αιγαίου	11.579.379,82	3.126.591,83	22.788,15	0,73%
6.	ΑΠ/Δ Κρήτης	11.562.520,50	2.943.949,55	106.150,26	3,61%
7.	ΑΠ/Δ Μακεδονίας-Θράκης	49.045.639,44	12.417.008,88	115.494,61	0,93%
	ΣΥΝΟΛΟ	184.318.895,35	46.735.686,28	1.370.064,24	2,93%

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

Το μεγαλύτερο ποσό απόρριψης εμφανίζεται στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου Δυτ. Ελλάδος και Ιονίων Νήσων (838,8 χιλ. ευρώ) και Θεσσαλίας- Στερεάς Ελλάδος (63,9 χιλ. ευρώ) και αφορούν κατά κύριο λόγο 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 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 ευρώ)					
α/α	Νομός και Νομαρχία	Σύνολο πραγματοποιη- θεισών πληρωμών	Σύνολο πραγμα- τοποιηθ.πληρωμών ελεγχόμενων από ΥΔΕ	Σύνολο απόρριψης	Ποσοστό απόρριψης στ= (ε/δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1.	Νομ.Τομ.Ανατ.Αθήνας	907.759,38	907.759,38	2.737,32	0,30%
2.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	2.319.513,67	2.319.513,67	142.483,19	6,14%
3.	Νομαρχίας Πειραιά	10.774.954,30	10.774.954,30	23.318,26	0,22%
4.	Νομού Αιτωλ/ρνανίας	1.154.191,38	1.154.191,38	11.079,86	0,96%
5.	Νομού Αργολίδας	585.659,00	585.659,00	69.508,03	11,87%
6.	Νομού Αρκαδίας	613.564,90	613.564,90	8.562,88	1,40%
7.	Νομού Άρτας	555.894,00	555.894,00	1.423,67	0,26%
8.	Νομού Αχαιΐας	3.856.033,10	3.856.033,10	394.131,13	10,22%
9.	Νομού Βοιωτίας	543.296,03	543.296,03	2.125,52	0,39%
10.	Νομού Γρεβενών	151.560,75	151.560,75	1.260,93	0,83%
11.	Νομού Δράμας	432.474,26	432.474,26	939,97	0,22%
12.	Νομού Δωδεκανήσου	1.917.341,49	1.917.341,49	49.819,18	2,60%
13.	Νομού Έβρου	1.145.973,46	1.145.973,46	80.848,63	7,06%
14.	Νομού Εύβοιας	924.161,56	924.161,56	17.622,74	1,91%
15.	Νομού Ευρυτανίας	145.243,70	145.243,70	3.880,76	2,67%
16.	Νομού Ζακύνθου	227.847,84	227.847,84	3.039,27	1,33%
17.	Νομού Ηλείας	991.540,28	991.540,28	7.458,63	0,75%
18.	Νομού Ημαθίας	1.003.445,88	1.003.445,88	1.544,51	0,15%
19.	Νομού Ηρακλείου	3.040.875,40	3.040.875,40	21.412,62	0,70%
20.	Νομού Θεσπρωτίας	393.311,75	393.311,75	1.204,64	0,31%
21.	Νομού Θεσσαλονίκης	9.073.031,87	9.073.031,87	52.826,72	0,58%
22.	Νομού Ιωαννίνων	1.347.794,77	1.347.794,77	10.116,53	0,75%
23.	Νομού Καβάλας	3.376.386,64	3.376.386,64	6.118,40	0,18%
24.	Νομού Καρδίτσας	646.421,45	646.421,45	2.522,00	0,39%
25.	Νομού Καστοριάς	400.416,60	400.416,60	2.907,21	0,73%
26.	Νομού Κέρκυρας	2.125.587,35	2.125.587,35	13.626,34	0,64%
27.	Νομού Κεφαλ.-Ιθάκης	243.167,48	243.167,48	1.504,40	0,62%
28.	Νομού Κιλκίς	429.177,93	429.177,93	1.731,09	0,40%
29.	Νομού Κοζάνης	1.116.810,07	1.116.810,07	2.549,90	0,23%
30.	Νομού Κορινθίας	638.800,80	638.800,80	12.978,57	2,03%
31.	Νομού Κυκλάδων	1.727.183,60	1.727.183,60	2.988,63	0,17%
32.	Νομού Λακωνίας	399.408,11	399.408,11	7.497,74	1,88%
33.	Νομού Λάρισας	1.633.408,68	1.633.408,68	33.316,40	2,04%
34.	Νομού Λασιθίου	330.698,53	330.698,53	0,00	0,00
35.	Νομού Λέσβου	950.394,61	950.394,61	24.130,09	2,54%
36.	Νομού Λευκάδας	166.553,23	166.553,23	1.142,86	0,69%
37.	Νομού Μαγνησίας	3.745.227,60	3.745.227,60	32.922,49	0,88%
38.	Νομού Μεσσηνίας	649.011,37	649.011,37	1.619,95	0,25%
39.	Νομού Ξάνθης	672.839,95	672.839,95	19.647,73	2,92%
40.	Νομού Πέλλας	845.634,57	845.634,57	4.061,86	0,48%
41.	Νομού Πιερίας	528.022,99	528.022,99	9.835,28	1,86%
42.	Νομού Πρέβεζας	500.905,23	500.905,23	8.103,40	1,62%
43.	Νομού Ρεθύμνου	569.106,77	569.106,77	3.063,45	0,54%
44.	Νομού Ροδόπης	599.303,29	599.303,29	9.274,62	1,55%
45.	Νομού Σάμου	318.506,14	318.506,14	641,75	0,20%
46.	Νομού Σερρών	2.296.721,62	2.296.721,62	4.228,65	0,18%
47.	Νομού Τρικάλων	724.254,81	724.254,81	7.600,79	1,05%
48.	Νομού Φθιώτιδας	1.337.655,44	1.337.655,44	16.917,85	1,26%
49.	Νομού Φλώρινας	536.306,84	536.306,84	1.202,65	0,22%
50.	Νομού Φωκίδας	162.580,10	162.580,10	4.270,55	2,63%
51.	Νομού Χαλκιδικής	489.982,45	489.982,45	12.471,18	2,55%
52.	Νομού Χανίων	862.145,40	862.145,40	12.829,36	1,49%
53.	Νομού Χίου	338.202,21	338.202,21	3.960,36	1,17%
54.	τ. Νομαρχίας Αθηνών	11.072.039,10	11.072.039,10	5.334,40	0,05%
55.	τ.Νομ.Τομ.Δυτ.Αθήνας	951.226,90	951.226,90	0,00	0,00
56.	Νομ. Δυτ.Αττικής	647.093,40	647.093,40	4.983,70	0,77%
Συν. Αποτέλεσμα		85.093.489,60	85.093.489,60	1.183.328,64	1,39%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26-Δ/νση Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιο-λογιστικών 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 1.183.328,64 ευρώ. Ο πίνακας αυτός συντάχθηκε με βάση τα σχετικά απολογιστικά στοιχεία και το ποσοστό απόρριψης υπολογίσθηκε 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 2014, 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.	Νομού Αχαΐας	394.131,13
2.	Νομαρχία Ανατ. Αττικής	142.483,19
3.	Νομού Έβρου	80.848,63
4.	Νομού Αργολίδας	69.508,03
5.	Νομού Θεσσαλονίκης	52.826,72
6.	Νομού Δωδεκανήσου	49.819,18
7.	Νομού Λάρισας	33.316,40
8.	Νομού Μαγνησίας	32.922,49
9.	Νομού Λέσβου	24.130,09
10.	Νομαρχίας Πειραιά	23.318,26

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

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

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ανατολικής Αττικής (11,4 χιλ. ευρώ), Κέρκυρας (7,7 χιλ. ευρώ), Δωδεκανήσου (5,8 χιλ. ευρώ), Ανατ. Αθήνας (2,7 χιλ. ευρώ), Έβρου (1,9 χιλ. ευρώ) κ.λπ. και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε ελλιπή δικαιολογητικά.

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

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Χανιά (10,2 χιλ. ευρώ), Ανατ. Αττικής (8,8 χιλ. ευρώ), Έβρου (8,4 χιλ. ευρώ), Αχαΐας (7,8 χιλ. ευρώ), Ξάνθη (6,0 χιλ. ευρώ), Εύβοιας (4,5 χιλ. ευρώ), Τρίκαλα (5,1 χιλ. ευρώ), Δυτ. Αττική (4,8 χιλ. ευρώ), Αργολίδα (2,4 χιλ. ευρώ), κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και σε ελλιπή δικαιολογητικά.

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

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ανατ. Αττικής (2,6 χιλ. ευρώ), Καστοριάς (1,3 χιλ. ευρώ), κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε εσφαλμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά, σε αθροιστικά σφάλματα και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Αποζημίωση μελών συλλογικών οργάνων:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Αχαΐας (53,4 χιλ. ευρώ), Ανατ. Αττικής (53,4 χιλ. ευρώ), Καστοριάς (1,3 χιλ. ευρώ) κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε εσφαλμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά, σε αθροιστικά σφάλματα και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Δαπάνες για σχολικό αθλητισμό:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ανατ. Αττικής (9,9 χιλ. ευρώ), Ηρακλείου (5,6 χιλ. ευρώ), Θεσσαλονίκης (1,4 χιλ. ευρώ) κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε εσφαλμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά, σε αθροιστικά σφάλματα και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Αμοιβές φυσικών προσώπων :**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Αιτωλοακαρνανίας (9,5 χιλ. ευρώ), Ανατ.Αττικής (6,7 χιλ. ευρώ), Αχαΐας (5,6 χιλ. ευρώ), Θεσσαλονίκης (5,6 χιλ. ευρώ), Μαγνησίας (5,36 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε εσφαλμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά, σε αθροιστικά σφάλματα 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 ν.π.δ.δ.,ελεγχόμενες από τις ΥΔΕ (Ποσά σε ευρώ)				
α/α	Φορέας	Σύνολο πραγματοποιηθεισών δαπανών	Σύνολο απόρριψης	Ποσοστό % (β)/(α)
		(α)	(β)	(γ)
1.	Εθνικό Κέντρο Κοιν. Αλληλεγγύης (Ε.Κ.Κ.Α.)	5.932.458,13	1.586,32	0,03
2.	Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (ΜΤΠΥ)	772.961.004,77	2.694,18	0,00
3.	Ταμείο Γεωργίας & Κτηνοτροφίας	9.325.627,42	44.311,65	0.48
4.	Δήμος Αθηναίων	363.848.739,74	92.642,75	0.03
	Σύνολο	1.152.067.830,1	141.234,9	0,01

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. Οι απορρίψεις (μερικές ή ολικές) που πραγματοποιήθηκαν αναφέρονται, κυρίως, στις κατωτέρω κατηγορίες δαπανών και οφείλονται στις αιτίες που παρατίθενται:

- **Προμήθεια υγειονομικού υλικού**

Αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (39,0 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και σε εσφαλμένους υπολογισμούς.

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 ευρώ)				
α/α	Νομός / Νομαρχία -τέως Νομαρχιακός Τομέας	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Συνολική απόρριψη	Ποσοστό % (δ)/(γ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
1.	Νομ.Δυτικ.Αττικ	10.744.343,68	32.747,52	0,30%
2.	Νομ.Τομ.Ανατ.Αθήνας	10.202.503,87	11.298,51	0,11%
3.	Νομ.Τομ.Δυτ.Αθήνας	9.365.875,26	678,57	0,01%
4.	Νομ.Τομ.Νότ.Αθήνας	10.374.442,88	1.367,22	0,01%
5.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	14.202.132,84	2.536.687,18	17,86%
6.	Νομαρχίας Αθηνών	24.720.609,69	18.116,01	0,07%
7.	Νομαρχίας Πειραιά	13.122.966,13	73.119,54	0,56%
8.	Νομού Αιτωλ/ρνανίας	19.947.548,75	175.582,12	0,88%
9.	Νομού Αργολίδας	6.140.529,05	521.377,43	8,49%
10.	Νομού Αρκαδίας	15.487.089,35	69.222,12	0,45%
11.	Νομού Άρτας	7.100.740,25	17.562,78	0,25%

12.	Νομού Αχαΐας	24.201.737,61	1.101.357,76	4,55%
13.	Νομού Βοιωτίας	6.076.512,33	6.940,97	0,11%
14.	Νομού Γρεβενών	5.274.539,34	414.355,89	7,86%
15.	Νομού Δράμας	4.928.618,93	8.617,66	0,17%
16.	Νομού Δωδεκανήσου	12.311.412,24	888.446,91	7,22%
17.	Νομού Έβρου	8.432.527,66	108.996,50	1,29%
18.	Νομού Εύβοιας	12.759.928,41	103.003,18	0,81%
19.	Νομού Ευρυτανίας	5.781.869,05	173.138,36	2,99%
20.	Νομού Ζακύνθου	2.679.463,79	116.349,88	4,34%
21.	Νομού Ηλείας	10.148.816,50	329.245,27	3,24%
22.	Νομού Ημαθίας	6.779.687,27	51.354,40	0,76%
23.	Νομού Ηρακλείου	19.705.105,22	97.245,55	0,49%
24.	Νομού Θεσπρωτίας	4.215.596,53	40.409,57	0,96%
25.	Νομού Θεσσαλονίκης	31.040.436,57	512.561,23	1,65%
26.	Νομού Ιωαννίνων	18.227.911,18	421.247,80	2,31%
27.	Νομού Καβάλας	7.319.745,51	64.707,41	0,88%
28.	Νομού Καρδίτσας	18.728.460,61	167.139,96	0,89%
29.	Νομού Καστοριάς	4.413.393,37	386.135,97	8,75%
30.	Νομού Κέρκυρας	8.006.977,26	119.488,53	1,49%
31.	Νομού Κεφαλ.-Ιθάκης	4.463.461,52	70.968,75	1,59%
32.	Νομού Κιλκίς	4.087.947,80	78.670,02	1,92%
33.	Νομού Κοζάνης	16.600.716,66	424.034,99	2,55%
34.	Νομού Κορινθίας	7.788.556,42	140.565,10	1,80%
35.	Νομού Κυκλάδων	8.560.807,88	23.073,20	0,27%
36.	Νομού Λακωνίας	7.494.052,96	56.602,25	0,76%
37.	Νομού Λάρισας	16.600.689,62	371.117,12	2,24%
38.	Νομού Λασιθίου	7.547.804,97	307,53	0,00%
39.	Νομού Λέσβου	7.136.079,80	214.354,14	3,00%
40.	Νομού Λευκάδας	1.541.645,64	71.637,72	4,65%
41.	Νομού Μαγνησίας	6.764.332,22	49.678,43	0,73%
42.	Νομού Μεσσηνίας	8.729.989,28	516.619,50	5,92%
43.	Νομού Ξάνθης	5.227.953,80	73.553,07	1,41%
44.	Νομού Πέλλας	6.927.781,49	40.332,20	0,58%
45.	Νομού Πιερίας	3.848.483,80	164.506,33	4,27%
46.	Νομού Πρέβεζας	4.523.105,26	225.969,59	5,00%
47.	Νομού Ρεθύμνου	8.883.166,44	163.388,37	1,84%
48.	Νομού Ροδόπης	8.747.957,87	415.390,94	4,75%
49.	Νομού Σάμου	4.201.989,32	61.152,10	1,46%
50.	Νομού Σερρών	6.777.387,93	91.944,45	1,36%
51.	Νομού Τρικάλων	11.649.040,36	99.656,82	0,86%
52.	Νομού Φθιώτιδας	14.792.058,23	222.527,60	1,50%
53.	Νομού Φλώρινας	5.689.863,98	207.649,14	3,65%
54.	Νομού Φωκίδας	3.183.129,80	97.123,02	3,05%
55.	Νομού Χαλκιδικής	5.417.428,56	350.077,55	6,46%
56.	Νομού Χανίων	10.876.138,71	13.578,18	0,12%
57.	Νομού Χίου	3.820.283,97	55.714,47	1,46%
	Συνολικό Αποτέλεσμα	554.323.375,42	12.868.694,38	2,32%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26-Δ/νηση 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 2014, 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 ευρώ)		
α/α	Νομός και Νομαρχία	Ποσά
1.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	2.536.687,18
2.	Νομού Αχαΐας	1.101.357,76
3.	Νομού Δωδεκανήσου	888.446,91
4.	Νομού Αργολίδας	521.377,43
5.	Νομού Μεσσηνίας	516.619,50
6.	Νομού Θεσσαλονίκης	512.561,23
7.	Νομού Κοζάνης	424.034,99
8.	Νομού Ιωαννίνων	421.247,80
9.	Νομού Ροδόπης	415.390,94
10.	Νομού Γρεβενών	414.355,89
11.	Νομού Καστοριάς	386.135,97
12.	Νομού Λάρισας	371.117,12

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. Αχαΐας (921,9 χιλ. ευρώ), Ανατολικής Αττικής (909,9 χιλ. ευρώ), Μεσσηνίας (500,5 χιλ. ευρώ), Αργολίδας (236 χιλ. ευρώ), Καστοριάς (215,2 χιλ. ευρώ) Ευρυτανίας (151,5 χιλ. ευρώ), Θεσσαλονίκης (126,9 χιλ. ευρώ) και Αιτωλοακαρνανίας (119,4 χιλ. ευρώ), κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, 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..

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

Αφορούν, κυρίως στις Π.Ε. Ανατολικής Αττικής (189 χιλ. ευρώ), Χαλκιδικής (176,6 χιλ. ευρώ), Χίου (22,4 χιλ. ευρώ) Ροδόπης (17,3 χιλ. ευρώ), Καβάλας (16 χιλ. ευρώ) και Ηλείας (12,3 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις καθώς και σε εσφαλμένους υπολογισμούς και αθροιστικά λάθη.

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

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Ιωαννίνων (34,9 χιλ. ευρώ), Κοζάνης (34,8 χιλ. ευρώ) Ανατολικής Αττικής (27,1 χιλ. ευρώ), Πρέβεζας (22,9 χιλ. ευρώ), Αχαΐας (15,1 χιλ. ευρώ), και Καστοριάς (10,4 χιλ. ευρώ), και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

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

Αφορούν, κυρίως στις Π.Ε. Πέλλας (30 χιλ. ευρώ), Ροδόπης (11 χιλ. ευρώ) και Φθιώτιδας (6 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών.

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

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Ροδόπης (44,5 χιλ. ευρώ), Αργολίδας (34,7 χιλ. ευρώ), Κοζάνης (34,3 χιλ. ευρώ), Ηλείας (19,8 χιλ. ευρώ), Θεσσαλονίκης (17,8 χιλ. ευρώ) Γρεβενών (9,6 χιλ. ευρώ), και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

- **Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Αιτωλοακαρνανίας (18,6 χιλ. ευρώ), Ευρυτανίας (18,5 χιλ. ευρώ), Ηρακλείου (9,2 χιλ. ευρώ), Ανατολικής Αττικής (7,9 χιλ. ευρώ) και Πιερίας (7,8 χιλ. ευρώ) και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών.

- **Επενδύσεις:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Ανατολικής Αττικής (1.159,5 χιλ. ευρώ), Κοζάνης (246 χιλ. ευρώ), Ροδόπης (166 χιλ. ευρώ), Πιερίας (116 χιλ. ευρώ), Αργολίδας (110,2 χιλ. ευρώ), Φθιώτιδας (63,6 χιλ. ευρώ) και οφείλονται στη μη τήρηση των σχετικών διατάξεων και των νόμιμων διαδικασιών, σε ελλιπή δικαιολογητικά, καθώς και στη μη πρόβλεψη δαπανών από διάταξη νόμου.

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

Δαπάνες μεταφοράς οικοσκευών:

Κατά το οικονομικό έτος 2014, η ειδική τριμελής επιτροπή του ν. 2685/1999 ενέκρινε συνολικά τη μεταφορά 401 οικοσκευών, έναντι 445 του έτους 2013. Το κόστος μεταφοράς των οικοσκευών περιορίστηκε εξαιτίας του διενεργηθέντος προληπτικού ελέγχου, σε κατώτερο επίπεδο, σε σχέση με τις μειοδοσίες. Ειδικότερα, από το συνολικό ποσό των 4,0 εκατ. Ευρώ περίπου που ήταν οι μειοδοσίες, εγκρίθηκε ποσό 3,0 εκατ. ευρώ περίπου, ήτοι επιτεύχθηκε εξοικονόμηση δαπάνης της τάξης του 23,6 % περίπου.

IV. ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΕΛΕΓΧΟΙ ΤΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

4.1 Οργανωτικές και νομοθετικές ρυθμίσεις

Με την έναρξη ισχύος του νέου οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (29.10.2014) με το π.δ. 111/2014, καταργήθηκε η Γενική Διεύθυνση Διοίκησης και Ελέγχου Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων από την Ε.Ε. και οι αρμοδιότητες της ως προς τα συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα όπου μεταφέρθηκαν στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων. Η νέα οργανωτική διάρθρωση της Γ.Δ.Δ.Ε. είναι η ακόλουθη:

α) Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων, με αντικείμενο, μεταξύ άλλων, την εκπόνηση μεθοδολογικών εργαλείων για τη διενέργεια των ελέγχων και την αποτίμηση των αποτελεσμάτων τους, τον σχεδιασμό ελέγχων των συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων από την Ευρωπαϊκή Ένωση και το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ε και Χ.Μ. Ε.Ο.Χ), τη διαμόρφωση γνώμης αναφορικά με την ικανότητα των φορέων για ορθή δημοσιονομική διαχείριση των εθνικών και ενωσιακών πόρων μέσα από την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων αλλά και της συνέχειας των ελέγχων της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) και της Επιτροπής Δημοσιονομικών Ελέγχων (Ε.Δ.ΕΛ.).

β) Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων, με αντικείμενο, τον εντοπισμό φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης, απάτης ή διαφθοράς μέσω της αποτελεσματικής άσκησης ελέγχων σε φορείς του άρθρου 3 του ν. 3492/2006, αναφορικά με τη διαχείριση του προϋπολογισμού τους και την επάρκεια των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου αυτών.

γ) Διεύθυνση Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων, με αρμοδιότητα τον προγραμματισμό και έλεγχο των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης (Ε.Τ.Π.Α.), το Ταμείο Συνοχής (Τ.Σ.), το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο (Ε.Κ.Τ.), το Ευρωπαϊκό Ταμείο Αλιείας (Ε.Τ.ΑΛ.), το Ταμείο Ευρωπαϊκής Βοήθειας προς τους Απόρους (Τ.Ε.Β.Α.), το Ευρωπαϊκό Ταμείο Παγκοσμιοποίησης (Ε.Τ.Π.), το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.), το Μηχανισμό «Διευκόλυνση Συνδέοντας την Ευρώπη», τα Επιχειρησιακά Προγράμματα (Ε.Π.) που εντάσσονται στο στόχο της Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας, καθώς και των Δράσεων, Σχεδίων και Επείγοντων Μέτρων του Γενικού Προγράμματος «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών», για τη διαπίστωση της ουσιαστικής λειτουργίας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου αυτών, καθώς και για τη διασφάλιση της νόμιμης και κανονικής συγχρηματοδότησής τους.

δ) Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων, με στόχο την αποτελεσματική διενέργεια εκτάκτων ελέγχων, τον έλεγχο των εθνικών κληροδοτημάτων, των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ) και κάθε άλλου φορέα που της ανατίθεται από τον Υπουργό Οικονομικών.

Στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων λειτουργούν, επίσης, μη αυτοτελή Γραφεία στην έδρα κάθε Περιφέρειας, με αρμοδιότητες αυτές της καταργηθείσας Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης.

Πέραν της αναδιοργάνωσης του Υπουργείου Οικονομικών με το π.δ.111/2014, εντός του έτους 2014 έλαβαν χώρα δύο ακόμη οργανωτικές/νομοθετικές ρυθμίσεις που αφορούν στη λειτουργία της Γ.Δ.Δ.Ε.: α) ολοκληρώθηκε η διαδικασία αξιολόγησης και συντάχθηκε ο σχετικός πίνακας εγκεκριμένων υπαλλήλων στο Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ., σε εφαρμογή του ν.4151/2013, ενώ έχει ξεκινήσει η διαδικασία επιμόρφωσης των ανωτέρω ελεγκτών με τη μορφή σεμιναρίων που διεξάγονται από το Ε.Κ.Δ.Δ.Α. και β) με τις διατάξεις του άρθρου 177 του ν.4261/2014, θωρακίστηκε η ελεγκτική διαδικασία και παρασχέθηκε νομική στήριξη και προστασία στους δημοσιονομικούς ελεγκτές, οι οποίοι λόγω της φύσης των καθηκόντων τους είναι εκτεθειμένοι στον κίνδυνο της ποινικής δίωξης και της παραπομπής τους στο ακροατήριο.

4.2. Έλεγχοι Ε.Σ.ΕΛ.

4.2.1. Τακτικοί Έλεγχοι

Για το έτος 2014 δεν καταρτίστηκε ετήσιο πρόγραμμα τακτικών ελέγχων λόγω της μη συγκρότησης του αρμόδιου για την έγκρισή του συλλογικού οργάνου της ΕΣΕΛ, μετά την αποχώρηση λόγω συνταξιοδότησης του Προέδρου και Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων.

Ο μοναδικός τακτικός έλεγχος που διενεργήθηκε κατά το έτος 2014 αφορούσε στο Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών (ΕΚΠΑ), η διενέργεια του οποίου εκκρεμούσε από το έτος 2013. Στο πλαίσιο του ελέγχου αναδείχθηκαν σημαντικά ευρήματα αναφορικά με την τήρηση της νομοθεσίας περί δημοσίων συμβάσεων και προμηθειών, τα οποία οδήγησαν στη διατύπωση αντίστοιχων συστάσεων για επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικών διορθώσεων ως διορθωτικό μέτρο. Σύμφωνα με τα συμπεράσματα του ελέγχου, όσον αφορά τη λειτουργία του ΕΚΠΑ, κρίνονται απαραίτητες ουσιαστικές βελτιώσεις. Εκ μέρους του φορέα, υποβλήθηκαν αντιρρήσεις, οι οποίες εξετάστηκαν από την ΕΣΕΛ σε συνεδρίασή της κατά το τρέχον έτος, οπότε και οριστικοποιήθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Πέραν των ανωτέρω, εντός του 2014, ολοκληρώθηκε η σύνταξη των Εκθέσεων Αποτελεσμάτων Ελέγχου που αφορούσαν στους ένδεκα (11) ελέγχους που είχαν διεξαχθεί στο τέλος του 2013 και αυτές απεστάλησαν στους ελεγχόμενους φορείς για την υποβολή

αντιρρήσεων. Εξ αυτών, εντός του 2014, οριστικοποιήθηκαν τα πορίσματα οκτώ (8) ελέγχων, ενώ τα πορίσματα των λοιπών τριών (3) οριστικοποιήθηκαν κατά το τρέχον έτος.

Η διαδικασία παρακολούθησης της συμμόρφωσης των φορέων στις συστάσεις των ελέγχων διενεργείται από την αρμόδια Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (Δ.Σ.Α.Ε.) της Γ.Δ.Δ.Ε., με χρονική αφετηρία τα οριστικοποιημένα αποτελέσματα του ελέγχου και την ενημέρωση του ελεγχόμενου φορέα. Δεδομένου ότι η διαδικασία παρακολούθησης βρίσκεται σε πλήρη εξέλιξη κατά το τρέχον έτος, η αξιολόγηση της συμμόρφωσης των φορέων στις συστάσεις των ελέγχων θα αποτελέσει αντικείμενο της ετήσιας έκθεσης του επόμενου έτους.

Στο πλαίσιο του ασκούμενου δημοσιονομικού ελέγχου εκ μέρους της ΓΔΔΕ, εκτίθενται οι ακόλουθες διαπιστώσεις - προτάσεις:

α. Κρίνεται απαραίτητη η τροποποίηση του άρθρου 3 του ν.3492/2006 ως προς το πεδίο εφαρμογής του ελέγχου. Επίσης, ως προς τους ελέγχους διαχείρισης προϋπολογισμού, η προτεινόμενη ρύθμιση θα προβλέπει ένα σαφώς προσδιορισμένο εύρος των προς έλεγχο δαπανών, συνυφασμένο με την εκτέλεση του προϋπολογισμού του ελεγχόμενου φορέα. Όσον αφορά στους ελέγχους για την επαλήθευση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου του ελεγχόμενου φορέα, προτείνεται να περιληφθεί στο πλαίσιο της νομοθετικής αυτής ρύθμισης υποχρέωση εκπόνησης στρατηγικής διενέργειας ελέγχων σε προσδιορισμένο χρονικό ορίζοντα.

β. Κρίνεται αναγκαία η θέση σε παραγωγική λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου που προβλέπονται στο άρθρο 12 του ν.3492/2006, στα Υπουργεία, στις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις και τους εποπτευόμενους αυτών φορείς, προκειμένου να ενισχυθεί περαιτέρω η επάρκεια του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, με την εισαγωγή ενός ενδιάμεσου επιπέδου ελέγχου στο εσωτερικό του κάθε φορέα.

4.2.2. Ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δημοσίου

Το έτος 2014, όπως εμφανίζεται από τα στοιχεία του πίνακα 13, διενεργήθηκαν από τη Γ.Δ.Δ.Ε. 64 έλεγχοι για την τήρηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δημοσίου (Μητρώο Δεσμεύσεων).

Οι 8 έλεγχοι είχαν ως σκοπό τον έλεγχο της τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) και της παρακολούθησης της συμμόρφωσης επί των συστάσεων που αφορούσαν τους ασφαλιστικούς φορείς, που συγχωνεύτηκαν με τον ΕΟΠΥΥ, κατόπιν των ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν το έτος 2013.

Οι 56 είχαν ως σκοπό τον έλεγχο τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων σε Φορείς Γενικής Κυβέρνησης, που είχαν λάβει μεγάλα ποσά στο πλαίσιο του προγράμματος εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και συγκεκριμένα: τη συνεπή τήρηση του Μ.Δ., την εξακρίβωση της ορθότητας των ποσών των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που υποβάλλονται στο Γ.Λ.Κ. μέσω των μηνιαίων δελτίων και εκείνων που προκύπτουν από το

Μ.Δ., τη διαπίστωση σώρευσης νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τους λόγους που τις δημιουργούν, τη διαπίστωση της εκκαθάρισης του συνόλου των οφειλών του 2011 από τους φορείς, τη συμμόρφωση των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης με τις συστάσεις προηγούμενων ελέγχων, καθώς και την κατά προτεραιότητα πληρωμή οφειλών σε εταιρείες παροχής ύδρευσης και αποχέτευσης, ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου κλπ.

Πίνακας 13 Έλεγχοι τήρησης Μητρώου Δεσμεύσεων	
Κατηγορία Φορέων	Πλήθος Φορέων
Δήμοι	16
Περιφέρειες	2
Νοσοκομεία	13
Α.Ε.Ι.	1
Λοιπά Νομικά Πρόσωπα	32
ΣΥΝΟΛΟ	64

Τα αποτελέσματα των ελέγχων ανέδειξαν σωρεία δυσλειτουργιών και ευρημάτων στους ελεγχόμενους φορείς, με αποτέλεσμα τη διατύπωση αντίστοιχων συστάσεων προς συμμόρφωση.

Τα πιο συχνά ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τους ανωτέρω ελέγχους αφορούσαν τη μη τήρηση πλήρως λειτουργικού Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) για τουλάχιστον τρεις μήνες, κλπ, την ελλιπή λειτουργία του πληροφοριακού συστήματος, καθώς και τη μη υποβολή μηνιαίων ή τριμηνιαίων εκθέσεων.

Η διαδικασία παρακολούθησης (follow-up) της συμμόρφωσης των ανωτέρω ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των ελέγχων, καθώς και η αξιολόγηση της συμμόρφωσής τους διενεργείται από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε. Οι περισσότεροι φορείς καταβάλλουν προσπάθεια συμμόρφωσης ως προς τις συστάσεις των εκθέσεων αποτελεσμάτων ελέγχου. Ο βαθμός συμμόρφωσης διαφέρει και εξαρτάται από πλήθος παραγόντων, όπως είναι οι πηγές χρηματοδότησης, το πλαίσιο εποπτείας τους, καθώς και από την ελαστικότητα ή ανελαστικότητα των δαπανών τους, κλπ.

4.2.3. Έκτακτοι έλεγχοι

Κατά το έτος αναφοράς 2014, εκδόθηκαν 94 αποφάσεις για διενέργεια ελέγχων, εκ των οποίων οι 91 αφορούσαν εισαγγελικές παραγγελίες και οι 3 λοιπούς έκτακτους ελέγχους. Σημειώνεται ότι από τις ανωτέρω 94 αποφάσεις, οι 63 είχαν εκδοθεί πριν την έναρξη λειτουργίας της Διεύθυνσης Εποπτείας Εσωτερικού Ελέγχου (Δ.Ε.Ε.Ε.) από τις πρώην ελεγκτικές μονάδες της Γ.Δ.Δ.Ε. Από αυτούς τους ελέγχους έχουν ολοκληρωθεί οι 55 και βρίσκονται ακόμη σε εξέλιξη οι 39.

Όσον αφορά τους 3 λοιπούς έκτακτους ελέγχους, οι δύο ήταν διαχειριστικοί (ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΣΙΤΑΓΡΩΝ και ΟΙΚΟΣ ΝΑΥΤΟΥ) και δεν έχουν ολοκληρωθεί ακόμη. Ο τρίτος ήταν έλεγχος μισθοδοσίας, αφορούσε την ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ και διεξήχθη σε συσχέτιση με εισαγγελική παραγγελία.

Το σύνολο των καταγεγραμμένων υποθέσεων προς έλεγχο αρμοδιότητας Δ.Ε.Ε.Ε. την 31.12.2014 ανέρχόταν σε 2.171, εκ των οποίων οι 1.917 βρίσκονταν σε εκκρεμότητα. Από τις εκκρεμείς υποθέσεις της 31.12.2014 οι 141 αφορούσαν εισαγγελικές παραγγελίες και οι 1.776 λοιπούς έκτακτους και ειδικούς διαχειριστικούς ελέγχους (εκκρεμείς υποθέσεις της πρώην Οικονομικής Επιθεώρησης, έλεγχοι κατόπιν καταγγελιών, υποθέσεις που έχουν διαβιβαστεί από γραφεία Υπουργών, εντολές του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, έλεγχοι κληροδοτημάτων κ.λπ).

Όσον αφορά τους ελέγχους κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών, αυτοί ολοκληρώνονται με την αποστολή του πορίσματος ελέγχου απευθείας από την Ελεγκτική Ομάδα στην αρμόδια εισαγγελική αρχή. Ως προς τους λοιπούς έκτακτους ελέγχους, η ελεγκτική διαδικασία περιλαμβάνει την κοινοποίηση του πορίσματος ελέγχου στον ελεγχόμενο φορέα για την υποβολή τυχόν αντιρρήσεων, την εξέταση αυτών από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων και την ενημέρωση του φορέα επί του οριστικού αποτελέσματος του ελέγχου προκειμένου να ανταποκριθεί στις συστάσεις των δημοσιονομικών ελεγκτών.

4.3. Έλεγχοι Ε.Δ.ΕΛ.

Κατωτέρω παρουσιάζονται στοιχεία αναφορικά με τους ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά το έτος 2014 για την Π.Π. 2000-2006 και την Π.Π. 2007-2013. Σημειώνεται ότι, η Ε.Δ.ΕΛ. δεν πραγματοποίησε ελέγχους στο πλαίσιο του ΧΜ ΕΟΧ κατά το έτος 2014. Ομοίως, δεν διενεργήθηκαν έλεγχοι στο πλαίσιο της Προγραμματικής Περιόδου 2014-2020 για κανένα από τα Προγράμματα που χρηματοδοτούνται από τα Ευρωπαϊκά Ταμεία που προαναφέρθηκαν.

4.3.1. Ελεγκτική δραστηριότητα της Ε.Δ.ΕΛ., για την Προγραμματική

Περίοδο 2000-2006, κατά το έτος 2014:

Αναφορά γίνεται στα έργα του Ταμείου Συνοχής 2000-2006, για τα οποία, μέχρι τον Ιούνιο 2014, εκκρεμούσε η ολοκλήρωση της διαδικασίας υποβολής Δηλώσεων Κλεισίματος, δυνάμει των άρθρων 13 και 14 του Καν. (ΕΚ) 1386/2002.

Επισημαίνεται ότι εντός του έτους 2014 η Ε.Δ.ΕΛ. δεν διενήργησε κανένα έλεγχο, δυνάμει του άρθρου 9 του Καν. (ΕΚ) 1386/02, καθώς είχαν καλυφθεί επαρκώς όλες οι κανονιστικές απαιτήσεις, ενώ για το έτος 2014 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. Ωστόσο, κατόπιν αιτήματος της Ε.Ε., η Ε.Δ.ΕΛ.

διενήργησε, εντός του έτους 2014, ελέγχους σε τέσσερα (4) έργα του Ταμείου Συνοχής II προκειμένου να επιβεβαιώσει την ολοκλήρωση των εκκρεμοτήτων που αυτά είχαν κατά την υποβολή της Δήλωσης Κλεισίματος και τη λειτουργικότητά τους. Οι εν λόγω έλεγχοι ολοκληρώθηκαν και απεστάλησαν οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου στην ΕΕ. Σημειώνεται ότι, το αντικείμενο των ανωτέρω ελέγχων αφορούσε το φυσικό αντικείμενο αυτών και δεν έγκειτο σε έλεγχο δαπανών.

Τέλος, εντός του έτους 2014, υποβλήθηκαν συνοδευτικές εκθέσεις και Δηλώσεις Κλεισίματος δυνάμει των άρθρων 13 και 14 του Καν. (ΕΚ) 1386/2002 για τα τελευταία δύο (2) έργα του Ταμείου Συνοχής (βλ. πίνακα που ακολουθεί).

Πίνακας 14			
α/α	Αριθμός Ταμείου Συνοχής	Τίτλος Έργου	Μήνας/έτος κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση περάτωσης
1.	2004GR16CPT002	Κατασκευή νέας διπλής σιδηροδρομικής γραμμής Αθήνας (Σ.Κ.Α.)-Πάτρας Τμήμα Κιάτο – Διακοπτό	Ιουν-14
2.	2004GR16CPE009	Ύδρευση Πάτρας από τους ποταμούς Πείρο και Παραπείρο, Φάση Β' - Στάδιο Κατασκευής	Ιουν-14

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

4.3.2. Ελεγκτική δραστηριότητα της ΕΔΕΛ για την Προγραμματική Περίοδο 2007- 2013 και συγκεκριμένα για το έτος αναφοράς 2014.

Η Ε.ΔΕ.Λ., ως η μόνη αρχή ελέγχου του ΕΣΠΑ και του ΕΣΣΑΑΛ, πραγματοποίησε ελέγχους κατ' εφαρμογή του άρθρου 62 του Καν. (ΕΚ) 1083/06 και του άρθρου 61 του Καν. (ΕΚ) 1198/06, οι οποίοι υπαγορεύονταν από και εξυπηρετούσαν δύο διαφορετικές Στρατηγικές Ελέγχου.

Συγκεκριμένα, εντός του πρώτου εξαμήνου του έτους 2014, η Ε.ΔΕ.Λ., κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2014, πραγματοποίησε τους κάτωθι ελέγχους:

- Τέσσερις (4) συστημικούς ελέγχους και εκατόν τέσσερις (104) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων (τυχαίου και συμπληρωματικού δείγματος) στα ΕΠ/ΠΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ.
- Τριάντα (30) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του ΕΠ Αλιεία.
- Εννέα (9) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Κύπρος του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
- Δώδεκα (12) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Βουλγαρία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
- Τέσσερις (4) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
- Πέντε (5) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος Ελλάδα – ΠΓΔΜ του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.

- Πέντε (5) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος Ελλάδα – Αλβανία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.

Ακολούθως, εντός του δευτέρου εξαμήνου του έτους 2014, η Ε.ΔΕ.Λ., κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2015, πραγματοποίησε έναν (1) συστημικό έλεγχο στο πλαίσιο των ΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ. Επισημαίνεται ότι εντός του αναφερθέντος εξαμήνου δεν διενεργήθηκε κανένας δειγματοληπτικός έλεγχος πράξης.

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

4.3.3. Αποτελέσματα Δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων

Σε ό,τι αφορά τα αποτελέσματα των δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων που η ΕΔΕΛ πραγματοποίησε, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2014, και περιλήφθηκαν στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου 2014, στον Πίνακα 15 που ακολουθεί 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.

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.

Ειδικότερα, σε ό,τι αφορά το κοινό σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των ΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ, από την ποιοτική ανάλυση των αποτελεσμάτων των ελέγχων του τυχαίου δείγματος της ΕΔΕΛ, στο πλαίσιο της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου 2014, διαπιστώθηκε ότι, δεν εντοπίστηκε υψηλή συχνότητα εμφάνισης ομοειδών ευρημάτων σε συνδυασμό με υψηλό σφάλμα στα επιμέρους στρώματα του ελεγχόμενου πληθυσμού, γεγονός που συνιστά τα όποια διαπιστωθέντα σφάλματα τυχαία. Στο σημείο αυτό κρίνεται

σκόπιμο να αναφερθεί ότι, συνεπεία της οριστικοποίησης κάποιων πορισμάτων ελέγχου τυχαίου δείγματος της ΕΔΕΛ, τα οποία εκκρεμούσαν κατά την υποβολή της ΕΕΕ 2014 για τα ΕΠ των Στόχων Ι & ΙΙ του ΕΣΠΑ, το συνολικό προβληθέν σφάλμα (Total Projected Error Rate) μειώθηκε από 2,22% (όπως αναφέρεται στην υποβληθείσα προς την ΕΕ Ετήσια Έκθεση Ελέγχου) σε 1,91%, χωρίς ωστόσο η ανωτέρω μείωση να επιφέρει καμία αλλαγή στην ποιοτική ανάλυση των ευρημάτων που αναδείχθηκαν και στα συμπεράσματα που διατυπώθηκαν στη σχετική ΕΕΕ 2014.

Πίνακας 15							
Επιχειρησιακό Πρόγραμμα (Ε.Π.)	Δηλωθείσες δαπάνες έτους 2013	Δηλωθείσες δαπάνες το έτος αναφοράς που υποβλήθηκαν σε τυχαίο δειγματοληπτικό έλεγχο	Παράτυπη δαπάνη σε τυχαίο δείγμα	% Σφάλματος στο τυχαίο δείγμα	Συνολ. Προβληθέν % σφάλματος	Άλλη ελεγχθείσα δαπάνη	Παράτυπη δαπάνη σε άλλο δείγμα δαπανών
Κοινό Σύστημα Διαχείρισης & Ελέγχου για τα ΕΠ Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ (σύμφ. με το άρ.62, παρ.1, στ. δ του Καν. (ΕΚ) αρ.1083/2006)	5.048.109.345,89	1.778.520.882,12	19.121.150,45	1,08%	2,22%	179.914.654,9	6.119.814,18
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα-Βουλγαρία (σύμφ. με το άρ.62, παρ.1, στ. δ) του Καν.(ΕΚ) αρ.1083/2006)	44.327.420,01	10.057.018,02	349.724,97	3,48%	4,24%	0,00	0,00
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Κύπρος (σύμφ. με το άρ.62, παρ.1, στ.δ) του Καν. (ΕΚ) αρ.1083/2006)	18.271.102,21	3.196.167,00	48.900,36	1,53%	1,17%	0,00	0,00
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα- Ιταλία (σύμφ. με το άρ. 62, παρ.1, στ.δ) του Καν. (ΕΚ) αρ. 1083/2006)	38.923.470,60	24.479.884,14	5.758.707,89	23,52%	15,16%	0,00	0,00
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Αλβανία (σύμφ. με το άρ.62, παρ.1, στ.δ) του Καν. (ΕΚ) αρ.1083/2006)	2.311.333,00	662.906,46	1.516,65	0,23%	0,23%	0,00	0,00
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - ΠΓΔΜ (σύμφ. με το άρ.62, παρ.1, στ.δ) του Καν. (ΕΚ) αρ.1083/2006)	2.470.439,99	731.623,78	4.894,68	0,67%	0,73%	0,00	0,00
Ε.Π. Αλιείας 2007-2013 (σύμφ. με το άρ.61, παρ.1, στ. ε) του Καν. (ΕΚ) αρ.1198/2006)	22.454.591,39	13.628.735,83	172.835,18	1,27%	4,5%(*)	0,00	0,00

(*) Το συνολικό προβληθέν σφάλμα στον πληθυσμό για το έτος 2013 προήλθε από συνυπολογισμό μη επιλέξιμων δαπανών ΦΠΑ ύψους 815.268,16€ σε όλες τις Πράξεις των Μέτρων 2.2, 3.2, 3.3 και 5.1 του Ε.Π. Αλιείας 2007-2013.

Σε ότι αφορά τα Επιχειρησιακά Προγράμματα «Ελλάδα – Βουλγαρία», «Ελλάδα – Ιταλία» και «Αλιεία», όπως αποτυπώνεται και στον Πίνακα 1 του παρόντος, από τους

ελέγχους πράξεων των εν λόγω Προγραμμάτων προέκυψε προβαλλόμενο σφάλμα άνω του ορίου σημαντικότητας. Δεδομένου, όμως, ότι, έχουν ήδη ληφθεί τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα, όπως αυτά αναλυτικά αναφέρονται στις σχετικές Ετήσιες Εκθέσεις, ώστε ο υπολειπόμενος κίνδυνος να μην υπερβαίνει το όριο σημαντικότητας του 2%, δόθηκε η δυνατότητα διατύπωσης γνώμης χωρίς επιφύλαξη για τα εν λόγω Προγράμματα.

Συνοψίζοντας τον απολογισμό της δράσης της ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή των Στρατηγικών Ελέγχου έτους 2014, και λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ευρήματα που διαπιστώθηκαν από τους δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων, την ποιοτική ανάλυσή τους στην οποία προέβη η ΕΔΕΛ και τα διορθωτικά μέτρα που ελήφθησαν, διαπιστώθηκε η ορθότητα των καταστάσεων δαπανών που υποβλήθηκαν στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και κατά συνέπεια η νομιμότητα και κανονικότητα των σχετικών πράξεων.

4.3.4. Αποτελέσματα Ελέγχων Συστήματος

Σε ό,τι αφορά τους ελέγχους που πραγματοποίησε η ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2014 (εκ των οποίων μόνο οι τέσσερις, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω στην ενότητα Β.1, διενεργήθηκαν κατά το έτος 2014, ενώ οι υπόλοιποι είχαν διενεργηθεί κατά το έτος 2013, τα αποτελέσματα, όμως, των οποίων λήφθηκαν υπόψη στις ΕΕΕ 2014) και περιλήφθηκαν στις αντίστοιχες Ετήσιες Εκθέσεις Ελέγχου 2014 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.

Σε ό,τι αφορά τα ΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ, εξαίρεση αποτέλεσε το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των φορέων «Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων» (ΓΔΙΕ) και «Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης Α.Ε.» (ΕΕΤΑΑ Α.Ε.), κατά τους ελέγχους των οποίων εντοπίστηκαν σημαντικά ευρήματα τα οποία και οδήγησαν στην διαπίστωση ότι τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου των δύο ανωτέρω φορέων «λειτουργούν μερικώς και απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις σε τομείς της λειτουργίας τους». Η ΕΔΕΛ, στο πλαίσιο της παρακολούθησης των συστάσεων που απευθύνθηκαν κατά τους ανωτέρω ελέγχους, προέβη στην αναβαθμολόγηση των εν λόγω φορέων, ότι δηλαδή οι φορείς «λειτουργούν, απαιτούνται, όμως, κάποιες βελτιώσεις», καθώς έκρινε ότι η

επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων, σε συνδυασμό με περαιτέρω διορθωτικά μέτρα που λήφθηκαν συνέβαλαν στη βελτίωση του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου της ΓΔΙΕ και της ΕΕΤΑΑ.

Σε ό, τι αφορά το ΕΠ Αλιεία, κατά τον έλεγχο συστήματος στην ΕΥΔ του ΕΠ εντοπίστηκε καθυστέρηση στην κατάρτιση και εκτέλεση των ετήσιων προγραμμάτων επιτόπιων επαληθεύσεων για τα έτη 2011, 2012 και 2013, γεγονός που οδήγησε στη διαπίστωση ότι ο φορέας «λειτουργεί μερικώς και απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις σε τομείς της λειτουργίας του». 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 2014.

Τέλος, επισημαίνεται ότι, για τα εντοπισθέντα ευρήματα (τυπικά και ουσιαστικά) 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.

Επιπλέον, ο έλεγχος συστήματος στον ΕΦΔ Κοινωνία της Πληροφορίας (Δράσεις Ψηφιακών Ενισχύσεων), κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου της ΕΔΕΛ έτους 2015, ο οποίος διενεργήθηκε κατά το έτος 2014, πλην όμως οριστικοποιήθηκε κατά το 2015, έδειξε ότι το σύστημα του ελεγχόμενου φορέα «λειτουργεί μερικώς και απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις» και η ΕΔΕΛ αποφάσισε την εφαρμογή σχεδίου δράσης προκειμένου να επιτευχθεί η συμμόρφωση του φορέα και να επαναξιολογηθεί το σύστημά του.

Από όλους τους προαναφερθέντες ελέγχους συστήματος που διενήργησε η ΕΔΕΛ κατά το έτος 2014 κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου των ετών 2014 και 2015, των οποίων τα αποτελέσματά τους έχουν οριστικοποιηθεί, προέκυψαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους 120.320.200,03 ευρώ οι οποίες εντοπίστηκαν από ελέγχους φορέων των ΕΠ του Στόχου 1 και 2. Επίσης, από όλους τους προαναφερθέντες ελέγχους πράξεων που διενήργησε η ΕΔΕΛ κατά το έτος 2014 κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου των ετών 2014, των οποίων τα αποτελέσματά τους έχουν οριστικοποιηθεί, προέκυψαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους 31.577.544,36 ευρώ, οι οποίες εντοπίστηκαν από ελέγχους φορέων των ΕΠ του Στόχου 1& 2 και του ΕΠ Αλιεία (βλέπε Πίνακα 2).

Συνεπώς, οι συνολικές μη επιλέξιμες δαπάνες που εντοπίστηκαν από ελέγχους της ΕΔΕΛ κατά το έτος 2014, στο πλαίσιο των ΕΠ του ΕΣΠΑ και του ΕΠ Αλιεία ανήλθαν σε 151.897.744,39 ευρώ.

Η ΕΔΕΛ αποτελεί επίσης κοινή Αρχή Ελέγχου (ΑΕ) των τεσσάρων (4) Ταμείων¹ του Γενικού Προγράμματος «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών περιόδου

¹ Τα Ταμεία του εν λόγω Προγράμματος είναι: το Ταμείο Εξωτερικών Συνόρων (ΤΕΣ), το Ταμείο Ένταξης Υπηκόων Τρίτων Χωρών (ΕΤΕ), το Ταμείο Προσφύγων (ΕΤΠ) και το Ταμείο Επιστροφής (ΤΕ)

2007-2013», όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, μετά την κατάργηση της 41^{ης} Διεύθυνσης του ΓΛΚ η οποία ασκούσε μέχρι πρότινος τις αρμοδιότητες της Αρχής Ελέγχου. Το εν λόγω Γενικό Πρόγραμμα ακολουθεί τον τρόπο της «επιμερισμένης διαχείρισης» (κατ' αναλογία ΕΣΠΑ), αλλά έχει την ιδιαιτερότητα ότι, η οικονομική διαχείριση των πόρων του γίνεται μέσω Ετησίων Προγραμμάτων (ΕΠ), τα οποία είναι αυτοτελείς διαχειριστικές περιόδους με περίοδο επιλεξιμότητας 10.01.N – 30.06.N+2 και «κλείσιμο» 31.03.N+3. Η Αρχή Ελέγχου διενεργεί ελέγχους σύμφωνα με τη Στρατηγική Ελέγχου που έχει εκδοθεί από την ίδια και έχει εγκριθεί από την ΕΕ και ειδικότερα από τη Γενική Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων (DG-HOME). Η εν λόγω Στρατηγική επικαιροποιείται τουλάχιστον μια φορά το χρόνο, στο πλαίσιο υποβολής στην ΕΕ 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 ΕΕ. 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.

Παρακάτω παρουσιάζονται στοιχεία αναφορικά με τους ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά το έτος 2014 από την Αρχή Ελέγχου των Ταμείων του Γενικού Προγράμματος, «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών Περίοδος 2007 – 2013», στο πλαίσιο άσκησης της σχετικής αρμοδιότητάς της.

4.3.5. Έλεγχοι Συστήματος

Στο πλαίσιο του ΕΠ 2011 έγιναν συνολικά τέσσερις (4) έλεγχοι Συστήματος και ειδικότερα:

- 3 Ιουνίου 2014: Έλεγχος του Συστήματος της Υπεύθυνης Αρχής του ΕΤΕ, στο σύνολο των εννέα (9) πεδίων που προβλέπει το κανονιστικό πλαίσιο.
- 10 Απριλίου 2014: Έλεγχος του Συστήματος της Υπεύθυνης Αρχής του ΤΕΣ, στο σύνολο των εννέα (9) πεδίων που προβλέπει το κανονιστικό πλαίσιο.
- 10 Απριλίου 2014: Έλεγχος του Συστήματος της Υπεύθυνης Αρχής του ΤΕ, στο σύνολο των εννέα (9) πεδίων που προβλέπει το κανονιστικό πλαίσιο.
- 10 Ιουνίου 2014: 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 (2015).

4.3.6. Έλεγχοι Δράσεων

Διενεργήθηκαν συνολικά δέκα (10) προγραμματισμένοι έλεγχοι Δράσεων, ειδικότερα: Στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος 2011:

1. ΤΕ:

- 19.02.2014 Έλεγχος στη Δράση 1.8 (Βελτίωση των συνθηκών κράτησης για τους κρατούμενους που έχουν μπει στη διαδικασία επιστροφής, ιδιαίτερα τις ευπαθείς ομάδες).

2. ΕΤΕ

- 17.03.2014: Έλεγχος στη Δράση 1.2 (Έργο Δ: Προώθηση διαδραστικών ενημερωτικών εκστρατειών στα σχολεία με ομάδες στόχο μετανάστες και γηγενείς μαθητές καθώς και τους γονείς τους, μέσω δραστηριοτήτων.).

3. ΤΕΣ:

- 26.03.2014: Έλεγχος στη Δράση 1.15 (Υποστήριξη για τη δημιουργία των Πρώτων Κέντρων Υποδοχής στην περιοχή του Έβρου, καθώς και για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Πρώτης Υποδοχής).
- 29.01.2014: Έλεγχος στη Δράση 4.3 (Αναβάθμιση του δικτύου της Ελληνικής Αστυνομίας για την ανάπτυξη του πληροφοριακού συστήματος II SCHENGEN (SIS II)).

4. ΕΤΠ:

- 06.05.2014: Έλεγχος στη Δράση Α1 (Κέντρα Φιλοξενίας Αιτούντων Άσυλο).
- 06.05.2014: Έλεγχος στη Δράση Α1 (Φιλοξενία και Υποστήριξη Προσφύγων)
- 13.05.2014: Έλεγχος στο Επείγον Μέτρο 4.2.2 (Πρόγραμμα Ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης - Ψυχολογικής & Κοινωνικής Υποστήριξης - Δημιουργικής Απασχόλησης ανηλίκων Αμυγδαλέζας - διανομή ειδών προσωπικής υγιεινής, ρουχισμού, στρωμάτων και κλινοσκεπασμάτων αλλοδαπών κρατουμένων, ανδρών, γυναικών, ανηλίκων αιτούντων άσυλο αλλοδαπών στα κρατητήρια Π. Ράλλη, Ελληνικό, Ασπρόπυργος, Αμυγδαλέζα και Ελ. Βενιζέλος).

Στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος 2012:

1. ΤΕΣ:

15.10.2014: Έλεγχος στη Δράση 1.9 (Προμήθεια Περιπολικού Πλοίου Ανοικτής Θαλάσσης)

2. ΤΕ:

α) 29.10.2014: Έλεγχος στη Δράση 1.5 (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).

β) 10.12.2014: Έλεγχος στη Δράση 3.1 (Υλοποίηση εθελούσιων επιστροφών συμπεριλαμβανομένων μέτρων επανένταξης)

3. ΕΤΕ: Δεν πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι από την Αρχή Ελέγχου το έτος 2014.

4. ΕΤΠ: Δεν πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι από την Αρχή Ελέγχου το έτος 2014.

Τέλος, στο πλαίσιο του ΕΤΠ-Κοινοτικές Δράσεις 2012, πραγματοποιήθηκε στις 27.03.2014 ένας έκτακτος έλεγχος στο έργο «Υποστήριξη της εκκαθάρισης των συσσωρευμένων προσφυγών, του νέου συστήματος ασύλου και της πρώτης υποδοχής» .

Κατά τους παραπάνω ελέγχους ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ύψους 19.739.792,97 ευρώ εκ των οποίων διαπιστώθηκαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους 2.199.509,74 ευρώ.

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

4.4 Διαπιστώσεις - Προτάσεις

Στο πλαίσιο του ασκούμενου ελέγχου στα συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα και λόγω των αυξημένων υποχρεώσεων που θα επέλθουν, κατά το προσεχές διάστημα, αφενός, από τις διαδικασίες κλεισίματος της προγραμματικής περιόδου 2007-2013 και από την έναρξη της νέας προγραμματικής περιόδου 2014-2020, αφετέρου από τις νέες αρμοδιότητες της ΕΔΕΛ ως Αρχή Ελέγχου του Γενικού Προγράμματος «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών» και των προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται από το Ταμείο Ευρωπαϊκής Βοήθειας προς τους Απόρους (Τ.Ε.Β.Α.), το Ευρωπαϊκό Ταμείο Παγκοσμιοποίησης (Ε.Τ.Π.), το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.) και το Μηχανισμό «Διευκόλυνση Συνδέοντας την Ευρώπη», κρίνεται αναγκαία η ενίσχυση του προσωπικού των υποστηρικτικών Διευθύνσεων της ΕΔΕΛ προκειμένου να συνεχιστεί η εύρυθμη και αποτελεσματική λειτουργία της.

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, 4270/2014) όπως ισχύει, 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).

γ. 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 από 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.

δ. 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.

ε. 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.

στ. 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.

ζ. 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.

η. Τέλος με δεδομένο ότι, η επιτυχής εκτέλεση του κρατικού προϋπολογισμού 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 αναγκών για την κίνηση των πόρων, αποτελεί στόχο υψηλής προτεραιότητας.

5.2 Μέτρα που ελήφθησαν

1. 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 αρμοδίων υπηρεσιών του Γ.Λ.Κ.. Στο πλαίσιο αυτό το Γ.Λ.Κ. κατά το έτος 2014 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:

- Αποζημίωσης των παθόντων από εγκληματικές ενέργειες [2/2572/0026/19-2-2014 (B.544)].
- Ρύθμισης θεμάτων οργάνωσης και λειτουργίας του Ενιαίου Συστήματος Πληρωμών (Ε.ΣΥ.Π.) [2/5482/0026/24-2-2014 (B.545)].
- Πληρωμής δαπανών πάγιων κατ' αποκοπή χορηγημάτων και μισθωμάτων δημοσίων υπηρεσιών [2/28498/0026/3-4-2014 (B.1087)].
- Μεταφοράς των αιτούντων διεθνούς προστασίας [2/15683/0026/20-6-2014 (B.1725)].
- Καθορισμού ποσοστού των ετήσιων διαθεσίμων του Ταμείου Αρχαιολογικών Πόρων (Τ.Α.Π.) που αποδίδεται στον Κρατικό Προϋπολογισμό [2/55378/0026/10-7-2014 (B.2050)].
- Εφάπαξ αποζημίωσης των μονίμων και με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου υπαλλήλων που τίθενται σε καθεστώς διαθεσιμότητας [2/49954/0026/12-9-2014 (B.2525)].
- Επιστροφής διδάκτρων σε σπουδαστές των Κέντρων Μεταλυκειακής Εκπαίδευσης των οποίων ανακλήθηκε η άδεια λειτουργίας [2/60778/0026/22-10-2014 (B.3015)].
- Πληρωμής της ειδικής επιδότησης κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας καταναλωτών μέσω των προμηθευτών ηλεκτρικής ενέργειας [2/85252/0026/31-10-2014 (B.3115)].

β. Δόθηκαν, επίσης, οδηγίες προς τις Υ.Δ.Ε. και διευκρινίστηκαν ζητήματα για συγκεκριμένες κατηγορίες δαπανών που αφορούν:

Στην ηλεκτρονική διακίνηση των αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης (αριθ. 2/786/0026/7-1-2014, 2/30341/0026/10-4-2014, 2/54294/0026/7-7-2014, 2/70705/ 0026/11-

9-2014)., στις συμπληρωματικές αναλήψεις υποχρεώσεων (2/85239/0026/4-2-2014), στην έκδοση, εξόφληση, κατάθεση και απόδοση λογαριασμού του προϊόντος των Χ.Ε.Προπληρωμής (2/5022/0026/29-1-2014, 2/10218/0026/5-2-2014, 2/9652/0026/7-2-2014, 2/20183/0026/6-3-2014, 2/29078/0026/0026/7-4-2014), την εξόφληση χρηματικών ενταλμάτων (2/39520/0026/16-7-2014), την ακύρωση εντολών και πίστωσης λογαριασμού καθώς και την εν γένει ομαλοποίηση της αποστολής των εντολών μεταφοράς και πίστωσης λογαριασμού στην Τ.τ.Ε. (2/32558/0026/28-5-2014, 2/82826/0026/17-10-2014), την ασφαλιστική ενημερότητα των δικαιούχων Χ.Ε. (2/43592/0026/30-5-2014), τη διάθεση πιστώσεων από την Οικονομική Επιτροπή (2/43456/0026/7-11-2014), την εκτέλεση του Προϋπολογισμού Υπηρεσιών μετά την αναδιοργάνωσή τους (2/91973/0026/28-11-2014), την απορρόφηση πιστώσεων του οικονομικού έτους 2014 (2/91617/0026/28-11-2014), το συμψηφισμό απαιτήσεων και οφειλών προς το Δημόσιο (2/18485/0026/14-3-2014, 2/29580/0026/7-5-2014, 2/43014/0026/28-5-2014, 2/49439/0026/1-7-2014, 2/61145/0026/20-8-2014, 2/75918/0026/20-10-2014, 2/77383/0026/27-10-2014), την κατάσχεση χρηματικών απαιτήσεων (2/38412/0026/10-6-2014), την πληρωμή δαπάνης που απορρέει από την εκτέλεση διαταγής πληρωμής (2/113406/0026/14-3-2014), την παράταση των προθεσμιών του Π.Δ.Ε. και την έκδοση συμψηφιστικών χρηματικών ενταλμάτων δημοσίων επενδύσεων (2/105390/0026/24-1-2014, 2/22976/0026/28-3-2014), την αποστολή των δικαιολογητικών χρηματικών ενταλμάτων στο Ελεγκτικό Συνέδριο (2/15645/0026/10-3-2014, 2/23456/0026/17-3-2014, 2/27693/0026/4-4-2014), την αναπροσαρμογή του κατώτατου ύψους των ελεγχόμενων από το Ελεγκτικό Συνέδριο χρηματικών ενταλμάτων (2/46221/0026/11-6-2014), την ανάρτηση των εντολών μετακίνησης στο πρόγραμμα «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (2/46371/0026/16-9-2014), την πρόσβαση στο Εθνικό Σύστημα Ηλεκτρονικών Δημοσίων Συμβάσεων (2/26586/0026/4-4-2014, 2/35931/0026/7-5-2014, 2/44961/0026/5-6-2014), τη μεταφορά μαθητών (2/23662/0026/14-4-2014, 2/59568/0026/25-7-2014, 2/75272/0026/22-9-2014, 2/91141/0026/26-11-2014), την πληρωμή δαπανών πολιτικής προστασίας (2/52154/0026/1-7-2014), την πληρωμή οφειλών ΔΕΚΟ (2/36123/0026/7-5-2014, 2/42178/0026/27-5-2014), την καταβολή αποζημιώσεων και τις διενεργούμενες επ' αυτών κρατήσεις (2/53689/0026/11-7-2014, 2/74736/0026/14-7-2014, 2/46835/0026/18-7-2014, 2/54050/0026/21-7-2014, 2/56262/0026/4-9-2014, 2/60180/0026/22-9-2014), την πληρωμή δαπάνης ακουστικών βαρηκοΐας (2/28042/0026/2-7-2014), τη χορήγηση φοιτητικού στεγαστικού επιδόματος (2/45621/0026/7-7-2014), την πληρωμή μισθωμάτων (2/90224/0026/22-8-2014), τη μεταβίβαση πιστώσεων στους Δευτερεύοντες Διατάκτες (2/55712/0026/19-8-2014), τις προθεσμίες πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές (2/56411/0026/14-7-2014), την τροποποίηση των συμβάσεων (2/65189/0026/19-8-2014), τις αναθέσεις δημοσίων έργων (2/75451/0026/24-9-2014).

2. 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.

3. Κατά το έτος 2014, 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) Διενεργήθηκαν 6.977 καταλογιστικές πράξεις για αχρεωστήτως καταβληθείσες συντάξεις, λόγω απασχόλησης των συνταξιούχων, μεταβολής οικογενειακής κατάστασης άγαμων εκ μεταβιβάσεων συνταξιούχων που τέλεσαν γάμους, θανάτων συζύγων μη δικαιολογημένων καταβολών ΕΟΒ, αχρεωστήτως καταβληθέντων από εκκαθαρίσεις επιζώντων και χρεών προς το Δημόσιο. Το συνολικό αναζητηθέν ποσό ανήλθε σε 15.465.242,87 ευρώ.

ii) Οι καταλογισμοί λόγω αχρεωστήτως καταβληθεισών συντάξεων θανόντων συνταξιούχων από το έτος 2014 και εφεξής ανήλθαν σε 187, είχαν ως αποτέλεσμα την αναζήτηση 5.782.079,43 ευρώ, ενώ το μέχρι σήμερα βεβαιωθέν ποσό από τις αρμόδιες ΔΟΥ εκτιμάται σε 4.332.942.04 ευρώ, διαδικασία η οποία είναι σε εξέλιξη.

VI. ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

A. Όσον αφορά στην πορεία των δημόσιων δαπανών κατά το έτος αναφοράς της παρούσας Έκθεσης (2014), 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, συγκρατήθηκαν σε σχέση με τις εγγεγραμμένες πιστώσεις κατά -0,1%.
- Οι δαπάνες του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων παρουσιάζονται επίσης μειωμένες κατά 3,1%.

B. 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 2014, σε 217,2 εκατ. ευρώ, περίπου.

Στον πίνακα (16) που ακολουθεί εμφανίζονται αναλυτικά κατά φορέα/τομέα ελέγχου, οι δαπάνες που έχουν περικοπεί ή απορριφθεί, ως μη σύνομες ή μη επιλέξιμες, από τα αρμόδια όργανα και τις Υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ.

Πίνακας 16 Συνοπτικά αποτελέσματα ελέγχου από τα όργανα και τις ελεγκτικές υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ. (ποσά σε εκατ. ευρώ)			
α/α	Ελεγκτικά όργανα / Υπηρεσίες Γ.Λ.Κ.	Φορέας και Τομέας ελέγχου	Περικοπές-απορρίψεις
I.1.	ΥΔΕ στα Υπουργεία	Υπουργεία	31,0
2.	ΥΔΕ στις έδρες Αποκ. Διοικήσεων	Αποκεντρωμένες Διοικήσεις	2,6
	ΥΔΕ στους Νομούς και Νομαρχίες	Περιφερειακές Υπηρεσίες Υπουργείων	
3.	ΥΔΕ στα ΝΠΔΔ και ΟΤΑ α' βαθμού	ΝΠΔΔ, περιλαμβανομένου και του Δ. Αθηναίων	0,1
4.	ΥΔΕ στους Νομούς, Νομαρχίες και τένωσ Νομ. Τομείς	Περιφέρειες	12,9
Σ Υ Ν Ο Λ Ο I (1+2+3+4)			46,6
II.	Επιτροπή μεταφοράς οικοσκευών	Μεταφορά οικοσκευών πολιτικών (πλην διπλωματών) & στρατιωτικών υπαλλήλων που μετακινούνται λόγω μετάθεσης, απόσπασης για εκτέλεση υπηρεσίας, ειδικής αποστολής ή εκπαίδευσης, από και προς το εξωτερικό	1,0
III.	Ε.Δ.ΕΛ.	Επιχειρησιακά Προγράμματα, έργα συγχρηματοδοτούμενα από τα Διαρθρωτικά Ταμεία, το Ταμείο Αλληλεγγύης και το ΕΣΠΑ	154,1
IV.	Δ/σεις Ελέγχου Συντάξεων	Συντάξεις πολιτικών & στρατιωτικών συνταξιούχων	15,5
Σ Υ Ν Ο Λ Ο (I+II+III+IV)			217,2

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, επιχορηγήσεις νομικών προσώπων κ.λπ..
- Τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών στον προϋπολογισμό των περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων αναφέρονται, κυρίως, σε οδοιπορικά έξοδα, στην αποζημίωση για υπερωριακή εργασία εκπαιδευτικών και μελών συλλογικών οργάνων, στην εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με χαμηλά εισοδήματα κ.λπ..
- Στον προϋπολογισμό των Περιφερειών σημειώθηκαν περικοπές, κυρίως, στις δαπάνες που αφορούν οδοιπορικά έξοδα, επιχορηγήσεις νομικών προσώπων, προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών, μεταφορά μαθητών, εκθέσεις, οργάνωση συνεδρίων και πολιτιστικών εκδηλώσεων κ.λπ.
- Το ύψος των συνολικών απορρίψεων μη νόμιμων δαπανών, από τις Υ.Δ.Ε., ανέρχεται στο ποσό των 46,6 εκατ. ευρώ, 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 και 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 προσμετράται, 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. στα προγράμματα που συγχρηματοδοτούνται από την Ε.Ε., απερρίφθησαν παράτυπες και μη επιλέξιμες δαπάνες.
- Οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν, από την Ε.Σ.ΕΛ., 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.

Αθήνα, 30 Οκτωβρίου 2015

ΟΙ ΓΕΝΙΚΟΙ ΔΙΕΥΘΥΝΤΕΣ

**ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ &
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

ΣΤ. ΜΗΛΙΑΚΟΥ

**ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ
&
ΔΗΜ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ**

ΒΑΣ. ΚΑΤΡΙΒΕΣΗΣ

**ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΕΛΕΓΧΩΝ**

ΣΤ. ΜΑΡΑΒΕΛΑΚΗΣ

**ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ
ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ
ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΤΟΜΕΑ**

ΣΠ. ΝΤΑΝΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Σ.Ε.Ε.Δ.Δ.**

Μαρία Νιφόρου