



**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 2015
[Άρθρο 76 ν. 4270/2014 (Α.143)]**

ΑΘΗΝΑ, ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2016

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.....	8
2.2 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά υπουργείο	11
2.3 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού αποκεντρωμένων διοικήσεων	13
2.4 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων	13
III. ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ	
3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	
3.1 Δαπάνες υπουργείων	14
3.2 Δαπάνες περιφερειακών υπηρεσιών.....	17
3.3 Δαπάνες Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α' βαθμού ελεγχόμενες από Υ.Δ.Ε.	21
3.4 Δαπάνες Περιφερειών	22
3.5 Λοιπές δαπάνες ελεγχόμενες από άλλα όργανα και υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ... ..	24
IV. ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ	
ΕΛΕΓΧΟΙ ΤΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	
4.1 Έλεγχοι Ε.Σ.ΕΛ.	26
4.2 Έλεγχοι Ε.Δ.ΕΛ.	41
V. ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ	
5.1 Πολιτική ελέγχου δαπανών	49
5.2 Μέτρα που ελήφθησαν.....	52
VI. ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ	
Διαπιστώσεις - Συμπεράσματα	58

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 2017 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 2015 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 2015, 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 2015.

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), συστάθηκε η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), για: α) στη διενέργεια 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, β) στη διενέργεια εκτάκτων ελέγχων, γ) στον έλεγχο των εθνικών κληροδοτημάτων, των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων (ΜΚΟ) και σε κάθε άλλο φορέα που της ανατίθεται από τον Υπουργό Οικονομικών, δ) στον έλεγχο ληξιπροθέσμων οφειλών του δημοσίου (μητρώο δεσμεύσεων),ε) στον έλεγχο δαπανών συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων από την Ε.Ε. και το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου.

3. Η οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης είναι η ακόλουθη:

α) Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (Δ.Σ.Α.Ε.), με αντικείμενο, μεταξύ άλλων, και την αποτίμηση των αποτελεσμάτων τους, το σχεδιασμό ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε., τη διαμόρφωση γνώμης αναφορικά με την ικανότητα των φορέων για ορθή δημοσιονομική διαχείριση των εθνικών και ενωσιακών πόρων μέσα από την αξιολόγηση των

αποτελεσμάτων των ελέγχων της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) και της Επιτροπής Δημοσιονομικών Ελέγχων (Ε.Δ.ΕΛ.).

β) Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Δ.Δ.Ε.), 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 Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων (Δ.Ε.Ε.Ε.), 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.

δ) Διεύθυνση Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων (Δ.Ε.Δ.Σ.Π.), με αρμοδιότητα τον προγραμματισμό και έλεγχο των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων που συγχρηματοδοτούνται από το την εκπόνηση μεθοδολογικών εργαλείων για τη διενέργεια των ελέγχων 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 Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.), τα Επιχειρησιακά Προγράμματα (Ε.Π.) που εντάσσονται στο στόχο της Ευρωπαϊκής Εδαφικής Συνεργασίας, τα προγράμματα του Ταμείου Παγκοσμιοποίησης 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.

Στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων λειτουργούν, επίσης, μη αυτοτελή Γραφεία στην έδρα κάθε Περιφέρειας, τα οποία έχουν στελεχωθεί με Οικονομικούς Επιθεωρητές και με αρμοδιότητα την άσκηση εκτάκτων διαχειριστικών ελέγχων.

Όσον αφορά στις διαδικασίες του Συστήματος Ελέγχου που συστάθηκε με το Ν.3492/06, όπως ισχύει, αυτές υλοποιούνται από τις Διευθύνσεις που αναφέρονται στις παραγράφους α, β και γ, ενώ για τη λήψη αποφάσεων επί των ελεγκτικών δραστηριοτήτων τους αρμόδιο συλλογικό όργανο σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου είναι η Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.).

Για τον έλεγχο των δαπανών του στοιχείου ε, αρμόδια Αρχή Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4314/2014, είναι η Επιτροπή Δημοσιονομικού Ελέγχου (Ε.Δ.ΕΛ.), το έργο της οποίας υποστηρίζεται από τις Διευθύνσεις που αναφέρονται στις παραγράφους α και δ.

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 2015, 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 (54), 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 31-12-2015, ανερχόταν σε 499 υπαλλήλους, από τους οποίους 2 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. (τέως 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

A. Στον ακόλουθο πίνακα (1) εμφανίζεται κατά κατηγορία δαπανών η εκτέλεση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2015.

Πίνακας 1 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2015 κατά κατηγορία (σε ευρώ)				
α/α	Κατηγορία	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβ. %
A.	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ(1+2+3)	18.382.145.500,00	18.358.772.204,23	-0,1
1.	ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	16.449.358.500,00	16.479.178.468,91	0,2
	- Μισθοί	9.209.612.947,00	9.305.899.982,07	1,0
	- Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ	378.305.505,00	362.712.296,42	-4,1
	- Συντάξεις	6.349.200.000,00	6.347.936.623,19	0,0
	- Λοιπές και πρόσθετες παροχές καταργηθέντων ειδ. λ/σμών	274.480.520,00	288.244.083,44	5,0
	- Έκτακτες-αναδρομικές παροχές μισθών και συντάξεων	237.759.528,00	174.385.483,79	-26,7
2.	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ	1.890.787.000,00	1.879.593.735,32	-0,6
	- Μισθοί προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων	1.888.742.000,00	1.878.065.223,55	-0,6
	- Εφημερίες ιατρών ΕΣΥ	2.045.000,00	1.528.511,77	-25,3
3.	ΝΕΕΣ ΠΡΟΣΛΗΨΕΙΣ	42.000.000,00	0,00	-100,0
B.	ΑΣΦΑΛΙΣΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ(4+5+6+7)	14.299.127.000,00	14.714.947.885,46	2,9
4.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ	58.164.000,00	56.294.022,86	-3,2
5.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	11.312.460.000,00	11.556.533.455,47	2,2
	- Ο.Γ.Α.	3.277.400.000,00	3.277.400.000,00	0,0
	- Ι.Κ.Α.	2.505.000.000,00	2.935.000.000,00	17,2
	- Ε.Ο.Π.Υ.Υ	525.500.000,00	525.500.000,00	0,0
	- Ν.Α.Τ.	1.000.000.000,00	948.900.000,00	-5,1
	- Ο.Α.Ε.Ε	834.200.000,00	1.004.200.000,00	20,4
	- ΤΑΠ-ΟΤΕ	534.600.000,00	534.600.000,00	0,0
	- ΟΑΕΔ	750.000.000,00	499.355.000,00	-33,4
	- 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	919.700.000,00	78,2
	- Κοινωνική χρηματοδότηση	320.000.000,00	320.000.000,00	0,0
	- Λοιπά ασφαλιστικά ταμεία	25.060.000,00	13.178.455,47	-47,4
	- Λοιπές δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης	446.000.000,00	0,00	-100,0
		1.481.034.000,00	1.615.226.422,59	9,1
6.	Επιχορηγήσεις νοσοκομείων, ΥΠΕ-ΠΕΔΥ			
7.	Κοινωνική προστασία	1.447.469.000,00	1.486.893.984,54	2,7
	- Επιδόματα πολυτέκνων	650.000.000,00	636.000.000,00	-2,2
	- Ασφαλιστικό Κεφάλαιο Αλληλεγγύης Γενεών	454.000.000,00	454.000.000,00	0,0
	- Επίδομα θέρμανσης	210.000.000,00	185.956.638,47	-11,4
	- Λοιπές εισοδηματικές ενισχύσεις	133.469.000,00	103.257.271,29	-22,6
		0,00	107.680.074,78	
	- Έκτακτη οικονομική ενίσχυση για την αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης			
Γ.	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (8+9+10+11)	5.410.387.500,00	5.469.136.833,62	1,1
8.	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΩΝ	1.404.182.000,00	1.562.158.844,79	11,3
	- Συγκοινωνιακοί Φορείς	242.229.000,00	317.151.166,92	30,9
	- Λοιπές Επιχορηγήσεις και εισφορές σε διεθνείς οργανισμούς	933.474.000,00	1.051.225.524,17	12,6
	- Ειδική Επιχορήγηση στους ΟΤΑ	228.479.000,00	193.782.153,70	-15,2

α/α	Κατηγορία	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβ. %
9.	ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	1.521.398.792,00	1.434.255.202,27	-5,7
	- Μετακινήσεις	128.350.998,00	115.814.207,23	-9,8
	- Λειτουργικές	664.944.534,00	604.430.225,91	-9,1
	- Δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων	4.422.740,00	97.351.660,28	2.101,2
	- Προμήθειες	509.566.832,00	441.535.133,20	-13,4
	- Διάφορες άλλες δαπάνες και Δαπάνες NATO	214.113.688,00	175.123.975,65	-18,2
10.	ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	2.440.967.000,00	2.365.278.250,82	-3,1
	- Αποδόσεις στην Ε.Ε	1.850.000.000,00	1.847.586.516,83	-0,1
	- Επιδοτήσεις γεωργίας	590.967.000,00	517.691.733,99	-12,4
11.	ΥΠΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗ	43.839.708,00	107.444.535,74	145,1
	- Νέα προγράμματα και λοιπές δαπάνες	36.422.808,00	0,00	-100,0
	- Δαπάνες Προεδρίας Ε.Ε.	0,00	115,74	
	- Λοιπές δαπάνες καταργηθέντων ειδικών λογαριασμών	7.413.900,00	2.893.530,00	-61,0
	- Δαπάνες εκλογών	3.000,00	104.550.890,00	3.484.929,7
Δ.	ΑΠΟΔΙΔΟΜΕΝΟΙ ΠΟΡΟΙ	2.795.706.000,00	2.786.066.222,51	-0,3
Ε.	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.000.000.000,00	0,00	-100,0
12	Προμήθειες τραπεζών, ΕΤΧΣ και λοιπές δαπάνες δημόσιου χρέους	50.000.000,00	178.078.134,34	256,2
13	Εξοπλιστικά προγράμματα Υπ. Εθνικής Άμυνας	700.000.000,00	565.481.828,07	-19,2
14	Καταπτώσεις εγγυήσεων για φορείς κλπ. εκτός γενικής κυβέρνησης	155.730.000,00	52.780.112,80	-66,1
15	Καταπτώσεις εγγυήσεων για φορείς κλπ. εντός γενικής κυβέρνησης (σε ακαθάριστη βάση)	1.695.885.000,00	1.618.569.410,10	-4,6
16	Τακτοποίηση υποχρεώσεων ΠΟΕ φορέων Γενικής Κυβέρνησης	1.500.000.000,00	0,00	-100,0
Ι.	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΠ (Α+Β+Γ+Δ+Ε+12+13+14+15+16)	45.988.981.000,00	43.743.832.631,13	-4,9
17	Τόκοι (σε ακαθάριστη βάση)	5.850.100.000,00	6.392.942.957,04	9,3
ΙΙ.	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΠ πλην χρεολυσίων, λουτών αυξήσεων ΜΚ κλπ (Ι+17)	51.839.081.000,00	50.136.775.588,17	-3,3
18	Χρεολύσια μέσο-μακροπρόθεσμου δανεισμού (σε ακαθάριστη βάση)	16.130.130.000,00	33.346.455.090,43	106,7
19	Χρεολύσια βραχυπρόθεσμου δανεισμού	80.000.000.000,00	740.496.921.262,74	825,6
20	Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας	0,00	5.425.660.748,00	
21	Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων	42.789.000,00	30.394.750,00	-29,0
22	Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ Λουτών Διεθνών Οργανισμών και διαφόρων εταιρειών	100.000.000,00	13.727.083,33	-86,3
ΙV.	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ Τ.Π. (ΙΙ+18+19+20+21+22)	148.112.000.000,00	829.449.934.522,67	460,0

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

Β. Εάν δεν ληφθούν υπόψη οι πιστώσεις που είχαν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό για το πρόγραμμα ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους εκτός Γενικής Κυβέρνησης, το οποίο μεταφέρθηκε προς υλοποίηση στο επόμενο οικονομικό έτος, προκύπτει ότι οι πρωτογενείς δαπάνες, διαμορφώθηκαν εντός του στόχου του αρχικά εγκεκριμένου προϋπολογισμού. Το γεγονός αυτό αποτυπώνει την ορθή διαχείριση και την δημοσιονομική πειθαρχία στο σκέλος των δημοσίων δαπανών.

Οι συνολικές δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού διαμορφώθηκαν σε 829,5 δισ. ευρώ και παρουσιάζονται αυξημένες κατά 681,3 δισ. ευρώ σε σχέση με το στόχο, κυρίως λόγω των περιοριστικών ταμειακών συνθηκών του 2015, οι οποίες προκάλεσαν την αύξηση

του δανεισμού μέσω *repos* προκαλώντας αύξηση των δαπανών χρεολυσίων βραχυπρόθεσμου κυρίως δανεισμού, των τόκων και των προμηθειών και λοιπών παράλληλων δαπανών δημοσίου χρέους, οι οποίες περιλαμβάνονται στις πληρωμές του Υπουργείου Οικονομικών.

Οι αυξήσεις αυτές, καθώς και η δαπάνη συμμετοχής στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου (ΜΚ) του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας, συμψηφίστηκε μερικώς από μειώσεις στις δαπάνες εξοπλιστικών προγραμμάτων, καταπτώσεων εγγυήσεων, συμμετοχής στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου διαφόρων εταιρειών και λοιπών διεθνών οργανισμών και τακτοποίησης υποχρεώσεων προηγούμενων οικονομικών ετών φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Για την αντιμετώπιση των ανωτέρω δαπανών εγγράφηκαν, πέραν των αρχικώς εγκεκριμένων πιστώσεων, πιστώσεις στον τακτικό προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών συνολικού ύψους 667,5 δισ. ευρώ για δαπάνες δημοσίου χρέους, και ειδικότερα την εξόφληση πώλησης τίτλων με σύμφωνο επαναγοράς και την εξόφληση βραχυπρόθεσμης ταμειακής διευκόλυνσης εξωτερικού (χρεολύσια βραχυπρόθεσμου δανεισμού), καθώς και πληρωμές χρεολυσίων συμφωνίας ανταλλαγής δανείων (χρεολύσια μέσο-μακροπρόθεσμου δανεισμού), οι οποίες αντισταθμίζονται κυρίως από ισόποσα πιστωτικά έσοδα του προϋπολογισμού έτους 2015.

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

α. Αποδοχές και συντάξεις προσωπικού

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι δαπάνες μισθών και συντάξεων των δημοσίων υπαλλήλων οι οποίες διαμορφώθηκαν στο ύψος του στόχου (0,1% μείωση).

β. Ασφάλιση και περίθαλψη

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται δαπάνες που καλύπτουν την επιχορήγηση των ασφαλιστικών φορέων για την καταβολή συντάξεων, του ΕΟΠΥΥ για την υγειονομική περίθαλψη των ασφαλισμένων, των νοσοκομείων, του ΟΑΕΔ για ενίσχυση των προγραμμάτων απασχόλησης, την καταβολή του Επιδόματος Κοινωνικής Αλληλεγγύης Συνταξιούχων (Ε.Κ.Α.Σ.) καθώς και δαπάνες κοινωνικού χαρακτήρα για την καταβολή των επιδομάτων πολυτέκνων, την ενίσχυση του Ασφαλιστικού Κεφαλαίου Αλληλεγγύης Γενεών, τις δαπάνες για αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης, κ.λπ.

Οι δαπάνες της κατηγορίας αυτής είναι αυξημένες κατά 2,9%, κυρίως λόγω μεταφοράς πιστώσεων από το αποθεματικό για την αντιμετώπιση των πρόσθετων δαπανών από την αύξηση του Ε.Κ.Α.Σ., την αύξηση της επιχορήγησης των νοσοκομείων, καθώς και την έκτακτη οικονομική ενίσχυση για την αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης.

γ. Λειτουργικές και άλλες δαπάνες

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται οι επιχορηγήσεις φορέων, οι καταναλωτικές και οι αντικριζόμενες από ισόποσα έσοδα δαπάνες, καθώς και δαπάνες υπό κατανομή.

Οι δαπάνες της κατηγορίας αυτής παρουσιάζουν αύξηση κατά 1,1% έναντι του στόχου, η οποία οφείλεται κυρίως στη μεταφορά πιστώσεων από το αποθεματικό για τη διενέργεια έκτακτων βουλευτικών εκλογών και δημοψηφίσματος, καθώς και στις δαπάνες για επιχορηγήσεις φορέων για την κάλυψη κυρίως λειτουργικού χαρακτήρα δαπανών.

δ. Αποδιδόμενοι πόροι

Στις δαπάνες της κατηγορίας αυτής περιλαμβάνονται κυρίως οι αποδόσεις Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων (ΚΑΠ) στους Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού και στις οποίες δεν παρουσιάζεται σημαντική απόκλιση έναντι του προϋπολογισμού (0,3% μείωση).

2.2 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά υπουργείο

Στον πίνακα (2) περιλαμβάνεται η εκτέλεση του τακτικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2015, κατά υπουργείο, συμπεριλαμβανομένων των περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων και του Υπουργείου Οικονομικών.

Στους προϋπολογισμούς των υπουργείων εγγράφονται πιστώσεις για δαπάνες αποδοχών, δαπάνες καταναλωτικού χαρακτήρα (μετακινήσεις προσωπικού, προμήθειες υλικοτεχνικού εξοπλισμού, λειτουργικές δαπάνες κ.λπ.), επιχορηγήσεις εποπτευόμενων φορέων, δαπάνες κοινωνικής πρόνοιας και κοινωνικής προστασίας, καθώς και για 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 2015 κατά υπουργείο (σε ευρώ)				
α/α	Υπουργείο-Φορέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1.	Προεδρία της Δημοκρατίας	3.127.000,00	2.869.172,50	-8,2
2.	Βουλή των Ελλήνων	139.922.000,00	132.424.352,79	-5,4
3.	Διοικ. Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης	66.570.000,00	55.017.478,22	-17,4
4.	Εσωτερικών	3.283.387.000,00	3.312.300.504,72	0,9
5.	Εξωτερικών	292.628.000,00	276.529.481,47	-5,5
6.	Εθνικής Άμυνας	3.290.000.000,00	3.266.111.057,91	-0,7
7.	Υγείας	4.179.973.000,00	4.340.090.556,85	3,8
8.	Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	553.196.000,00	576.361.726,39	4,2
9.	Παιδείας και Θρησκευμάτων	4.343.000.000,00	4.354.533.405,66	0,3
10.	Πολιτισμού και Αθλητισμού	289.840.000,00	275.815.476,71	-4,8
11.	Οικονομικών	115.833.461.000,00	796.721.763.850,96	587,8
	εκ των οποίων:			
	α. δαπάνες δημόσιου χρέους (τόκοι, χρεολύσια, προμήθειες και λοιπές δαπάνες)	102.030.230.000,00	780.414.397.444,55	664,9
	β. δαπάνες συμμετοχής στην αύξηση ΜΚ Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας	0,00	5.425.660.748,00	
12.	Μακεδονίας και Θράκης	5.172.000,00	4.222.324,87	-18,4
13.	Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	706.523.000,00	626.049.415,42	-11,4
14.	Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής	67.970.000,00	46.172.475,66	-32,1
15.	Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας	12.067.478.000,00	12.386.809.488,80	2,6
16.	Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας	61.624.000,00	55.329.715,22	-10,2
17.	Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	518.420.000,00	647.383.671,00	24,9
18.	Ναυτιλίας και Αιγαίου	309.100.000,00	285.394.163,93	-7,7
19.	Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη	1.907.389.000,00	1.869.589.504,56	-2,0
20.	Τουρισμού	23.000.000,00	18.079.761,42	-21,4
	Σύνολο	147.941.780.000,00	829.252.847.585,06	460,5

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

Οι συνολικές δαπάνες των υπουργείων παρουσιάζονται αυξημένες κατά 681,3 δισ. ευρώ έναντι του προϋπολογισμού, κυρίως λόγω της αύξησης των δαπανών εξυπηρέτησης του δημοσίου χρέους (χρεολύσια, τόκοι, προμήθειες και λοιπές δαπάνες) καθώς και της συμμετοχής στην αύξηση ΜΚ του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας που εμφανίζονται ως πληρωμές στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών.

Σημαντική ήταν επίσης η αύξηση, με μεταφορά πιστώσεων από το αποθεματικό, στις δαπάνες των Υπουργείων:

- i) Υγείας κατά 3,8%, κυρίως λόγω της αύξησης της επιχορήγησης των νοσοκομείων, και
- ii) Εργασίας κατά 2,6%, κυρίως λόγω των αυξημένων δαπανών για την κάλυψη του Ε.Κ.Α.Σ. και της έκτακτης οικονομικής ενίσχυσης για την αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης.

2.3 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού αποκεντρωμένων διοικήσεων

Στον πίνακα (3) εμφανίζονται οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την κάλυψη των αναγκών των υπηρεσιών των αποκεντρωμένων διοικήσεων.

Πίνακας 3 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2015 αποκεντρωμένων διοικήσεων (σε ευρώ)				
α/α	Περιφέρεια	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1.	Αττικής	20.131.000,00	30.127.721,03	49,7
2.	Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας	29.260.000,00	31.745.853,63	8,5
3.	Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας	18.879.000,00	19.539.325,51	3,5
4.	Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου	35.837.000,00	39.038.629,10	8,9
5.	Αιγαίου	10.151.000,00	12.828.899,47	26,4
6.	Κρήτης	10.579.000,00	12.189.797,92	15,2
7.	Μακεδονίας – Θράκης	45.383.000,00	51.616.713,18	13,7
Σύνολο		170.220.000,00	197.086.939,84	15,8

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

Οι πληρωμές εμφανίζονται αυξημένες κατά 15,8% ή 26,9 εκατ. ευρώ έναντι του στόχου κυρίως λόγω των επιχορηγήσεων στους ΟΤΑ για δαπάνες διενέργειας έκτακτων βουλευτικών εκλογών και δημοψηφίσματος, από πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από το αποθεματικό.

2.4 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων

Η εκτέλεση του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων κατά υπουργείο για το 2015 εμφανίζεται στον πίνακα (4).

Πίνακας 4 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων κατά υπουργείο και περιφέρεια έτους 2015 (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	80.000.000,00	95.661.882,78	19,6
4.	Εσωτερικών	162.000.000,00	255.068.003,62	57,4
5.	Εξωτερικών	7.000.000,00	1.660.473,38	-76,3
6.	Εθνικής Άμυνας	15.000.000,00	9.722.250,47	-35,2
7.	Υγείας	48.000.000,00	98.628.385,73	105,5
8.	Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	8.000.000,00	22.296.551,46	178,7
9.	Παιδείας και Θρησκευμάτων	474.000.000,00	708.399.842,59	49,5
10.	Πολιτισμού και Αθλητισμού	134.000.000,00	150.512.866,50	12,3
11.	Οικονομικών	9.000.000,00	6.706.364,17	-25,5
12.	Μακεδονίας και Θράκης	2.000.000,00	2.190.786,20	9,5
13.	Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	463.000.000,00	714.862.845,56	54,4
14.	Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής	382.000.000,00	437.306.316,43	14,5
15.	Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας	455.000.000,00	496.308.260,32	9,1
16.	Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας	2.199.000.000,00	1.697.189.652,75	-22,8
17.	Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	1.841.000.000,00	1.507.446.554,93	-18,1
18.	Ναυτιλίας και Αιγαίου	36.000.000,00	53.930.936,38	49,8

α/α	Υπουργείο – Φορέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
19.	Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη	63.000.000,00	77.442.813,37	22,9
20.	Τουρισμού	20.000.000,00	42.093.337,52	110,5
Σύνολο		6.400.000.000,00	6.377.428.124,16	-0,4

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

Από τα στοιχεία του ανωτέρω πίνακα, προκύπτει ότι οι πραγματοποιηθείσες συνολικές δαπάνες του ΠΔΕ ήταν μειωμένες κατά 0,4% έναντι των πιστώσεων που είχαν προβλεφθεί στον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων οικονομικού έτους 2015.

Οι πληρωμές του ΠΔΕ για το έτος 2015 ανήλθαν σε 6.377 εκατ. ευρώ, εκ των οποίων ποσό ύψους 660 εκατ. ευρώ αφορά σε έργα χρηματοδοτούμενα από εθνικούς πόρους και ποσό ύψους 5.717 εκατ. ευρώ σε έργα συν-χρηματοδοτούμενα από κοινοτικούς πόρους.

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

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 2015, 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 5 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	2.869.172,50	958.458,56	1.419,21	0,15%
2.	Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων	626.049.415,42	588.834.306,87	11.575.309,56	1,97%
3.	Δημ. Τάξης & Προστασίας του Πολίτη	1.869.589.504,56	185.415.265,33	3.923.485,64	2,12%
4.	Δικαιοσύνης, Διαφάνειας & Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	576.361.726,39	63.385.279,42	133.033,26	0,21%
5.	Εργασίας Κοιν. Ασφάλισης & Πρόνοιας	12.386.809.488,80	12.318.282.608,34	3.777.223,58	0,03%
6.	Ναυτιλίας & Αιγαίου	285.394.163,93	98.482.446,43	733.191,83	0,74%
7.	Περιβάλ., Ενέργειας & Κλιματ. Αλλαγής	46.172.475,66	25.581.164,34	6.085,73	0,02%
8.	Πολιτισμού & Αθλητισμού	275.815.476,71	133.594.377,63	94.979,09	0,07%
9.	Υγείας	4.340.090.556,85	2.393.309.219,98	1.968.088,03	0,08%
10.	Υποδομών, Μεταφορών & Δικτύων	647.383.671,00	486.448.582,54	745.061,90	0,15%
11.	Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας	55.329.715,22	28.863.098,21	0,00	0,00
12.	Εσωτερικών	3.312.300.504,72	2.994.991.669,86	8.136.998,65	0,27%
13.	Μακεδονίας & Θράκης	4.222.324,87	2.059.402,80	2.743,34	0,13%
14.	Παιδείας & Θρησκευμάτων	4.322.300.206,40	488.237.532,01	2.440.372,57	0,50%
15.	Διοικητικής Μεταρρύθμισης & Ηλεκτρ. Διακυβέρνησης	55.017.478,22	29.714.698,31	9.534.701,23	32,09%
16.	Εξωτερικών	276.529.481,47	251.837.182,66	2.973,67	0,00%
17.	Οικονομικών	796.671.574.945,28	789.804.639.445,00	4.203.029,35	0,00%
18.	Τουρισμού	18.079.761,42	5.303.163,50	45.522,81	0,86%
	Σύνολο	825.771.890.069,42	809.899.937.901,79	47.324.219,45	0,01%

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, καθώς 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 47.324.219,45 ευρώ. Τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης εμφανίζονται, κατά σειρά μεγέθους, στα κατωτέρω Υπουργεία:

Πίνακας 6 Υπουργεία - Φορείς με τα μεγαλύτερα ποσά απορρίψης μη νόμιμων δαπανών (Ποσά σε ευρώ)		
α/α	Υπουργείο	Σύνολο απορρίψεων
1.	Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων	11.575.309,56
2.	Διοικητικής Μεταρρύθμισης & Ηλεκτρ. Διακυβέρνησης	9.534.701,23
3.	Εσωτερικών	8.136.998,65
4.	Οικονομικών	4.203.029,35
5.	Δημ. Τάξης & Προστασίας του Πολίτη	3.923.485,64
6.	Εργασίας Κοιν. Ασφάλισης & Πρόνοιας	3.777.223,59

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26-Δ/ση 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:

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

Αφορά, κυρίως στα Υπουργεία Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων (94,4 χιλ. ευρώ) και Υγείας (11,6 χιλ. ευρώ) που οφείλεται σε μη νόμιμη δαπάνη.

- Αμοιβές νομικών προσώπων:

Αφορούν, κυρίως στα Υπουργεία Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων (1.332,7 χιλ ευρώ), Οικονομικών (165,6 χιλ ευρώ), Εργασίας Κοιν. Ασφάλισης & Πρόνοιας (81,1 χιλ ευρώ), Διοικητικής Μεταρρύθμισης & Ηλεκτρ. Διακυβέρνησης (28,0 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.

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

Αφορούν, κυρίως στα Υπουργεία Οικονομικών (2.443,0 χιλ. ευρώ), Υγείας (43,2 χιλ ευρώ), Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων (28,8 χιλ ευρώ) και Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (25,5 χιλ. ευρώ), που οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς κ.λπ.

- Λοιπές αμοιβές:

Αφορούν, κυρίως στα Υπουργεία Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων (103,4 χιλ. ευρώ), Οικονομικών (31,5 χιλ ευρώ) κ.α. και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και

προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς κ.λπ.

.

- Ύδρευση και άρδευση:

Αφορούν, κυρίως, στα Υπουργεία Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων (83,7 χιλ. ευρώ), Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη (18,4 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, στην έλλειψη πίστωσης, σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε ελλιπή δικαιολογητικά.

- Εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με τέκνα που σπουδάζουν μακριά του τόπου μόνιμης κατοικίας τους:

Αφορά, κυρίως, στο Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων (1.478,1 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά, σε μη νόμιμη δαπάνη.

3.2 Δαπάνες περιφερειακών υπηρεσιών

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

Από τον κατωτέρω πίνακα (7α) προκύπτει ότι, αναφορικά με τις δαπάνες των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων το συνολικό ποσό των απορρίψεων, από τις οικείες Υ.Δ.Ε., ανήλθε κατά το έτος 2015, σε 838.572,07 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 7α 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	30.127.721,03	13.535.763,90	1.931,45	0,01%
2.	ΑΠ/Δ Θεσσαλίας-Στ.Ελλάδος	31.745.853,63	7.862.608,05	83.986,03	1,07%
3.	ΑΠ/Δ ΗΠ-Δυτ.Μακεδονίας	19.539.325,51	4.973.451,53	19.345,12	0,39%
4.	ΑΠ/Δ Πελοποννήσου-Δυτ.Ελλ.& Ιονίων Νήσων	39.038.629,10	10.380.088,88	277.353,22	2,67%
5.	ΑΠ/Δ Αιγαίου	12.828.899,47	4.367.512,09	32.350,75	0,74%
6.	ΑΠ/Δ Κρήτης	12.189.797,92	3.484.848,21	12.655,99	0,36%
7.	ΑΠ/Δ Μακεδονίας-Θράκης	51.616.713,18	15.571.364,91	410.949,51	2,64%
	Σύνολο	197.086.939,84	60.175.637,57	838.572,07	1,39%

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

Το μεγαλύτερο ποσό απόρριψης εμφανίζεται στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας- Θράκης (411,0 χιλ. ευρώ) και Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας και Ιονίων Νήσων (277,3 χιλ. ευρώ) και αφορούν κατά κύριο λόγο εισοδηματικές ενισχύσεις νοικοκυριών ορεινών και μειονεκτικών περιοχών καθώς και αμοιβές εκτέλεσης υλοτομικών εργασιών, 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 (7β).

Πίνακας 7β Δαπάνες προϋπολογισμού περιφερειακών υπηρεσιών ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ευρώ)					
α/α	Νομός και Νομαρχία	Σύνολο πραγματοποι- θεισών πληρωμών	Σύνολο πραγμα- τοποιηθ.πληρωμών ελεγχόμενων από ΥΔΕ	Σύνολο απόρριψης	Ποσοστό απόρριψης στ= (ε/δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	2.328.014,77	2.328.014,77	82.290,44	3,53%
2.	Νομαρχίας Πειραιά	12.144.517,92	12.144.517,92	16.845,87	0,14%
3.	Νομού Αιτωλ/ρνανίας	1.486.250,19	1.486.250,19	5.251,00	0,35%
4.	Νομού Αργολίδας	466.896,55	466.896,55	13.159,31	2,82%
5.	Νομού Αρκαδίας	561.332,52	561.332,52	5.645,32	1,01%
6.	Νομού Άρτας	710.154,35	710.154,35	1.538,70	0,22%
7.	Νομού Αχαΐας	3.106.590,16	3.106.590,16	21.852,80	0,70%
8.	Νομού Βοιωτίας	635.088,71	635.088,71	594,70	0,09%
9.	Νομού Γρεβενών	105.635,23	105.635,23	390,08	0,37%
10.	Νομού Δράμας	503.216,61	503.216,61	2.147,28	0,43%
11.	Νομού Δωδεκανήσου	992.675,29	992.675,29	3.854,54	0,39%
12.	Νομού Έβρου	1.085.558,60	1.085.558,60	24.925,95	2,30%
13.	Νομού Εύβοιας	994.133,20	994.133,20	25.083,90	2,52%
14.	Νομού Ευρυτανίας	152.057,27	152.057,27	300,00	0,20%
15.	Νομού Ζακύνθου	223.301,65	223.301,65	389,97	0,17%
16.	Νομού Ηλείας	841.338,30	841.338,30	10.771,74	1,28%
17.	Νομού Ημαθίας	786.300,04	786.300,04	5.156,32	0,66%
18.	Νομού Ηρακλείου	2.423.590,99	2.423.590,99	9.170,28	0,38%
19.	Νομού Θεσπρωτίας	426.551,83	426.551,83	1.070,91	0,25%
20.	Νομού Θεσσαλονίκης	10.560.111,22	10.560.111,22	5.407,77	0,05%
21.	Νομού Ιωαννίνων	983.165,40	983.165,40	10.391,28	1,06%
22.	Νομού Καβάλας	2.353.519,86	2.353.519,86	6.309,67	0,27%
23.	Νομού Καρδίτσας	673.919,65	673.919,65	10.638,00	1,58%
24.	Νομού Καστοριάς	410.088,41	410.088,41	1.591,04	0,39%
25.	Νομού Κέρκυρας	1.915.703,94	1.915.703,94	50.388,44	2,63%
26.	Νομού Κεφαλ.-Ιθάκης	259.058,28	259.058,28	3.140,33	1,21%
27.	Νομού Κιλκίς	401.232,90	401.232,90	3.243,03	0,81%
28.	Νομού Κοζάνης	1.025.501,42	1.025.501,42	6.292,98	0,61%
29.	Νομού Κορινθίας	622.047,62	622.047,62	16.559,50	2,66%
30.	Νομού Κυκλάδων	1.604.887,54	1.604.887,54	4.948,07	0,31%
31.	Νομού Λακωνίας	486.515,93	486.515,93	3.702,02	0,76%
32.	Νομού Λάρισας	1.377.991,54	1.377.991,54	50.683,71	3,68%
33.	Νομού Λασιθίου	281.333,16	281.333,16	0,00	0,00
34.	Νομού Λέσβου	1.126.303,81	1.126.303,81	3.855,30	0,34%
35.	Νομού Λευκάδας	198.093,09	198.093,09	980,16	0,49%
36.	Νομού Μαγνησίας	3.442.578,86	3.442.578,86	22.874,87	0,66%
37.	Νομού Μεσσηνίας	691.766,58	691.766,58	3.775,93	0,55%
38.	Νομού Ξάνθης	667.721,41	667.721,41	25.658,38	3,84%
39.	Νομού Πέλλας	1.012.234,97	1.012.234,97	2.029,59	0,20%
40.	Νομού Πιερίας	617.150,51	617.150,51	514,01	0,08%
41.	Νομού Πρέβεζας	477.464,13	477.464,13	8.033,71	1,68%
42.	Νομού Ρεθύμνου	513.545,30	513.545,30	905,58	0,18%
43.	Νομού Ροδόπης	545.245,21	545.245,21	3.207,50	0,59%
44.	Νομού Σάμου	335.620,97	335.620,97	58,70	0,02%
45.	Νομού Σερρών	1.442.719,95	1.442.719,95	28.376,61	1,97%
46.	Νομού Τρικάλων	826.176,09	826.176,09	20.512,14	2,48%
47.	Νομού Φθιώτιδας	1.355.442,98	1.355.442,98	3.146,87	0,23%
48.	Νομού Φλώρινας	410.907,62	410.907,62	1.125,92	0,27%
49.	Νομού Φωκίδας	213.927,14	213.927,14	4.297,92	2,01%
50.	Νομού Χαλκιδικής	487.257,38	487.257,38	15.806,56	3,24%
51.	Νομού Χανίων	795.470,59	795.470,59	8.160,19	1,03%
52.	Νομού Χίου	327.781,77	327.781,77	2.835,16	0,86%
53.	τ. Νομαρχίας Αθηνών	13.027.933,50	13.027.933,50	1.145,76	0,01%
54.	Νομ. Δυτ.Αττικής	978.482,03	978.482,03	58.800,00	6,01%
	Σύνολο	82.422.104,94	82.422.104,94	619.835,81	0,75%

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 2015, ανήλθε στο ποσό των 619.835,81. 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 2015, τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης εμφανίζονται στους νομούς/νομαρχίες:

Πίνακας 8 Περιφερειακές Υπηρεσίες με τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών στους νομούς – νομαρχίες (Ποσά σε ευρώ)		
α/α	Νομοί και Νομαρχίες	Ποσά
1.	Νομαρχία Ανατ. Αττικής	82.290,44
2.	Νομαρχία Δυτ. Αττικής	58.800,00
3.	Νομού Λάρισας	50.683,71
4.	Νομού Κέρκυρας	50.388,44
5.	Νομού Σερρών	28.376,61
6.	Νομού Ξάνθης	25.658,38
7.	Νομού Εύβοιας	25.083,90
8.	Νομού Έβρου	24.925,95
9.	Νομού Μαγνησίας	22.874,87
10.	Νομαρχίας Αχαΐας	21.852,80

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

- Εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με χαμηλά εισοδήματα:

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Δυτ. Αττικής (58,8 χιλ. ευρώ), Αχαΐας (15,3 χιλ. ευρώ), Έβρου (12,9 χιλ. ευρώ), Ανατ. Αττικής (12,6 χιλ. ευρώ), Κορινθίας (12,0 χιλ. ευρώ), Καρδίτσας (10,5 χιλ. ευρώ), Ηλείας (9,9 χιλ. ευρώ), Σερρών (8,7 χιλ. ευρώ), Μαγνησίας (8,7 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.

- Καταβολή αποδοχών, επιδομάτων κ.λπ. παρελθόντων ετών:

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Τρικάλων (17,8 χιλ. ευρώ), Ανατ. Αττικής (9,9 χιλ. ευρώ), Ευβοίας (6,3 χιλ. ευρώ), κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε εσφαλμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά και σε αθροιστικά σφάλματα.

- Πάσης φύσεως δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων:

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Λάρισας (14,8 χιλ. ευρώ), Ευβοίας (6,7 χιλ. ευρώ), Πειραιά (5,5 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.

- **Μισθώματα κτιρίων:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Λάρισας (25,6 χιλ. ευρώ), Ανατολικής Αττικής (14,1 χιλ. ευρώ) κ.λπ. και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και σε αθροιστικά σφάλματα.

- **Αμοιβές φυσικών προσώπων :**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ανατ.Αττικής (12,1 χιλ. ευρώ), Ξάνθης (11,7 χιλ. ευρώ), Πρέβεζας (6,9 χιλ. ευρώ), Ευβοίας (6,5 χιλ. ευρώ), Μαγνησίας (5,6 χιλ. ευρώ) κ.λπ και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε εσφαλμένους υπολογισμούς, και σε αθροιστικά σφάλματα.

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 9 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.)	5.074.020,09	29.752,49	0,01
2.	Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (ΜΤΠΥ)	738.796.932,17	9.150,84	0,00
3.	Ταμείο Γεωργίας & Κτηνοτροφίας	6.806.792,16	199.356,20	0,03
4.	Δήμος Αθηναίων	346.383.299,59	32.208,77	0,00
	Σύνολο	1.097.061.044,01	270.468,30	0,00

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:

- **Μισθώματα κτιρίων**

Αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (104,1 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 10 Δαπάνες προϋπολογισμού Περιφερειών – Περιφερειακών Ενοτήτων ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ευρώ)				
α/α	Νομός / Νομαρχία -τέως Νομαρχιακός Τομέας	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών (γ)	Συνολική απόρριψη (δ)	Ποσοστό % (δ)/(γ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
1.	Νομ.Δυτικ.Αττικ	5.622.093,56	29.725,60	0,53%
2.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	15.408.179,72	1.687.014,21	10,95%
3.	Νομαρχίας Αθηνών	60.763.949,02	147.765,63	0,24%
4.	Νομαρχίας Πειραιά	13.223.272,03	14.860,40	0,11%
5.	Νομού Αιτωλ/ρνανίας	18.012.769,42	477.495,37	2,65%
6.	Νομού Αργολίδας	5.635.214,67	188.096,79	3,34%
7.	Νομού Αρκαδίας	11.582.493,23	86.161,04	0,74%
8.	Νομού Άρτας	4.509.246,58	1.577,74	0,03%
9.	Νομού Αχαΐας	21.549.768,04	289.774,50	1,34%
10.	Νομού Βοιωτίας	5.452.882,29	3.677,43	0,07%
11.	Νομού Γρεβενών	8.511.082,94	827.352,44	9,72%
12.	Νομού Δράμας	3.830.755,35	5.596,13	0,15%
13.	Νομού Δωδεκανήσου	11.200.650,95	1.009.587,42	9,01%
14.	Νομού Έβρου	6.391.106,12	29.377,28	0,46%
15.	Νομού Εύβοιας	10.079.045,52	4.884,40	0,05%
16.	Νομού Ευρυτανίας	5.188.329,76	43.227,33	0,83%
17.	Νομού Ζακύνθου	2.238.383,01	87.785,33	3,92%
18.	Νομού Ηλείας	15.936.691,45	32.569,71	0,20%
19.	Νομού Ημαθίας	5.925.218,00	2.710,28	0,05%
20.	Νομού Ηρακλείου	18.908.550,77	154.372,16	0,82%
21.	Νομού Θεσπρωτίας	3.536.797,62	22.979,61	0,65%
22.	Νομού Θεσσαλονίκης	25.769.444,90	230.632,00	0,89%
23.	Νομού Ιωαννίνων	10.840.423,58	300.771,49	2,77%
24.	Νομού Καβάλας	4.931.551,25	468.855,85	9,51%
25.	Νομού Καρδίτσας	15.121.290,66	139.991,39	0,93%
26.	Νομού Καστοριάς	5.055.853,84	486.616,91	9,62%
27.	Νομού Κέρκυρας	6.234.830,25	54.886,46	0,88%

(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
28.	Νομού Κεφαλ.-Ιθάκης	3.625.581,35	38.758,33	1,07%
29.	Νομού Κιλκίς	4.392.687,50	28.400,91	0,65%
30.	Νομού Κοζάνης	15.100.350,94	567.466,95	3,76%
31.	Νομού Κορινθίας	7.013.107,58	68.845,43	0,98%
32.	Νομού Κυκλάδων	8.840.782,58	33.871,23	0,38%
33.	Νομού Λακωνίας	6.838.946,29	13.860,40	0,20%
34.	Νομού Λάρισας	13.756.903,84	199.967,83	1,45%
35.	Νομού Λασιθίου	4.286.734,68	3.093,89	0,07%
36.	Νομού Λέσβου	7.156.926,45	7.660,41	0,11%
37.	Νομού Λευκάδας	1.267.709,53	2.918,98	0,23%
38.	Νομού Μαγνησίας	7.662.510,84	314.644,34	4,11%
39.	Νομού Μεσσηνίας	7.234.708,24	221.383,38	3,06%
40.	Νομού Ξάνθης	4.169.458,74	86.763,55	2,08%
41.	Νομού Πέλλας	4.826.349,35	29.024,33	0,60%
42.	Νομού Πιερίας	4.654.461,42	51.165,19	1,10%
43.	Νομού Πρέβεζας	2.570.027,22	158.060,03	6,15%
44.	Νομού Ρεθύμνου	6.430.997,20	4.919,05	0,08%
45.	Νομού Ροδόπης	5.333.259,50	109.197,41	2,05%
46.	Νομού Σάμου	3.283.136,31	6.111,49	0,19%
47.	Νομού Σερρών	7.038.538,95	51.392,93	0,73%
48.	Νομού Τρικάλων	7.542.988,92	90.272,31	1,20%
49.	Νομού Φθιώτιδας	11.330.142,12	174.657,08	1,54%
50.	Νομού Φλώρινας	3.911.956,64	149.676,61	3,83%
51.	Νομού Φωκίδας	2.538.193,36	33.205,41	1,31%
52.	Νομού Χαλκιδικής	4.974.528,19	552.819,49	11,11%
53.	Νομού Χανίων	7.863.235,45	422.472,83	5,37%
54.	Νομού Χίου	2.895.266,18	31.567,88	1,09%
	Σύνολο	487.999.363,90	10.280.522,57	2,11%

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ/26-Δ/ση 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 2015, το μεγαλύτερο ποσό απόρριψης παρατηρείται στους παρακάτω νομούς, νομαρχίες και τέως νομαρχιακούς τομείς:

Πίνακας 11 Περιφέρειες - Περιφερειακές Ενότητες με τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών (Ποσά σε ευρώ)		
α/α	Νομός και Νομαρχία	Ποσά
1.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	1.687.014,21
2.	Νομού Δωδεκανήσου	1.009.587,42
3.	Νομού Γρεβενών	827.352,44
4.	Νομού Κοζάνης	567.466,95
5.	Νομού Χαλκιδικής	552.819,49
6.	Νομού Καστορίας	486.616,91
7.	Νομού Αιτωλοακαρνανίας	477.495,37
8.	Νομού Καβάλας	468.855,85
9.	Νομού Χανίων	422.472,83
10.	Νομού Μαγνησίας	314.644,34
11.	Νομού Ιωαννίνων	300.771,49
12.	Νομού Αχαΐας	287.774,50

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

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

- **Μεταφορά μαθητών:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Ανατολικής Αττικής (928,9 χιλ. ευρώ), Χανίων (416,4 χιλ. ευρώ), Αιτωλοακαρνανίας (408,5 χιλ. ευρώ), Χαλκιδικής (258 χιλ. ευρώ) Θεσσαλονίκης (202,6 χιλ. ευρώ), Μεσσηνίας (201,7 χιλ. ευρώ), Φλώρινας (143,9 χιλ. ευρώ), Αχαΐας (103,6 χιλ. ευρώ), Δωδεκανήσου (83,9 χιλ. ευρώ) και Αργολίδας (82,9 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..

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

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Λάρισας (21,9 χιλ. ευρώ), Ηρακλείου (15 χιλ. ευρώ) και Χίου (14 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.

- **Εκτέλεση λοιπών έργων που δεν κατονομάζονται ειδικά:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Ανατολικής Αττικής (643,8 χιλ. ευρώ), Καβάλας (411,2 χιλ. ευρώ), Κοζάνης (214,2 χιλ. ευρώ), Μαγνησίας (148,7 χιλ. ευρώ), Ιωαννίνων (48,3 χιλ. ευρώ) Καστορίας (32,7 χιλ. ευρώ), Ροδόπης (30,4 χιλ. ευρώ) και οφείλονται, κατά κύριο λόγο, σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

- **Διάφορα έργα:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Ιωαννίνων (124,9 χιλ. ευρώ), Χαλκιδικής (99,8 χιλ. ευρώ), Πρέβεζας (70,3 χιλ. ευρώ), Φθιώτιδας (48,7 χιλ. ευρώ), Γρεβενών (44,7 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 2015, η ειδική τριμελής επιτροπή του ν. 2685/1999 ενέκρινε συνολικά τη μεταφορά 382 οικοσκευών, έναντι 401 του έτους 2014. 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 3,7

εκατ. Ευρώ περίπου που ήταν οι μειοδοσίες, εγκρίθηκε ποσό 2,8 εκατ. ευρώ περίπου, ήτοι επιτεύχθηκε εξοικονόμηση δαπάνης της τάξης του 24,05 % περίπου.

IV. ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΕΛΕΓΧΟΙ ΤΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

4.1 Έλεγχοι Ε.Σ.ΕΛ.

4.1.1. Τακτικοί Έλεγχοι

Για το έτος 2015, σύμφωνα με τις αριθμ. 33/2015 και 39/2015 αποφάσεις της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.), αποφασίστηκε, για τη Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Δ.Δ.Ε.), η διενέργεια ελέγχων σε τριάντα έναν (31) φορείς.

Στόχος των ελέγχων που διενεργούνται από τη Δ.Δ.Ε. είναι η διαπίστωση της επάρκειας του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των φορέων, καθώς και η χρηστή διαχείριση του προϋπολογισμού τους.

Ειδικότερα οι έλεγχοι εστιάζονται:

- Στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των φορέων, κατά το οποίο λαμβάνεται υπόψη το πλαίσιο λειτουργίας, η οργάνωση και η στελέχωσή τους και ελέγχεται η οικονομική τους διαχείριση (βάσει δειγματοληψίας χρηματικών ενταλμάτων) ως προς την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθώς και ως προς την τήρηση των κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης.
- Στις δαπάνες μισθοδοσίας, όπου ελέγχονται βάσει δειγματοληψίας η τακτική μισθοδοσία, τα ειδικά επιδόματα και αποζημιώσεις καθώς και η υπερωριακή απασχόληση.
- Στις συμβάσεις, όπου ελέγχεται, βάσει δειγματοληψίας, η ακολουθούμενη διαδικασία των προμηθειών / υπηρεσιών / έργων των φορέων.

Η επιλογή των προς έλεγχο φορέων κατά το έτος 2015 πραγματοποιήθηκε σε δύο φάσεις, λόγω της έλλειψης διαθέσιμων οικονομικών στοιχείων της χρήσης του 2014 στο πρώτο τρίμηνο του 2015, ώστε να γίνει η ανάλυση κινδύνου για την επιλογή των προς έλεγχο φορέων. Κατά την πρώτη φάση, αποφασίστηκε (Συνεδρίαση 33/2015) η διενέργεια ελέγχων σε έντεκα (11) φορείς που υποδείχθηκαν από τη Διεύθυνση Προγραμματισμού, Δημοσιονομικών Στοιχείων και Μεθοδολογίας, ως υψηλού κινδύνου λόγω ελλειπών ή προβληματικών δημοσιονομικών αναφορών ή αυξανόμενων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Ακολούθως, και σύμφωνα με τη μεθοδολογία που προβλέπεται στον Κανονισμό Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε., αποφασίστηκε από την Ε.Σ.ΕΛ. (Συνεδρίαση 39/2015) η διενέργεια τακτικών ελέγχων σε είκοσι (20) επιπλέον φορείς, οι οποίοι επελέγησαν βάσει ανάλυσης κινδύνου από το οριζόμενο στο άρθρο 3 του Ν. 3492/2006 πλήθος των προς έλεγχο φορέων της Γ.Δ.Δ.Ε.

Ειδικότερα, αποφασίστηκε να προγραμματιστούν οι ως άνω έλεγχοι ανά κατηγορία φορέων ως ακολούθως:

Πίνακας 12. Προγραμματισμός τακτικών ελέγχων έτους 2015

Κατηγορία φορέων	Αριθμός προγραμματισθέντων ελέγχων
Ν.Π.Δ.Δ.	2
Ν.Π.Ι.Δ.	6
ΟΤΑ α' και β' Βαθμού και ΝΠΔΔ αυτών	7
ΑΕΙ συμπεριλαμβανομένης μίας Ειδικής Υπηρεσίας ΑΕΙ	5
Ο.Κ.Α.	5
Δ.Ε.Κ.Ο.	5
Ανεξάρτητη Αρχή	1
Σύνολο	31

Από τη διαδικασία επιλογής εξαιρέθηκαν, στην αριθμ. 33/2015 Συνεδρίαση της Ε.Σ.ΕΛ., α) τα Υπουργεία και οι Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, δεδομένου ότι ως φορείς του Κράτους έχουν οργανωμένη οικονομική διαχείριση και περιορισμένη οικονομική δραστηριότητα και πρωτοβουλία, προκειμένου να εξοικονομηθούν ελεγκτικοί πόροι για τον έλεγχο των λοιπών φορέων, β) οι δαπάνες του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, προκειμένου να απλοποιηθεί το αντικείμενο των τακτικών ελέγχων, δεδομένου μάλιστα ότι το μεγαλύτερο μέρος του ΠΔΕ αφορά το συγχρηματοδοτούμενο σκέλος, που άλλωστε υπάγεται στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Ελέγχου Διαχείρισης Συγχρηματοδοτούμενων Προγραμμάτων και γ) οι εποπτευόμενοι φορείς του Υπουργείου Υγείας, οι οποίοι κατά το έτος αναφοράς ελέγχονταν αποκλειστικά από το Σώμα Επιθεωρητών Υπηρεσιών Υγείας και Πρόνοιας, βάσει της παραγράφου 6 του άρθρου 21 του ν. 4208/2013.

Εντός του έτους 2015 διενεργήθηκαν τελικά τριάντα (30) τακτικοί έλεγχοι. Ο τακτικός έλεγχος στον επιλεγέντα, βάσει του δείγματος, 31^ο φορέα δεν διενεργήθηκε, λόγω του ήδη διενεργούμενου την περίοδο εκείνη διαχειριστικού ελέγχου από τη Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων της Γ.Δ.Δ.Ε και αντικαταστάθηκε με τον επόμενο στη σειρά κατάταξης

φορέα της ίδιας κατηγορίας(ΟΤΑ), ο έλεγχος στον οποίο διενεργήθηκε το Φεβρουάριο του 2016.

Ειδικότερα ελέγχθηκαν οι φορείς που περιέχονται στον ακόλουθο πίνακα, στον οποίο εμφανίζεται το ποσό της ελεγχθείσας δαπάνης ανά φορέα καθώς και το ποσοστό αυτής σε σχέση με τις δαπάνες του έτους αναφοράς.

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΟΡΕΑ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΛΕΓΧΘΕΙΣΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ
1	ΤΑΥΤΕΚΩ	ΟΚΑ	2014	191.245.412,51	86.427.388,36	45,19%
2	ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΝΗΣΩΝ	ΝΠΙΔ	2013	99.176,91	19.846,16	20,01%
3	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΛΑΜΙΑΣ	ΝΠΔΔ	2014	449.933,00	236.587,00	52,58%
4	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ	ΔΕΚΟ	2013	1.688.662,04	517.027,69	30,62%
5	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΝΠΙΔ	2013	99.588,24	46.551,62	46,74%
6	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	ΟΤΑ	2014	89.342.860,10	9.009.349,64	10,08%
7	ΕΕΤΤ	ΑΝΕΞ. ΑΡΧΗ	2014	239.493.406,82	220.952.806,66	92,26%
8	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	ΑΕΙ & ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΕΙ	2014	7.998.554,00	2.240.413,21	28,01%
9	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	ΟΤΑ	2014	64.526.330,54	9.273.352,49	14,37%
10	ΝΑΥΤΙΚΟ ΑΠΟΜΑΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ (ΝΑΤ)	ΟΚΑ	2014	1.139.484.362,48	1.000.349.569,43	87,79%
11	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ	ΑΕΙ & ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΕΙ	2014	13.997.227,34	4.581.525,72	32,73%
12	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΕΛΚΕΘΕ)	ΝΠΔΔ	2014	7.318.862,28	6.014.630,50	82,18%
13	ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ	ΟΤΑ	2014	69.725.394,07	12.744.505,07	18,28%
14	ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ ΑΕ	ΔΕΚΟ	2014	74.005.814,50	63.949.081,63	86,41%
15	ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ	ΝΠΙΔ	2014	70.686.434,30	29.563.377,18	41,82%
16	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)	ΟΚΑ	2014	13.395.356.676,17	7.347.497.101,99	54,85%
17	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ	ΝΠΔΔ ΟΤΑ	2014	434.487,58	310.989,00	71,58%
18	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (ΕΟΤ)	ΝΠΔΔ	2014	40.884.026,11	6.526.021,75	15,96%
19	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ (ΟΣΕ ΑΕ)	ΔΕΚΟ	2014	110.669.000,18	11.069.028,60	10,00%
20	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (ΟΑΕΔ)	ΟΚΑ	2014	1.052.904.199,61	169.818.261,26	16,13%
21	ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ	ΝΠΔΔ	2014	13.274.076,00	8.328.203,88	62,74%

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΟΡΕΑ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΛΕΓΧΘΕΙΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ
22	ΕΛΚΕ ΑΠΘ	ΑΕΙ & ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΕΙ	2014	24.181.401,51	566.248,35	2,34%
23	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	ΑΕΙ & ΕΙΔΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΕΙ	2014	9.827.509,13	4.193.670,22	42,67%
24	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΟΑΕΕ)	ΟΚΑ	2014	4.213.657.789,61	3.416.454.739,53	81,08%
25	ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.)	ΔΕΚΟ	2013	213.836.585,44	169.048.462,10	79,05%
26	Ο.Π.Α.Ν.Δ.Α.	ΝΠΔΔ ΟΤΑ	2014	10.938.468,50	1.474.843,96	13,48%
27	ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΕ (ΟΣΥ ΑΕ)	ΔΕΚΟ	2014	264.821.228,00	26.745.051,84	10,10%
28	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΑ ΣΩΜΑΤΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ (ΤΕΑΠΑΣΑ)	ΟΚΑ	2014	164.618.243,10	97.358.558,82	59,14%
29	ΔΗΜΟΣ ΜΑΝΤΟΥΔΙΟΥ - ΛΙΜΝΗΣ - ΑΓΙΑΣ ΑΝΝΑΣ	ΟΤΑ	2014	6.951.979,77	1.131.982,27	16,28%
30	ΕΘΝΙΚΟ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (Ε.Α.Α.)	ΝΠΔΔ	2014	3.395.025,86	615.469,50	18,13%
Σύνολο				21.495.912.715,70	12.707.064.645,43	59,11%

Επισημαίνεται ότι τα στοιχεία ελεγχθεισών δαπανών αφορούν αποκλειστικά τον έλεγχο εκτέλεσης του προϋπολογισμού του φορέα, όπως αυτός υλοποιείται μέσα από τον έλεγχο ενταλμάτων.

Όσον αφορά στον έλεγχο προμηθειών-συμβάσεων των ανωτέρω 30 φορέων ελέγχθηκε συνολικά δείγμα τετρακόσιων μία (401) συμβάσεων. Για την επιλογή του ακολουθήθηκε, κατά κύριο λόγο, η στατιστική μέθοδος της δειγματοληψίας του χαρακτηριστικού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κεφάλαιο Α.4.2. του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. Ως πληθυσμός ορίστηκε το σύνολο των συμβάσεων-προμηθειών του φορέα κατά την υπό έλεγχο περίοδο.

Όσον αφορά στον έλεγχο δαπανών μισθοδοσίας των ανωτέρω 30 φορέων ελέγχθηκε συνολικά δείγμα τριακοσίων εβδομήντα δύο (372) μισθοδοτούμενων υπαλλήλων. Για την επιλογή του ακολουθήθηκε η μέθοδος της μη στατιστικής δειγματοληψίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κεφάλαιο Α.4.1. του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε. Ως πληθυσμός ορίστηκε το σύνολο των αμειβομένων του φορέα κατά την υπό έλεγχο περίοδο. Ακολούθησε στρωματοποίηση του ελεγχόμενου πληθυσμού που βασίστηκε, κατά περίπτωση, σε κριτήρια όπως είναι η κατηγορία εκπαίδευσης των αμειβομένων, καθώς και η σχέση εργασίας τους με το φορέα.

4.1.2 Αξιολόγηση φορέων

Για την αξιολόγηση των φορέων χρησιμοποιήθηκε η ακόλουθη τετραβάθμια κλίμακα στην οποία κατατάσσονται οι ελεγχόμενοι φορείς, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Δ.Ε.Ε. σε συνδυασμό με την επαγγελματική κρίση των ελεγκτών, ανάλογα με τις απαντήσεις στα ερωτηματολόγια που χρησιμοποιούνται κατά τον έλεγχο, τις επιτόπιες διαπιστώσεις και τη μελέτη των στοιχείων που ζητούνται, τόσο κατά τον έλεγχο, όσο και μετά το πέρας αυτού.

Κλίμακα αξιολόγησης	
1:	Λειτουργεί καλά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις
2:	Λειτουργεί, αλλά απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις
3:	Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις
4:	Ουσιαστικά δε λειτουργεί

Στα πορίσματα των αποτελεσμάτων ελέγχου, οι ανωτέρω τριάντα (30) ελεγχθέντες φορείς αξιολογήθηκαν ως προς τη λειτουργία τους από τις ελεγκτικές ομάδες και με βάση τη σημαντικότητα και το πλήθος των ευρημάτων τους κατατάχθηκαν σύμφωνα με την ανωτέρω περιγραφείσα τετραβάθμια κλίμακα βαθμολόγησης.

Τη χαμηλότερη βαθμολογία «(4)- Ουσιαστικά δεν λειτουργεί» έλαβε το Κέντρο Τεχνολογικής Έρευνας Πειραιά και Νήσων, όπου από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι έχει παύσει η λειτουργία του συλλογικού οργάνου διοίκησής του, δεν υπάρχουν στελεχωμένες υπηρεσίες, δεν υφίσταται για το έτος αναφοράς εγκεκριμένος προϋπολογισμός και γενικότερα δεν ασκούνται ουσιαστικά οι αρμοδιότητες που προβλέπονται στο ιδρυτικό του προεδρικό διάταγμα ΠΔ 143/2001, λόγω της επικείμενης κατάργησής του χωρίς όμως να έχει χρονικά αυτή προσδιοριστεί.

Επίσης, χαμηλή βαθμολογία «(3) – Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις», έχουν λάβει ένδεκα (11) φορείς (3 ΟΚΑ, 2 ΟΤΑ, 2 ΝΠΔΔ, 2 ΝΠΙΔ, 1 Α.Ε. και 1 Ανεξάρτητη Αρχή), γεγονός που καταδεικνύει ότι περισσότερο από το 1/3 των ελεγχθέντων φορέων παρουσιάζει σοβαρά προβλήματα όσον αφορά στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου και διαχείρισης του προϋπολογισμού του.

Αναλυτικά στοιχεία ανά φορέα παρατίθενται στον πίνακα 1 του Παραρτήματος.

4.1.3 Διαπιστώσεις-Συμπεράσματα

Ειδικότερα και με βάση τα οριστικοποιημένα αποτελέσματα ελέγχου προκύπτουν τα ακόλουθα συμπεράσματα:

A. Η πλειονότητα των ευρημάτων εντοπίστηκε κατά σειρά κατάταξης στις ακόλουθες θεματικές ενότητες:

1. Οικονομική διαχείριση
2. Μισθοδοσία
3. Οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία του φορέα
4. Συμβάσεις

B. Στη συνέχεια εξειδικεύονται τα ευρήματα ανάλογα με τη συχνότητα εμφάνισής τους στις ανωτέρω θεματικές ενότητες:

Ως προς την οικονομική διαχείριση των ανωτέρω φορέων κατά φθίνουσα σειρά διαπιστώθηκαν:

- α) προβλήματα στην τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων,
- β) πλημμελής εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος,
- γ) ελλείψεις στις δημοσιονομικές αναφορές,
- δ) υπέρβαση εγκεκριμένου προϋπολογισμού.

Ως προς τη μισθοδοσία των υπαλλήλων των ανωτέρω φορέων κατά φθίνουσα σειρά διαπιστώθηκαν:

- α) μη σύννομη καταβολή αποζημίωσης για υπερωριακή εργασία,
- β) έλλειψη δικαιολογητικών στους φακέλους εργαζομένων για την καταβολή επιδόματος τέκνων,
- γ) μη σύννομη καταβολή ημερήσιας αποζημίωσης και εκτός έδρας δαπανών,
- δ) θέματα ένταξης στην Ενιαία Αρχή Πληρωμής.

Ως προς την οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία των ανωτέρω φορέων κατά φθίνουσα σειρά διαπιστώθηκαν:

- α) μη έκδοση Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας,
- β) μη ορισμός Προϊσταμένου Οικονομικών Υπηρεσιών.

Ως προς τις συμβάσεις τα προβλήματα που συχνότερα εντοπίστηκαν αφορούσαν στην:

- α) κατάτμηση δαπανών κατά τη σύναψη των συμβάσεων,
- β) μη έκδοση αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης.

Γ. Σημειώνεται ότι για τα Ν.Π.Δ.Δ., τους Ο.Κ.Α. και τους Ο.Τ.Α. τα περισσότερα ευρήματα εντοπίστηκαν στην οικονομική διαχείριση των φορέων, ενώ στις Δ.Ε.Κ.Ο. το συχνότερα εμφανιζόμενο εύρημα αφορούσε θέματα μισθοδοσίας των υπαλλήλων τους.

4.1.4 Οριστικοποιημένα αποτελέσματα τακτικών ελέγχων που διενεργήθηκαν κατά το έτος 2015.

Μέχρι και τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης έχουν οριστικοποιηθεί τα αποτελέσματα εικοσιεννέα (29) ελέγχων. Ανάλογα με τα ευρήματα που εντοπίστηκαν στο πλαίσιο των ανωτέρω ελέγχων απευθύνθηκαν οι κατάλληλες συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς.

Επιπροσθέτως, εντοπίστηκαν σε τρεις φορείς (Οργανισμός Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας Δήμου Αθηναίων, Δήμος Αχαρνών και Ερευνητικό Πανεπιστημιακό Ινστιτούτο Εφηρμοσμένης Επικοινωνίας) ιδιαίτερος σοβαρά προβλήματα όσον αφορά στην οικονομική διαχείρισή τους (ασυμφωνία ταμειακού υπολοίπου) και προτάθηκε η περαιτέρω διερεύνησή τους.

Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ενέργεια ή παράλειψη κατά παράβαση διάταξης νόμου, η οποία οδήγησε στην πρόκληση οικονομικής ζημίας στον κρατικό προϋπολογισμό ή στον προϋπολογισμό του φορέα ή σε όσες περιπτώσεις εντοπίστηκε η καταβολή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, διατυπώθηκαν συστάσεις με δημοσιονομικές επιπτώσεις. Αυτές αντιστοίχως αφορούσαν είτε την πρόταση επιβολής δημοσιονομικής διόρθωσης, η οποία οδηγεί σε μείωση των πιστώσεων του συνολικού προϋπολογισμού του φορέα και δεν δύναται να διατεθεί για δραστηριότητες άλλων Υπηρεσιών του ιδίου φορέα είτε σε πρόταση επιβολής καταλογισμού των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

4.1.4. α .Συστάσεις για την επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων

Συγκεκριμένα σε δέκα (10) εκ των τριάντα (30) ελεγχθέντων φορέων κατά το έτος 2015 διατυπώθηκαν συστάσεις για την επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων (Δ.Δ) επί εντοπισθέντων ευρημάτων που αφορούσαν –κυρίως- σε μη τήρηση της νομοθεσίας περί δημοσίων συμβάσεων.

Στις εκθέσεις ελέγχου οκτώ (8) φορέων τα ποσά που αποτελούν αντικείμενο δημοσιονομικών διορθώσεων είναι επακριβώς προσδιορισμένα και ανέρχονται συνολικά σε 788.119,24 € όπως παρατίθενται αναλυτικά και ανά φορέα στον Πίνακα 13 και ανά κατηγορία φορέα στον Πίνακα 14.

Πίνακας 13. Συστάσεις για επιβολή Δ.Δ. ανά φορέα

α/α	Ελεγχόμενος φορέας	Ποσό δημοσιονομικής διόρθωσης
1	N.A.T.	17.216,10 €
2	Πανεπιστήμιο Πατρών	56.145,19 €
3	Κτιριακές Υποδομές Α.Ε.	12.853,50 €
4	Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.	171.152,40 €
5	Ε.Ο.Τ.	13.653,00 €
6	Ο.Α.Ε.Δ.	483.801,15 €
7	Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων	33.263,40 €
8	Περιφέρεια Αττικής	34,50 €
	Σύνολο	788.119,24 €

Πίνακας 14. Συνολικό ποσό Δ.Δ. ανά κατηγορία φορέα

Ελεγχόμενος φορέας	Ποσό δημοσιονομικής διόρθωσης
2 Ο.Κ.Α.	501.017,25 €
2 Α.Ε.Ι.	89.408,59 €
1 Ο.Τ.Α.	34,50 €
1 Ανώνυμη Εταιρεία	12.853,50 €
1 Ν.Π.Ι.Δ.	171.152,40 €
1 Ν.Π.Δ.Δ.	13.653,00 €
Σύνολο	788.119,24 €

Όπως προκύπτει από τον πίνακα 3, ο φορέας για τον οποίο έχει προταθεί η επιβολή του υψηλότερου ποσού δημοσιονομικής διόρθωσης (συνολικά 483.801,15 €) είναι στον Οργανισμό Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού, λόγω κυρίως της ύπαρξης ευρήματος κατάτμησης και απευθείας ανάθεσης υπηρεσιών καθαριότητας έτους 2014 κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων.

Σε επτά (7) εκ των ανωτέρω φορέων προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης ειδικότερα λόγω εντοπισμού ευρημάτων κατάτμησης δαπανών, απευθείας ανάθεσης υπηρεσιών, μη τήρηση διαδικασιών σύναψης συμβάσεων προμηθειών, αλλά και μη ανάρτησης περιλήψεων διακηρύξεων και αποφάσεων κατακύρωσης/ανάθεσης στο πρόγραμμα «Διαύγεια». Το συνολικό ποσό των κατ' αποκοπή δημοσιονομικών διορθώσεων, σύμφωνα με τις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχου ανέρχεται σε 788.084,74 € και εντοπίστηκε σε 2 ΟΚΑ (NAT, ΟΑΕΔ), 1 ΝΠΔΔ (ΕΟΤ), 2 ΑΕΙ (Παν/μια Πατρών και Ιωαννίνων), 1 ΝΠΙΔ (ΙΝΕΔΙΒΙΜ) και 1 ΔΕΚΟ (Κτιριακές Υποδομές Α.Ε.).

Σε συνέχεια των ανωτέρω, εκδόθηκαν από τη Δ.Δ.Ε. αποφάσεις δημοσιονομικής διόρθωσης σε τρεις φορείς (Περιφέρεια Αττικής, Ναυτικό Απομαχικό Ταμείο, Κτιριακές

Υποδομές Α.Ε.), τα ποσά των οποίων ανέρχονται συνολικά σε 30.104,10 €, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

Πίνακας 15. - Εκδοθείσες αποφάσεις δημοσιονομικής διόρθωσης (συνολικό ποσό ανά φορέα)

α/α	Ελεγχόμενος φορέας	Ποσό δημοσιονομικής διόρθωσης
1	N.A.T.	17.216,10 €
2	Κτιριακές Υποδομές Α.Ε.	12.853,50 €
3	Περιφέρεια Αττικής	34,50 €
	Σύνολο	30.104,10 €

Ειδικότερα, αφορούσαν σε ευρήματα σχετικά με την μη τήρηση της νομοθεσίας περί δημοσίων συμβάσεων (κατάτμηση δαπανών), μη τήρηση των κανόνων δημοσιότητας (μη ανάρτηση περιλήψεων διακηρύξεων και αποφάσεων κατακύρωσης/ανάθεσης στο πρόγραμμα «Διαύγεια») και σε θέματα μισθοδοσίας (ελλιπής τεκμηρίωση μετακινήσεων υπαλλήλων) και στον παρακάτω πίνακα αποτυπώνεται η αντιστοίχιση των ποσών δημοσιονομικών διορθώσεων που επιβλήθηκαν ανά κατηγορία ευρήματος.

Πίνακας 16. Ποσό δημοσιονομικής διόρθωσης ανά κατηγορία ευρήματος

α/α	Κατηγορία ευρήματος	Ποσό δημοσιονομικής διόρθωσης
1	Μη τήρηση νομοθεσίας περί δημοσίων συμβάσεων (κατάτμηση δαπανών)	22.507,16 €
2	Μη τήρηση κανόνων δημοσιότητας και πληροφόρησης (ανάρτηση στο πρόγραμμα «Διαύγεια» περιλήψεων διακηρύξεων και αποφάσεων κατακύρωσης/ανάθεσης)	7.562,44 €
3	Μη τήρηση νομοθεσίας σχετικά με τη μισθοδοσία	34,50 €

Επιπλέον, σημειώνεται ότι σε δύο (2) φορείς (Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων και Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων), κατόπιν συστάσεων του ελέγχου, τα ποσά που θα αποτελέσουν αντικείμενο δημοσιονομικής διόρθωσης αναμένεται να προσδιοριστούν από τους ελεγχόμενους φορείς.

Επίσης, εντός του 2015 και σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 17-21 του Ν.3492/2006 και του Κανονισμού περί επιβολής δημοσιονομικών διορθώσεων (ΥΑ 2/40379/ΔΥΕΠ/19-4-2013), εκδόθηκαν επίσης (2) αποφάσεις δημοσιονομικής διόρθωσης συνολικού ύψους 173.473,81 € σε συνέχεια συστάσεων που διατυπώθηκαν στο πλαίσιο ελέγχων προηγούμενων ελεγκτικών περιόδων (2013-2014) και αφορούσαν σε ευρήματα που εντοπίστηκαν στην μη τήρηση της νομοθεσίας περί δημοσίων συμβάσεων. Τα ποσά που αποτέλεσαν αντικείμενο δημοσιονομικής διόρθωσης ανέρχονταν για τον μεν πρώτο φορέα (ΑΕΙ) σε 77.841,31 € ενώ για τον δεύτερο (ΟΤΑ) σε 95.632,50 €.

4.1.4.β. Εντοπισμός αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών

Επιπροσθέτως, στις εκθέσεις αποτελεσμάτων ελέγχου προέκυψαν ευρήματα που οδήγησαν στη διατύπωση σύστασης για επιβολή καταλογισμού. Ειδικότερα:

-Τα προς καταλογισμό επακριβώς προσδιορισθέντα ποσά συνολικού ύψους 303.244,88€ αφορούν σε τρεις (3) φορείς, εκ των οποίων ο ένας καταλογίζεται με ποσό 300.000 € που αντιστοιχεί σε εύρημα σχετικό με την οικονομική του διαχείριση (αχρεώστητη καταβολή σε προμηθευτή), το δε υπολειπόμενο καταλογιζόμενο ποσό ύψους 3.244,88 € αφορούσε σε εύρημα σχετικό με τη μισθοδοσία (μη σύννομη καταβολή επιδομάτων και μη διενέργεια νομίμως προβλεπόμενων κρατήσεων), όπως αποτυπώνεται στον Πίνακα 17.

Πίνακας 17. Ποσά καταλογισμών ανά ελεγχόμενο φορέα

α/α	Ελεγχόμενος φορέας	Ποσά καταλογισμών (σε €)
1	Ίδρυμα Νεολαίας και Δια Βίου Μάθησης	953,00
2	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων	2.291,88
3	Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού	300.000,00
	Σύνολο	303.244,88

Σημειώνεται ότι το αναφερόμενο στο ΙΚΑ ποσό προσδιορίστηκε με ενέργειες του ίδιου του φορέα κατά τη διαδικασία των αντιρρήσεων και κατόπιν αξιολόγησης αυτών εκ μέρους της Ε.Σ.ΕΛ.

-Τα καταλογιστέα ποσά προσαυξάνονται με πρόστιμο δύο τοις εκατό (2%).

- Στην Περιφέρεια Αττικής εντοπίστηκε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 3.622,50 €, που αφορά σε εύρημα σχετικό με τη μισθοδοσία και το οποίο, σε περίπτωση που δεν προβεί σε ενέργειες ο ίδιος ο φορέας προς αναζήτησή του από τους λαβόντες εντός της τεθείσας στην έκθεση ελέγχου προθεσμίας, θα αποτελέσει αντικείμενο καταλογισμού.

- Στο Ίδρυμα Νεολαίας και Δια Βίου Μάθησης, εντοπίσθηκαν δύο ευρήματα σχετικά με τη μισθοδοσία επί των οποίων διατυπώθηκαν σύστασεις για την έκδοση από τη Γ.Δ.Δ.Ε. αποφάσεων καταλογισμού κατόπιν προσδιορισμού εκ μέρους του φορέα των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, που θα αποτελέσουν αντικείμενο του καταλογισμού.

- Στον έλεγχο του Ε.Π.Ι.Ε.Ε. και για εύρημα σχετικό με την οικονομική διαχείριση (μη σύνταξη προϋπολογισμού 2013, μη τήρηση ΜΔ και παρακολούθηση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων), διατυπώθηκε σύσταση για την έκδοση από τη Γ.Δ.Δ.Ε. απόφασης καταλογισμού ποσού που θα προσδιοριστεί με ενέργειες του φορέα, σε περίπτωση που το Ε.Π.Ι.Ε.Ε. δεν προβεί στην αποστολή του αιτούμενου σε σύσταση τεκμηριωτικού υλικού.

- Σε ευρήματα σχετικά με τη μισθοδοσία (μη σύννομη καταβολή υπερωριών και επιδομάτων, πρόσθετων αποδοχών, εξόδων κίνησης, μη ορθό υπολογισμό αποδοχών, υπέρβαση του ανώτατου ορίου αποδοχών, μη ορθή κατάταξη υπαλλήλων, μη ορθό υπολογισμό και μη σύννομη καταβολή υπερβάλλουσας μείωσης), δεν προσδιορίστηκε στο πλαίσιο της έκθεσης το ύψος των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, αλλά απευθύνθηκε σύσταση στους ελεγχόμενους φορείς (Ε.Π.Ι.Ε.Ε., Περιφέρεια Αττικής, Ε.Ε.Τ.Τ., Πανεπιστήμιο Θεσσαλίας, Πανεπιστήμιο Πατρών, Ε.Ο.Τ., Δημόκριτος, Εθνικό Αστεροσκοπείο Αθηνών, Ο.Π.Α.Ν.Δ.Α.), για δικές τους ενέργειες ακριβούς προσδιορισμού και αναζήτησης αυτών, ενώ η ενδεχόμενη μη συμμόρφωσή τους ή η τυχόν άρνηση επιστροφής αυτών από τους λαβόντες να έχει ως συνέπεια την έκδοση εκ μέρους της Γ.Δ.Δ.Ε. απόφασης ισόποσου καταλογισμού σε βάρος των λαβόντων και των συνυπεύθυνων.

Από τους παραπάνω φορείς, ήδη δύο (2) έχουν ανταποκριθεί στις σχετικές συστάσεις για προσδιορισμό των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών και επιστροφή αυτών και ως εκ τούτου παρέλκει η επιβολή καταλογισμού από τη Γ.Δ.Δ.Ε. Συγκεκριμένα το Εθνικό Αστεροσκοπείο Αθηνών, προσδιόρισε το ποσό του καταλογισμού που αναφερόταν σε σύσταση ευρήματος σχετικά με τη μισθοδοσία (υπέρβαση του νόμιμου ανώτατου μηνιαίου ορίου αποδοχών του Διευθυντή) και ο αχρεωστήτως λαβών ανταποκρίθηκε επιστρέφοντας το σύνολο του εν λόγω ποσού ύψους 4.549,43 €. Επίσης, στον Οργανισμό Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας Δήμου Αθηναίων έχει προσδιοριστεί εκ μέρους του το καταλογιστέο ποσό, που ανέρχεται συνολικά σε 31.109,91 € και αφορούσε σε εύρημα σχετικά με τη μισθοδοσία (εσφαλμένος υπολογισμός της προσωπικής διαφοράς υπαλλήλου κατά την εφαρμογή του Ν.4024/2011 με συνέπεια την εσφαλμένη καταβολή της υπερβάλλουσας μείωσης). Η διαδικασία επιστροφής του ανωτέρω ποσού έχει ήδη ξεκινήσει από τους υπόχρεους.

Επίσης, το Πανεπιστήμιο Θεσσαλίας προέβη σε προσδιορισμό αχρεωστήτως καταβληθείσας υπερβάλλουσας μείωσης σε υπάλληλο ύψους 5.019,59 €, προκειμένου να παρακρατηθεί με ενέργειες του ίδιου του φορέα.

- Παράλληλα, επί σχετικών με τη μισθοδοσία ευρημάτων διατυπώθηκαν συστάσεις για τον προσδιορισμό και την αναζήτηση από τους ίδιους τους ελεγχόμενους φορείς των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών για την εκτός του έτους αναφοράς χρονική περίοδο. Ειδικότερα, αναφέρονται: ο Οργανισμός Λιμένος Ελευσίνας στον έλεγχο του οποίου προσδιορίστηκε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 4.532,08 € για χορήγηση επιδόματος αποχώρησης καθ' υπέρβαση του δικαιούμενου ποσού και το Ι.Κ.Α., το οποίο μας ενημέρωσε για αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 8.188,58 € που αντιστοιχεί σε εύρημα για τη μη διενέργεια της κράτησης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και της κράτησης υπέρ ΟΑΕΔ.

- Τέλος, σε συνέχεια συστάσεων που διατυπώθηκαν στο πλαίσιο ελέγχου προηγούμενων ελεγκτικών περιόδων (2013-2014), οι οποίες αφορούσαν στον προσδιορισμό και την αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών λόγω εντοπισθέντων ευρημάτων σε θέματα μισθοδοσίας, ο φορέας μας ενημέρωσε ότι εντός του 2015 προέβη σε ενέργειες αναφορικά με τον προσδιορισμό των ανωτέρω ποσών που ανέρχονται σε 59.344,29 € και έχει ξεκινήσει τη διαδικασία τμηματικής παρακράτησής τους, η εξέλιξη της οποίας παρακολουθείται από Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων.

4.1.5. Έλεγχοι Μητρώου Δεσμεύσεων

Εντός του 2015 διενεργήθηκαν από τη Δ.Δ.Ε. σαράντα έξι (46) έλεγχοι για τον έλεγχο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δημοσίου (μητρώο δεσμεύσεων) σε ισάριθμους φορείς.

Πίνακας 18. Έλεγχοι τήρησης Μ.Δ.

Κατηγορία Φορέων	Πλήθος Φορέων
Δήμοι	18
Περιφέρειες	2
Νοσοκομεία	11
Εκπαιδευτικά Ιδρύματα & Νομικά Πρόσωπα αυτών	6
Λοιπά Νομικά Πρόσωπα	9
Σύνολο	46

Από τους ανωτέρω ελέγχους, οι ένδεκα (11) προβλέπονταν σε υπουργική απόφαση του Νοεμβρίου 2014.

Το Μάρτιο του 2015 με υπουργική απόφαση αποφασίστηκε η σύσταση κλιμακίων για τη διενέργεια ελέγχων στις οικονομικές υπηρεσίες τριάντα έξι (36) φορέων Γενικής Κυβέρνησης. Από τους ανωτέρω ελέγχους διενεργήθηκαν όλοι, πλην αυτού στο “Μακεδονικό Μουσείο Σύγχρονης Τέχνης” λόγω αναστολής της λειτουργίας του φορέα και απόλυσης του προσωπικού από 30.5.2015. Ο συγκεκριμένος έλεγχος διενεργήθηκε τελικά εντός του 2016.

Οι εν λόγω έλεγχοι αποσκοπούσαν στον έλεγχο τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων σε φορείς Γενικής Κυβέρνησης που είχαν λάβει έκτακτη επιχορήγηση στο πλαίσιο του προγράμματος εξόφλησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Συγκεκριμένα το έργο των ελεγκτικών κλιμακίων συνίστατο στον έλεγχο:

- της συνεπούς τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.),
- της εξακρίβωσης 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.,

- της διαπίστωσης σώρευσης νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και τους λόγους που τις δημιουργούν,
- της διαπίστωσης της εκκαθάρισης του συνόλου των οφειλών του 2011 από τους φορείς,
- της συμμόρφωσης των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης με τις συστάσεις προηγούμενων ελέγχων,
- της κατά προτεραιότητα πληρωμής οφειλών σε εταιρείες παροχής ύδρευσης και αποχέτευσης, ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου κλπ.

Τα πιο συχνά ευρήματα που εντοπίστηκαν κατά τους ελέγχους που διενεργήθηκαν το έτος 2015 είναι τα ακόλουθα:

- Διοικητικές δυσλειτουργίες που σχετίζονται με τον Προϊστάμενο Οικονομικής Υπηρεσίας.
- Μη τήρηση πλήρως λειτουργικού Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.).
- Ελλιπής λειτουργία του πληροφοριακού συστήματος.
- Μη υποβολή μηνιαίων ή τριμηνιαίων εκθέσεων.

Πλέον των ανωτέρω, η Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων την περίοδο 14.12.2015 έως 28.01.2016 διεξήγαγε τριάντα (30) ελέγχους επιβεβαίωσης της ορθής καταγραφής των ληξιπρόθεσμων οφειλών σε φορείς γενικής κυβέρνησης. Το έργο των ελεγκτικών κλιμακίων συνίστατο ειδικότερα στην εξέταση των διαφορών που εμφανίζονται μεταξύ των στοιχείων που υπέβαλαν οι φορείς στο Γ.Λ.Κ. στο πλαίσιο της δειγματοληπτικής καταγραφής των ληξιπρόθεσμων οφειλών των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΦΓΚ), με ημερομηνία αναφοράς την 30.09.2015, και εκείνων που είχαν αποστείλει στο πλαίσιο των τακτικών δημοσιονομικών αναφορών μηνός Σεπτεμβρίου 2015. Συγκεκριμένα, ελέγχθηκαν 2 φορείς Κεντρικής Διοίκησης, 17 Δήμοι, 2 Περιφέρειες, 3 Νοσοκομεία, 1 Ασφαλιστικό Ταμείο και 5 λοιποί φορείς.

Η επιβεβαίωση του συνολικού ύψους των ληξιπρόθεσμων οφειλών των φορέων έγινε με την εξής μεθοδολογία:

- Αναζήτηση συνολικής λίστας όλων των απλήρωτων παραστατικών του φορέα κατά το χρονικό σημείο αναφοράς,
- Διερεύνηση τυχόν ύπαρξης λοιπών απλήρωτων παραστατικών που δεν έχουν απογραφεί,
- Επιβεβαίωση της ορθής ταξινόμησης των παραστατικών ως προς:
 - τη φύση των πιστωτών ως ΦΓΚ ή τρίτων,
 - τη χρονική ωρίμανση των οικείων υποχρεώσεων,

- Εντοπισμός τυχόν παραστατικών που δεν προκαλούν δαπάνη αλλά επηρεάζουν το συνολικό ύψος των ληξιπρόθεσμων, λόγω:
 - i) προβλημάτων που εμποδίζουν την εξόφλησή τους, όπως ζητήματα νομιμότητας / κανονικότητας της δαπάνης, πτώχευση προμηθευτή κ.ά. είτε
 - ii) ήδη διενεργηθείσας εξόφλησης, που δεν έχει λογιστικοποιηθεί (π.χ. κατασχέσεις),
- Άντληση τυχαίου δείγματος από τη λίστα των παραστατικών και επαλήθευση της ύπαρξής τους και της ορθής καταχώρησής τους στο ΜΔ και αποτελέσματος αυτού όπως αποτυπώνεται στα μηνιαία δελτία καθώς και στο e-portal και τα βιβλία του φορέα,
- Αντιπαραβολή με τις δημοσιονομικές αναφορές του φορέα για την αντίστοιχη χρονική περίοδο,
- Αιτιολόγηση και συμφωνία τυχόν αποκλίσεων για πιστοποίηση του τελικού ύψους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων,
- Καταγραφή των λόγων τυχόν μη πλήρους απορρόφησης προηγούμενης έκτακτης χρηματοδότησης.

Από τους φορείς που ελέγχθηκαν, εντοπίστηκαν τα κάτωθι:

Πίνακας 19. Έλεγχοι επιβεβαίωσης της ορθής καταγραφής των Λ.Ο. σε ΦΓΚ

Ευρήματα ελέγχου	% Φορέων
Καμία απόκλιση με τις αναφορές της 30.09.2015	10,00%
Μείωση σε σχέση με την 30.09.2015	23,33%
Αύξηση σε σχέση με την 30.09.2015	66,67%

Το αποτέλεσμα προκύπτει από τη σύγκριση του ύψους των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς τρίτους, όπως διαπιστώθηκαν κατά τον έλεγχο, σε σχέση με το αντίστοιχο δηλωθέν ποσό στο e-portal για την 30/09/2015 (=Έλεγχος - portal).

4.1.6 Έκτακτοι και Ειδικοί Έλεγχοι

Όσον αφορά στην ελεγκτική δραστηριότητα έτους 2015:

α) Διενεργήθηκαν και ολοκληρώθηκαν 22 έλεγχοι κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, των οποίων οι εντολές ελέγχου είχαν εκδοθεί το 2014.

β) Εκδόθηκαν 134 νέες αποφάσεις εντολών διενέργειας ελέγχων που αφορούσαν:

- 100 εισαγγελικές παραγγελίες. Από αυτές ολοκληρώθηκαν 70 υποθέσεις και οι υπόλοιπες 30 ήταν σε εξέλιξη.
- 17 έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους. Από αυτούς ολοκληρώθηκαν 7 υποθέσεις με έλεγχο γραφείου, 3 με έλεγχο γραφείου και επιτόπιο έλεγχο και οι υπόλοιπες 7 ήταν σε εξέλιξη.

Αναλυτικά οι τρεις υποθέσεις που ολοκληρώθηκαν με έλεγχο γραφείου και επιτόπιο έλεγχο είναι οι εξής:

- Δήμος Θεσσαλονίκης: Ολοκλήρωση ελέγχου της πρώην Οικονομικής Επιθεώρησης σχετικά με ελλείμματα στο Δήμο Θεσσαλονίκης κλπ.
 - Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου.
 - Οίκος Ναύτου: Ολοκλήρωση ελέγχου και αποστολή του πορίσματος στον ελεγχόμενο φορέα.
- 17 ειδικούς διαχειριστικούς ελέγχους (κληροδοτήματα): (Από αυτούς διενεργήθηκαν και ολοκληρώθηκαν οι 13 και οι λοιποί 4 ήταν σε εξέλιξη).
 1. Έλεγχος διαχείρισης των εκτελεστών διαθήκης «Παντελίδου Ελένης».
 2. Έλεγχος διαχείρισης του εκτελεστή της σχολάζουσας κληρονομιάς «Ξυδιά Σταυρούλας».
 3. Διαχειριστικός έλεγχος στο Ίδρυμα «Κων/νου και Ταρσής Μιμηκόπουλου».
 4. Διαχειριστικός έλεγχος στο «Πτωχοκομείο Θήρας».
 5. Διαχειριστικός έλεγχος στο «κληροδοτήμα Ευστρατίου και Μαρίας Καραγιαννόπουλου».
 6. Διαχειριστικός έλεγχος στο «κληροδοτήμα Χαρίκλειας Παπαμιχαήλ».
 7. Διαχειριστικός έλεγχος στο «Γηροκομείο Λάζαρου και Αθηνάς Ρίζου».
 8. Έλεγχος στη διαχείριση της «δωρεάς Άννας Θεοφύλακτου» στον πρώην Δήμο Βελβεντού, και σήμερα Δήμο Σερβίων-Βελβεντού.
 9. Έλεγχος στο Ίδρυμα με την επωνυμία «Κληροδοτήμα Νικολάου & Μαρίας Καρανίκα».
 10. Έλεγχος στη Λογοδοσία Εκτελεστών Διαθήκης «Θάλειας Δημητράτου».
 11. Έλεγχος Λογοδοσίας Συνεκτελεστών Διαθήκης «Σωτηρίου Ζιαζιά».
 12. Έλεγχος οριστικής λογοδοσίας των εκτελεστών της διαθήκης «Φωτεινής Δ. Φραγκίσκου».
 13. Έλεγχος της οριστικής λογοδοσίας του εκτελεστή της διαθήκης «Δημητρίου Κανδυλιώτη».
 14. Έλεγχος εκτελεστή της διαθήκης «Νικολάου Πέτσα του Λεονάρδου».
 15. Έλεγχος διαχείρισης εκτελεστών της διαθήκης «Αικατερίνης Δημήτογλου»
 16. Έλεγχος της οριστικής λογοδοσίας των εκτελεστών της διαθήκης «Χαρίλαου Βάρθη».

Τα συνήθη ευρήματα στους ανωτέρω ελέγχους αφορούσαν την τέλεση του σκοπού, τη μη έγκαιρη υποβολή Προϋπολογισμών και Απολογισμών, την αξιοποίηση της περιουσίας των κληροδοτημάτων κλπ. Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ζημιά ή έλλειμμα στην κοινωφελή περιουσία, έγινε πρόταση για καταλογισμό.

γ) Ολοκληρώθηκαν (8) έλεγχοι κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών των οποίων οι εντολές ελέγχου είχαν εκδοθεί κατά τα έτη 2012-2014.

δ) Ολοκληρώθηκε ο έλεγχος συγχρηματοδοτούμενου έργου στο πλαίσιο του ΠΕΠ Δυτικής Μακεδονίας κατόπιν αιτήματος της ΕΔΕΛ.

ε) Ολοκληρώθηκε ο έλεγχος στο Δήμο Πειραιά.

στ) Ολοκληρώθηκε ο έλεγχος που αφορούσε συμμετοχή της ΔΕΕΕ σε μικτό κλιμάκιο ελέγχου υπό την ευθύνη του ΓΕΔΔ σχετικά με το Κατάστημα Κράτησης Νιγρίτας (φυλακές).

4.2. Έλεγχοι Ε.Δ.ΕΛ.

Κατωτέρω παρουσιάζονται στοιχεία αναφορικά με τους ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά το έτος 2015 για την Π.Π. 2007-2013. Σημειώνεται ότι, κατά το έτος 2015 δεν διενεργήθηκαν από την ΕΔΕΛ έλεγχοι στο πλαίσιο της Προγραμματικής Περιόδου 2000-2006. Ομοίως, δεν διενεργήθηκαν έλεγχοι στο πλαίσιο της Προγραμματικής Περιόδου 2014-2020.

4.2.1. Ελεγκτική δραστηριότητα της ΕΔΕΛ για τα Προγράμματα του ΧΜ ΕΟΧ 2009-2014, και συγκεκριμένα για το έτος αναφοράς 2015:

Αναφορικά με το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου περιόδου 2009-2014, εντός του 2015, η ΕΔΕΛ διενήργησε τρεις (3) ελέγχους συστήματος σε ισάριθμους φορείς και τρεις (3) ελέγχους πράξεων. Από τα αποτελέσματα των ελέγχων συστήματος και πράξεων προέκυψε ότι το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου λειτουργεί ουσιαστικά, με αποτέλεσμα η ΕΔΕΛ να διατυπώσει ανεπιφύλακτη γνώμη για την λειτουργία του.

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

Η ΕΔΕΛ, 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.

Συγκεκριμένα, εντός του έτους 2015, η ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2015, πραγματοποίησε τους κάτωθι ελέγχους:

- Δώδεκα (12) συστημικούς ελέγχους και ενενήντα οκτώ (98) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων τυχαίου δείγματος στα ΕΠ/ΠΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ. Σημειώνεται ότι, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2015, διενεργήθηκε κι ένας έλεγχος συστήματος κατά το β' εξάμηνο του 2014, όπως είχε αναφερθεί στην σχετική Έκθεση του προηγούμενου έτους.

- Τριάντα (30) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του ΕΠ Αλιεία.
- Οκτώ (8) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Κύπρος του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
- Έντεκα (11) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Βουλγαρία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
- Δέκα (10) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
- Τέσσερις (4) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος Ελλάδα – ΠΓΔΜ του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
- Τέσσερις (4) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος Ελλάδα – Αλβανία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.

Εντός του έτους 2015, η ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2016, δεν πραγματοποίησε ελέγχους (συστήματος και πράξεων) στο πλαίσιο των ΕΠ του ΕΣΠΑ 2007-2013 και του ΕΠ Αλιεία 2007-2013

Παρακάτω παρατίθενται περαιτέρω στοιχεία για τους δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων της ΕΔΕΛ, εστιάζοντας κυρίως στα Συστήματα Διαχείρισης και Ελέγχου όπου εντοπίστηκε σφάλμα μεγαλύτερο του επιπέδου σημαντικότητας (2%).

4.2.3. Αποτελέσματα Δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων

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 και Ελέγχου για τα ΕΠ Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ (σύμφωνα με το Αρ. 62, παρ. 1, στοιχ. δ του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	4.149.740.342,00	1.177.079.386,06	12.758.392,91	1,08%	2,99%	15.572.205,62	1.445.935,07
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα-Βουλγαρία (σύμφ. με το άρ.62, παρ.1, στ. δ) του Καν.(ΕΚ) αρ.1083/2006)	28.059.473,34	12.140.922,85	604.697,88	4,98%	4,55%	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)	25.377.883,54	4.680.212,21	119.768,50	2,56%	3,28%	0,00	0,00
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Αλβανία (σύμφ. με το άρ.62, παρ. 1, στ.δ) του Καν. (ΕΚ) αρ.1083/2006)	1.872.267,03	276.945,99	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - ΠΓΔΜ (σύμφ. με το άρ.62, παρ.1, στ.δ) του Καν. (ΕΚ) αρ.1083/2006)	3.147.650,09	1.074.057,80	61.004,62	5,68%	5,68%	0,00	0,00
Ε.Π. Αλιείας 2007-2013 (σύμφ. με το άρ.61, παρ.1, στ. ε) του Καν. (ΕΚ) αρ.1198/2006)	24.788.102,33	12.842.165,64	2.938.656,69	22,88%	1,51%	168.232,21	0,00

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 12 του Ν. 4314/2014. 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, διατυπώθηκε γνώμη με επιφύλαξη, λόγω μη οριστικοποίησης των αποτελεσμάτων των ελέγχων πράξεων και κατ' επέκταση μη οριστικοποίησης του συνολικού προβληθέντος σφάλματος το οποίο, κατά την υποβολή της ΕΕΕ2015, ανερχόταν σε 2,99%. Σε συνέχεια της οριστικοποίησης του συνόλου των πορισμάτων ελέγχου τυχαίου δείγματος της ΕΔΕΛ, το συνολικό προβληθέν σφάλμα (Total Projected Error Rate) μειώθηκε από 2,99% σε 2,71%. Κατόπιν της οριστικοποίησης του συνόλου των ελέγχων πράξεων της ΕΔΕΛ, η Αρχή Πιστοποίησης προέβη στην καταχώρηση των σχετικών διορθώσεων στο ΟΠΣ και η ΕΔΕΛ ήρε την επιφύλαξη που είχε διατυπώσει κατά την υποβολή της ΕΕΕ2015.

Σε ό,τι αφορά το ΕΠ ΕΕΣ «Ελλάδα – Βουλγαρία», όπως αποτυπώνεται και στον Πίνακα 1, από τους ελέγχους πράξεων προέκυψε προβαλλόμενο σφάλμα άνω του ορίου σημαντικότητας. Δεδομένου, όμως, ότι, έχουν ήδη ληφθεί τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα δόθηκε η δυνατότητα διατύπωσης γνώμης χωρίς επιφύλαξη για το εν λόγω Πρόγραμμα.

Αναφορικά με το ΕΠ ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία διατυπώθηκε γνώμη με επιφύλαξη, λόγω α) μη εφαρμογής των διοικητικών διορθωτικών μέτρων εντός συγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος προκειμένου να βελτιωθεί το σύστημα εξακριβωτών στην Ιταλία και να αρθεί η απόφαση αναστολής πληρωμών του προγράμματος που αφορά την Ιταλική επικράτεια β) μη τελικού προσδιορισμού του ύψους του υπολειπόμενου κινδύνου λόγω της μη οριστικοποίησης δύο ελέγχων της Ελληνικής πλευράς. Για τα προβλήματα που διαπιστώθηκαν στη λειτουργία του συστήματος των εξακριβωτών στην Ιταλία, επιβλήθηκαν οι δέουσες δημοσιονομικές διορθώσεις και εξειδικεύτηκαν τα διοικητικά διορθωτικά μέτρα που θα πρέπει να εφαρμοστούν εντός συγκεκριμένου χρονοδιαγράμματος. Κατά τη σύνταξη του παρόντος τα ανωτέρω διοικητικά διορθωτικά μέτρα ενίσχυσης του συστήματος εξακριβωτών στην Ιταλία έχουν εφαρμοστεί στο σύνολό τους. Σε συνέχεια των ανωτέρω, η ΕΔΕΛ απέστειλε έγγραφο στις υπηρεσίες της Επιτροπής με το οποίο ζητά τη άρση της απόφασης αναστολής πληρωμών του προγράμματος για την ιταλική επικράτεια.

Σε ό, τι αφορά την επιφύλαξη που διατυπώθηκε για το ελληνικό μέρος του ΕΠ Ελλάδα-Ιταλία και που προερχόταν από την μη οριστικοποίηση δύο ελληνικών εκθέσεων ελέγχου, η ΕΔΕΛ ήρε την εν λόγω επιφύλαξη, καθώς οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου πράξεων έχουν πλέον οριστικοποιηθεί και οι σχετικές διορθώσεις έχουν καταχωρηθεί στο ΟΠΣ.

Για το ΕΠ ΕΕΣ Ελλάδα – ΠΓΔΜ διατυπώθηκε γνώμη με επιφύλαξη, λόγω μη οριστικοποίησης των αποτελεσμάτων ενός ελέγχου πράξης με υψηλό σφάλμα. Κατόπιν της οριστικοποίησης του ανωτέρω ελέγχου από την ΕΔΕΛ και της καταχώρησης στο ΟΠΣ των σχετικών διορθώσεων, η ΕΔΕΛ ήρε την επιφύλαξη που είχε διατυπωθεί στο πλαίσιο της ΕΕΕ2015.

Ωστόσο σε συνέχεια της ανάλυσης της ΕΕΕ2015, η ΕΕ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι υπάρχουν ελλείψεις στην λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου του προγράμματος. Με βάση τα προαναφερόμενα, η ΕΕ με επιστολή της ανέστειλε το αίτημα πληρωμής και ζήτησε από την ΔΑ του προγράμματος να υλοποιήσει ένα σχέδιο δράσης προκειμένου να προσδιοριστεί το εύρος του εν λόγω ζητήματος και στην συνέχεια να αντιμετωπιστεί επαρκώς. Κατά τη σύνταξη του παρόντος έχουν υλοποιηθεί οι σχετικές ενέργειες από την ΔΑ του προγράμματος. Σε συνέχεια των ανωτέρω, η ΕΔΕΛ απέστειλε έγγραφο στις υπηρεσίες της Επιτροπής με το οποίο ζητά τη άρση της διακοπής πληρωμών του προγράμματος.

4.2.4. Αποτελέσματα Ελέγχων Συστήματος

Σε ό,τι αφορά τους ελέγχους συστήματος που πραγματοποίησε η ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της *Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2015* για τα ΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ (εκ των οποίων όλοι διενεργήθηκαν κατά το έτος 2015, πλην ενός που είχε διενεργηθεί κατά το έτος 2014, τα αποτελέσματα, όμως, του οποίου λήφθηκαν υπόψη στην ΕΕΕ 2015), 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». Σημειώνεται ότι, σε κανένα από τα υπόλοιπα προαναφερθέντα Προγράμματα δεν κρίθηκε αναγκαία, βάσει της Στρατηγικής Ελέγχου, η διενέργεια ελέγχου συστήματος από την ΕΔΕΛ κατά την μνημονευόμενη ελεγκτική περίοδο.

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

Εξαίρεση αποτέλεσαν τέσσερις φορείς του ΣΔΕ [ΚτΠ ΑΕ (Δράσεις Ψηφιακών Ενισχύσεων), ΕΔΑ Περιφέρειας Πελοποννήσου, ΕΔΑ Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, Κέντρο Ανανεώσιμων Πηγών και Εξοικονόμησης Ενέργειας (ΚΑΠΕ) και Επιτελική Δομή ΕΣΠΑ ΥΠΑΠΕΝ, εκ των οποίων οι δύο τελευταίοι αντιμετωπίστηκαν ενιαία], κατά τους ελέγχους των οποίων εντοπίστηκαν σημαντικά ευρήματα τα οποία και οδήγησαν στην διαπίστωση ότι τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου των ανωτέρω φορέων «λειτουργούν μερικώς και απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις σε τομείς της λειτουργίας τους». Για το λόγο αυτό διατυπώθηκε γνώμη με επιφύλαξη στην ΕΕΕ2015 ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητα

των δαπανών που δηλώθηκαν από τους εν λόγω φορείς του ΣΔΕ. Σημειώνεται ότι, τα αποτελέσματα των εν λόγω ελέγχων συστήματος είχαν οριστικοποιηθεί κατά την σύνταξη της ΕΕΕ2015, πλην αυτών που διενεργήθηκαν στο ΚΑΠΕ και την Επιτελική Δομή ΕΣΠΑ, για τους οποίους, όμως, άρθηκε η επιφύλαξη μεταγενέστερα της υποβολής της ΕΕΕ2015, αφού από την οριστικοποίηση των εκθέσεων ελέγχου κρίθηκε ότι το σύστημά τους «λειτουργεί, όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις».

Κατά την σύνταξη της παρούσας, η ΕΔΕΛ, στο πλαίσιο της παρακολούθησης των συστάσεων που απευθύνθηκαν στους ανωτέρω ελέγχους, έχει ήδη προβεί στην αναβαθμολόγηση της ΕΔΑ Περιφέρειας Πελοποννήσου και της ΚτΠ ΑΕ, ότι δηλαδή οι δύο αυτοί 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 τους. Ωστόσο, παραμένει η επιφύλαξη για την ΕΔΑ Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, αφού μέχρι και τη σύνταξη της παρούσας δεν έχουν κατατεθεί στοιχεία συμμόρφωσης που να οδηγούν στην αναβαθμολόγησή της.

Από όλους τους προαναφερθέντες ελέγχους συστήματος που διενήργησε η ΕΔΕΛ κατά το έτος 2015_κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2015, των οποίων τα αποτελέσματά τους έχουν οριστικοποιηθεί, προέκυψαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους € 15.171.862,82 οι οποίες εντοπίστηκαν από ελέγχους φορέων των ΕΠ του Στόχου 1& 2. Επίσης, από όλους τους προαναφερθέντες ελέγχους πράξεων που διενήργησε η ΕΔΕΛ κατά το έτος 2015 *κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2015*, των οποίων τα αποτελέσματά τους έχουν οριστικοποιηθεί, προέκυψαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους € 14.753.036,70 οι οποίες εντοπίστηκαν από ελέγχους πράξεων των ΕΠ του ΕΣΠΑ και του ΕΠ Αλιεία.

Συνεπώς, οι συνολικές μη επιλέξιμες δαπάνες που εντοπίστηκαν από ελέγχους της ΕΔΕΛ κατά το έτος 2015, στο πλαίσιο των ΕΠ του ΕΣΠΑ και του ΕΠ Αλιεία ανήλθαν σε 29.924.899,52 €.

4.2.5. Έλεγχοι Συστήματος

Αναφορικά με τους ελέγχους που διενεργήθηκαν κατά το έτος 2015 από την ΕΔΕΛ ως Αρχή Ελέγχου των Ταμείων του Γενικού Προγράμματος, «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών Περίοδου 2007 – 2013», ήτοι του Ταμείου Εξωτερικών Συνόρων (ΤΕΣ), του Ταμείου Ένταξης Υπηκόων Τρίτων Χωρών (ΕΤΕ), του Ταμείου Προσφύγων (ΕΤΠ) και του Ταμείου Επιστροφής (ΤΕ) σημειώνονται τα εξής:

Στο πλαίσιο του ΕΠ 2012 έγιναν συνολικά τέσσερις (4) έλεγχοι Συστήματος και ειδικότερα στην:

1. Υπεύθυνη Αρχή του ΤΕΣ.
2. Υπεύθυνη Αρχή του ΕΤΕ.
3. Υπεύθυνη Αρχή του ΤΕ.
4. Υπεύθυνη Αρχή του ΕΤΠ.

Τα ευρήματα που αφορούν στη λειτουργία των Συστημάτων καταγράφηκαν 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 του επόμενου Ετήσιου Προγράμματος.

Από τους προαναφερθέντες ελέγχους συστήματος διαπιστώθηκαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους €1.236.278,69.

4.2.6. Έλεγχοι Δράσεων

Διενεργήθηκαν συνολικά δεκαοκτώ (18) προγραμματισμένοι έλεγχοι Δράσεων, ειδικότερα:

Στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος 2012:

1. ΤΕΣ:
 - Έλεγχος στη Δράση 1.21 (Αναβάθμιση εξοπλισμού εναέριων μέσων (Εξοπλισμός)).
 - Έλεγχος στη Δράση 1.25 (Δημιουργία Κέντρου Ταυτοποίησης Υπηκοότητας Λέσβου. (Διαμόρφωση χώρου & εξοπλισμός)).
 - Έλεγχος στη Δράση 1.6 (Υποστήριξη της επιχείρησης ενίσχυσης στην περιοχή του Έβρου)
2. ΕΤΕ:
 - Έλεγχος στη Δράση 4.1 (Έργο Β: Ανάπτυξη δικτύου συνεργασίας μεταξύ εκπροσώπων των Συμβουλίων Ένταξης Μεταναστών και άλλων παρεμφερών οργανώσεων σε ευρωπαϊκό επίπεδο)

- Έλεγχος στη Δράση 1.2 (Έργο Ε: Ενημερωτική εκστρατεία με στόχο την ευαισθητοποίηση των νέων και την ενημέρωσή τους για την εμπορία ανθρώπων)

3. ΤΕ:

- Έλεγχος στη Δράση 1.8 (Δημιουργία ή αναβάθμιση των κέντρων κράτησης για κρατούμενους που βρίσκονται στη διαδικασία επιστροφής)
- Έλεγχος στη Δράση 1.7 (Βελτίωση των συνθηκών κράτησης για τους κρατούμενους που έχουν μπει στη διαδικασία επιστροφής, ιδιαίτερα τις ευπαθείς ομάδες)
- Έλεγχος στη Δράση 1.1 (Βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχεται σε υποψήφιους επαναπατριζόμενους με την πρόσληψη μεταφραστών και διερμηνέων)

4. ΕΤΠ:

- Έλεγχος στη Δράση Α1 (Στοιχείμα Ζωής ΙΙΙ).
- Έλεγχος στο Επείγον Μέτρο 4.2.2 (Στεγαστική Συνδρομή)

Στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος 2013:

1. ΤΕΣ:

- Έλεγχος στη Δράση 3.1.2 (Αγορά ενός σκάφους περιπολίας ανοικτής θαλάσσης - OPV)

2. ΕΤΕ (EIF 3):

- Έλεγχος στη Δράση 1.1.στ/13 (Πρόγραμμα πληροφόρησης, ευαισθητοποίησης και παροχής συμβουλευτικής σε μητέρες μετανάστριες)
- Έλεγχος στη Δράση 1.4.β/13 (Ραδιοφωνικές εκπομπές για θέματα που αφορούν στους μετανάστες, αναπαραγωγή και ευρεία διανομή δομημένου εντύπου, ηχητικού και οπτικοακουστικού υλικού)
- Έλεγχος στη Δράση 4.1/13 (Ανάπτυξη δικτύου συνεργασίας μεταξύ κρατών μελών για θέματα διαθρησκευτικού διαλόγου και άσκησης θρησκευτικών πρακτικών)

3. ΤΕ:

- Έλεγχος στη Δράση 3.1.7 (Βελτίωση των συνθηκών κράτησης των κρατουμένων που βρίσκονται σε διαδικασία επιστροφής, και ιδιαίτερα στις ευπαθείς ομάδες).
- Έλεγχος στη Δράση 3.3.1 (Υλοποίηση των επιβοηθούμενων εκούσιων επιστροφών, συμπεριλαμβανομένων μέτρων επανένταξης)

4. ΕΤΠ:

- Έλεγχος στο Επείγον Μέτρο 4.2.2 (Παροχή ιατροφαρμακευτικών, ψυχολογικών και νομικών υπηρεσιών και αναβάθμιση της διαδικασίας αναγνώρισης ευπαθών ατόμων που χρήζουν διεθνούς προστασίας, με παράλληλη κάλυψη βασικών αναγκών στα σημεία εισόδου, καθώς και σε περιοχές συγκέντρωσης της ομάδας –στόχος)
- Έλεγχος στη Δράση 1.A.1 (Αύξηση χωρητικότητας και αναβάθμιση υπηρεσιών φιλοξενίας για αιτούντες άσυλο)

Τέλος, σε συνέχεια ευρήματος της έκθεσης του από 12.07.2013 ελέγχου της SRD στις Αρχές του ΣΔΕ του ΕΤΕ και του ΤΕ, πραγματοποιήθηκε στις 06/07/2015 έκτακτος έλεγχος στην Τεχνική Βοήθεια των Ταμείων των ετών 2008-2012.

Κατά τους παραπάνω ελέγχους πράξεων ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ύψους €50.378.327,81 εκ των οποίων διαπιστώθηκαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους €198.275,56.

Συνεπώς, οι συνολικές μη επιλέξιμες δαπάνες που εντοπίστηκαν από ελέγχους της ΕΔΕΛ στο πλαίσιο του Γενικού Προγράμματος «Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών περιόδου 2007-2013» ανήλθαν σε 1.434.554,25€.

Σημειώνεται 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.

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/σης 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 αρμόδιων υπηρεσιών του Γ.Λ.Κ. Στο πλαίσιο αυτό το Γ.Λ.Κ. κατά το έτος **2015**, 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:

- * Ορισμού πιστωτικών ιδρυμάτων, ως υπολόγων Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής [2/2428/0026/13-1-2015 (B.40)],
- * Στεγαστικού φοιτητικού επιδόματος, τροποποίηση της απόφασης [2/3714/0026/15-1-2015 (B.960)],
- * Αποζημίωσης ιδιωτών για ελλείψεις ή και ζημιές που διαπιστώνονται κατά την παραλαβή των οχημάτων και οι οποίες δεν υπήρχαν κατά την δημοπράτηση αυτών [2/55307/0026/13-3-2015 (B.517)],
- * Καταβολή των αμοιβών του προσωπικού Κέντρων Μεταλυκειακής Εκπαίδευσης (ΚΜΕ) των οποίων ανακλήθηκε η άδεια λειτουργίας [2/53895Α/0026/2014/13-3-2015(B.517)],
- * Τροποποίηση της απόφασης καθορισμού ποσοστού των ετήσιων διαθεσίμων του Ταμείου Αρχαιολογικών Πόρων (Τ.Α.Π.) που αποδίδεται στον Κρατικό Προϋπολογισμό [2/36169/28-5-2015 (B.1091)],
- * Καθορισμός δικαιολογητικών παροχής επιχορηγήσεων και χρηματοδοτήσεων σε Ν.Π.Δ. ή /και Ι.Δ. από πιστώσεις του Κρατικού Προϋπολογισμού [2/39549/0026/11-6-2015 (B.1138)],
- * Καθορισμού δικαιολογητικών για την πληρωμή ιδιωτών μεταφραστών για την μετάφραση ιδιωτικών εγγράφων [2/73325/0026/18-11-2015 (B.2502)],

β. Δόθηκαν, επίσης, οδηγίες προς τις Υ.Δ.Ε. και διευκρινίστηκαν ζητήματα για συγκεκριμένες κατηγορίες δαπανών που αφορούν: στην εκτέλεση του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων και ειδικότερα στην έκδοση τακτικών συμψηφιστικών και χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής δαπανών δημοσίων επενδύσεων καθώς και την παράταση των προθεσμιών του Π.Δ.Ε. (2/486/0026/31-12-2014, 97537/0026-23-1-2015, 2/22226/0026/1-4-2015, 2/30327/0026/4-5-2015, 2/55967/21-9-2015, την απορρόφηση πιστώσεων του οικονομικού έτους 2015 (2/72060/0026/11-11-2015, 2/77159/4-12-2015), τις ανατροπές και αναλήψεις υποχρεώσεων εν γένει (2/81869/0026/23-12-2015), την εκτέλεση

του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2015 (2/10583/0026/10-2-2015, 2/70441/4-11-2015), την χρηματοδότηση Ο.Τ.Α. για την καταβολή εκλογικής αποζημίωσης σε υπαλλήλους τους (2/4445/0026/19-1-2015), το ακατάσχετο οικονομικών ενισχύσεων και απαιτήσεων για έξοδα κηδείας (2/728/0026/7-1-2015, 2/17897/0026/20-3-2015), την απόδοση στους Ο.Τ.Α. α' βαθμού εσόδων από πρόστιμα του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας (Κ.Ο.Κ.) που έχουν εξοφληθεί από τους υπόχρεους με παράβολα του Δημοσίου (2/52379/0026/14-9-2015), τη χορήγηση στεγαστικού επιδόματος φοιτητών (2/38837/0026/26-7-2015), στα στοιχεία των τραπεζικών εντολών που παράγονται από το ΟΠΣΔΠ και τις πληρωμές σε ξένο νόμισμα (2/29616/0026/5-11-2015, 2/76470/9-12-2015), της πληρωμές μέσω Δ/σης Λογαριασμών Δημοσίου (2/9125/0026/3-2-2015), την ηλεκτρονική διακίνηση δικαιολογητικών (2/47701/0026/16-7-2015), την καταβολή του Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (2/31404/0026/19-3-2015), την παραγραφή αποζημίωσης άρθρου 55, π.δ.410/1988 (2/15542/0026/24-4-2015), με την δυνατότητα συμμετοχής των επιχειρήσεων Ο.Τ.Α. σε προγραμματικές συμβάσεις (2/12533/0026/17-2-2015), τις αναθέσεις δημόσιων έργων (2/20919/0026/26-3-2015, 2/18282/0026/12-3-2015), την πληρωμή αποζημιώσεων για εφημερίες ιατρών και υπερωριακή κ.λπ. απασχόληση λοιπού προσωπικού των νοσοκομείων (2/183/0026/2-1-2015), τη μισθοδοσία αποσπασμένων υπαλλήλων σε γραφεία Περιφερειάρχων και Αντιπεριφερειάρχων (2/24239/0026/6-5-2015), την καταβολή εξόδων μετακίνησης (2/6412/0026/9-7-2015), τη κατάργηση διενέργειας κρατήσεων Μ.Τ.Π.Υ. για διάφορες κατηγορίες δαπανών (2/4938/0026/16-1-2015, 2/11899/0026/13-2-2015), την πληρωμή δαπάνης που απορρέει από εκτέλεση δικαστικής απόφασης (2/34148/0026/8-6-2015), τον υπολογισμό των τόκων που απορρέουν από την εκτέλεση δικαστικής απόφασης (2/36592/0026/29-5-2015), την καθαριότητα κτιρίων δημόσιων υπηρεσιών (2/38090/0026/4-6-2015),

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 2015, η Διεύθυνση Μεταβολών και Δειγματοληπτικών Ελέγχων επί των Πολιτικών, Στρατιωτικών και Πολεμικών Συντάξεων προέβη στην αναζήτηση, όσων ποσών καταβλήθηκαν από λάθος σε συνταξιούχους χωρίς να τα δικαιούνται, ή αναλήφθηκαν δολίως από λογαριασμό συνδικαιούχου αποβιώσαντος συνταξιούχου, απέκρυσαν ή δήλωσαν ψευδή στοιχεία.

Κατά το έτος 2015 έγιναν οι κάτωθι παρακρατήσεις και καταλογισμοί αχρεωστήτως καταβληθεισών συντάξεων:

Αιτία καταλογισμού	Αριθμός καταλογισμών	Συνολικό ποσό
Αχρεωστήτως καταβληθέντα αγάμων 2015	24	19.718,56
Αχρεωστήτως καταβληθέντα λόγω ΕΟΒ 2015	2272	1.114.957,81
Αχρεωστήτως καταβληθέντα από αποδοχές ενέργειας 2015	6386	8.849.535,81
Αχρεωστήτως εισπραχθέντα, από λ/σμό θανόντων συνταξιούχων	167	9.543.865,91
Αχρεωστήτως καταβληθέντα από εκκαθάριση επιζώντων 2015	1331	1.329.544,96
Παρακρατήσεις για διατροφές 2015	321	937.649,39
Παρακρατήσεις για χρέη στο Δημόσιο 2015	877	1.576.456,29
Σύνολο		23.371.728,73

Στα πλαίσια της υπ. αρ. 24737/2015 Υπουργικής Απόφασης, διενεργήθηκαν δειγματοληπτικοί έλεγχοι σε 3.209 συνταξιοδοτικές πράξεις και 1.908 μεταβολές επί καταβαλλόμενων συντάξεων . Συνολικά επιστράφηκαν για διορθώσεις και εφαρμογή των συστάσεων που διατυπώθηκαν 513 υποθέσεις με 623 ευρήματα.

Διενεργήθηκε επίσης, ένας αξιοσημείωτος αριθμός διασταυρώσεων .

Ύστερα από τους διενεργηθέντες ελέγχους λήφθηκαν διορθωτικά μέτρα όπου κρίθηκε απαραίτητο ή διαβιβάστηκαν στα αρμόδια Τμήματα για περαιτέρω ενέργειες και αναζήτηση τυχόν αχρεωστήτως καταβληθέντων.

- Έγινε έλεγχος στα στοιχεία των συνταξιούχων που είχαν ένδειξη απαλλαγής από την παρακράτηση φόρου.
Διορθώθηκαν οι ενδείξεις του αρχείου, όπου έπρεπε καθώς και στοιχεία του ΠΣΕΕΣ που δεν λειτουργούσαν σωστά.
- Ελέγχθηκαν οι διπλοσυνταξιούχοι του Δημοσίου που είχαν ένδειξη μείωσης λόγω απασχόλησης μόνο στη μία σύνταξη.
Ενεργοποιήθηκε σχετικός έλεγχος στο ΠΣΕΕΣ, στάλθηκε ενημερωτικό σημείωμα στις Διευθύνσεις Κανονισμού και διαβιβάστηκε πίνακας συνταξιούχων στις αρμόδιες Διευθύνσεις, για διόρθωση και αναζήτηση των επιπλέον καταβληθέντων ποσών.
- Ελέγχθηκε κατάσταση οφειλών με δόση μικρότερη των 10,00 ευρώ και έγιναν συστάσεις προς όλες τις Διευθύνσεις και Τμήματα, καθώς τα σφάλματα που

πιστοποιήθηκαν σε ανάλογο έλεγχο, κατά την προηγούμενη ελεγκτική περίοδο, δεν αποκαταστάθηκαν.

- Ελέγχθηκαν οι συνταξιούχοι που ελάμβαναν επίδομα τέκνων, χωρίς τα απαραίτητα στοιχεία των τέκνων στη βάση δεδομένων, τα οποία και καταχωρήθηκαν.
- Ελέγχθηκαν ανακολουθίες ανάμεσα στις ημερομηνίες θανάτου συνταξιούχου, λήξης τριμήνων αποδοχών και έναρξης σύνταξης μεταβίβασης. Τα εντοπισθέντα λάθη διαβιβάστηκαν στα αρμόδια Τμήματα και προτάθηκαν οι ανάλογοι έλεγχοι στο ΠΣΕΕΣ.
- Ελέγχθηκαν διπλοσυνταξιούχοι του Δημοσίου σχετικά με τη νόμιμη ή όχι καταβολή των δύο συντάξεων χωρίς μείωση. Η κατάσταση ευρημάτων διαβιβάστηκε στα αρμόδια Τμήματα Μεταβολών.
- Ελέγχθηκε η επιστροφή περικοπών του ν.4093/2012 για τυχόν διπλή καταβολή. Για τα εντοπισθέντα σφάλματα ενημερώθηκαν τα αρμόδια Τμήματα Μεταβολών ώστε να αναζητηθούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα.
- Ελέγχθηκαν συνταξιοδοτούμενες ως άγαμες θυγατέρες, οι οποίες στο TAXIS δηλώνουν εισόδημα ως σύζυγοι.

Έγινε αυτεπάγγελτη αναζήτηση πιστοποιητικών οικογενειακής κατάστασης και διακοπή σύνταξης, όπου έπρεπε. Διαβιβάστηκαν στα αρμόδια Τμήματα Μεταβολών για αναζήτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων, ύψους 48.862,63 ευρώ.

- Θάνατοι που είχαν καταγραφεί στο σύστημα «ΑΡΙΑΔΝΗ» αλλά δεν είχαν διασταυρωθεί από την ΗΔΙΚΑ, ώστε να διακοπεί η σύνταξη.

Αναζητήθηκαν αυτεπάγγελτα, Ληξιαρχικές Πράξεις Θανάτου, έγιναν οι απαιτούμενες διαγραφές και καθιερώθηκε μηνιαία διαδικασία ταυτοποίησης θανόντων επιπλέον αυτής που διενεργείται από την ΗΔΙΚΑ.

Το δημοσιονομικό όφελος, μόνο από τον πρώτο έλεγχο, ανήλθε σε 139.127,55 ευρώ.

- Συνταξιούχοι Εθνικής Αντίστασης-ΟΓΑ(Αντι-ΟΓΑ) που λαμβάνουν και άλλη(πέραν αυτής του ΟΓΑ) σύνταξη.

Προστέθηκε στο ΠΣΕΕΣ έλεγχος που δεν επιτρέπει την καταβολή σύνταξης Αντι-ΟΓΑ παράλληλα με άλλη κύρια σύνταξη.

Η κατάσταση για διακοπή σύνταξης και αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων διαβιβάστηκε στο Β' Τμήμα Μεταβολών. Από τις ενέργειες που έχουν γίνει μέχρι σήμερα (στο 50% των περιπτώσεων), προέκυψε δημοσιονομικό όφελος 53.525,00 ευρώ.

Οφειλές ενεργών συνταξιούχων, συνολικού ύψους 35.421,33 ευρώ, σε παύση. Η κατάσταση των συνταξιούχων διαβιβάστηκε στα αρμόδια Τμήματα μεταβολών, για την ενεργοποίηση παρακράτησης προς εξόφληση των οφειλών. Πέραν των συστάσεων, για την προσοχή στα σχετικά μηνύματα του Συστήματος, εκφράστηκε η άποψη του Τμήματος, ότι χρειάζεται να καθοριστεί- σε συνεργασία με τη ΓΓΠΣ-διαδικασία αναζήτησης (υπολοίπων)οφειλών στις περιπτώσεις διαγραφών και αναστολών, κυρίως για οφειλές από αχρεωστήτως καταβληθέντα και προκαταβολή σύνταξης

- Αποτελέσματα διασταύρωσης με τα αρχεία της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών(ΕΑΠ). Προέκυψε ένας αριθμός συνταξιούχων (81) οι οποίοι μισθοδοτούνται, για οποιοδήποτε λόγο, από το Δημόσιο και λαμβάνουν αμείωτη σύνταξη. Από τον έλεγχο των στοιχείων που συγκεντρώθηκαν μετά από επικοινωνία με τους αντίστοιχους φορείς και Υπηρεσίες, διαπιστώθηκε ότι σε ποσοστό μεγαλύτερο του 50% από αυτούς(47 άτομα), πρέπει να μειωθεί η σύνταξη και διαβιβάστηκαν τα σχετικά στα αρμόδια Τμήματα για τις απαραίτητες ενέργειες και την αναζήτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.
Αξίζει να σημειωθεί ότι, με αφορμή τον έλεγχο του Τμήματος στα αποτελέσματα της διασταύρωσης, διαπιστώθηκε αταξία στη μισθοδοσία του Νοσοκομείου Χαλκίδας, για την οποία επιλήφθηκαν τα αρμόδια όργανα και κινήθηκαν οι σχετικές διαδικασίες.
Η αξιοποίηση των αρχείων της ΕΑΠ σε συνδυασμό με αυτά της ΗΔΙΚΑ, για τον εντοπισμό και την (αν είναι δυνατόν, αυτόματα) περικοπή σύνταξης όσων απασχολούνται σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, πρέπει να μελετηθεί περαιτέρω, ενόψει μάλιστα της λειτουργίας του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης(ΕΦΚΑ).
- Έλεγχος αρχείου Κατασχέσεων/Επιστροφών ως προς τα υπόλοιπα οφειλής και την κωδικοποίηση για παρακράτηση φόρου, ενόψει της ηλεκτρονικής πλέον απόδοσης των παρακρατηθέντων στις ΔΟΥ.
- Καταβολή επιδόματος συζύγου στην εξ ιδίου δικαιώματος σύνταξη παράλληλα με σύνταξη επιζώντος συζύγου. Έγινε έλεγχος, δόθηκε εντολή, στη ΓΓΠΣ, για διακοπή και αναζήτηση καθώς και θέσπιση σχετικού ελέγχου κατά τη διαδικασία μεταβίβασης.
- Συνταξιούχοι που λαμβάνουν σύνταξη ως παιδιά θανόντων και στο TAXIS δεν εμφανίζονται ως άγαμοι. Έγινε αναζήτηση στοιχείων και από τον έλεγχο προέκυψε ότι ποσοστό 20% (37 συνταξιούχοι) λαμβάνουν σύνταξη χωρίς να δικαιούνται.
Οι περιπτώσεις αυτές διαβιβάστηκαν στα αρμόδια Τμήματα για τις περαιτέρω απαιτούμενες ενέργειες. Ήδη έχουν σχεδόν ολοκληρωθεί οι διαγραφές (95%), ενώ καταλογίστηκαν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα σε ποσοστό 32%, με δημοσιονομικό όφελος 957.136,50 ευρώ.

Στο πλαίσιο της λοιπής ελεγκτικής του δραστηριότητας, το Τμήμα Δειγματοληπτικών Ελέγχων συνεργάστηκε με το αρμόδιο Τμήμα της Γ.Γ.Π.Σ., για τη δημιουργία νέων εφαρμογών στο Π.Σ.Ε.Ε.Σ για την υλοποίηση συνταξιοδοτικών διατάξεων που εκκρεμούσαν. Στη συνέχεια, διενεργήθηκε έλεγχος καλής λειτουργίας των νέων εφαρμογών.

Μείωση σύνταξης επιζώντων συζύγων μετά την παρέλευση τριετίας, σε εφαρμογή των διατάξεων της παρ.2α του άρθρου 8 του Ν.3865/2010. Έγινε ανάλυση των απαιτήσεων και προδιαγραφών και έλεγχος ορθής λειτουργίας του προγράμματος που καταρτίστηκε από τη ΓΓΠΣ. Από την πρώτη εφαρμογή, προέκυψε όφελος ύψους 566.817,28 ευρώ, ενώ από την

αναδρομική εκκαθάριση, προέκυψαν οφειλές συνταξιούχων(δημοσιονομικό όφελος) συνολικού ύψους 2.729.912,15 ευρώ.

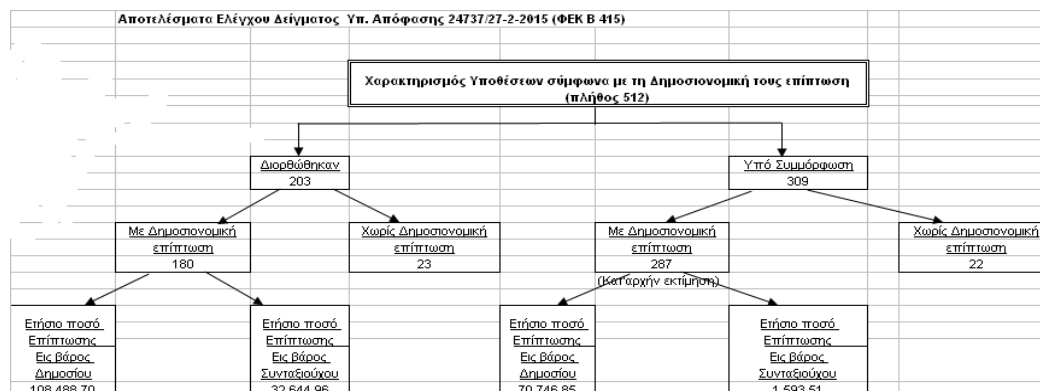
- Έλεγχος διορθώσεων της εφαρμογής, για τις περιπτώσεις απασχόλησης χορηγιούχων.

- Έλεγχος απαγόρευσης διπλής καταβολής σύνταξης και των εξαιρέσεων απ' αυτή.

- Συμψηφισμός αχρεωστήτως αποδοθέντων σε τρίτους, κατ' εφαρμογή του άρθρου 7 της αρ. 55100/7-4-2014 Υπουργικής Απόφασης.

Το πρόγραμμα συμψηφισμού τέθηκε σε εφαρμογή από τη σύνταξη μηνός Φεβρουαρίου 2016, αναδρομικά από την ισχύ της Υ.Α. και το συνολικό ύψος των συμψηφισμών που έγιναν μέχρι 30-6-2016 ανήλθε σε 2.548.808,48 ευρώ.

Αναπροσαρμογή συντάξεων Λογοτεχνών-Καλλιτεχνών, σύμφωνα με την παρ.13 του άρθρου 4 του Ν4151/2013. Έγινε ανάλυση των απαιτήσεων και προδιαγραφών, σε συνεργασία με την Διεύθυνση Κανονισμού και Εντολής Πληρωμής Συντάξεων Υπαλλήλων ΟΤΑ, ΝΠΔΔ, και Ειδικών Κατηγοριών και έλεγχος ορθής λειτουργίας του προγράμματος που καταρτίστηκε από τη ΓΓΠΣ. Η συνολική(μηνιαία) δημοσιονομική διαφορά, υπέρ του Δημοσίου, τον πρώτο μήνα εφαρμογής ανήλθε σε 66.700,49 ευρώ.



VI. ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

A. Όσον αφορά στην πορεία των δημόσιων δαπανών κατά το έτος αναφοράς της παρούσας Έκθεσης (2015), 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, διαμορφώθηκαν εντός του στόχου του αρχικά εγκεκριμένου προϋπολογισμού. Το γεγονός αυτό αποτυπώνει την ορθή διαχείριση και την δημοσιονομική πειθαρχία στο σκέλος των δημοσίων δαπανών.
- Οι δαπάνες του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων παρουσιάζονται επίσης μειωμένες κατά 0,4%

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 2015, σε 91.7 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	47,3
2.	ΥΔΕ στις έδρες Αποκ. Διοικήσεων	Αποκεντρωμένες Διοικήσεις	1,5
	ΥΔΕ στους Νομούς και Νομαρχίες	Περιφερειακές Υπηρεσίες Υπουργείων	
3.	ΥΔΕ στα ΝΠΔΔ και ΟΤΑ α' βαθμού	ΝΠΔΔ, περιλαμβανομένου και του Δ. Αθηναίων	0,2
4.	ΥΔΕ στους Νομούς, Νομαρχίες και τέως Νομ. Τομείς	Περιφέρειες	10,3
Σ Υ Ν Ο Λ Ο Ι (1+2+3+4)			
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	0,9
III.	Ε.Σ.ΕΛ.	Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ., ΟΤΑ α' και β' βαθμού και ΝΠΔΔ αυτών, ΑΕΙ, Ο.Κ.Α., Δ.Ε.Κ.Ο., Ανεξάρτητη Αρχή	1,4
IV.	Ε.Δ.ΕΛ.	Επιχειρησιακά Προγράμματα, έργα συγχρηματοδοτούμενα από τα Διαρθρωτικά Ταμεία, το Ταμείο Αλληλεγγύης και το ΕΣΠΑ	31,3
V.	Δ/σεις Ελέγχου Συντάξεων	Συντάξεις πολιτικών & στρατιωτικών συνταξιούχων	23,4
Σ Υ Ν Ο Λ Ο (I+II+III+IV+V)			116,3

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

- Στις δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού των Υπουργείων, τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης μη νόμιμων δαπανών, αφορούν, κυρίως, πάσης φύσεως δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων, αμοιβές νομικών προσώπων, εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με τέκνα που σπουδάζουν μακριά του τόπου μόνιμης κατοικίας τους κ.λπ.
- Τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών στον προϋπολογισμό των περιφερειακών Υπηρεσιών Υπουργείων αναφέρονται, κυρίως, στη καταβολή αποδοχών επιδομάτων κ.λπ. παρελθόντων ετών, στις αμοιβές φυσικών προσώπων, στην εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με χαμηλά εισοδήματα κ.λπ..
- Στον προϋπολογισμό των Περιφερειών σημειώθηκαν περικοπές, κυρίως, στις δαπάνες που αφορούν μεταφορά μαθητών, επιχορήγηση σε ιδρύματα και εταιρείες προστασίας ανηλίκων εκτέλεση έργων κ.λπ.
 - Το ύψος των συνολικών απορρίψεων μη νόμιμων δαπανών, από τις Υ.Δ.Ε., ανέρχεται στο ποσό των 49,05 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 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, 31 Οκτωβρίου 2016

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

- **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

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