



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Ετήσια Έκθεση Ελέγχου

του άρθρου 22 παρ.1

του Ν.3492/2006

για την ελεγκτική περίοδο 1.1.2015-30.6.2016

Νοέμβριος 2016

Περιεχόμενα

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
I. Συνοπτική παρουσίαση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.)	4
II. Νέες νομοθετικές και οργανωτικές ρυθμίσεις.....	6
III. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ.....	7
1. Τακτικοί Έλεγχοι	7
2. Έλεγχοι Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.).....	21
3. Έκτακτοι και Ειδικοί Έλεγχοι.....	25
IV. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ (2013-2014).....	28
V. ΈΛΕΓΧΟΙ ΜΟΝΑΔΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Μ.Ε.Ε.)	30
VII. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ	33
VIII. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ.....	37

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα Έκθεση υποβάλλεται για την ελεγκτική περίοδο από 1.1.2015-30.6.2016, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 22 του Ν.3492/2006 και του κεφ. Δ' του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε) όπως ισχύει, από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων στον Υπουργό Οικονομικών *.

Στο πλαίσιο της Έκθεσης περιγράφεται καταρχήν η ελεγκτική δραστηριότητα της Γ.Δ.Δ.Ε., όσον αφορά τους τακτικούς, έκτακτους και ειδικούς δημοσιονομικούς ελέγχους για την ανωτέρω περίοδο. Ακολούθως, παρατίθενται στοιχεία αξιολόγησης της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις διατυπωθείσες συστάσεις των τακτικών ελέγχων των προηγούμενων ετών (2013-2014). Στη συνέχεια, γίνεται αναφορά στα στοιχεία της ελεγκτικής δραστηριότητας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου των Υπουργείων, Αποκεντρωμένων Διοικήσεων και φορέων για το έτος 2015, των οποίων η σύσταση προβλέπεται στο άρθρο 12 του Ν.3492/2006. Ακολούθως, διατυπώνονται συγκεκριμένες προτάσεις για τη βελτίωση της λειτουργίας και της απόδοσης των ελέγχων, αναφορικά με τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων, όπως αυτοί καθορίζονται με τη διαδικασία του άρθρου 3 του Ν. 3492/2006.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, το περιεχόμενο της παρούσης αποτελεί τη βάση για την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης ή τη διατύπωση επιφυλάξεων προς τον Υπουργό Οικονομικών για το σύνολο ή για μέρος του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των δημοσιονομικών του Κράτους. Ωστόσο, για τους λόγους που περιγράφονται στο κεφάλαιο VIII «Διαπιστώσεις» δεν είναι δυνατή, επί του παρόντος, η διατύπωση γνώμης στον Υπουργό Οικονομικών, είτε με την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης είτε με τη διατύπωση επιφυλάξεων.

Τέλος, επισημαίνεται ότι η αναφορά στους ελέγχους που διενεργεί η Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Δ.Δ.Ε.) ως προς τον έλεγχο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του δημοσίου γίνεται για λόγους πληρότητας της παρουσίασης της ελεγκτικής δραστηριότητας της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, και δεν συνεκτιμάται για την προαναφερθείσα διατύπωση γνώμης προς τον Υπουργό Οικονομικών, καθόσον οι εν λόγω έλεγχοι δεν υπάγονται στις διατάξεις του Ν.3492/2006 όπως ισχύει και το περιεχόμενο των οικείων εκθέσεων αποτελεσμάτων δεν τίθεται υπόψη της Ε.Σ.ΕΛ.

**Η Έκθεση υπογράφεται από το Γενικό Διευθυντή χωρίς την έγκριση της Ε.Σ.ΕΛ. λόγω αδυναμίας σύγκλησής της.*

Ι. Συνοπτική παρουσίαση της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.)

Η ελεγκτική δραστηριότητα της Γ.Δ.Δ.Ε. αφορά:

- 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.

Η οργανωτική διάρθρωση της Γενικής Διεύθυνσης είναι η ακόλουθη:

α) *Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (Δ.Σ.Α.Ε.)*, με αντικείμενο, μεταξύ άλλων, την εκπόνηση μεθοδολογικών εργαλείων για τη διενέργεια των ελέγχων 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 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.).

II. Νέες νομοθετικές και οργανωτικές ρυθμίσεις

- ✚ Με στόχο την καλύτερη οργάνωση της ελεγκτικής δραστηριότητας του Ν.3492/2006,
 - α) λόγω της έλλειψης διαθέσιμων οικονομικών στοιχείων χρήσης προηγούμενου έτους πριν τον μήνα Απρίλιο κάθε έτους, γεγονός που δημιουργεί καθυστερήσεις στην επιλογή των προς έλεγχο φορέων καθώς και στον έγκαιρο προγραμματισμό των τακτικών ελέγχων και
 - β) προκειμένου να έχει ολοκληρωθεί το λογιστικό κλείσιμο της οικονομικής χρήσης και η έγκριση των απολογισμών των ελεγχόμενων φορέων για το εκάστοτε έτος αναφοράς, αποφασίστηκε από την Ε.Σ.ΕΛ. (Συνεδρίαση 42/22.10.2015), η τροποποίηση του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε., όσον αφορά την έναρξη της ελεγκτικής περιόδου. Συγκεκριμένα κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου διενεργούνται και οριστικοποιούνται οι έλεγχοι που έχουν σχεδιαστεί και προγραμματιστεί κατά το έτος Ν. Η ελεγκτική περίοδος εκτείνεται από 1/7 κάθε έτους Ν έως 30/6 κάθε έτους Ν+1. Κατά συνέπεια η ελεγκτική περίοδος για τους ελέγχους της Ε.Σ.ΕΛ. έτους 2015 εκτείνεται έως την 30 Ιουνίου τρέχοντος έτους (ήτοι από 1.1.2015-30.6.2016).
- ✚ Σε συνέχεια της ΠΝΠ της 24.12.2015 (η οποία κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν. 4366/2016), διευρύνθηκε το ελεγκτικό πεδίο της Γ.Δ.Δ.Ε., η οποία δύναται, στο εξής, να διενεργεί ελέγχους και σε φορείς του Υπουργείου Υγείας.
- ✚ Με στόχο την αποτελεσματικότερη και αποδοτικότερη λειτουργία της Γ.Δ.Δ.Ε. τροποποιήθηκε το θεσμικό πλαίσιο που διέπει το Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της Ε.Δ.ΕΛ., με κύρια παρέμβαση τη μεγαλύτερη ευελιξία στη διαδικασία ένταξης σε αυτό για την ενίσχυση του ελεγκτικού δυναμικού (άρθρο 7 του Ν. 4374/2016).
- ✚ Δεδομένης της ανάγκης επικαιροποίησης των φορέων που ελέγχονται από το Υπουργείο Οικονομικών, και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του ν. 3492/2006, εκδόθηκε η αρ. 2694/25.07.2016 (ΦΕΚ Β' 2568/19.08.2016) κοινή υπουργική απόφαση με τίτλο «Καθορισμός φορέων του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ελεγχόμενων από τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών», με την οποία αντικαταστάθηκε η αρ. 2/16946/ΔΥΕΠ/14.02.2013 (ΦΕΚ Β' 388) όμοια.

III. ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

1. Τακτικοί Έλεγχοι

1.1. Δραστηριότητα ελεγκτικής περιόδου 1.1.2015-30.6.2016

Κατά την ανωτέρω περίοδο διενεργήθηκαν συνολικά τριάντα επτά (37) τακτικοί έλεγχοι σε ισάριθμους φορείς, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

**Πίνακας 1.Διενεργηθέντες τακτικοί έλεγχοι ελεγκτικής περιόδου 1.1.2015 - 30.6.2016
ανά κατηγορία φορέων**

Κατηγορία φορέων	Αριθμός προγραμματισθέντων ελέγχων
Ν.Π.Δ.Δ.	4
Ν.Π.Ι.Δ.	8
ΟΤΑ α' και β' Βαθμού και ΝΠΔΔ αυτών	7
ΑΕΙ συμπεριλαμβανομένης μίας Ειδικής Υπηρεσίας ΑΕΙ	5
Ο.Κ.Α.	7
Δ.Ε.Κ.Ο.	5
Ανεξάρτητη Αρχή	1
Σύνολο	37

Η επιλογή των προς έλεγχο φορέων έγινε ως εξής:

- ✚ Για το έτος 2015, η επιλογή πραγματοποιήθηκε σε δύο φάσεις, λόγω της έλλειψης διαθέσιμων οικονομικών στοιχείων της χρήσης του 2014 στο πρώτο τρίμηνο του 2015. 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. όπως ισχύει, αποφασίστηκε από την Ε.Σ.Ε.Α. (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.

Από την ανωτέρω 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 (Π.Δ.Ε.), προκειμένου να απλοποιηθεί το αντικείμενο των τακτικών ελέγχων, δεδομένου μάλιστα ότι το μεγαλύτερο μέρος του Π.Δ.Ε. 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.

✚ Μετά την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου της 24.12.2015 (που κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν. 4366/2016), αποφασίστηκε η διενέργεια τακτικών ελέγχων σε έξι (6) φορείς Υγείας, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις ο έλεγχος των φορέων του Υπουργείου Υγείας εμπίπτει στο εξής στις αρμοδιότητες της Γ.Δ.Δ.Ε. Οι εν λόγω έλεγχοι πραγματοποιήθηκαν το α' εξάμηνο τρέχοντος έτους. Ειδικότερα ελέγχθηκαν δύο (2) Ο.Κ.Α., δύο (2) Ν.Π.Ι.Δ. και δύο (2) Ν.Π.Δ.Δ.

Σημειώνεται ότι ο τακτικός έλεγχος στον αρχικώς επιλεγέντα, βάσει του δείγματος, 31^ο φορέα δε διεξήχθη, 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 (Ο.Τ.Α.), ο έλεγχος στον οποίο πραγματοποιήθηκε το Φεβρουάριο έτους 2016.

Επισημαίνεται ότι στόχος των ελέγχων που διενεργούνται από τη Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων (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.

Ειδικότερα, κατά την ελεγκτική περίοδο 1.1.2015-30.6.2016 ελέγχθηκαν οι φορείς που συμπεριλαμβάνονται 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.

Πίνακας 2

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΟΡΕΑ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΛΕΓΧΘΕΙΣΕΣ 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	ΝΠΙΔΔ	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)	ΝΠΙΔΔ	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	ΝΠΙΔΔ ΟΤΑ	2014	434.487,58	310.989,00	71,58%
18	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (ΕΟΤ)	ΝΠΙΔΔ	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	ΝΠΙΔΔ	2014	13.274.076,00	8.328.203,88	62,74%
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%

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΕΑ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΟΡΕΑ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΛΕΓΧΘΕΙΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ
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%
31	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ- ΕΥΟΣΜΟΥ	ΟΤΑ	2014	26.307.646,54	7.343.750,19	27,91%
32	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)	ΟΚΑ	2014	4.930.051.151,17	2.079.988.580,68	42,19%
33	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟΔΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.)	ΝΠΔΔ	2014	17.065.976,63	11.807.725,88	69,18%
34	ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)	ΝΠΔΔ	2014	53.021.576,47	18.518.392,87	34,93%
35	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ο.Γ.Α.)	ΟΚΑ	2014	4.693.972.249,16	3.496.658.111,92	74,49%
36	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (Κ.Κ.Π.Π.Α.)	ΝΠΔΔ	2014	6.591.429,41	845.771,42	12,83%
37	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΝΑΡΚΩΤΙΚΩΝ (Ο.ΚΑ.ΝΑ.)	ΝΠΔΔ	2014	32.222.266,75	6.295.286,15	19,54%
ΣΥΝΟΛΟ				31.255.145.011,83 €	18.328.522.264,54 €	41,18%

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

Όσον αφορά στον έλεγχο προμηθειών-συμβάσεων των ανωτέρω 37 φορέων, σημειώνεται ότι ελέγχθηκε συνολικά δείγμα πεντακοσίων είκοσι τριών (523) 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 37 φορέων, επισημαίνεται ότι ελέγχθηκε συνολικά δείγμα τετρακοσίων εξήντα τριών (463) 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.

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:	<i>Λειτουργεί καλά. Απαιτούνται μόνο επουσιώδεις βελτιώσεις</i>
2:	<i>Λειτουργεί, αλλά απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις</i>
3:	<i>Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις</i>
4:	<i>Ουσιαστικά δε λειτουργεί</i>

Στα πορίσματα των αποτελεσμάτων ελέγχου, οι ανωτέρω τριάντα επτά (37) 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, ως εξής:

Πίνακας 3- Αξιολόγηση λειτουργίας ελεγχόμενων φορέων

α/α	Φορέας	Βαθμολογία
1	ΕΡΓΑ ΟΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΕΡΓΟΣΕ Α.Ε.)	1
2	ΟΔΙΚΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ Α.Ε. (Ο.Σ.Υ. Α.Ε.)	1
3	ΚΤΙΡΙΑΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ Α.Ε.	1,5
4	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ «ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ»	2
5	ΔΗΜΟΣ ΜΑΝΤΟΥΔΙΟΥ -ΛΙΜΝΗΣ - ΑΓΙΑΣ ΑΝΝΑΣ	2
6	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΔΕΛΙΟΥ-ΕΥΟΣΜΟΥ	2
7	ΕΘΝΙΚΟ ΑΣΤΕΡΟΣΚΟΠΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ	2
8	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ	2
9	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ ΤΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟΥ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Ε.Λ.Κ.Ε. Α.Π.Θ.)	2
10	ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΣΑΜΟΥ	2
11	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ (Ο.Σ.Ε. Α.Ε.)	2
12	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	2
13	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	2
14	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΤΡΩΝ	2
15	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	2
16	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	2
17	ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ & ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΟΙΝΗΣ ΩΦΕΛΕΙΑΣ (Τ.Α.Υ.Τ.Ε.Κ.Ω.)	2
18	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΑ ΣΩΜΑΤΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ (Τ.Ε.Α.Π.Α.Σ.Α.)	2
19	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (Ο.Α.Ε.Ε.)	2
20	ΕΘΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΓΕΙΑΣ (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)	2
21	ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΝΩΝ	3
22	ΕΘΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΘΛΗΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ (Ε.Ε.Τ.Τ.)	3
23	ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ (Ε.Ο.Τ.)	3
24	ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ (Ε.Π.Ι.Ε.Ε.)	3
25	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ι.Κ.Α.)	3
26	ΙΔΡΥΜΑ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ (Ι.ΝΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.)	3
27	ΝΑΥΤΙΚΟ ΑΠΟΜΑΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ (Ν.Α.Τ.)	3
28	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ (Ο.Π.Α.Ν.Δ.Α.)	3
29	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ ΕΡΓΑΤΙΚΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ (Ο.Α.Ε.Δ.)	3
30	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ	3
31	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΛΑΜΙΑΣ	3

32	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΙΜΟΔΟΣΙΑΣ (Ε.ΚΕ.Α.)	3
33	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (Ο.Γ.Α.)	3
34	ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ (Κ.Κ.Π.Π.Α.)	3
35	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΤΩΝ ΝΑΡΚΩΤΙΚΩΝ (Ο.ΚΑ.ΝΑ.)	3
36	ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ & ΝΗΣΩΝ	4
37	ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)	4

Τη χαμηλότερη βαθμολογία «(4)- Ουσιαστικά δεν λειτουργεί» έλαβαν:

α) 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 Π.Δ. 143/2001, λόγω της επικείμενης κατάργησής του, χωρίς όμως αυτή να έχει χρονικά προσδιοριστεί.

β) Το ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ., όπου κατά τον έλεγχο αναδείχθηκαν ουσιαστικά προβλήματα, που οφείλονται κυρίως στην ύπαρξη εξαιρέσεων του φορέα από το νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τη διαχείριση πόρων προερχόμενων από τον κρατικό προϋπολογισμό, τη διενέργεια προμηθειών και τα θέματα προσλήψεων και κατάστασης προσωπικού, ενώ προτείνεται το εποπτεύον Υπουργείο Υγείας σε συνεργασία με το Υπουργείο Οικονομικών / ΓΛΚ, να εξετάσουν τη δυνατότητα κατάργησης όλων των εξαιρέσεων που έχουν ειδικώς θεσπισθεί για το συγκεκριμένο φορέα.

Επίσης, χαμηλή βαθμολογία «(3) – Λειτουργεί μερικώς. Απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις», έχουν λάβει δεκαπέντε (15) φορείς (4 Ο.Κ.Α., 2 Ο.Τ.Α., 4 Ν.Π.Δ.Δ., 3 Ν.Π.Ι.Δ., 1 Α.Ε. και 1 Ανεξάρτητη Αρχή), γεγονός που καταδεικνύει ότι το 46% των ελεγχθέντων φορέων παρουσιάζουν σοβαρά προβλήματα όσον αφορά στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου και διαχείρισης του προϋπολογισμού τους.

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. Συμβάσεις
 4. Οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία του φορέα
- 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.
- ✚ 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,
 - ε) εσφαλμένος υπολογισμός αποζημιώσεων συνεδριάσεων μελών ΔΣ.
- ✚ 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,
 - γ) προβλήματα που σχετίζονται με την οργάνωση και λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ).
- ✚ Ως προς τις συμβάσεις τα προβλήματα που συχνότερα εντοπίστηκαν αφορούσαν στην:
- α) μη έκδοση αποφάσεων ανάληψης υποχρέωσης,
 - β) κατάτμηση δαπανών κατά τη σύναψη των συμβάσεων,
 - γ) προβλήματα στον υπολογισμό και στην απόδοση κρατήσεων.
- 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., στα Ν.Π.Ι.Δ. και στα Α.Ε.Ι. το συχνότερα εμφανιζόμενο εύρημα αφορούσε σε θέματα μισθοδοσίας των υπαλλήλων τους.

1.4. Οριστικοποιημένα αποτελέσματα τακτικών ελέγχων που διενεργήθηκαν κατά την ελεγκτική περίοδο 1.1.2015 -30.6.2016.

Μέχρι και τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης έχουν οριστικοποιηθεί τα αποτελέσματα τριάντα έξι (36) ελέγχων. Ανάλογα με τα ευρήματα που εντοπίστηκαν στο πλαίσιο των ανωτέρω ελέγχων απευθύνθηκαν οι κατάλληλες συστάσεις προς τους ελεγχόμενους φορείς. Επιπροσθέτως, εντοπίστηκαν σε τέσσερεις φορείς (Ο.Π.Α.Ν.Δ.Α., Δήμος Αχαρνών, Ε.Π.Ι.Ε.Ε. και Ο.ΚΑ.ΝΑ.) ιδιαίτερος σοβαρά προβλήματα όσον αφορά στην οικονομική διαχείρισή τους 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.

1.4.1.Συστάσεις για την επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων

Συγκεκριμένα σε δώδεκα (12) εκ των ελεγχθέντων φορέων διατυπώθηκαν συστάσεις για την επιβολή δημοσιονομικών διορθώσεων επί εντοπισθέντων ευρημάτων που αφορούσαν – κυρίως- σε μη τήρηση της νομοθεσίας περί δημοσίων συμβάσεων.

Στις εκθέσεις ελέγχου δέκα (10) φορέων [2 Ο.Κ.Α., 2 Ν.Π.Δ.Δ., 2 Α.Ε.Ι., 2 Ν.Π.Ι.Δ. και 1 Δ.Ε.Κ.Ο.] έχει πραγματοποιηθεί ακριβής προσδιορισμός ποσών που αποτελούν αντικείμενο δημοσιονομικών διορθώσεων, συνολικού ύψους 1.021.583,11 € όπως παρατίθενται αναλυτικά και ανά φορέα στον Πίνακα 4.

Πίνακας 4. 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	I.NE.ΔΙ.ΒΙ.Μ.	171.152,40 €
5	E.O.T.	13.653,00 €
6	O.A.E.Δ.	483.801,15 €
7	Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων	33.263,40 €
8	Περιφέρεια Αττικής	34,50 €
9	ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.	218.600,52 €
10	E.ΚΕ.Α.	14.863,35 €
	<i>ΣΥΝΟΛΟ</i>	1.021.583,11 €

Εκ των ανωτέρω φορέων σε περιπτώσεις εντοπισμού ευρημάτων κατάτμησης δαπανών, απευθείας ανάθεσης υπηρεσιών, μη τήρησης διαδικασιών σύναψης συμβάσεων προμηθειών, αλλά και μη ανάρτησης περιλήψεων διακηρύξεων και αποφάσεων κατακύρωσης/ανάθεσης στο πρόγραμμα «Διαύγεια» προτάθηκε η επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης.

Όπως προκύπτει από τον πίνακα 4, στον Οργανισμό Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού έχει προταθεί η επιβολή του υψηλότερου ποσού δημοσιονομικής διόρθωσης (συνολικά 483.801,15 €), λόγω, κυρίως, της ύπαρξης ευρήματος κατάτμησης και απευθείας ανάθεσης υπηρεσιών καθαριότητας έτους 2014 κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων.

Κατά τον έλεγχο στο I.NE.ΔΙ.ΒΙ.Μ., εντοπίστηκε εύρημα που αφορούσε σε προμήθεια μη συναφή με τις αρμοδιότητες του φορέα, ύψους 38.100 €, για την οποία θα επιβληθεί εκ μέρους της Γ.Δ.Δ.Ε. ισόποση δημοσιονομική διόρθωση, σε περίπτωση που ο φορέας δεν αποστείλει το κατάλληλο τεκμηριωτικό υλικό.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, εντός της εξεταζόμενης ελεγκτικής περιόδου, 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 5. - 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 €
	<i>ΣΥΝΟΛΟ</i>	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 6. 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 συστάσεις τριών (3) ελέγχων (Ε.Ε.Τ.Τ., Ι.Κ.Α. και Ε.ΚΕ.Α.) ζητείται από τους ίδιους τους φορείς να προβούν σε ενέργειες προσδιορισμού του ποσού που θα αποτελέσει αντικείμενο δημοσιονομικής διόρθωσης. Η Δ.Σ.Α.Ε. εξετάζει αυτές τις περιπτώσεις μέσω διοικητικής παρακολούθησης και αξιολογεί την υλοποίηση των συστάσεων αυτών.

Ήδη, στο πλαίσιο της παρακολούθησης των ανωτέρω ελέγχων, προσδιορίστηκε για την Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων το ύψος της μη προβλεπόμενης από το νομοθετικό πλαίσιο του φορέα δαπάνης, η οποία ανέρχεται σε 63.131,44 € και για την οποία πρόκειται να εκδοθεί η σχετική απόφαση δημοσιονομικής διόρθωσης από τη Δ.Δ.Ε.

1.4.2. 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 7.

Πίνακας 7. 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 €
	ΣΥΝΟΛΟ	303.244,88 €

Σημειώνεται ότι το αναφερόμενο στο Ι.Κ.Α. 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 προσανξάνονται με πρόστιμο δύο τοις εκατό (2%).

- Στην Περιφέρεια Αττικής και στο ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ. εντοπίστηκαν αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά ύψους 3.622,50 € και 9.061,97 € αντίστοιχα, που αφορούν σε ευρήματα σχετικά με τη μισθοδοσία και τα οποία θα αποτελέσουν αντικείμενο καταλογισμού, σε περίπτωση που δεν προβεί σε ενέργειες ο ίδιος ο φορέας προς αναζήτησή του από τους λαβόντες εντός της τεθείσας στην έκθεση ελέγχου προθεσμίας.

- Στο Ίδρυμα Νεολαίας και Δια Βίου Μάθησης, εντοπίστηκαν δύο ευρήματα σχετικά με τη μισθοδοσία επί των οποίων διατυπώθηκαν συστάσεις 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 δώδεκα (12) 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., Ο.Γ.Α., Ε.Ο.Π.Υ.Υ., ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.) επί ευρημάτων σχετικών 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 ελέγχου το ύψος των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, αλλά απευθύνθηκαν συστάσεις προς τους

ελεγχόμενους φορείς για να προβούν με δικές τους ενέργειες στον ακριβή προσδιορισμό και στην αναζήτηση 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.

Στο πλαίσιο της διοικητικής παρακολούθησης πέντε από τους ανωτέρω φορείς έχουν, ήδη, ανταποκριθεί στις σχετικές συστάσεις, δηλαδή έχουν προβεί σε προσδιορισμό των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών και έχουν αρχίσει να παρακρατούνται οι πρώτες δόσεις από τη μισθοδοσία των υπόχρεων. Συγκεκριμένα:

- 1) 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 €.
- 2) Στον Οργανισμό Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας Δήμου Αθηναίων έχει προσδιοριστεί εκ μέρους του 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).
- 3) 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.
- 4) Το Πανεπιστήμιο Πατρών προέβη σε προσδιορισμό αχρεωστήτως καταβληθείσας υπερβάλλουσας μείωσης σε υπάλληλο ύψους 2.693,50 €, η οποία ήδη παρακρατείται σε μηνιαίες δόσεις από τη μισθοδοσία του υπόχρεου.
- 5) Στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και για εύρημα σχετικό με τη μη κατάταξη ελεγκτή ιατρού στις διατάξεις του Ν. 4024/2011, ο τελικός προσδιορισμός του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ανέρχεται σε 2.395,41 € και ήδη παρακρατείται.

- 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:

- 1) ο Οργανισμός Λιμένος Ελευσίνας στον έλεγχο του οποίου προσδιορίστηκε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσού ύψους 4.532,08 € για χορήγηση επιδόματος αποχώρησης καθ' υπέρβαση του δικαιούμενου ποσού
- 2) ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στον έλεγχο του οποίου προσδιορίστηκε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσού ύψους 4.047.522,55 €.
- 3) το Ι.Κ.Α., το οποίο, στο πλαίσιο της διοικητικής παρακολούθησης, μας ενημέρωσε για τον προσδιορισμό αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ύψους 8.188,58 € που αντιστοιχεί σε εύρημα σχετικό με τη μη διενέργεια της κράτησης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και της κράτησης υπέρ ΟΑΕΔ.

2. Έλεγχοι Μητρώου Δεσμεύσεων (Μ.Δ.)

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 8. Έλεγχοι τήρησης Μ.Δ.

Κατηγορία Φορέων	Πλήθος Φορέων
Δήμοι	18
Περιφέρειες	2
Νοσοκομεία	11
Εκπαιδευτικά Ιδρύματα & Νομικά Πρόσωπα αυτών	6
Λοιπά Νομικά Πρόσωπα	9
ΣΥΝΟΛΟ	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 ανωτέρω ελέγχους 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.

Όσον αφορά τους ελέγχους Μ.Δ. και Λ.Υ., αυτοί ολοκληρώνονται με την αποστολή του πορίσματος ελέγχου απευθείας από τη Δ.Δ.Ε. στον ελεγχόμενο φορέα.

Η διαδικασία παρακολούθησης (follow-up) της συμμόρφωσης των ανωτέρω ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις των ελέγχων, καθώς και η αξιολόγηση της συμμόρφωσής τους διενεργείται από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων (Δ.Σ.Α.Ε.) της Γ.Δ.Δ.Ε. Η Δ.Σ.Α.Ε. αλληλογραφεί τακτικά με τους ελεγχόμενους ή και τους λοιπούς αρμόδιους φορείς για την τεκμηρίωση της συμμόρφωσης, με βάση την ανταπόκριση ή μη των ελεγχθέντων φορέων στις συστάσεις που αντιστοιχούν σε σημαντικά ευρήματα του ελέγχου.

Ως βάση αξιολόγησης της συμμόρφωσης του φορέα λαμβάνεται η πλήρωση ή μη των προϋποθέσεων της αρ. 2/18993/ΔΠΔΣΜ/28.02.2014 εγκυκλίου. Χρησιμοποιούνται τρεις βαθμοί συμμόρφωσης: α) Πλήρης συμμόρφωση, β) Μερική συμμόρφωση και γ) Καθόλου συμμόρφωση.

Οι περισσότεροι φορείς καταβάλλουν προσπάθεια συμμόρφωσης ως προς τις συστάσεις των εκθέσεων αποτελεσμάτων ελέγχου. Ο βαθμός συμμόρφωσης διαφέρει και εξαρτάται από πλήθος παραγόντων, όπως είναι οι πηγές χρηματοδότησης, το πλαίσιο εποπτείας τους, καθώς και η ελαστικότητα ή ανελαστικότητα των δαπανών τους, κλπ. Από τα στοιχεία της παρακολούθησης μέχρι τη σύνταξη της παρούσης προκύπτει ότι έχει ικανοποιηθεί περίπου το 25% των συστάσεων.

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 (Φ.Γ.Κ.), με ημερομηνία αναφοράς την 30^η.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 Φ.Γ.Κ. 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 τυχαιού 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 9. 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).

Επί του ανωτέρω πίνακα, σημειώνονται τα εξής:

- Ως προς την πρώτη κατηγορία, κατά τον έλεγχο επιβεβαιώθηκε ότι οι ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τρίτους ήταν αυτές που είχαν δηλωθεί στο e-portal την 30-09-2015. Ωστόσο, στο πλαίσιο της απογραφής του Νοεμβρίου 2015 είχαν εντοπιστεί αποκλίσεις που οφείλονταν κατά κύριο λόγο στις εξής αιτίες: εκ παραδρομής συμπερίληψη στην απογραφή των ληξιπρόθεσμων οφειλών προς φορείς γενικής κυβέρνησης ή/και εσφαλμένη συμπλήρωση των στηλών του εντύπου της απογραφής.
- Στους φορείς που διαπιστώθηκε ότι οι ληξιπρόθεσμες οφειλές την 30-09-2015 ήταν λιγότερες από αυτές που είχαν δηλωθεί στο e-portal, αυτό οφείλονταν κατά κύριο λόγο στις εξής αιτίες (όχι σωρευτικά): προβλήματα στη μηχανογραφική εφαρμογή, αθροιστικά σφάλματα, συμπερίληψη στις αναφορές στοιχείων συνδεδεμένων νομικών προσώπων με διακριτό κωδικό ΕΛΣΤΑΤ, συμπερίληψη εκ παραδρομής υποχρεώσεων προς φορείς γενικής κυβέρνησης, καταχώρηση παραστατικών με λανθασμένη ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης ή και διπλοκαταχωρήσεις παραστατικών.

- iii. Στους φορείς που οι ληξιπρόθεσμες οφειλές την 30-09-2015 όπως διαπιστώθηκαν κατά τον έλεγχο υπερέβαιναν τις αρχικά δηλωθείσες στο e-portal για τη συγκεκριμένη περίοδο, μεταξύ των αιτιών αναφέρονται: εσφαλμένη ταξινόμηση ΦΓΚ ως τρίτων και αντίστροφα, μη συμπερίληψη οφειλών από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις, παλαιές οφειλές χωρίς ανάληψη που εκ παραδρομής δεν συμπεριλήφθηκαν στο e-portal, σφάλματα στη συμπλήρωση του εντύπου, μηχανογραφικές αστοχίες και εσφαλμένη παραμετροποίηση μηχανογραφικής εφαρμογής στον υπολογισμό των ληξιπρόθεσμων οφειλών (2 ΟΤΑ), ανάληψη υποχρεώσεων από συγχωνευμένες δημοτικές επιχειρήσεις, ελλιπής εσωτερικός έλεγχος των δημοσιονομικών αναφορών.

3. Έκτακτοι και Ειδικοί Έλεγχοι

- ❖ Όσον αφορά στην ελεγκτική δραστηριότητα έτους 2015 της Διεύθυνσης Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων της ΓΔΔΕ:

α) Διενεργήθηκαν και ολοκληρώθηκαν είκοσι δύο (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, ενώ 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 ήταν 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 Διεύθυνσης Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων σε μικτό κλιμάκιο ελέγχου υπό την ευθύνη του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης σχετικά με το Κατάστημα Κράτησης Νιγρίτας (φυλακές).

❖ Όσον αφορά στην ελεγκτική δραστηριότητα α' εξαμήνου 2016 της Διεύθυνσης Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων:

- α) Εκδόθηκαν 115 νέες αποφάσεις εντολών διενέργειας ελέγχων που αφορούσαν:
 - i. 85 εισαγγελικές παραγγελίες.
 - ii. 18 έκτακτους διαχειριστικούς ελέγχους.
 - iii. 12 ειδικούς διαχειριστικούς ελέγχους κληροδοτημάτων:
 1. Έλεγχος της οριστικής λογοδοσίας του Δημάρχου Μουζακίου, ως άμισθου διαχειριστή της κληρονομιάς Αθανασίου Ανδρέου.
 2. Έλεγχος στο Ίδρυμα "Στάλλειο-Γάτιο Γηροκομείο & Χρόνιων Παθήσεων».
 3. Έλεγχος στο Ίδρυμα με την επωνυμία «Ορφανοτροφείο Θηλέων Ανδρέα Π. Κατσακούλη».
 4. Έλεγχος στο Ίδρυμα «Ουρανίας Κουσουρελάκη- Σεβαστοπούλου».
 5. Έλεγχος οριστικής λογοδοσίας του κηδεμόνα της σχολάζουσας κληρονομιάς «Ιωάννη Δεδέογλου».
 6. Έλεγχος στο «Πνευματικό Ίδρυμα Αλέξανδρου Λαδά».
 7. Έλεγχος στο «Ίδρυμα Υποτροφιών Εμμανουήλ και Αναστασίας Μπαφάκη».
 8. Έλεγχος στο κληροδότημα «Γεώργιος Τρανταλίδης».
 9. Έλεγχος στο «Ίδρυμα Παναγία η Ακρωτηριανή».
 10. Έλεγχος στη διαχείριση των εκτελεστών της διαθήκης «Χρήστου Κατσιδής του Γεωργίου».
 11. Έλεγχος λογοδοσίας του εκτελεστή της διαθήκης «Αθανασίου Δημ. Παζαρέντσιου».
 12. Έλεγχος στο κληροδότημα «Γεωργίου Σημανίκα».

β) Η ΔΕΕΕ συμμετέχει με εκπροσώπους της :

- σε δυο μικτά κλιμάκια ελέγχου, υπό την ευθύνη του ΓΕΔΔ, στον ΕΛΟΤ και το Υποθηκοφυλακείο Αχαρνών
- σε μικτό κλιμάκιο ελέγχου υπό την ευθύνη του ΣΕΕΥΜΕ του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύου στον ΟΑΣ Θεσσαλονίκης.

IV. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ (2013-2014)

Η Υπηρεσία μας, κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής περιόδου από 1.1.2015-30.6.2016, προέβη σε διοικητική παρακολούθηση των συστάσεων δώδεκα (12) τακτικών ελέγχων που είχαν διενεργηθεί κατά τα προηγούμενα έτη (2013 και 2014) και οριστικοποιήθηκαν κατά το έτος 2014 και εντός της εξεταζόμενης περιόδου.

Σε συνέχεια της αξιολόγησης της συμμόρφωσης των ανωτέρω φορέων διαπιστώνονται τα ακόλουθα:

1. Απολογιστικά, το ποσοστό ικανοποιητικής ανταπόκρισης των φορέων (συστάσεις για τις οποίες η Υπηρεσία μας έκρινε ότι υπήρξαν ενέργειες επαρκούς συμμόρφωσης προς τις συστάσεις των ελέγχων) στο σύνολο των διατυπωθεισών συστάσεων αποτιμάται σε 37 %.
2. Επί διατυπωθέντων συστάσεων αναφορικά με τη μη τήρηση της νομοθεσίας σχετικά με τις δημόσιες συμβάσεις 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 οι ακόλουθες (4) Αποφάσεις Δημοσιονομικών Διορθώσεων, των οποίων τα ποσά αθροιστικά ανέρχονται σε 228.263,21 €:
 - ο Σε συνέχεια του ελέγχου στο Ε.Κ.Π.Α., εκδόθηκε η αρ.2/77246/ΔΔΕ/8-12-2015 Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης. Συγκεκριμένα τα ποσά που αποτέλεσαν αντικείμενο δημοσιονομικής διόρθωσης ανέρχονται σε 4.041,31 € για μη τήρηση της νομοθεσίας σχετικά με σύμβαση για τη συντήρηση ανελκυστήρων και 73.800 € για μη τήρηση της νομοθεσίας σχετικά με σύμβαση για την προμήθεια καυσίμων. Το καθένα από τα εν λόγω ποσά αντιστοιχούν στο 10% επί της συνολικής αξίας της κάθε σύμβασης.
 - ο Ομοίως και σε συνέχεια του ελέγχου στο Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, εκδόθηκε η αρ.2/930/ΔΔΕ/7-1-2016 Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης. Συγκεκριμένα το ποσό που αποτέλεσε αντικείμενο δημοσιονομικής διόρθωσης ήταν 7.320,03 € και αντιστοιχούσε στο 10% επί της συνολικής αξίας δαπάνης καθαριότητας.
 - ο Σε συνέχεια του ελέγχου στο Δήμο Φυλής, εκδόθηκαν:
 - η αρ. 2/75896/ΔΔΕ/ 30-11-2015 Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης που αφορούσε σε ποσό 95.632,50 € που αντιστοιχεί στο 25% του συνολικού ποσού τριών συμβάσεων προμήθειας υγρών καυσίμων.
 - η αρ. 2/69000/ΔΔΕ/27-7-2016 Απόφαση Δημοσιονομικής Διόρθωσης που αφορούσε σε ποσό 47.469,37 € που αντιστοιχεί σε υλοποιηθέν τμήμα σύμβασης για προμήθεια αναλώσιμων μελανιών toner για η/υ, εκτυπωτές, φωτοτυπικά, λόγω μη τήρησης της νομοθεσίας σχετικά με τις δημόσιες συμβάσεις.

Σημειώνεται ότι το ποσό των ανωτέρω δημοσιονομικών διορθώσεων αποτελεί μείωση των πιστώσεων του συνολικού προϋπολογισμού του φορέα,

του οποίου η Υπηρεσία διέπραξε την παρατυπία και δεν δύναται να διατεθεί για δραστηριότητες άλλων Υπηρεσιών του ιδίου φορέα.

3. Προσδιορίστηκε από το Δήμο Φυλής αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό ύψους 59.344,29 € που αντιστοιχούσε σε εύρημα σχετικό με τη μισθοδοσία και ξεκίνησε η τμηματική παρακράτηση αυτού, η οποία παρακολουθείται από την Υπηρεσία μας.
4. Δύο φορείς (Κρατικό Θέατρο Βορείου Ελλάδος, Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης), προέβησαν σε ενέργειες που ανταποκρίνονται σε ικανοποιητικό βαθμό στο σύνολο των συστάσεων του ελέγχου.
5. Για την περίπτωση μη ανταποκρινόμενου φορέα, εποπτευόμενου από το Υπουργείο Υγείας (Νοσοκομείο), η Υπηρεσία μας προέβη σε εισήγηση, ώστε η άρνησή του να ληφθεί υπόψη ως παράγοντας κινδύνου, στην εκπόνηση της στρατηγικής και του σχεδιασμού των τακτικών ελέγχων της ΔΔΕ, κατά την επόμενη ελεγκτική περίοδο.

V. ΈΛΕΓΧΟΙ ΜΟΝΑΔΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΈΛΕΓΧΟΥ (Μ.Ε.Ε.)

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 εδ. α' του άρθρου 22 του Ν.3492/2006 (ΦΕΚ 210 Α') και της παρ. 3α (γγ) του άρθρου 44 του Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (ΠΔ 111/2014, ΦΕΚ 178Α'), στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου της Γ.Δ.Δ.Ε. περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση των ελέγχων, των ευρημάτων και των σχετικών συστάσεων των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) που έχουν συσταθεί στα Υπουργεία, στις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις της Χώρας και στους εποπτευόμενους από τα Υπουργεία ή τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις φορείς του άρθρου 3 του Ν.3492/2006, οι οποίοι έχουν προϋπολογισμό άνω των τριών εκατομμυρίων ευρώ. Στο πλαίσιο αυτό και σύμφωνα με το κεφ. Δ' του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της ΓΔΔΕ, όπως ισχύει, για τις ανάγκες σύνταξης της εν λόγω έκθεσης, η Δ.Σ.Α.Ε. αναζήτησε εγγράφως τα στοιχεία της ελεγκτικής δραστηριότητας των Μ.Ε.Ε., προκειμένου αυτά να συμπεριληφθούν στην παρούσα και να αξιολογηθούν συνδυαστικά με τα αποτελέσματα των ελέγχων της ΓΔΔΕ.

Από τα στοιχεία που περιήλθαν στην Υπηρεσία μας σε συνέχεια της προαναφερθείσας αλληλογραφίας με τους φορείς, εκ των οποίων όλοι -πλην ενός- ανταποκρίθηκαν¹, προκύπτει ότι, εντός του 2015, ελεγκτική δραστηριότητα παρουσίασαν οκτώ (8) Υπουργεία (Οικονομικών, Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, Ναυτιλίας και Αιγαίου, Εθνικής Άμυνας, Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, Δικαιοσύνης, Πολιτισμού και Αθλητισμού), καθώς και η Γενική Γραμματεία Ενημέρωσης και Επικοινωνίας.

Ειδικότερα, όσον αφορά στην ελεγκτική δραστηριότητα που παρουσίασε η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, αυτή περιελάμβανε διαχειριστικούς ελέγχους, έρευνες για την απώλεια διπλοτύπων εισπραξής, χρηματικών ενταλμάτων και γραμματίων, προκαταρκτικές εξετάσεις Ε.Δ.Ε. και ελέγχους κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας και τα εντοπισθέντα ευρήματα ενδεικτικά αφορούσαν σε διαπίστωση ελλείμματος σε διαχείριση Δ.Ο.Υ., παράνομες εγκρίσεις σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου για χορηγηθέντα τραπεζικά δάνεια σε ιδιωτικές επιχειρήσεις, παράνομη εκταμίευση από το δημόσιο και άμεση καταβολή σε ιδιώτες μη δικαιούχους απαλλοτριωθέντων εκτάσεων, μη παρακράτηση και απόδοση στο δημόσιο ποσού που έπρεπε να παρακρατηθεί, μη τήρηση από τον ιδιώτη εκμισθωτή, όρων σύμβασης μίσθωσης κτιρίου δημοσίου, μη λήψη μέτρων προστασίας των δικαιωμάτων του δημοσίου κατά ιδιωτών για αυθαίρετη χρήση αστικών ακινήτων.

Η ελεγκτική δραστηριότητα της Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου αφορούσε στη διενέργεια ενός (1) ελέγχου κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας, του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, περιελάμβανε τη διενέργεια δύο (2) ΕΔΕ σχετικά με απώλεια πρωτότυπων δικαιολογητικών πληρωμής και της Γενικής Γραμματείας Ενημέρωσης και Επικοινωνίας, αφορούσε έναν (1) έλεγχο, στο πλαίσιο του οποίου εντοπίστηκαν ευρήματα στη διενέργεια δαπανών μεταφοράς οικοσκευής και διατυπώθηκαν αντίστοιχες συστάσεις. Οι έλεγχοι της Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας εντοπίστηκαν κυρίως σε συμβάσεις προμήθειας κύριου αμυντικού υλικού μεγάλης χρηματικής αξίας αρχικώς συναφθείσες κατά τα έτη 1998-2003, με τα εντοπισθέντα ευρήματα να αφορούν στη μη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση των κονδυλίων του ΥΕΘΑ

¹ Δεν απέστειλε στοιχεία ελεγκτικής δραστηριότητας η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας.

κατά τα ελεγχθέντα έτη, αναφορικά με τα εξοπλιστικά του προγράμματα και την ελλιπή παρακολούθηση από τους αρμόδιους φορείς της υλοποίησης των συμβατικών όρων.

Η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης διενήργησε έλεγχο στην τήρηση της νομιμότητας στις διαδικασίες της μισθοδοσίας του προσωπικού όσον αφορά στην τήρηση μητρώου μισθοδοτούμενων, έκδοση και εκκαθάριση μισθοδοσίας, υποστήριξη μισθοδοσίας μέσω πληροφοριακού συστήματος. Τα ευρήματα του ελέγχου αφορούσαν κυρίως σε ελλιπή ενημέρωση του πληροφοριακού συστήματος διαχείρισης προσωπικού, πραγματοποίηση κρατήσεων χωρίς να πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις, εσφαλμένο υπολογισμό αναδρομικών κρατήσεων υπέρ ΤΕΑΔΥ, καθυστέρηση στην έκδοση πράξεων όπως απόδοσης μισθολογικών κλιμακίων και εν γένει απουσία καταγραφής και προτυποποίησης διαδικασιών. Η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Δικαιοσύνης, σύμφωνα με την έκθεση πεπραγμένων της, έχει απασχοληθεί κυρίως με έλεγχο διαδικασιών αναφορικά με υπερωρίες, συμβάσεις, λειτουργικές δαπάνες, μητρώο ακίνητης περιουσίας του Υπουργείου, επί των οποίων προέβη σε διατύπωση προτάσεων, η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων παρουσιάζει ως περατωθείσες έξι (6) υποθέσεις ελέγχου) και η Μ.Ε.Ε. του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού διερεύνησε υπόθεση απώλειας ανεξόφλητου χρηματικού εντάλματος και διενήργησε μία Ε.Δ.Ε. αναφορικά με υπόθεση που προέκυψε κατόπιν ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων.

Οι Μ.Ε.Ε. Υπουργείων που δεν παρουσίασαν καμία ελεγκτική δραστηριότητα, αποδίδουν το γεγονός στην υποστελέχωση των υπηρεσιών τους, καθώς και στην έλλειψη κατάρτισης των υπαλλήλων τους αναφορικά με τις απαιτήσεις του ελέγχου.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η σύσταση των Μ.Ε.Ε. σε κάθε Υπουργείο με τις αρμοδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 4 του άρθρου 12 του Ν.3492/2006 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5 παρ.1 (δ) του Ν.4281/2014), έγινε με τα Προεδρικά Διατάγματα των νέων Οργανισμών των Υπουργείων, που εκδόθηκαν στην πλειονότητά τους στα τέλη του έτους 2014 και αξιολογώντας τα στοιχεία της δραστηριότητάς τους κατά τον πρώτο χρόνο ουσιαστικής λειτουργίας τους (2015), προκύπτουν οι ακόλουθες διαπιστώσεις:

- Απουσία σχεδιασμού και προγραμματισμού ελεγκτικής δραστηριότητας (με εξαίρεση τη Μ.Ε.Ε. του πρώην Υπουργείου Μακεδονίας-Θράκης).
- Μερική εφαρμογή των προτύπων και μεθοδολογιών που περιλαμβάνονται στην αρ. 2/111446/ΔΥΕΠ/12-12-2013 εκδοθείσα από τη Γ.Δ.Δ.Ε. εγκύκλιο προς όλες τις Μ.Ε.Ε.
- Ανεπαρκής στελέχωση στις περισσότερες Μ.Ε.Ε.
- Προβλήματα συντονισμού του έργου τους ή ζητήματα επικάλυψης αρμοδιοτήτων με άλλα ελεγκτικά σώματα που λειτουργούν εντός του ίδιου φορέα (περίπτωση Υπουργείου Υγείας).
- Ανάγκη επιμόρφωσης του προσωπικού για το νέο είδος ελέγχου, που καλείται να διενεργήσει.

Πέραν των ανωτέρω, επισημαίνεται ότι δεν έχουν ακόμα τροποποιηθεί οι Οργανισμοί των επτά (7) Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, προκειμένου να ενταχθούν σε αυτές Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις προδιαγραφές του άρθρου 12 παρ. 4 του Ν.3492/2006. Ως εκ τούτου, σε κάθε Αποκεντρωμένη Διοίκηση εξακολουθεί να υφίσταται το υπαγόμενο απευθείας στον Γενικό Γραμματέα Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, η σύσταση του οποίου είχε προβλεφθεί στους οικείους Οργανισμούς (ΠΔ) των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων που εκδόθηκαν κατ'

εξουσιοδότηση των διατάξεων του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης») αλλά με αρμοδιότητες διαφορετικές από αυτές του άρθρου 12 παρ.4 του Ν.3492/2006. Αντίστοιχα, όσον αφορά στους εποπτευόμενους φορείς των ανωτέρω, δεν έχουν περιέλθει σε γνώση της Υπηρεσίας μας στοιχεία περί σύστασης Μ.Ε.Ε. σε αυτούς.

VII. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Με στόχο τη βελτίωση της λειτουργίας και της απόδοσης των τακτικών και έκτακτων ελέγχων, αναφορικά με τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των φορέων κρίνονται αναγκαίες και απαραίτητες οι ακόλουθες ενέργειες:

🚦 Τροποποίηση του Ν.3492/2006 στα εξής σημεία:

- Ως προς τους ελέγχους για την επαλήθευση της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου του ελεγχόμενου φορέα, (οι οποίοι αφορούν στη δομή, το κανονιστικό πλαίσιο, στην ύπαρξη διαδικασιών που εξασφαλίζουν ότι οι χρηματορροές κατευθύνονται στο έτος αναφοράς για την εξυπηρέτηση των σκοπών του φορέα, στη διαχείριση των πόρων του σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης), προτείνεται να περιληφθεί στο πλαίσιο της νομοθετικής αυτής ρύθμισης υποχρέωση εκπόνησης στρατηγικής διενέργειας ελέγχων σε προσδιορισμένο χρονικό ορίζοντα.
- Ως προς τους ελέγχους διαχείρισης προϋπολογισμού (οι οποίοι διαπιστώνουν εάν όλα τα ποσά τα οποία ψηφίζονται ή χορηγούνται, δαπανώνται και χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς για τους οποίους εγκρίθηκαν ή χορηγήθηκαν, εάν τηρήθηκαν κατά την πραγματοποίηση των δαπανών οι ισχύουσες διατάξεις, καθώς και οι αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, εάν λαμβάνονται τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση της είσπραξης των εσόδων, καθώς και εάν όλα τα έσοδα εισπράττονται και εμφανίζονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις), η προτεινόμενη ρύθμιση θα προβλέπει ένα σαφώς προσδιορισμένο ποσοστό των προς έλεγχο δαπανών, συνυφασμένο με την εκτέλεση του προϋπολογισμού του ελεγχόμενου φορέα.
- Όσον αφορά τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.3492/2006 ως προς το πεδίο εφαρμογής του ελέγχου (δηλαδή αναφορικά με τους φορείς τους οποίους αφορούν τα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου και οι οποίοι καθορίζονται με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού), προτείνεται η τροποποίηση του εν λόγω άρθρου ούτως ώστε να απαλειφθεί η έκδοση κοινών υπουργικών αποφάσεων, η επικαιροποίηση των οποίων δυσχεραίνει το πεδίο ελέγχου. Συγκεκριμένα, στο πλαίσιο τακτικών προγραμματισμένων ελέγχων προτείνεται, να ελέγχονται όλοι οι φορείς του Μητρώου Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛ.ΣΤΑΤ., καθώς και οι εποπτευόμενοι από αυτούς φορείς που είναι εκτός Μητρώου και επιχορηγούνται ή χρηματοδοτούνται με οποιονδήποτε τρόπο από τον Κρατικό Προϋπολογισμό ή από τον προϋπολογισμό φορέων της Γενικής Κυβέρνησης σε ποσοστό τουλάχιστον 50% του προϋπολογισμού τους, ή είναι δημόσιες επιχειρήσεις και δημόσιοι οργανισμοί, εξαιρουμένων των χρηματοδοτήσεων από ευρωπαϊκά προγράμματα ή διεθνείς οργανισμούς που υπάγονται σε άλλες αρχές ελέγχου.

- Όσον αφορά τις διατάξεις του άρθρου 10, να προβλεφθεί η θεσμοθέτηση αποζημίωσης για τους ιδιώτες εμπειρογνώμονες που μετέχουν στην Ε.Σ.ΕΛ.
- Όσον αφορά τις διατάξεις των άρθρων 10, 16 και 17, να προβλεφθεί η σύνταξη οριστικών αποτελεσμάτων ελέγχου, καθώς και η οριστικοποίηση και έγκριση όλων των αποτελεσμάτων ελέγχων από την Ε.Σ.ΕΛ., ανεξαρτήτως υποβολής ή μη αντιρρήσεων.
- Όσον αφορά τις διατάξεις των άρθρων 17 και 10 και αναφορικά με την επικαιροποίηση της διαδικασίας εξέτασης των αντιρρήσεων, να προβλεφθεί η εισήγηση για οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου από τη Δ.Δ.Ε. και η επίδοση των αποσπασμάτων των εκθέσεων ελέγχου στα εμπλεκόμενα φυσικά πρόσωπα από τους ίδιους τους ελεγχόμενους φορείς.
- Ως προς τα άρθρα 10 και 15 και σε περίπτωση που έχουν διαπιστωθεί πράξεις που μπορούν να επισύρουν ποινική ή πειθαρχική ευθύνη ή για τις οποίες κρίνεται αναγκαία περαιτέρω ειδική έρευνα, η διαβίβαση των σχετικών στοιχείων στις αρμόδιες αρχές να γίνεται κατόπιν απόφασης της Ε.Σ.ΕΛ. αντί του Γενικού Διευθυντή, όπως ισχύει σήμερα.
- Ως προς το άρθρο 16 παρ. 3, προτείνεται η προώθηση ενταλμάτων στο Ελεγκτικό Συνέδριο για εξέταση της ανάγκης αναθεώρησής τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου και όχι διαβίβαση των σχετικών στοιχείων στο Ελεγκτικό Συνέδριο από τον Προϊστάμενο της Γ.Δ.Δ.Ε. Η προτεινόμενη αλλαγή ευθυγραμμίζει τη διαδικασία του Ν.3492/2006 με την ισχύουσα, βάσει των οργανικών διατάξεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου, αλλά και με αυτή που προβλέπεται στον ισχύοντα Οργανισμό του Υπουργείου Οικονομικών (π.δ. 111/2014 άρθρο 45 παρ. 3 σημείο θθ).
- Όσον αφορά τις διατάξεις του άρθρου 17, προτείνεται οι πράξεις καταλογισμού και δημοσιονομικών διορθώσεων να συντάσσονται από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων σύμφωνα με τις αποφάσεις της Ε.Σ.ΕΛ. και, τέλος, να υπογράφονται από τον Υπουργό Οικονομικών ή το εξουσιοδοτημένο από αυτόν όργανο.
- Ως προς τα άρθρα 19-21, προτείνεται η επικαιροποίηση της διαδικασίας υλοποίησης των δημοσιονομικών διορθώσεων, ώστε να διασφαλίζεται η άμεση καταγραφή της δημοσιονομικής επίδρασής τους στον κρατικό προϋπολογισμό.

 Επίλυση με νομοθετική ρύθμιση του ζητήματος των εκκρεμών καταλογισμών της πρώην Οικονομικής Επιθεώρησης, αρμοδιότητας της Δ.Ε.Ε.Ε. Στο πλαίσιο αυτό υποβλήθηκε ερώτημα στο Ν.Σ.Κ. προκειμένου να διασφαλιστεί η νομιμότητα και η ορθότητα της διαδικασίας των καταλογισμών αυτών. Στο ίδιο ερώτημα τέθηκε και το ζήτημα καταλογισμών που συνδέονται με ελέγχους που διενεργούνται κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

- ✚ Τροποποίηση του άρθρου 47 του Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών (Π.Δ.111/2014) όσον αφορά στις αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων (Δ.Ε.Ε.Ε.), προκειμένου να αντιμετωπιστούν κενά και ασάφειες στα εξής ζητήματα:
 - Έλλειψη κριτηρίων και ασαφείς προϋποθέσεις για τον έλεγχο των Μη Κυβερνητικών Οργανώσεων.
 - Ο έλεγχος των Κοινοφελών Περιουσιών δεν περιλαμβάνεται στους επιχειρησιακούς στόχους της Γ.Δ.Δ.Ε. (άρθρο 43).
 - Συνεχής διαβίβαση στη Δ.Ε.Ε.Ε. υποθέσεων που δεν άπτονται της αρμοδιότητας της (Ε.Δ.Ε., θέματα φορολογικά κλπ.), με μοναδικό σκεπτικό ότι ήταν εκκρεμότητες της πρώην Οικονομικής Επιθεώρησης.
- ✚ Τροποποίηση του Ν.4182/2013 αναφορικά με τον έλεγχο των Κοινοφελών Περιουσιών. Προτείνεται η διενέργεια δειγματοληπτικού ελέγχου στα κληροδοτήματα σύμφωνα με τα ισχύοντα διεθνώς ελεγκτικά πρότυπα.
- ✚ Εξέταση της ανάθεσης της διενέργειας ελέγχων κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας σε ειδικευμένο σώμα ελεγκτών. Η υφιστάμενη κατάσταση, όπου η διαχείριση των εισαγγελικών παραγγελιών διενεργείται από οργανική μονάδα της δημόσιας διοίκησης που στερείται της ανακριτικής ιδιότητας, αφενός προσκρούει στις διατάξεις του Συντάγματος περί διάκρισης των εξουσιών και αφετέρου ο μεγάλος αριθμός και ο επείγων χαρακτήρας των ελέγχων προκαλεί δυσαρμονίες που επηρεάζουν τη γενικότερη λειτουργία της Γ.Δ.Δ.Ε. και την ομαλή εκτέλεση των λοιπών ελεγκτικών δραστηριοτήτων.
- ✚ Για την αποτελεσματική διαχείριση των καταγγελιών προτείνεται συνεργασία με τη Γενική Γραμματεία για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς για εξεύρεση λύσης ως προς την αξιολόγηση των καταγγελιών.
- ✚ Σύσταση και λειτουργία όλων των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) που προβλέπονται στο άρθρο 12 του Ν.3492/2006, προκειμένου να ενισχυθεί περαιτέρω η επάρκεια του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου. Επίσης, απαιτείται πλήρης διασαφήνιση και διαχωρισμός των αρμοδιοτήτων όσον αφορά στο επίπεδο συντονισμού και εποπτείας των ΜΕΕ μεταξύ του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και της Γενικής Γραμματείας για την Καταπολέμηση της Διαφθοράς.
- ✚ Ενίσχυση της Γ.Δ.Δ.Ε. με το κατάλληλο και επαρκές στελεχιακό δυναμικό, λόγω αφενός των ιδιαίτερα αυξημένων τρεχουσών υποχρεώσεων της και αφετέρου των αυξημένων απαιτήσεων που προέρχονται από το σωρευμένο όγκο εκκρεμών υποθέσεων που ανατέθηκαν στην Υπηρεσία μας μετά την κατάργηση της τέως Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης. Αν και στους ελέγχους της Γ.Δ.Δ.Ε. συμμετέχουν -πέραν των υπηρετούντων- υπάλληλοι του Γ.Λ.Κ. εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της ΕΔΕΑ, εντούτοις, επειδή υπηρετούν σε άλλες Γενικές Διευθύνσεις, υπάρχει μεγάλη δυσκολία αποδέσμευσης από τα κύρια καθήκοντά τους και συμμετοχής τους στους ελέγχους. Σε κάθε περίπτωση σημειώνεται η ύπαρξη 60 περίπου κενών οργανικών θέσεων στο σύνολο των Διευθύνσεων της Γ.Δ.Δ.Ε.

✚ Δημιουργία Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (ΟΠΣ), με στόχο την επιτάχυνση της ελεγκτικής δραστηριότητας σε κάθε φάση (δειγματοληψία, διενέργεια, σύνταξη έκθεσης, οριστικοποίηση αποτελεσμάτων ελέγχου, αξιολόγηση, παρακολούθηση). Η απουσία ΟΠΣ επιβαρύνει χρονικά την ήδη υποστελεχωμένη ΓΔΔΕ, στερώντας της ανθρωποώρες από το κατεξοχήν αντικείμενό της και δυσχεραίνει την εξαγωγή στατιστικών δεδομένων και κατά συνέπεια την αποτύπωση της κατάστασης των ελεγχόμενων φορέων και την αξιολόγηση της συμμόρφωσης αυτών στις συστάσεις που τους απευθύνονται.

VIII. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Κατόπιν των ανωτέρω και λαμβάνοντας περαιτέρω υπόψη ότι:

- Μολονότι υλοποιήθηκε ο προγραμματισμός διενέργειας τακτικών ελέγχων από τη Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων για την εξεταζόμενη ελεγκτική περίοδο, παρατηρήθηκε α) ανομοιογένεια στα οικονομικά στοιχεία που αποτέλεσαν τη βάση των ελέγχων και ειδικότερα, στο ποσοστό των ελεγχθεισών επί των συνολικών δαπανών κάθε φορέα, και β) ανεπάρκεια του δείγματος όσον αφορά στον έλεγχο δαπανών μισθοδοσίας σε σχέση με το μέγεθος των πληθυσμών ορισμένων φορέων, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η εξαγωγή συμπερασμάτων καθόσον υφίσταται αυξημένος ελεγκτικός κίνδυνος. Συνεπώς, για την εξεταζόμενη περίοδο είναι εφικτή μόνον η διατύπωση διαπιστώσεων αναφορικά με τη συχνότητα και σημαντικότητα των εντοπισθέντων ευρημάτων και αντιστοίχως των διατυπωθεισών συστάσεων, όπως αυτές περιγράφηκαν στην Ενότητα III. 1. της παρούσας,
- Δεν υπήρξε κοινό έτος αναφοράς (ήτοι το 2014) για το σύνολο των διενεργηθέντων τακτικών ελέγχων της Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων και ειδικά για τέσσερις (4) φορείς (2 Ν.Π.Ι.Δ. και 2 Α.Ε.), ελήφθη ως έτος αναφοράς το 2013, δεδομένου ότι για τις ανάγκες υλοποίησης του προγραμματισμού της εξεταζόμενης ελεγκτικής περιόδου, η επιλογή των ελεγχόμενων φορέων και η διενέργεια των ελέγχων πραγματοποιήθηκαν προτού οι εν λόγω φορείς υποβάλλουν ετήσια απολογιστικά στοιχεία (δηλαδή πριν το μήνα Μάιο έτους 2015).
- Τα στοιχεία της ελεγκτικής δραστηριότητας των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου είναι περιορισμένα, δεδομένου ότι οι συσταθείσες Μονάδες στα Υπουργεία και στις Γενικές Γραμματείες, στις περισσότερες περιπτώσεις, υπολειτουργούν, κυρίως λόγω ανεπαρκούς στελέχωσης, έλλειψης επιμόρφωσης του προσωπικού τους και προβλημάτων συντονισμού του έργου τους, ενώ στις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις εξακολουθούν να λειτουργούν χωρίς τις προδιαγραφές του Ν.3492/2006. Επίσης, μεταξύ των Μ.Ε.Ε. που έχουν αποστείλει στοιχεία ελεγκτικής δραστηριότητας, προκύπτει ελλιπής ενημέρωση για ευρήματα και συστάσεις των ελέγχων τους με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η αξιολόγησή του έργου τους,
- Το Αυτοτελές Γραφείο της Διεύθυνσης Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων για την παρακολούθηση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων δεν έχει στελεχωθεί και ως εκ τούτου, η συμμόρφωση των φορέων επί του παρόντος δεν παρακολουθείται,

τεκμαίρεται ότι, εντός της ελεγκτικής περιόδου από 1.1.2015-30.6.2016, δεν παρουσιάζεται ελεγκτική δραστηριότητα ικανή να οδηγήσει στην εξαγωγή ασφαλούς και αξιόπιστου συμπεράσματος για την επάρκεια του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των δημοσιονομικών του κράτους και συνακόλουθα, δεν είναι δυνατή η διατύπωση γνώμης στον Υπουργό Οικονομικών, είτε με την παροχή επαρκούς διαβεβαίωσης είτε με τη διατύπωση επιφυλάξεων.

**Ο Γενικός Διευθυντής
Δημοσιονομικών Ελέγχων**

Στέλιος Μαραβελάκης

* Η έκθεση αποστέλλεται χωρίς την έγκριση της Ε.Σ.ΕΛ. λόγω αδυναμίας σύγκλησής της.