

**Περίληψη Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου
του άρθρου 22 παρ.1 του Ν.3492/2006, ΦΕΚ 210 Α΄
για την ελεγκτική περίοδο από 1.1.2015 - 30.6.2016 ,**

Προς δημοσίευση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ.2 του άρθρου 22 του Ν.3492/2006

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 Ν.3492/2006 και του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) όπως ισχύει, η Γ.Δ.Δ.Ε. συντάσσει Ετήσια Έκθεση Ελέγχου, που περιλαμβάνει: α) τα συμπεράσματα των διενεργηθέντων ελέγχων της Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων και Εκτάκτων και Ειδικών, β) την αξιολόγηση των ελέγχων και των ευρημάτων των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου των Υπουργείων, Αποκεντρωμένων Διοικήσεων και λοιπών φορέων και γ) την αξιολόγηση, από τη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Αξιολόγησης Ελέγχων, της συμμόρφωσης των ελεγχθέντων φορέων στις διατυπωθείσες συστάσεις των ελέγχων προηγούμενων ελεγκτικών περιόδων. Η εν λόγω Έκθεση, υποβάλλεται στον Υπουργό Οικονομικών και αποτελεί τη βάση για την παροχή προς αυτόν επαρκούς διαβεβαίωσης ή τη διατύπωση επιφυλάξεων για το σύνολο ή μέρος του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των δημοσιονομικών του Κράτους.

Συνοψίζοντας το περιεχόμενο της ανωτέρω Έκθεσης για την ελεγκτική περίοδο από 1.1.2015 - 30.6.2016 αναφέρονται τα ακόλουθα:

1. Οργανωτικές/νομοθετικές ρυθμίσεις

- Τροποποιήθηκε ο Κανονισμός Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών της Γ.Δ.Δ.Ε., όσον αφορά στην έναρξη της ελεγκτικής περιόδου, με στόχο την καλύτερη οργάνωση της ελεγκτικής δραστηριότητας του Ν.3492/2006. Η ελεγκτική περίοδος εκτείνεται πλέον 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).
- Διευρύνθηκε το ελεγκτικό πεδίο της Γ.Δ.Δ.Ε., η οποία δύναται στο εξής να διενεργεί ελέγχους και σε φορείς του Υπουργείου Υγείας (άρθρο πρώτο του Ν. 4366/2016).
- Τροποποιήθηκε το θεσμικό πλαίσιο που διέπει το Μητρώο Δημοσιονομικών Ελεγκτών και Ελεγκτών της ΕΔΕΛ, με κύρια παρέμβαση τη μεγαλύτερη ευελιξία στη διαδικασία ένταξης σε αυτό για την ενίσχυση του ελεγκτικού δυναμικού (άρθρο 7 του Ν. 4374/2016).

2. Ελεγκτική Δραστηριότητα

Κατά την ελεγκτική περίοδο από 1.1.2015-30.6.2016 διενεργήθηκαν συνολικά τριακόσιοι ογδόντα τέσσερεις (384) έλεγχοι. Ειδικότερα, οι 113 εξ αυτών διενεργήθηκαν από τη Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων [37 τακτικοί έλεγχοι, 46 για τον έλεγχο των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δημοσίου (μητρώο δεσμεύσεων) και 30 έλεγχοι επιβεβαίωσης της ορθής καταγραφής των ληξιπρόθεσμων οφειλών σε φορείς γενικής κυβέρνησης] και οι λοιποί από τη Διεύθυνση Εκτάκτων και Ειδικών Ελέγχων [35 έκτακτοι, 29 έκτακτοι διαχειριστικοί έλεγχοι κληροδοτημάτων και 207 έλεγχοι κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας].

Όσον αφορά στους τακτικούς ελέγχους, 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.

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.

Στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ενέργεια ή παράλειψη κατά παράβαση διάταξης νόμου, η οποία οδήγησε στην πρόκληση οικονομικής ζημίας 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. Εντός της εξεταζόμενης περιόδου:

-σε δώδεκα (12) εκ των ελεγχθέντων φορέων και επί ευρημάτων που, κατά κύριο λόγο, αφορούσαν στη μη τήρηση της νομοθεσίας περί δημοσίων συμβάσεων διατυπώθηκαν συστάσεις για την επιβολή δημοσιονομικών

διορθώσεων. Ήδη, έχουν εκδοθεί αποφάσεις δημοσιονομικής διόρθωσης για τρεις φορείς, τα ποσά των οποίων ανέρχονται συνολικά σε 30.104,10 €.

- σε δεκαπέντε (15) φορείς προέκυψαν ευρήματα που οδήγησαν στη διατύπωση σύστασης για επιβολή καταλογισμού, είτε ενδεχόμενου καταλογισμού σε περίπτωση που οι ίδιοι οι φορείς δεν προβούν σε ενέργειες αναζήτησης των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

3. Αξιολόγηση συμμόρφωσης των φορέων στις συστάσεις τακτικών ελέγχων προηγούμενων ετών (2013-2014)

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

- 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 %.
- 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 (4) Αποφάσεις Δημοσιονομικών Διορθώσεων, των οποίων τα ποσά αθροιστικά ανέρχονται σε 228.263,21 €.

4. Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ)

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.
- 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.
- Προβλήματα συντονισμού του έργου τους.
- Ανάγκη επιμόρφωσης του προσωπικού.

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. Αντίστοιχα, όσον αφορά στους εποπτευόμενους φορείς με προϋπολογισμό άνω των 3 εκατομμυρίων ευρώ, δεν έχουν περιέλθει σε γνώση της Υπηρεσίας μας στοιχεία περί σύστασης Μ.Ε.Ε. σε αυτούς.

5. Προτάσεις

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 Ν. 3492/2006. Επίσης, λαμβανομένης υπόψη της έως σήμερα ελεγκτικής εμπειρίας, προτείνονται συμπληρώσεις και τροποποιήσεις του ισχύοντος Π.Δ. 111/2014, οι οποίες εφόσον υλοποιηθούν θα συμβάλλουν στην αναβάθμιση του ελεγκτικού έργου.

Κατόπιν των ανωτέρω και λαμβάνοντας περαιτέρω υπόψη τη διαφοροποίηση στο έτος αναφοράς, την ανομοιογένεια στα οικονομικά στοιχεία που αποτέλεσαν τη βάση των ελέγχων (ποσοστό των ελεγχθεισών επί των συνολικών δαπανών κάθε φορέα) και στο μέγεθος του δείγματος όσον αφορά στον έλεγχο δαπανών μισθοδοσίας σε σχέση με το μέγεθος των πληθυσμών των φορέων, την περιορισμένη ελεγκτική δραστηριότητα των Μ.Ε.Ε., την ανεπάρκεια ανθρωπίνων πόρων στις οργανικές μονάδες της Γ.Δ.Δ.Ε., κλπ. και παρά τους προαναφερθέντες ελέγχους, προκύπτει ελεγκτική δραστηριότητα μη ικανή να οδηγήσει στην εξαγωγή ασφαλούς και αξιόπιστου συμπεράσματος για την επάρκεια του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των δημοσιονομικών του κράτους. Ως εκ τούτου, 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 περίληψη της Έκθεσης αποστέλλεται χωρίς την έγκριση της Ε.Σ.ΕΛ., λόγω αδυναμίας σύγκλισης της.