



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ:

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

Ε Κ Θ Ε Σ Η

**ΕΠΙ ΤΗΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012
[Άρθρο 13 ν. 2362/1995 (Α.247)]**

ΑΘΗΝΑ, ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελ.
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5
Ι. ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ.....	6
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΑΡΜΟΔΙΑ ΟΡΓΑΝΑ	6
4.520.000,00.....	15
3.857.910,90.....	15
-14,6 15	
170.972.000,00.....	15
153.219.435,56.....	15
-10,4 15	
80.196.000,00.....	15
58.781.954,74.....	15
-26,7 15	
3.283.980.000,00.....	15
3.864.154.225,91.....	15
17,7 15	
308.000.000,00.....	15
296.281.064,95.....	15
-3,8 15	
4.155.000.000,00.....	15
3.476.018.612,23.....	15
-16,3 15	
5.280.971.000,00.....	15
5.402.710.836,50.....	15
2,3 15	
557.681.000,00.....	15
557.609.772,64.....	15
0,0 15	
5.733.273.000,00.....	15
5.370.702.774,48.....	15
-6,3 15	
458.473.000,00.....	15
376.804.372,58.....	15
-17,8 15	
130.365.231.000,00.....	15
139.798.936.041,69.....	15
7,2 15	
982.123.000,00.....	15
825.062.227,69.....	15
-16,0 15	
113.973.000,00.....	15
98.293.196,87.....	15
-13,8 15	
14.041.000.000,00.....	15
14.701.996.263,75.....	15
4,7 15	
1.233.056.000,00.....	15
820.863.924,27.....	15
-33,4 15	
813.296.000,00.....	15
860.297.774,64.....	15
5,8 15	
2.171.522.000,00.....	15
2.114.697.008,86.....	15
-2,6 15	
169.753.267.000,00.....	15

178.780.287.398,26	15
5,3 15	
21.459.000,00	16
28.172.688,32	16
31,3 16	
38.971.000,00	16
38.318.101,63	16
-1,7 16	
23.143.000,00	16
21.607.976,33	16
-6,6 16	
32.666.000,00	16
40.856.156,14	16
25,1 16	
12.506.000,00	16
12.875.532,14	16
3,0 16	
14.140.000,00	16
13.130.692,20	16
-7,1 16	
55.003.000,00	16
57.721.594,44	16
4,9 16	
197.888.000,00	16
212.682.741,20	16
7,5 16	
0,00 18	
0,00 18	
2.000.000,00	18
0,00 18	
-100,0 18	
89.000.000,00	18
28.973.948,97	18
-67,4 18	
478.000.000,00	18
316.352.988,80	18
-33,8 18	
14.000.000,00	18
5.692.742,47	18
-59,3 18	
15.000.000,00	18
3.248.480,92	18
-78,3 18	
65.000.000,00	18
45.140.732,20	18
-30,6 18	
7.000.000,00	18
7.360.634,77	18
5,2 18	
540.000.000,00	18
390.843.348,88	18
-27,6 18	
115.000.000,00	18
137.455.241,10	18
19,5 18	
16.000.000,00	18
756.062,85	18

-95,3 18	
388.000.000,00	18
222.570.345,46	18
-42,6 18	
396.000.000,00	18
231.014.160,42	18
-41,7 18	
577.000.000,00	18
312.982.551,96	18
-45,8 18	
1.632.000.000,00	18
1.431.741.861,96	18
-12,3 18	
2.142.000.000,00	18
1.609.700.594,37	18
-24,9 18	
74.000.000,00	18
25.529.580,51	18
-65,5 18	
179.000.000,00	18
158.864.271,65	18
-11,2 18	
154.000.000,00	18
181.605.183,62	18
17,9 18	
128.000.000,00	18
137.098.611,16	18
7,1 18	
206.000.000,00	18
134.277.108,17	18
-34,8 18	
121.000.000,00	18
71.070.220,80	18
-41,3 18	
95.000.000,00	18
103.706.229,77	18
9,2 18	
267.000.000,00	18
256.200.920,31	18
-4,0 18	
3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	19
3.1 Δαπάνες υπουργείων	19
3.2 Δαπάνες περιφερειακών υπηρεσιών	21
3.3 Δαπάνες Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α' βαθμού ελεγχόμενες από Υ.Δ.Ε.	26
3.4 Δαπάνες Περιφερειών	28
ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ	34
ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ	34
5.1 Πολιτική ελέγχου δαπανών	47
VI. ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ	57
ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	57
Αναλυτικές καταστάσεις περικοπής δαπανών κατά ελεγχόμενο φορέα και Κ.Α.Ε. ...	61
(Πίνακες Α – Δ).	61

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

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

Στην έκθεση αυτή αναλύεται η πορεία των εξόδων του κρατικού προϋπολογισμού κατά το οικονομικό έτος 2012 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 2012, στις προαναφερόμενες δαπάνες, καθώς και στις δαπάνες του προϋπολογισμού των ο.τ.α. β' βαθμού (Περιφέρειες), του Δήμου Αθηναίων και ορισμένων άλλων ν.π.δ.δ., οι δαπάνες των οποίων ελέγχονται από Υ.Δ.Ε. ή άλλα όργανα του Γ.Λ. Κράτους, δ) στο **τέταρτο μέρος** παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των ελέγχων που πραγματοποιήθηκαν σε προγράμματα που συγχρηματοδοτήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ε.Ε.), ε) στο **πέμπτο μέρος** αναλύεται η πολιτική ελέγχου των δαπανών και αναφέρονται περιληπτικά τα μέτρα που ελήφθησαν. Η Έκθεση ολοκληρώνεται με το **έκτο μέρος** στο οποίο παρουσιάζονται οι βασικές διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα. Τέλος, στο **παράρτημα** της Έκθεσης περιλαμβάνονται αναλυτικοί πίνακες, στους οποίους εμφανίζονται οι περικοπές δαπανών που διενεργήθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) κατά υπουργείο, αποκεντρωμένη διοίκηση, φορέα τοπικής αυτοδιοίκησης κ.λπ.

Σημειώνεται ότι τα Υπουργεία αναφέρονται στην έκθεση με την κατονομασία των Φορέων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2012 (ν. 4032/2011, Α.257).

I. ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΑΡΜΟΔΙΑ ΟΡΓΑΝΑ

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

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

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

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

δ. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του ν.3492/2006 (Α.210) συστάθηκε η Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων η οποία: α) Ασκεί έλεγχο στη διαχείριση του προϋπολογισμού των φορέων αρμοδιότητας Υπουργείων που εμπίπτουν στο παδίο εφαρμογής του νόμου αυτού, στα συστήματα διαχείρισης και ελέγχου προκειμένου να διαπιστωθεί η επάρκειά τους, β) λαμβάνει ή εισηγείται τα κατάλληλα μέτρα για τη βελτίωση των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχων των φορέων, γ) επιβάλλει τις προβλεπόμενες από το νόμο κυρώσεις, δ) συνεργάζεται με αντίστοιχες υπηρεσίες άλλων κρατών και ιδίως της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε ζητήματα σχετικά με την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.

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

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

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

γ. i) Κατά το έτος 2012, ο δημοσιονομικός έλεγχος ασκήθηκε από 79 Υ.Δ.Ε., που έχουν συσταθεί και λειτουργούν στην Προεδρία της Δημοκρατίας, στα Υπουργεία (19), στο Δήμο Αθηναίων, στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας, στους νομούς-νομαρχίες και στους τέως νομαρχιακούς τομείς (57), καθώς και από το Ειδικό Λογιστήριο στο Υπουργείο Εθνικής Άμυνας. Σημειώνεται ότι, σε δύο (2) Υ.Δ.Ε. Υπουργείων, έχει ανατεθεί ο έλεγχος και η εκκαθάριση δαπανών τριών (3) εποπτευομένων απ' αυτά νομικών προσώπων, καθώς και του Μ.Τ.Π.Υ.

ii) Το συνολικά απασχολούμενο προσωπικό του Γ.Λ.Κ. στις υπηρεσίες αυτές, κατά την 31-12-2012, ανερχόταν σε 609 υπαλλήλους, από τους οποίους 12 είναι αποσπασμένοι από άλλους φορείς.

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

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

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

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

Η ΕΔΕΛ είναι αρμόδια για τους:

- ελέγχους και το κλείσιμο των επιχειρησιακών προγραμμάτων που συγχρηματοδοτήθηκαν από τα Διαρθρωτικά Ταμεία κατά την περίοδο 2000-2006,
- ελέγχους και το κλείσιμο των έργων που συγχρηματοδοτήθηκαν από το Ταμείο Συνοχής κατά την περίοδο 2000-2006 και των έργων της περιόδου 1994-1999 που λαμβάνουν συμπληρωματική χρηματοδότηση από το Ταμείο Συνοχής II,
- δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων και τους ελέγχους συστήματος για τα έργα που λαμβάνουν χρηματοδοτική ενίσχυση από το Ταμείο Αλληλεγγύης της Ευρωπαϊκής Ένωσης λόγω μείζονων φυσικών καταστροφών,
- δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων και τους ελέγχους συστήματος για τα έργα που λαμβάνουν χρηματοδοτική συνδρομή από το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου 2004-2009 και 2009-2014.

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

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

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

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

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

Τα Ταμεία του ανωτέρω Γενικού Προγράμματος είναι τα εξής:

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

Τα Ταμεία συγχρηματοδοτούνται από την Ε.Ε. κατά ποσοστό 75%, ωστόσο στην περίπτωση Επείγοντων Μέτρων η κοινοτική συμμετοχή ανέρχεται σε 80%, ενώ για την Τεχνική Βοήθεια δεν απαιτείται εθνική συμμετοχή, οπότε η κοινοτική συμμετοχή γι' αυτή την περίπτωση διαμορφώνεται στο 100% των σχετικών δαπανών.

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

Η λειτουργία των Ταμείων διέπεται από τις συστατικές αποφάσεις του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με αριθμό 573, 574 και 575/2007/ΕΚ και την απόφαση του Συμβουλίου με αριθμό 2007/435/ΚΕ, για τα ΕΤΠ, ΤΕΣ, ΤΕ και ΕΤΕ, αντίστοιχα, καθώς και τις οικείες αποφάσεις της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την εφαρμογή των προαναφερομένων.

γ.ι) Ο έλεγχος στις δαπάνες μισθοδοσίας του προσωπικού του Δημοσίου, των ο.τ.α. και των λοιπών ν.π.δ.δ., είχε ανατεθεί και διενεργούνταν μέχρι τις 31/10/2012 από τη Δ50-Δ/νση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Εντολής Πληρωμής Αποδοχών βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 2470/1997 και της αριθ. 2081241/11652/0022/17-11-1997 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Β.1056). Στο πλαίσιο αυτό, ασκούνταν ουσιαστικοί έλεγχοι για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των μισθολογικού περιεχομένου διατάξεων από τους εκκαθαριστές αποδοχών. Οι ανωτέρω έλεγχοι περιήλθαν στις αρμοδιότητες των Διευθύνσεων του άρθρου 6 του ν.3492/2006 (Α.210) της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων, μετά την 1-11-2012, ημερομηνία έναρξης λειτουργίας αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του ίδιου νόμου.

ii) Σημειώνεται ότι, η αρμοδιότητα ελέγχου μισθοδοσίας ανατέθηκε και στους προϊσταμένους των Υ.Δ.Ε. στους νομούς και τις νομαρχίες με την αριθ. 2/69354/0050/27-9-1999 υ.α. (Β.1847).

δ. Στις δαπάνες μεταφοράς οικοσκευών στο εξωτερικό δημοσίων υπαλλήλων (πλην διπλωματικών) ασκείται προληπτικός έλεγχος, βάσει των διατάξεων του άρθρου 23, παρ. 9,

του ν. 2685/1999 (Α.35), από την αρμόδια Επιτροπή, η οποία λειτουργεί στην Κ.Υ. του Γ.Λ.Κράτους.

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

II. ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

2. ΠΟΡΕΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ

2.1 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά κατηγορία

Α. Στον ακόλουθο πίνακα (1) εμφανίζεται κατά κατηγορία η εκτέλεση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2012.

Πίνακας 1. Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2012 κατά κατηγορία (σε ΕΥΡΩ)				
α/α	Κατηγορία	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
A.	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ(1+2+3)	20.530.790.870,00	20.527.090.446,50	0,0
1	ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	17.655.811.370,00	17.721.424.293,36	0,4
	- Μισθοί	10.293.402.483,00	10.446.319.167,77	1,5
	- Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ	443.814.221,00	409.101.509,77	-7,8
	- Συντάξεις	6.577.000.000,00	6.547.057.274,00	-0,5
	- Λοιπές παροχές και πρόσθετες παροχές καταργηθέντων ειδικών λ/σμών	341.594.666,00	301.946.341,82	-11,6
	- Έκτακτες (αναδρομικές) παροχές δικαστικών 2003-2007	0,00	17.000.000,00	
2	ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΩΝ, ΙΔΡΥΜ. ΠΡΟΝΟΙΑΣ, ΝΠΔΔ	2.844.969.500,00	2.805.666.153,14	-1,4
	-Μισθοί προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων	2.103.800.000,00	2.166.942.157,44	3,0
	-Εφημερίες ιατρών ΕΣΥ	370.000.000,00	297.520.482,44	-19,6
	-Λοιπές παροχές προσωπικού νοσηλευτικών ιδρυμάτων	112.419.500,00	87.564.845,09	-22,1
	-Ιδρυμάτων πρόνοιας ,κλήρου και νπδδ	258.750.000,00	253.638.668,17	-2,0
3	ΝΕΕΣ ΠΡΟΣΛΗΨΕΙΣ	30.010.000,00	0,00	-100,0
B.	ΑΣΦΑΛΙΣΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ(4+5+6+7)	16.287.114.500,00	17.131.271.627,50	5,2
4	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ	38.399.000,00	57.687.770,34	50,2
5	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ	13.404.920.000,00	14.465.985.462,36	7,9
	-Ο.Γ.Α.	3.360.000.000,00	4.234.996.037,00	26,0
	-Ι.Κ.Α.	2.158.200.000,00	3.982.248.875,00	84,5
	-Ε.Ο.Π.Υ.Υ	1.295.000.000,00	1.023.000.000,00	-21,0
	-Ν.Α.Τ.	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,0
	-Ο.Α.Ε.Ε	800.000.000,00	1.430.000.000,00	78,8
	-ΤΑΠ-ΟΤΕ	550.000.000,00	534.509.000,00	-2,8
	-ΟΑΕΔ	498.000.000,00	499.114.343,00	0,2
	-Αντιπαροχή έναντι περιουσίας στους τομείς ασφάλισης ΔΕΗ	600.000.000,00	577.700.000,00	-3,7
	-ΕΚΑΣ (πλήρη συνταξιούχων Δημοσίου)	715.000.000,00	775.000.000,00	8,4
	-Κοινωνική χρηματοδότηση	320.000.000,00	265.000.000,00	-17,2
	-Λοιπά ασφαλιστικά ταμεία	28.720.000,00	21.356.305,36	-25,6
	-Λοιπές δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης	2.080.000.000,00	123.060.902,00	-94,1
6	Λοιπές δαπάνες περιθαλψής (κάλυψη ελλείμματος νοσοκομείων τρέχοντος και προηγούμενων ετών)	1.450.000.000,00	1.401.091.915,00	-3,4
7	Κοινωνική προστασία	1.393.795.500,00	1.206.506.479,80	-13,4
	-Επιδόματα πολυτέκνων	695.000.000,00	638.500.000,00	-8,1
	-Ασφαλιστικό Κεφάλαιο Αλληλεγγύης Γενεών	579.322.000,00	493.000.000,00	-14,9
	-Επίδομα θέρμανσης	0,00	6.427.600,00	
	-Λοιπές εισοδηματικές ενισχύσεις	119.473.500,00	68.578.879,80	-42,6
Γ.	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ(8+9+10+11)	7.225.883.630,00	6.438.276.059,54	-10,9
8	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΦΟΡΕΩΝ	1.764.562.148,00	1.836.057.053,37	4,1
	- Συγκοινωνιακοί Φορείς	445.000.000,00	453.000.000,00	1,8
	-Λοιπές Επιχορηγήσεις και εισφορές σε διεθνείς οργανισμούς	1.319.562.148,00	1.383.057.053,37	4,8
	-Ειδική Επιχορήγηση στους ΟΤΑ	0,00	0,00	
9	ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	2.220.936.082,00	2.000.381.357,17	-9,9
	- Μετακινήσεις	334.252.194,00	271.427.325,92	-18,8
	- Λειτουργικές	872.586.020,00	729.062.238,76	-16,4
	- Δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων	23.662.370,00	149.174.261,00	530,4
	- Προμήθειες	626.352.678,00	587.052.778,27	-6,3
	-Διάφορες άλλες δαπάνες και Δαπάνες ΝΑΤΟ	364.082.820,00	263.664.753,22	-27,6
10	ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	3.137.841.000,00	2.477.034.379,00	-21,1
	Αποδόσεις στην Ε.Ε	2.326.000.000,00	1.831.050.071,00	-21,3
	Επιδότησεις γεωργίας	811.841.000,00	645.984.308,00	-20,4
11	ΥΠΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗ	102.544.400,00	124.803.270,00	21,7
	-Νέα προγράμματα και λοιπές δαπάνες	71.243.400,00	0,00	-100,0
	-Λοιπές δαπάνες καταργηθέντων ειδικών λ/σμών	31.301.000,00	17.399.942,00	-44,4
	-Δαπάνες εκλογών	0,00	107.403.328,00	
Δ.	ΑΠΟΔΙΔΟΜΕΝΟΙ ΠΟΡΟΙ	4.441.178.000,00	3.771.787.222,92	-15,1
	-Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης	3.214.247.000,00	3.080.652.509,00	-4,2
	-Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης	1.116.142.000,00	565.539.106,16	-49,3
	-Λοιπές Αποδόσεις	110.789.000,00	125.595.607,76	13,4

(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
Ε. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		1.000.000.000,00	0,00	-100,0
Ι. ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΛΗΝ ΤΟΚΩΝ(Α+Β+Γ+Δ+Ε)		49.484.967.000,00	47.868.425.356,46	-3,3
12 Τόκοι		12.749.964.000,00	13.286.038.243,82	4,2
13 Έξοδα εκταμίευσης δανείου στο ΕFSF		0,00	541.000.000,00	
ΙΙ. ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΤΟΚΩΝ ΚΛΠ. (Ι+12+13)		62.234.931.000,00	61.695.463.600,28	-0,9
14 Εξοπλιστικά προγράμματα Υπ. Εθνικής Άμυνας (Σε ταμειακή βάση)		1.000.000.000,00	409.642.091,00	-59,0
15 Καταπτώσεις εγγυήσεων για φορείς κλπ. εκτός γενικής κυβέρνησης		138.760.000,00	117.109.639,00	-15,6
16 Καταπτώσεις εγγυήσεων για λογ/σμό φορέων εντός γενικής κυβέρνησης		1.483.809.000,00	1.118.676.185,18	-24,6
ΙΙΙ. ΣΥΝ. ΔΑΠΑΝΩΝ Τ.Π. πλην χρεολυσίων, ειδικών εκδόσεων ομολόγων, λοιπών αυξήσεων ΜΚ., κλπ. (ΙΙ+14+15+16)		64.857.500.000,00	63.340.891.515,46	-2,3
17 Χρεολύσια μεσομακροπρόθεσμου δανεισμού		41.900.000.000,00	26.287.820.394,20	-37,3
18 Χρεολύσια βραχυπρόθεσμου δανεισμού		25.000.000.000,00	47.011.254.660,00	88,0
19 Τακτοποίηση υποχρεώσεων με έκδοση ειδικών ομολόγων		140.000.000,00	9.943.697,00	-92,9
20 Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας		32.000.000.000,00	40.999.885.570,00	28,1
21 Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ της Ευρωπαϊκής Τράπεζας		0,00	0,00	
22 Επενδύσεων				
23 Συμμετοχή στον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης		0,00	901.344.060,00	
24 Συμμετοχή στην αύξηση ΜΚ διαφόρων εταιρειών		100.500.000,00	95.000.000,00	-5,5
25 Τακτοποίηση υποχρεώσεων ΠΟΕ φορέων Γενικής Κυβέρνησης		6.000.000.000,00	466.560.820,00	-92,2
26 Αναλήψεις χρεών φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Αφορά αύξηση του Δημόσιου Χρέους - Συμπεριλαμβάνεται στις επιχορηγήσεις)		0,00	0,00	
ΙV. ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ Τ.Π. (ΙΙΙ+17+18+19+20+21+22+23+24+25)		169.998.000.000,00	179.112.700.716,66	5,4

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

Στον πίνακα περιλαμβάνονται: 1) Οι Δαπάνες Τόκων, Χρεολυσίων μεσομακροπρόθεσμου δανεισμού και Καταπτώσεων εγγυήσεων για λογ/σμό φορέων εντός γενικής κυβέρνησης σε ακαθάριστη βάση.

2) Δαπάνες ύψους 307.250.000 ευρώ που αφορούν πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από το Π.Δ.Ε.

Β. Από τα παρατιθέμενα στοιχεία προκύπτει ότι οι συνολικές δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού αυξήθηκαν έναντι των πιστώσεων του ψηφισθέντος προϋπολογισμού κατά 5,4%, από την αύξηση κυρίως, των τόκων, χρεολυσίων βραχυπρόθεσμου δανεισμού, δαπανών συμμετοχής στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου του Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας και από τη μη πρόβλεψη στον προϋπολογισμό των δαπανών εκταμίευσης δανείου στο Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (ΕFSF) και των δαπανών συμμετοχής στον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης. Οι εν λόγω δαπάνες εμφανίζονται ως πληρωμές στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών.

Αντίθετα, οι πρωτογενείς δαπάνες πλην τόκων που αποτελούν και το βασικό κριτήριο αξιολόγησης της προσπάθειας για μείωση των δαπανών του τακτικού προϋπολογισμού, παρουσιάζονται μειωμένες κατά 3,3% έναντι του προϋπολογισμού, λόγω κυρίως της αναθεώρησης των στόχων του τακτικού προϋπολογισμού του 2012 βάσει του Συμπληρωματικού Προϋπολογισμού. Ειδικότερα, η εν λόγω αναθεώρηση είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του συνόλου των πιστώσεων του τακτικού προϋπολογισμού κατά 1.820 εκατ. ΕΥΡΩ και η οποία πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο των παρεμβάσεων του Προγράμματος Οικονομικής Πολιτικής.

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

α. Αποδοχές και συντάξεις προσωπικού

Στην κατηγορία αυτή, που είναι η μεγαλύτερη σε μέγεθος κατηγορία των πρωτογενών δαπανών, συμπεριλαμβάνονται οι δαπάνες μισθοδοσίας και οι συντάξεις των δημοσίων υπαλλήλων και δεν παρουσιάζεται απόκλιση έναντι του προϋπολογισμού.

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

β. Ασφάλιση και περίθαλψη

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι δαπάνες κοινωνικού χαρακτήρα που καλύπτουν την επιχορήγηση των ασφαλιστικών φορέων για την καταβολή συντάξεων, του ΕΟΠΥΥ για την υγειονομική περίθαλψη των ασφαλισμένων, του ΟΑΕΔ για ενίσχυση των προγραμμάτων απασχόλησης, την καταβολή του Επιδόματος Κοινωνικής Αλληλεγγύης

Συνταξιούχων (Ε.Κ.Α.Σ.) και τα επιδόματα πολυτέκνων, την ενίσχυση του Ασφαλιστικού Κεφαλαίου Αλληλεγγύης Γενεών κ.λπ.

Οι δαπάνες της κατηγορίας αυτής είναι αυξημένες κατά 5,2%.

γ. Λειτουργικές και άλλες δαπάνες

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

Η κατηγορία αυτή παρουσιάζει μείωση κατά 10,9%.

Ειδικότερα:

- ii. Στις καταναλωτικές περιλαμβάνονται τα λειτουργικά έξοδα, οι μετακινήσεις προσωπικού, οι προμήθειες και λοιπές δαπάνες λειτουργίας των δημόσιων υπηρεσιών. Οι καταναλωτικές δαπάνες παρουσιάζουν μείωση κατά 9,9%.
- iii. Στις αντικριζόμενες δαπάνες περιλαμβάνονται οι αποδόσεις στην ΕΕ και οι επιδοτήσεις στη γεωργία που έχουν ως στόχο την εξυγίανση σημαντικών παραγωγικών κλάδων του γεωργικού τομέα και την εφαρμογή μέτρων διορθωτικού χαρακτήρα. Οι δαπάνες αυτές είναι μειωμένες κατά 21,1%.
- iv. Οι ανωτέρω μειώσεις αντισταθμίστηκαν μερικώς από την αύξηση των επιχορηγήσεων φορέων κατά 4,1%. Οι επιχορηγήσεις φορέων καλύπτουν μέρος των λειτουργικών εξόδων και των δαπανών μισθοδοσίας του προσωπικού ορισμένων νομικών προσώπων στις περιπτώσεις που τα ίδια έσοδά τους δεν επαρκούν, καθώς επίσης και νέες δραστηριότητες που αναπτύσσονται από αυτά στο πλαίσιο υλοποίησης διαφόρων προγραμμάτων.

δ. Αποδιδόμενοι πόροι

Στις αποδόσεις εσόδων, που εισπράττονται από το Δημόσιο και αποδίδονται σε τρίτους για την εκπλήρωση της αποστολής τους, περιλαμβάνονται κυρίως οι αποδόσεις σε ασφαλιστικά ταμεία (ΟΓΑ, Ταμείο Νομικών κ.λπ.) και οι αποδόσεις Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων (ΚΑΠ) στους Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού. Οι δαπάνες αυτές είναι επίσης μειωμένες κατά 15,1%.

2.2 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού κατά υπουργείο

Στον ακόλουθο πίνακα (2) εμφανίζεται κατά υπουργείο η εκτέλεση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2012.

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

Πίνακας 2. Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2012 κατά υπουργείο (σε ΕΥΡΩ)				
α/α	Υπουργείο-Φορέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1	Προεδρία της Δημοκρατίας	4.520.000,00	3.857.910,90	-14,6
2	Βουλή των Ελλήνων	170.972.000,00	153.219.435,56	-10,4
3	Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης	80.196.000,00	58.781.954,74	-26,7
4	Εσωτερικών	3.283.980.000,00	3.864.154.225,91	17,7
5	Εξωτερικών	308.000.000,00	296.281.064,95	-3,8
6	Εθνικής Άμυνας	4.155.000.000,00	3.476.018.612,23	-16,3
7	Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης	5.280.971.000,00	5.402.710.836,50	2,3
8	Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	557.681.000,00	557.609.772,64	0,0
9	Παιδείας, Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευτικών	5.733.273.000,00	5.370.702.774,48	-6,3
10	Πολιτισμού και Τουρισμού	458.473.000,00	376.804.372,58	-17,8
11	Οικονομικών	130.365.231.000,00	139.798.936.041,69	7,2
12	Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	982.123.000,00	825.062.227,69	-16,0
13	Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής	113.973.000,00	98.293.196,87	-13,8
14	Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης	14.041.000.000,00	14.701.996.263,75	4,7
15	Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας	1.233.056.000,00	820.863.924,27	-33,4
16	Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	813.296.000,00	860.297.774,64	5,8
17	Προστασίας του Πολίτη	2.171.522.000,00	2.114.697.008,86	-2,6
Σύνολο		169.753.267.000,00	178.780.287.398,26	5,3

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

Οι συνολικές δαπάνες των υπουργείων παρουσιάζουν αύξηση κατά 5,3% έναντι του προϋπολογισμού, λόγω λοιπών, πλην πρωτογενών, δαπανών στον προϋπολογισμό του Υπουργείου Οικονομικών, όπως έχει ήδη αναφερθεί ανωτέρω (βλ. Ενότητα 2.1, παρ. Β).

Από τον ανωτέρω πίνακα, σημαντική ήταν η αύξηση στις δαπάνες των Υπουργείων:

- i) Εσωτερικών κατά 17,7%, λόγω των δαπανών ύψους 299 εκατ. ΕΥΡΩ που αφορούν σε πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από το ΠΔΕ για δράσεις των ΟΤΑ και ποσού 255,3 εκατ. ΕΥΡΩ από την ειδική χρηματοδότηση για την κάλυψη ληξιπρόθεσμων οφειλών των ΟΤΑ και,
- ii) Εργασίας κατά 4,7%, λόγω καταβολής των επιδομάτων πολυτέκνων συνολικού ποσού 288,5 εκατ. ΕΥΡΩ για τα οποία μεταφέρθηκαν οι σχετικές πιστώσεις από τον προϋπολογισμό του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, της επιχορήγησης στο ΝΑΤ ποσού 395,9 εκατ. ΕΥΡΩ και του Επιδόματος Κοινωνικής Αλληλεγγύης Συνταξιούχων (Ε.Κ.Α.Σ.) ποσού 19,6 εκατ. ΕΥΡΩ για τα οποία μεταφέρθηκαν οι σχετικές πιστώσεις από τον προϋπολογισμό του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας και τέλος ενίσχυσης της επιχορήγησης στο ΙΚΑ, ΟΓΑ και ΟΑΕΕ κατά 30 εκατ. ΕΥΡΩ.

2.3 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού αποκεντρωμένων διοικήσεων

Στον ακόλουθο πίνακα (3) εμφανίζονται οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την κάλυψη των αναγκών των υπηρεσιών των αποκεντρωμένων διοικήσεων. Οι πληρωμές εμφανίζονται αυξημένες κατά 7,5% ή 15 εκατ. ΕΥΡΩ έναντι των αρχικών πιστώσεων λόγω κυρίως των επιχορηγήσεων στις περιφέρειες για αποζημίωση των συμβεβλημένων ιατρών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας ιατρικής εξέτασης υποψήφιων οδηγών από πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από τον προϋπολογισμό του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και των επιχορηγήσεων σε Περιφέρειες και Δήμους για την κάλυψη δαπανών σχετικά με τη συμμετοχή τους στην προπαρασκευή και τη διεξαγωγή των βουλευτικών εκλογών από πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από τον προϋπολογισμό του Υπουργείου Εσωτερικών.

Πίνακας 3.
Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού έτους 2012 αποκεντρωμένων διοικήσεων
(σε ΕΥΡΩ)

α/α	Περιφέρεια	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1	Αττικής	21.459.000,00	28.172.688,32	31,3
2	Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας	38.971.000,00	38.318.101,63	-1,7
3	Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας	23.143.000,00	21.607.976,33	-6,6
4	Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου	32.666.000,00	40.856.156,14	25,1
5	Αιγαίου	12.506.000,00	12.875.532,14	3,0
6	Κρήτης	14.140.000,00	13.130.692,20	-7,1
7	Μακεδονίας – Θράκης	55.003.000,00	57.721.594,44	4,9
Σύνολο		197.888.000,00	212.682.741,20	7,5

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

2.4 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού περιφερειακών υπηρεσιών υπουργείων

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

Η αύξηση των πληρωμών σε σχέση με τον ψηφισθέντα προϋπολογισμό κατά 73 εκατ. ΕΥΡΩ περίπου οφείλεται κατά κύριο λόγο στις ακόλουθες δαπάνες:

- υπερωριακή αποζημίωση και αποζημίωση μελών συλλογικών οργάνων (αύξηση 17,3 εκατ. ΕΥΡΩ σε σχέση με την αρχική πίστωση),
- τακτοποίηση επιστροφής δασμών μέσω τελωνείων (αύξηση 40 εκατ. ΕΥΡΩ), και
- δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων (αύξηση 9,4 εκατ. ΕΥΡΩ).

Οι σχετικές πιστώσεις για την αντιμετώπιση των ανωτέρω (i) και (ii) δαπανών είχαν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό εξόδων των Υπουργείων Εθνικής Παιδείας Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων και Οικονομικών και μεταφέρθηκαν κατά την οικονομική χρήση στον προϋπολογισμό των περιφερειακών υπηρεσιών.

Πίνακας 4.
Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού περιφερειακών υπηρεσιών
κατά νομό, νομαρχία ή τομέα έτους 2012
(σε ΕΥΡΩ)

α/α	Νομός, νομαρχία ή τομέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
1	Αιτωλοακαρνανίας	973.338,00	3.086.814,63	217,1
2	Αργολίδας	370.002,00	509.438,41	37,7
3	Αρκαδίας	585.059,00	708.540,72	21,1
4	Άρτας	402.539,00	499.253,86	24,0
5	Αθήνας	8.518.736,00	14.045.607,19	64,9
6	Πειραιά	3.051.242,00	23.069.731,20	656,1
7	Ανατολικής Αττικής	2.023.912,00	3.602.492,65	78,0
8	Δυτικής Αττικής	484.302,00	854.475,26	76,4
9	Αχαΐας	1.586.695,00	4.982.022,45	214,0
10	Βοιωτίας	514.933,00	671.240,98	30,4
11	Γρεβενών	112.053,00	171.872,96	53,4
12	Δράμας	337.617,00	760.140,66	125,1
13	Δωδεκανήσου	518.506,00	1.665.728,43	221,3
14	Έβρου	484.523,00	733.374,66	51,4
15	Εύβοιας	693.699,00	920.540,31	32,7
16	Ευρυτανίας	137.852,00	249.568,10	81,0
17	Ζακύνθου	298.023,00	321.675,99	7,9

(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
18	Ηλείας	776.997,00	1.055.171,09	35,8
19	Ημαθίας	343.344,00	662.565,64	93,0
20	Ηρακλείου	1.672.794,00	4.467.266,75	167,1
21	Θεσπρωτίας	262.316,00	576.864,27	119,9
22	Θεσσαλονίκης	3.679.275,00	13.218.832,05	259,3
23	Ιωαννίνων	596.766,00	947.466,77	58,8
24	Καβάλας	468.817,00	4.463.495,81	852,1
25	Καρδίτσας	501.116,00	836.594,79	66,9
26	Καστοριάς	334.226,00	447.452,37	33,9
27	Κέρκυρας	536.583,00	4.006.765,95	646,7
28	Κεφαλληνίας	204.235,00	326.044,87	59,6
29	Κιλκίς	316.594,00	387.632,93	22,4
30	Κοζάνης	852.046,00	1.192.333,62	39,9
31	Κορινθίας	607.832,00	745.906,20	22,7
32	Κυκλάδων	1.124.752,00	2.245.375,68	99,6
33	Λακωνίας	450.213,00	574.610,82	27,6
34	Λάρισας	984.126,00	2.019.516,57	105,2
35	Λασιθίου	392.313,00	464.166,20	18,3
36	Λέσβου	1.024.683,00	1.813.167,36	76,9
37	Λευκάδας	261.272,00	263.681,24	0,9
38	Μαγνησίας	893.438,00	4.122.444,42	361,4
39	Μεσσηνίας	787.986,00	828.699,69	5,2
40	Ξάνθης	421.417,00	584.378,61	38,7
41	Πέλλας	369.985,00	688.197,23	86,0
42	Πιερίας	381.941,00	495.841,65	29,8
43	Πρέβεζας	434.481,00	511.078,52	17,6
44	Ρεθύμνου	512.315,00	642.435,60	25,4
45	Ροδόπης	622.296,00	969.786,07	55,8
46	Σάμου	277.886,00	494.353,62	77,9
47	Σερρών	882.203,00	1.493.891,15	69,3
48	Τρικάλων	571.884,00	1.126.315,83	96,9
49	Φθιώτιδας	904.887,00	1.965.166,63	117,2
50	Φλώρινας	352.043,00	617.292,58	75,3
51	Φωκίδας	202.896,00	214.364,91	5,7
52	Χαλκιδικής	381.484,00	643.366,30	68,6
53	Χανίων	465.815,00	860.044,25	84,6
54	Χίου	277.108,00	657.785,39	137,4
55	Τομέας Ανατολικής Αθήνας	487.445,00	1.776.207,14	264,4
56	Τομέας Δυτικής Αθήνας	723.140,00	1.532.121,24	111,9
57	Τομέας Νότιας Αθήνας	411.019,00	1.939.376,93	371,8
Σύνολο		46.845.000,00	119.730.577,20	155,6

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

2.5 Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων

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

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

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

Βασική επιδίωξη της οικονομικής πολιτικής, όσον αφορά στις δημόσιες επενδύσεις, κατά το έτος 2012, ήταν:

- i) η εντατικοποίηση της υλοποίησης των δράσεων του ΕΣΠΑ 2007-2013, του Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης (ΠΑΑ) 2007-2013 και του Επιχειρησιακού Προγράμματος της Αλιείας 2007-2013, καθώς και η ολοκλήρωση των ημιτελών έργων του Γ' ΚΠΣ, των Κοινοτικών Πρωτοβουλιών και των έργων του Ταμείου Συνοχής,
- ii) η ορθολογική κατανομή των περιορισμένων πόρων του προγράμματος για τη στήριξη της οικονομίας με μια συστηματική και κοινωνικά δίκαιη δημοσιονομική προσαρμογή. Απώτερος στόχος είναι οι δημόσιες επενδύσεις να αξιοποιηθούν με τέτοιο τρόπο ώστε να βελτιωθεί το βιοτικό επίπεδο των πολιτών και να διευρυνθεί η παραγωγική βάση της χώρας για τη δημιουργία νέου πλούτου και μεγαλύτερου εθνικού και περιφερειακού εισοδήματος.

Η εκτέλεση του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων κατά υπουργείο και περιφέρεια για το 2012 εμφανίζεται στον ακόλουθο πίνακα (5).

Πίνακας 5. Δαπάνες προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων κατά υπουργείο και περιφέρεια έτους 2012 (σε ΕΥΡΩ)				
α/α	Υπουργείο – Φορέας	Προϋπολογισμός	Πληρωμές	Μεταβολή %
1	Προεδρία της Δημοκρατίας	0,00	0,00	
2	Βουλή των Ελλήνων	2.000.000,00	0,00	-100,0
3	Υπουργείο Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης	89.000.000,00	28.973.948,97	-67,4
4	Υπουργείο Εσωτερικών	478.000.000,00	316.352.988,80	-33,8
5	Υπουργείο Εξωτερικών	14.000.000,00	5.692.742,47	-59,3
6	Υπουργείο Εθνικής Άμυνας	15.000.000,00	3.248.480,92	-78,3
7	Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης	65.000.000,00	45.140.732,20	-30,6
8	Υπουργείο Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων	7.000.000,00	7.360.634,77	5,2
9	Υπουργείο Παιδείας, Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευτικών	540.000.000,00	390.843.348,88	-27,6
10	Υπουργείο Πολιτισμού και Τουρισμού	115.000.000,00	137.455.241,10	19,5
11	Υπουργείο Οικονομικών	16.000.000,00	756.062,85	-95,3
12	Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων	388.000.000,00	222.570.345,46	-42,6
13	Υπουργείο Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής	396.000.000,00	231.014.160,42	-41,7
14	Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης	577.000.000,00	312.982.551,96	-45,8
15	Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας	1.632.000.000,00	1.431.741.861,96	-12,3
16	Υπουργείο Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων	2.142.000.000,00	1.609.700.594,37	-24,9
17	Υπουργείο Προστασίας του Πολίτη	74.000.000,00	25.529.580,51	-65,5
18	Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής	179.000.000,00	158.864.271,65	-11,2
19	Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας	154.000.000,00	181.605.183,62	17,9
20	Αποκεντρωμένη Διοίκηση Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας	128.000.000,00	137.098.611,16	7,1
21	Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου – Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου	206.000.000,00	134.277.108,17	-34,8
22	Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αιγαίου	121.000.000,00	71.070.220,80	-41,3
23	Αποκεντρωμένη Διοίκηση Κρήτης	95.000.000,00	103.706.229,77	9,2
24	Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας – Θράκης	267.000.000,00	256.200.920,31	-4,0
Σύνολο		7.700.000.000,00	5.812.185.821,12	-24,5

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

Από τα στοιχεία του πίνακα, προκύπτει ότι οι πληρωμές του ΠΔΕ για το έτος 2012 ανήλθαν σε 5.812 εκατ. ΕΥΡΩ. Ποσό ύψους 1.196 εκατ. ευρώ διατέθηκε για έργα χρηματοδοτούμενα από εθνικούς πόρους και ποσό 4.616 εκατ. ΕΥΡΩ διατέθηκε για έργα χρηματοδοτούμενα από κοινοτικούς πόρους.

Οι πραγματοποιηθείσες συνολικές δαπάνες του ΠΔΕ ήταν κατά 24,5% λιγότερες έναντι των πιστώσεων που είχαν προβλεφθεί στον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων οικονομικού έτους 2012. Η μείωση αυτή προήλθε εν μέρει από την αναθεώρηση του ΠΔΕ του 2012, που είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του προγράμματος κατά 400 εκατ. ΕΥΡΩ, βάσει του Συμπληρωματικού Προϋπολογισμού, η οποία πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο της δέσμευσης της χώρας για την υλοποίηση των παρεμβάσεων του Προγράμματος Οικονομικής Πολιτικής.

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 2012, εμφανίζονται αναλυτικά στους πίνακες του παραρτήματος. Στους πίνακες αυτούς, εμφανίζονται κατά κατηγορία τα συνολικά ποσά των ελεγχθεισών δαπανών που παρουσίασαν προβλήματα νομιμότητας και κανονικότητας, καθώς και τα αντίστοιχα ποσά που απορρίφθηκαν ή έχουν περικοπεί.

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

Πίνακας 6 Δαπάνες τακτικού προϋπολογισμού υπουργείων ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ΕΥΡΩ)					
α/α	Υπουργεία	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών ελεγχόμενες από Υ.Δ.Ε.	Σύνολο απόρριψης	Ποσοστό απόρριψης % (ε/δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1.	ΠΡΟΕΔΡΙΑ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ	3.857.910,90	905.280,57	46,96	0,01%
2.	ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΡΟΦΙΜΩΝ	825.062.227,69	774.123.570,06	102.536,07	0,01%
3.	ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ	2.114.697.008,86	275.116.508,20	795.845,32	0,29%
4.	ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ & ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	557.609.772,64	67.604.764,70	88.954,78	0,13%
5.	ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	14.701.996.263,75	14.670.830.943,55	23.950,61	0,00%
6.	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗΣ ΑΛΛΑΓΗΣ	98.293.196,87	67.113.560,88	153.328,66	0,23%

(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
7.	ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ	376.804.372,58	199.665.207,62	580.495,97	0,29%
8.	ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	5.402.710.836,50	3.086.238.866,05	4.234.643,34	0,14%
9.	ΥΠΟΔΟΜΩΝ, ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ & ΔΙΚΤΥΩΝ	860.297.774,64	665.606.178,51	3.894.175,85	0,59%
10.	ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ	820.863.924,27	764.768.220,55	263.671,10	0,03%
11.	ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ	3.864.154.225,91	3.416.291.621,28	6.269.313,19	0,18%
12.	ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ	5.370.702.774,48	885.594.253,25	5.146.443,03	0.58%
13.	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ	58.781.954,74	25.252.380,17	16.663,02	0,07%
14.	ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ	296.281.064,95	265.688.974,77	7.168,38	0,00%
15.	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	139.798.936.041,69	132.639.810.631,11	3.253.910,46	0,00%
	Σύνολο	175.151.049.350,47	157.804.610.961,27	24.831.146,74	0,02%

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

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

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του Πίνακα, από τις δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού που ελέγχθηκαν από τις Υ.Δ.Ε., απορρίφθηκαν ως μη νόμιμες δαπάνες συνολικού ύψους 24.831.146,74 ΕΥΡΩ. Τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης εμφανίζονται, κατά σειρά μεγέθους, στα κατωτέρω Υπουργεία:

Πίνακας 7 Υπουργεία - Φορείς με τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης μη νόμιμων δαπανών (Ποσά σε ΕΥΡΩ)		
α/α	Υπουργείο	Σύνολο απορρίψεων
1.	Εσωτερικών	6.269.313,19
2.	Παιδείας, Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων	5.146.443,03
3.	Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης	4.234.643,34
4.	Υποδομών, Μεταφορών & Δικτύων	3.894.175,85
5.	Οικονομικών	3.253.910,46
6.	Προστασίας του Πολίτη	795.845,32

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

Οι απορρίψεις δαπανών διενεργήθηκαν για τους λόγους που αναφέρονται κατωτέρω,

αναλυτικά, κατά κατηγορία δαπάνης:

- **Αποζημίωση εφημερίων ιατρών Ε.Σ.Υ.:**

Αφορά, περικοπή δαπάνης ύψους (3.442,8 χιλ. ΕΥΡΩ) που οφείλεται σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά, σε λανθασμένους υπολογισμούς, έλλειψη πίστωσης καθώς και υπέρβαση του ποσοστού διάθεσης των σχετικών πιστώσεων.

- **Αμοιβές για δαπάνες καθαριότητας:**

Αφορά, κυρίως, στα Υπουργεία Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων (667,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (17,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Παιδείας Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων (7,4 χιλ. ΕΥΡΩ) και Εξωτερικών (5,6 χιλ ΕΥΡΩ) και οφείλεται σε ελλιπή δικαιολογητικά, σε λανθασμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Δαπάνες προμήθειας πανεπιστημιακών συγγραμμάτων:**

Αφορά στο Υπουργείο Παιδείας Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων (790,4 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλεται, κατά κύριο λόγο, στην καταχώρηση πιστωτικών τιμολογίων κατά το στάδιο της εκκαθάρισης των σχετικών δαπανών, λόγω του ότι η τιμολόγηση-κοστολόγηση των πανεπιστημιακών συγγραμμάτων λαμβάνει χώρα σε μεταγενέστερο χρόνο από τη διανομή τους στους σπουδαστές.

- **Μισθώματα κτιρίων:**

Αφορά, κυρίως στα Υπουργεία Πολιτισμού και Τουρισμού (258,6 χιλ. ΕΥΡΩ), Παιδείας Δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων (122,8 χιλ. ΕΥΡΩ), και Οικονομικών (17,1 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλεται στη μη υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών και σε εσφαλμένους υπολογισμούς.

- **Κάθε είδους δαπάνες εξοπλισμού, εκτέλεσης εργασιών, κατασκευής έργων, συντήρησης, βελτίωσης και επέκτασης των εγκαταστάσεων των αερολιμένων της Χώρας.**

Αφορά στο Υπουργείο Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων (554,9 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλεται κατά κύριο λόγο στη μη υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

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.

Πίνακας 8α					
Δαπάνες προϋπολογισμού Αποκεντρωμένων Διοικήσεων ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ΕΥΡΩ)					
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.	Α-Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ	28.172.688,32	11.182.619,94	2.698,81	0,02%
2.	Α- Δ.ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ.-ΣΤ.ΕΛΛΑΔΟΣ	38.318.101,63	8.257.972,16	55.647,68	0,67%
3.	Α- Δ. ΗΠΕΙΡΟΥ-ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	21.607.976,33	5.313.846,61	6.083,95	0,11%
4.	Α-Δ. Π- ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ Κ ΙΟΝΙΟΥ	40.856.156,14	10.268.269,18	412.432,24	4,02%
5.	Α-Δ..ΑΙΓΑΙΟΥ	12.875.532,14	3.605.804,57	19.726,75	0,55%
6.	Α-Δ.ΚΡΗΤΗΣ	13.130.692,20	3.097.748,92	2.653,11	0,09%
7.	Α- Δ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ.-ΘΡΑΚΗΣ	57.721.594,44	14.885.348,78	80.328,62	0,54%
	Σύνολο	212.682.741,20	56.611.610,16	579.571,16	1,02%

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

Αναφορικά με τις δαπάνες των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, από τον παραπάνω πίνακα (8α) προκύπτει ότι το συνολικό ποσό των απορρίψεων από τις οικείες Υ.Δ.Ε. ανήλθε κατά το έτος 2012, σε 579.571,16 ΕΥΡΩ. Ο πίνακας αυτός συντάχθηκε με βάση τα σχετικά απολογιστικά στοιχεία και το ποσοστό απόρριψης υπολογίσθηκε με βάση το σύνολο των πραγματοποιηθεισών πληρωμών που ελέγχθηκαν κατά το έτος αυτό.

Το μεγαλύτερο ποσό απόρριψης εμφανίζεται στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου (412.432,24 ΕΥΡΩ) και αφορά κατά κύριο λόγο σε ελλιπή δικαιολογητικά και σε περικοπή δαπανών εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων με τις οποίες επιδικάστηκαν αποδοχές, επιδομάτα κ.λπ. παρελθόντων ετών.

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

Πίνακας 8β Δαπάνες προϋπολογισμού περιφερειακών υπηρεσιών ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ΕΥΡΩ)					
α/α	Νομός και Νομαρχία	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών ελεγχόμενων από Υ.Δ.Ε.	Σύνολο απόρριψης	Ποσοστό απόρριψης % στ= (ε/δ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1	ΝΟΜΟΣ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ	3.086.814,63	3.026.951,43	23.062,81	0,76
2	ΝΟΜΟΣ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ	509.438,41	454.438,92	40.749,09	8,97
3	ΝΟΜΟΣ ΑΡΚΑΔΙΑΣ	708.540,72	651.969,80	17.332,03	2,66
4	ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ	14.045.607,19	11.447.079,26	769,16	0,01
5	ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑ	23.069.731,20	22.522.527,54	8.224,13	0,04
6	ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	3.602.492,65	3.394.723,59	401.112,18	11,82
7	ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	854.475,26	780.071,42	107.136,15	13,73
8	ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ	4.982.022,45	4.803.492,12	160.468,66	3,34
9	ΝΟΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ	671.240,98	617.442,63	4.235,80	0,69
10	ΝΟΜΟΣ ΓΡΕΒΕΝΩΝ	171.872,96	158.755,78	1.995,99	1,26
11	ΝΟΜΟΣ ΔΡΑΜΑΣ	760.140,66	748.135,29	31.824,00	4,25
12	ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ	1.665.728,43	1.646.906,92	54.940,62	3,34
13	ΝΟΜΟΣ ΕΒΡΟΥ	733.374,66	707.134,33	62.345,16	8,82
14	ΝΟΜΟΣ ΕΥΒΟΙΑΣ	920.540,31	875.863,45	74.989,77	8,56
15	ΝΟΜΟΣ ΕΥΡΥΤΑΝΙΑΣ	249.568,10	233.923,46	5.191,77	2,22
16	ΝΟΜΟΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ	321.675,99	298.100,62	30.192,46	9,54
17	ΝΟΜΟΣ ΗΛΕΙΑΣ	1.055.171,09	1.007.308,55	85.606,36	8,50
18	ΝΟΜΟΣ ΗΜΑΘΙΑΣ	662.565,64	615.371,49	55.857,91	9,08
19	ΝΟΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	4.467.266,75	4.207.130,36	16.157,47	0,38
20	ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ	576.864,27	549.177,61	1.200,00	0,22
21	ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	13.218.832,05	12.471.129,69	17.430,83	0,14
22	ΝΟΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ	947.466,77	922.405,61	15.690,70	1,70
23	ΝΟΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ	4.463.495,81	4.450.998,77	14.072,28	0,32
24	ΝΟΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	836.594,79	778.156,55	5.442,94	0,70
25	ΝΟΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	447.452,37	398.728,75	1.297,31	0,33
26	ΝΟΜΟΣ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ	326.044,87	298.399,97	3.240,49	1,09
27	ΝΟΜΟΣ ΚΙΛΚΙΣ	387.632,93	359.619,24	3.193,54	0,89
28	ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	1.192.333,62	1.083.540,38	628,00	0,06
29	ΝΟΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ	745.906,20	697.694,46	49.353,83	7,07
30	ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ	2.245.375,68	2.124.611,48	4.033,61	0,19
31	ΝΟΜΟΣ ΛΑΚΩΝΙΑΣ	574.610,82	519.450,03	9.444,56	1,82
32	ΝΟΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΣ	2.019.516,57	1.878.051,90	56.471,63	3,01
33	ΝΟΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ	1.813.167,36	1.719.823,28	18.051,13	1,05
34	ΝΟΜΟΣ ΛΕΥΚΑΔΑΣ	263.681,24	238.696,74	11.935,66	5,00
35	ΝΟΜΟΣ ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ	4.122.444,42	3.965.910,07	85.391,42	2,15
36	ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ	828.699,69	790.130,59	762,27	0,10
37	ΝΟΜΟΣ ΞΑΝΘΗΣ	584.378,61	581.822,22	334.484,15	57,49
38	ΝΟΜΟΣ ΠΕΛΛΑΣ	688.197,23	651.370,12	12.156,67	1,87
39	ΝΟΜΟΣ ΠΙΕΡΙΑΣ	495.841,65	452.141,59	11.090,17	2,45
40	ΝΟΜΟΣ ΠΡΕΒΕΖΑΣ	511.078,52	447.747,38	98,50	0,02
41	ΝΟΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	642.435,60	571.211,58	9.604,34	1,68
42	ΝΟΜΟΣ ΡΟΔΟΠΗΣ	969.786,07	955.824,98	10.975,85	1,15

(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
43	ΝΟΜΟΣ ΣΑΜΟΥ	494.353,62	450.583,86	19.467,75	4,32
44	ΝΟΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ	1.493.891,15	1.392.169,07	18.727,24	1,35
45	ΝΟΜΟΣ ΤΡΙΚΑΛΩΝ	1.126.315,83	1.049.203,07	32.338,62	1,78
46	ΝΟΜΟΣ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ	1.965.166,63	1.886.102,35	47.921,31	2,54
47	ΝΟΜΟΣ ΦΛΩΡΙΝΑΣ	617.292,58	574.813,93	20.197,59	8,34
48	ΝΟΜΟΣ ΦΩΚΙΔΑΣ	214.364,91	201.621,92	2.807,46	1,39
49	ΝΟΜΟΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ	643.366,30	604.758,43	16.845,89	2,79
50	ΝΟΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	860.044,25	839.664,29	18.874,92	2,25
51	ΝΟΜΟΣ ΧΙΟΥ	657.785,39	627.227,69	30.300,40	4,83
52	Ν.Τ.ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΘΗΝΑΣ	1.776.207,14	1.766.730,68	265.465,26	15,03
53	Ν.Τ.ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΘΗΝΑΣ	1.532.121,24	1.519.019,45	1.499,32	0,10
54	Ν. Τ. ΝΟΤΙΑΣ ΑΘΗΝΑΣ	1.939.376,93	1.938.101,93	1.331,60	0,07
	ΣΥΝΟΛΟ	114.760.391,19	107.953.966,62	2.334.018,76	2,17

Σημείωση: Στον πίνακα δεν περιλαμβάνονται στοιχεία για τις ΥΔΕ στους νομούς Άρτας, Κέρκυρας & Λασιθίου αφού παρούσας περιεκτικές μικρότερες από το ποσό των 30 ευρώ.

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

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι το συνολικό ποσό που απορρίφθηκε από τις Υ.Δ.Ε. νομών και νομαρχιών ως μη νόμιμο κατά το έτος 2012, ανήλθε στο ποσό των 2.334.018,76 ΕΥΡΩ. Ο πίνακας αυτός συντάχθηκε με βάση τα σχετικά απολογιστικά στοιχεία και το ποσοστό απόρριψης υπολογίστηκε με βάση το σύνολο των πραγματοποιηθεισών πληρωμών που ελέγχθηκαν, το έτος αυτό, από τις Υ.Δ.Ε.

Από τις δαπάνες του προϋπολογισμού των περιφερειακών υπηρεσιών, που ελέγχθηκαν από τις Υ.Δ.Ε., κατά το έτος 2012, τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης εμφανίζονται στους νομούς/νομαρχίες:

Πίνακας 9 Περιφερειακές Υπηρεσίες με τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών στους νομούς – νομαρχίες (Ποσά σε ευρώ)		
α/α	Νομοί και Νομαρχίες	Ποσά
1.	ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	401.112,18
2.	ΝΟΜΟΣ ΞΑΝΘΗΣ	334.484,15
3.	Ν. ΤΟΜΕΑΣ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΘΗΝΑΣ	265.465,26
4.	ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ	160.468,66
5.	ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	107.136,15
6.	ΝΟΜΟΣ ΗΛΕΙΑΣ	85.606,36
7.	ΝΟΜΟΣ ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ	85.391,42
8.	ΝΟΜΟΣ ΕΥΒΟΙΑΣ	74.989,77
9.	ΝΟΜΟΣ ΕΒΡΟΥ	62.345,16
10.	ΝΟΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΣ	56.471,63
11.	ΝΟΜΟΣ ΗΜΑΘΙΑΣ	55.857,91
12.	ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ	54.940,62
13.	ΝΟΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ	49.353,83
14.	ΝΟΜΟΣ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ	47.921,31

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

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

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ξάνθης (282,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανατ. Αθήνας (245,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανατ. Αττικής (27,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Ζακύνθου (20,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Λέσβου (11,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Αχαΐας (9,0 χιλ. ΕΥΡΩ), και Πειραιά (5,7 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται, από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε ελλιπή δικαιολογητικά.

- **Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ανατ. Αττικής (123,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Μαγνησίας (11,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Έβρου (5,3 χιλ. ΕΥΡΩ), κ.λπ. και οφείλονται σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά δικαιολογητικά και σε εσφαλμένους υπολογισμούς.

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

Αφορούν, κυρίως, στη νομαρχία Ανατ. Αττικής (60,4 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται σε ελλιπή δικαιολογητικά και σε εσφαλμένους υπολογισμούς.

- **Αμοιβές ωρομισθίων εκπαιδευτικών και λοιπών προσώπων για την προσφορά διδακτικού έργου:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Ανατ. Αττικής (13,9 χιλ. ΕΥΡΩ) , Φθιώτιδας (5,5 χιλ. ΕΥΡΩ) κ.λπ. και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται, από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά.

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

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Λάρισας (11,1 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανατ. Αττικής (10,2 χιλ. ΕΥΡΩ) , Λευκάδας (5,5 χιλ. ΕΥΡΩ) Εύβοιας (4,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Ρεθύμνης (3,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Ιωαννίνων (2,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε λανθασμένους υπολογισμούς, μη δικαιούμενη αποζημίωση, σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών και υπέρβαση του ποσοστού διάθεσης.

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

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Δυτικής Αττικής (96,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Αχαΐας (96,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Ηλείας (80,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Έβρου (51,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Εύβοιας (34,8 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανατ. Αττικής (27,6 χιλ. ΕΥΡΩ) , Δράμας (26,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Μαγνησίας (24,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Ημαθίας (18,6 χιλ. ΕΥΡΩ), Φλώρινας (16,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Φθιώτιδας (9,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Καβάλας (8,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Πέλλας (7,5 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε λανθασμένους υπολογισμούς και σε μη νόμιμα ή ελλιπή δικαιολογητικά.

- **Κατ' αποκοπή χορήγηση για καθαριότητα**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Δυτικής Αττικής (7,8 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανατ. Αττικής (3,6 χιλ. ΕΥΡΩ), Θεσσαλονίκης (1,6 χιλ. ΕΥΡΩ),

- **Μισθώματα κτηρίων:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Χίου (22,0 χιλ. ΕΥΡΩ) , Αργολίδας (18,4 χιλ. ΕΥΡΩ) Ανατ. Αττικής (14,1 χιλ. ΕΥΡΩ) , Ροδόπης (8,1 χιλ. ΕΥΡΩ), Σάμου (6,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Δωδεκανήσου (4,5 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε λανθασμένους υπολογισμούς σε μη νόμιμα ή ελλιπή δικαιολογητικά και σε έλλειψη πίστωσης.

- **Δαπάνες λειτουργίας των μαθητικών κατασκηνώσεων:**

Αφορούν, κυρίως, στους νομούς-νομαρχίες Λάρισας (4,6 χιλ. ΕΥΡΩ) και Ανατ. Αττικής (1,2 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε λανθασμένους υπολογισμούς σε μη νόμιμα ή ελλιπή δικαιολογητικά.

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

Αφορά, κυρίως, στους νομούς Αχαΐας (5,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Ευβοίας (2,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Λάρισας (1,6 χιλ. ΕΥΡΩ), Κορινθίας (1,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Λακωνίας (1,2 χιλ. ΕΥΡΩ) και Φθιώτιδας (1,2 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλεται σε εσφαλμένους υπολογισμούς, σε ελλιπή δικαιολογητικά και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

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

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

Πίνακας 10 Δαπάνες προϋπολογισμού ΟΤΑ α' βαθμού και λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου,ελεγχόμενες από τις ΥΔΕ (Ποσά σε ΕΥΡΩ)				
α/α	Φορέας	Σύνολο πραγματοποιη- θεισών δαπανών (α)	Σύνολο απόρριψης (β)	Ποσοστό % (β)/(α) (γ)
1.	Εθνικό Κέντρο Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Ε.Κ.Κ.Α.)	7.557.932,22	1.647,45	0,02
2.	Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (Μ.Τ.Π.Υ.)	352.283.844,46	314,09	0,00
3.	Ταμείο Γεωργίας & Κτηνοτροφίας	10.176.454,15	359.038,56	3,53
4.	"ΕΚΕΦΕ" ΔΗΜΟΚΡΙΤΟΣ	13.778.980,98	0,00	0,00
5.	Δήμος Αθηναίων	387.253.622,15	1.368.393,46	0,35
	Σύνολο	777.088.361,40	1.729.393,56	2,22

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

Οι Υ.Δ.Ε. ελέγχουν το σύνολο των δαπανών των φορέων του ανωτέρω πίνακα, ασκώντας έλεγχο νομιμότητας και κανονικότητας. Στους αναλυτικούς πίνακες, που επισυνάπτονται στο παράρτημα, εμφανίζονται τα ποσά απόρριψης μη νόμιμων δαπανών. Οι απορρίψεις (μερικές ή ολικές) που πραγματοποιήθηκαν αναφέρονται, κυρίως, στις κατωτέρω κατηγορίες δαπανών και οφείλονται στις αιτίες που παρατίθενται:

- **Λοιπά έξοδα προηγούμενων οικονομικών ετών για Προγραμματικές Συμβάσεις:**

Αφορούν στο Δήμο Αθηναίων (900,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μείωση της προκαταβολής για επιχορηγήσεις στη Αναπτυξιακή Εταιρεία και τον Οργανισμό Υγείας του Δήμου.

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

Αφορούν στο Δήμο Αθηναίων (160,2 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μη προσκόμιση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών, καθώς και στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (84,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και αναφέρεται σε δαπάνη η οποία κρίθηκε ως μη νόμιμη.

- **Έξοδα για συντήρηση ασφαλτοτάπητα:**

Αφορούν στο Δήμο Αθηναίων (89,9 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μη προσκόμιση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών και στη μη παραλαβή του έργου.

- **Έξοδα για επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων:**

Αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (69,8 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε ελλιπή και ανακριβή δικαιολογητικά και στο Δήμο Αθηναίων (44,8 χιλ. ΕΥΡΩ) που οφείλονται στη μη προσκόμιση όλων των προβλεπόμενων δικαιολογητικών.

- **Έξοδα για μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες :**

Αφορούν στο Δήμο Αθηναίων (55,3 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Προμήθεια επιστημονικών οργάνων:**

Αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (43,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε ελλιπή και ανακριβή δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν.

- **Προμήθεια υγρών καυσίμων και λιπαντικών:**

Οι περικοπές αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (30,0 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε ελλιπή ή ανακριβή δικαιολογητικά καθώς και στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται, από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Κατ' αποκοπή χορήγηση για καθαριότητα:**

Αφορούν στο Ταμείο Γεωργίας και Κτηνοτροφίας (27,9 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε ελλιπή και ανακριβή δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν καθώς και στο γεγονός ότι οι σχετικές δαπάνες κρίθηκαν ως μη νόμιμες.

3.4 Δαπάνες Περιφερειών

Οι προϋπολογισμοί των Περιφερειών καταρτίζονται στο πλαίσιο των διατάξεων του ν.3852/2010, με κύρια πηγή των 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, διενεργείται από τις Υ.Δ.Ε., που λειτουργούν σε κάθε νομό, νομαρχία ή τέως νομαρχιακό τομέα.

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

Πίνακας 11 Δαπάνες προϋπολογισμού Περιφερειών – Περιφερειακών Ενοτήτων ελεγχόμενες από τις Υ.Δ.Ε. (Ποσά σε ΕΥΡΩ)				
α/α	Νομός / Νομαρχία - τέως Νομαρχιακός Τομέας	Σύνολο πραγματοποιηθεισών πληρωμών	Συνολική απόρριψη	Ποσοστό % (δ)/(γ)
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
1.	Νομ.Τομ.Ανατ.Αθήνας	10.369.752,84	333.135,57	3,21
2.	Νομ.Τομ.Δυτ.Αθήνας	9.838.557,73	189.437,09	1,93
3.	Νομ.Τομ.Νότ.Αθήνας	10.342.455,47	45,73	0,00
4.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	32.553.324,23	3.705.790,86	11,38
5.	Νομαρ. Δυτ. Αττικής	9.674.048,38	97.035,91	1,00
6.	Νομαρχίας Αθηνών	35.502.289,34	121.039,98	0,34
7.	Νομαρχίας Πειραιά	14.409.217,17	147.648,30	1,02
8.	Νομού Αιτωλ/ρνανίας	12.407.272,01	376.350,11	3,03
9.	Νομού Αργολίδας	4.802.920,56	363.479,04	7,57
10.	Νομού Αρκαδίας	13.074.709,29	94.918,80	0,73
11.	Νομού Άρτας	8.245.350,81	755,05	0,01
12.	Νομού Αχαΐας	17.608.691,56	277.624,99	1,58
13.	Νομού Βοιωτίας	13.219.491,49	542.634,17	4,10
14.	Νομού Γρεβενών	8.146.764,95	229.537,46	2,82
15.	Νομού Δράμας	4.380.714,11	93.136,56	2,13
16.	Νομού Δωδεκανήσου	13.844.925,35	1.908.743,06	13,79
17.	Νομού Έβρου	6.827.018,43	339.862,90	4,98
18.	Νομού Εύβοιας	19.318.731,39	82.360,55	0,43
19.	Νομού Ευρυτανίας	7.846.581,05	15.075,05	0,19

(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)
20.	Νομού Ζακύνθου	3.715.805,31	1.413.215,35	38,03
21.	Νομού Ηλείας	10.772.269,09	859.148,97	7,98
22.	Νομού Ημαθίας	5.743.657,97	23.552,54	0,41
23.	Νομού Ηρακλείου	29.090.624,46	407.327,14	1,40
24.	Νομού Θεσπρωτίας	6.293.545,19	20.747,20	0,33
25.	Νομού Θεσσαλονίκης	56.870.296,37	251.419,48	0,44
26.	Νομού Ιωαννίνων	15.705.375,86	375.077,27	2,39
27.	Νομού Καβάλας	9.753.816,93	28.772,43	0,29
28.	Νομού Καρδίτσας	16.638.211,22	11.606,43	0,07
29.	Νομού Καστοριάς	8.178.990,00	289.135,30	3,54
30.	Νομού Κέρκυρας	57.606,64	58.063,55	100,79
31.	Νομού Κεφαλ.-Ιθάκης	4.948.069,81	437.681,99	8,85
32.	Νομού Κιλκίς	1.343.240,44	56.556,02	4,21
33.	Νομού Κοζάνης	26.012.300,30	35.705,41	0,14
34.	Νομού Κορινθίας	7.252.761,53	418.909,39	5,78
35.	Νομού Κυκλάδων	12.710.766,26	21.524,21	0,17
36.	Νομού Λακωνίας	8.473.381,53	143.821,75	1,70
37.	Νομού Λάρισας	19.889.057,94	112.709,58	0,57
38.	Νομού Λασιθίου	8.526.027,30	3.778,08	0,04
39.	Νομού Λέσβου	9.691.589,18	405.490,94	4,18
40.	Νομού Λευκάδας	2.511.493,53	136.468,75	5,43
41.	Νομού Μαγνησίας	17.563.872,64	590.270,32	3,36
42.	Νομού Μεσσηνίας	9.744.429,68	29.198,21	0,30
43.	Νομού Ξάνθης	4.384.185,11	9.779,51	0,22
44.	Νομού Πέλλας	16.023.938,21	258.516,26	1,61
45.	Νομού Πιερίας	4.990.881,41	168.615,93	3,38
46.	Νομού Πρέβεζας	8.953.586,39	210,96	0,00
47.	Νομού Ρεθύμνης	6.852.002,02	87.812,30	1,28
48.	Νομού Ροδόπης	9.824.384,95	218.507,14	2,22
49.	Νομού Σάμου	6.482.742,53	235.543,43	3,63
50.	Νομού Σερρών	10.250.858,20	599.366,66	5,85
51.	Νομού Τρικάλων	12.589.966,47	10.126,17	0,08
52.	Νομού Φθιώτιδας	20.787.495,44	705.056,90	3,39
53.	Νομού Φλώρινας	6.336.701,67	81.298,84	1,28
54.	Νομού Φωκίδας	6.606.143,88	243.327,83	3,68
55.	Νομού Χαλκιδικής	14.170.096,86	246.896,96	1,74
56.	Νομού Χανίων	11.502.640,33	84.238,91	0,73
57.	Νομού Χίου	5.395.564,41	86.907,62	1,61
Σύνολο		689.051.193,22	18.084.996,91	2,62

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

Από τις δαπάνες του προϋπολογισμού των Περιφερειών που ελέγχθηκαν από τις Υ.Δ.Ε. κατά το οικονομικό έτος 2012, το μεγαλύτερο ποσό απόρριψης παρατηρείται στους παρακάτω νομούς, νομαρχίες και τέως νομαρχιακούς τομείς:

Πίνακας 12 Περιφέρειες - Περιφερειακές Ενότητες με τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών (Ποσά σε ΕΥΡΩ)		
α/α	Νομός και Νομαρχία	Ποσά
(α)	(β)	(γ)
1.	Νομαρ. Ανατ. Αττικής	3.705.790,86
2.	Νομού Δωδεκανήσου	1.908.743,06
3.	Νομού Ζακύνθου	1.413.215,35
4.	Νομού Ηλείας	859.148,97
5.	Νομού Φθιώτιδας	705.056,90
6.	Νομού Σερρών	599.366,66
7.	Νομού Μαγνησίας	590.270,32
8.	Νομού Βοιωτίας	542.634,17
9.	Νομού Κεφαλ.-Ιθάκης	437.681,99
10.	Νομού Κορινθίας	418.909,39
11.	Νομού Ηρακλείου	407.327,14
12.	Νομού Λέσβου	405.490,94
13.	Νομού Αιτωλ/ρνανίας	376.350,11
14.	Νομού Ιωαννίνων	375.077,27
15.	Νομού Αργολίδας	363.479,04
16.	Νομού Έβρου	339.862,90
17.	Νομ.Τομ.Ανατ.Αθήνας	333.135,57
18.	Νομού Καστοριάς	289.135,30
19.	Νομού Αχαΐας	277.624,99

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 (2.635,1 χιλ. ΕΥΡΩ), Σερρών (555,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Κεφαλληνίας & Ιθάκης (289,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Σάμου (223,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Βοιωτίας (205,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Νομ.Τομ. Δυτικής Αθήνας (159,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Νομ. Πειραιά (141,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Θεσσαλονίκης (125,4 ΕΥΡΩ), Φωκίδας (123,2 ΕΥΡΩ), Νομ. Αθηνών (120,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Αιτωλοακαρνανίας (117,5 χιλ. ΕΥΡΩ), κ.λπ. και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, σε περικοπή μη πραγματοποιηθέντων δρομολογίων και μετακινήσεων σε ημέρες αργίας, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και αθροιστικά λάθη.

- **Δαπάνες προστασίας ελαιοπαραγωγής**

Αφορά, αποκλειστικά στην Π.Ε. Ηλείας (699,2 χιλ. ΕΥΡΩ) και πραγματοποιήθηκε με την αριθ. 2/69448/0026/23-11-2012 επίλυση διαφωνίας, επειδή δε διενεργήθηκε προσυμβατικός έλεγχος επί των συναφθεισών συμβάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 278 του ν.3852/2010 (Α.87), και οι σχετικές δαπάνες είχαν κατατμηθεί ενώ αφορούσαν ομοειδή

κατηγορία υπηρεσιών. Ωστόσο οι εν λόγω δαπάνες εκκαθαρίστηκαν κατά το τρέχον έτος, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν.4151/2013 (Α.103).

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

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Αργολίδας (50,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Ροδόπης (32,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Νομ. Ανατολικής Αττικής (27,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Φθιώτιδας (17,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Αιτωλοακαρνανίας (16,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Καβάλας (11,8 χιλ. ΕΥΡΩ) Μαγνησίας (10,9 χιλ. ΕΥΡΩ) και Δωδεκανήσου (10,7 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

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

Αφορά, στην Π.Ε. Νομ. Ανατολικής Αττικής (447,8 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις και σε ελλειπή ή λανθασμένα δικαιολογητικά.

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

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Αχαΐας (144,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Φθιώτιδας (53,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Χίου (35,1 χιλ. ΕΥΡΩ), Αρκαδίας (19,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Δωδεκανήσου (12,1 χιλ. ΕΥΡΩ), Θεσσαλονίκης (12, 0 χιλ. ΕΥΡΩ) και Καστοριάς (9,1 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

- **Λοιπές δαπάνες και ειδικές αμοιβές**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Φθιώτιδας (78,7 χιλ. ΕΥΡΩ) και Καστοριάς (12,9 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

- **Μισθώματα κτιρίων:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Έβρου (54,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Ανατολικής Αττικής (53,5 χιλ. ΕΥΡΩ) Αιτωλοακαρνανίας (29,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Χαλκιδικής (12,3 χιλ. ΕΥΡΩ) και Λευκάδας (10,7 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών και σε εσφαλμένους υπολογισμούς.

- **Αμοιβές για δαπάνες καθαριότητας (συμπεριλαμβανομένων των φυσικών προσώπων)**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Δωδεκανήσου (81,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Χανίων (48,0 χιλ. ΕΥΡΩ) Έβρου (25,7 χιλ. ΕΥΡΩ), και Αργολίδας (15,4 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

- **Αμοιβές φυσικών προσώπων**

Αφορά, κυρίως, στην Π.Ε. Αιτωλοακαρνανίας (135,9 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών, σε εσφαλμένους υπολογισμούς και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

- **Λοιπές αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες**

Αφορούν, κυρίως, στην Π.Ε. Δωδεκανήσου (110,3 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται σε έλλειψη νόμιμων δικαιολογητικών και στη μη τήρηση των προβλεπόμενων διαδικασιών.

- **Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών:**

Αφορούν, κυρίως, στην Π.Ε. Χαλκιδικής (98,6 χιλ. ΕΥΡΩ), και οφείλονται στη μη τήρηση των όρων και προϋποθέσεων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

- **Επενδύσεις:**

Αφορούν, κυρίως, στις Π.Ε. Ζακύνθου (1.339,6 χιλ. ΕΥΡΩ), Δωδεκανήσου (1.339,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Φθιώτιδας (478,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Μαγνησία (448,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Νομ. Ανατολικής Αττικής (432,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Ηρακλείου (380,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Λέσβου (362,0 χιλ. ΕΥΡΩ), Βοιωτίας (326,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Ιωαννίνων (304,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Πέλλας (235,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Έβρου (229,9 χιλ. ΕΥΡΩ) Ροδόπης (218,5 χιλ. ΕΥΡΩ), Αργολίδας (155,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Κορινθίας (151,9 χιλ. ΕΥΡΩ), Γρεβενών (147,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Καστοριάς (144,4 χιλ. ΕΥΡΩ), Ηλείας (134,2 χιλ. ΕΥΡΩ), Ν.Τ. Ανατολικής Αθήνας (121,6 χιλ. ΕΥΡΩ), Λευκάδας (121,3 χιλ. ΕΥΡΩ), Λακωνίας (116,7 χιλ. ΕΥΡΩ), Καφαλληνίας-Ιθάκης (114,9 χιλ. ΕΥΡΩ) Πιερίας (114,5 χιλ. ΕΥΡΩ) και οφείλονται στη μη τήρηση των σχετικών διατάξεων και των νόμιμων διαδικασιών, σε ανατιολόγητες αποφάσεις, σε ελλιπή δικαιολογητικά και στη μη πρόβλεψη δαπανών από διάταξη νόμου.

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

α. Δαπάνες μισθοδοσίας

Σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 2470/97 (Α.40) πραγματοποιήθηκε από τη Δ50-Δ/νση Ελέγχου, Εκκαθάρισης και Εντολής Πληρωμής Αποδοχών του Γ.Λ.Κ. και μέχρι 31.10.2012, ημερομηνία μετά την οποία η σχετική αρμοδιότητα περιήλθε στις αρμόδιες Διευθύνσεις της Γ.Δ.Δ.Ε., έλεγχος των εκκαθαριστών μισθοδοσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των μισθολογικού περιεχομένου διατάξεων, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τις αριθ. 2081241/11652/0022/17-11-97 (Β.1055) και 2/69354/0050/27-9-99 (Β.1847) αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Ειδικότερα, κατά το ανωτέρω χρονικό διάστημα, διενεργήθηκαν και ολοκληρώθηκαν έλεγχοι στις δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού σε τέσσερις (4) φορείς (Γενική Γραμματεία Τουρισμού, Επιτροπή Ανταγωνισμού, Αττικό Μετρό Εταιρεία Λειτουργίας (Α.Μ.Ε.Λ.) Α.Ε. νυν Σταθερές Συγκοινωνίες (ΣΤΑ.ΣΥ.) Α.Ε., Οργανισμός Πολιτισμού, Αθλητισμού και Νεολαίας Δήμου Αθηναίων), που απασχολούσαν 2.534 υπαλλήλους.

Οι έλεγχοι αυτοί επέφεραν εξοικονομήσεις στον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και στους προϋπολογισμούς των ανωτέρω, εκτός Δημοσίου φορέων, που ανέρχονται συνολικά

στο ποσό των 379.305,00 ΕΥΡΩ και αφορούν σε επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Για την ανάκτηση των ανωτέρω αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών εφαρμόζεται η προβλεπόμενη διαδικασία (αριθ. 2081241/11652/0022/17-11-1997 υ.α.), η οποία όσον αφορά στους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν το έτος 2012, δεν ολοκληρώθηκε από όλους τους φορείς. Πέραν του προαναφερομένου οικονομικού αποτελέσματος σημαντικό όφελος προκύπτει από τη διακοπή των μη σύννομων πληρωμών, η οποία επιφέρει μείωση της δαπάνης του Κρατικού Προϋπολογισμού και του Π/Υ των οικείων ν.π., κατά το ποσό των 11.510,00 ΕΥΡΩ και πλέον, σε ετήσια βάση, λόγω της εφεξής συμμόρφωσης των οικείων φορέων.

Τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου εμφανίζονται αναλυτικά, κατά φορέα στο πίνακα (13) που παρατίθεται κατωτέρω:

Πίνακας 13					
Αποτελέσματα Ελέγχου Μισθοδοσίας					
α/α	ΕΛΕΓΧΘΕΙΣΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	ΟΙΚ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ποσά σε €)	ΜΕΙΩΣΗ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (ποσά σε €)	ΜΗ ΣΥΝΝΟΜΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ
(α)	(β)	(γ)	(δ)	(ε)	(στ)
1.	ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ	272	2.970,00	960,00	-ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΠΑΡΟΧΗ
2.	ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ	130	180.535,00	-	-ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΝΤΩΝ ΣΤΙΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ -ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΕΔΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΗΓΗΤΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ -ΕΠΙΔΟΜΑ ΜΕΤΑΦΡΑΣΤΩΝ ΔΙΕΡΜΗΝΕΩΝ
3.	ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ (Α.Μ.Ε.Λ.) Α.Ε. νυν ΣΤΑΘΕΡΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΕΣ (ΣΤΑ.ΣΥ.) Α.Ε.	1.324	146.080,00	10.550,00	-ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΕΔΡΩΝ, ΔΙΕΥΘΥΝΟΝΤΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ, ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΛ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ - ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 1 ΚΑΙ 2 ΤΟΥ Ν3833/2010 ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΤΟΥ Ν.3845/2010 - ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ – ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 2 ΤΟΥ Ν.3899/2010 ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 31 ΤΟΥ Ν.4024/2011
4.	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	808	49.720,00	-	-ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ -ΕΠΙΔΟΜΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ -ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΕΝΩΝ -ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ -ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΥΝ ΚΑΙ ΔΕΥΤΕΡΗ ΘΕΣΗ - ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 29 ΤΟΥ Ν.4024/2011 -ΕΠΙΔΟΜΑ ΕΙΔΙΚΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ -ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΡΓΙΑΣ -ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΠΕΡΓΙΑΣ -ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΥΠΕΡΩΡΙΑΚΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ		2.534	379.305,00	11.510,00	

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών/Γ.Λ.Κράτους, Δ50-Δ/ση Ελέγχου, Εκκαθάρισης & Εντολής πληρωμής Αποδοχών

β. Δαπάνες μεταφοράς οικοσκευών

Κατά το οικονομικό έτος 2012, η ειδική τριμελής επιτροπή του ν. 2685/1999 ενέκρινε συνολικά τη μεταφορά 382 οικοσκευών, έναντι 622 του έτους 2011. Το κόστος μεταφοράς των οικοσκευών περιορίσθηκε εξαιτίας του διενεργηθέντος προληπτικού ελέγχου, σε κατώτερο επίπεδο, σε σχέση με τις μειοδοσίες. Ειδικότερα, από το συνολικό ποσό των 3,9 εκατ. ΕΥΡΩ που ήταν οι μειοδοσίες, εγκρίθηκε ποσό 3,1 εκατ. ΕΥΡΩ περίπου, ήτοι επιτεύχθηκε εξοικονόμηση δαπάνης της τάξης του 21,3% περίπου.

γ. Επιτόπιοι έλεγχοι

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

Κατά το οικονομικό έτος 2012 διενεργήθηκαν, λόγω ανεπάρκειας ελεγκτικού προσωπικού, τρεις (3) μόνο επιτόπιοι έλεγχοι, (ένας επί δαπανών μετακινήσεων εκτός έδρας (οδοιπορικών), ένας για προμήθεια κλιματιστικών μηχανημάτων, και ένας για την απευθείας αγορά δύο ακινήτων – οικοπέδων), τα αποτελέσματα των οποίων έχουν περιέλθει στην υπηρεσία μας και έχουν γίνει οι σχετικές ενέργειες.

IV. ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

**ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ
ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ**

4.1. Ελεγκτική δραστηριότητα της ΕΔΕΛ, για την Προγραμματική Περίοδο 2000 – 2006, κατά το έτος 2012:

A. Διαρθρωτικά Ταμεία

Παρά το γεγονός ότι ήδη από το έτος 2011 είχε ολοκληρωθεί η υποβολή των Δηλώσεων Κλεισίματος (Περάτωσης), δυνάμει των άρθρων 15 - 17 του Καν. (ΕΚ) 438/2001,

των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων του Γ' ΚΠΣ και των Κοινοτικών Πρωτοβουλιών, κατά τη διάρκεια του έτους 2012, διενεργήθηκε ένας (1) έκτακτος έλεγχος σε πράξη του ΠΕΠ Νοτίου Αιγαίου, στο πλαίσιο του ΕΤΠΑ, σε συνέχεια σχετικής καταγγελίας που είχε υποβληθεί στην Υπηρεσία προκειμένου να διαπιστωθεί η νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών του έργου. Σε πλαίσιο του εν λόγω ελέγχου διαπιστώθηκαν μία σειρά ουσιαστικών ευρημάτων για τα οποία διατυπώθηκαν ανάλογες συστάσεις και επιβλήθηκαν οι κατάλληλες δημοσιονομικές διορθώσεις.

B. Ταμείο Συνοχής

Αναφορικά με τα έργα του Ταμείου Συνοχής 2000-2006, εντός του έτους 2012 η ΕΔΕΛ διενήργησε έναν (1) έλεγχο, δυνάμει του άρθρου 9 του Καν. (ΕΚ) 1386/02, του οποίου αρμόδιος φορέας διαχείρισης ήταν η Διαχειριστική Αρχή του ΕΠ Περιβάλλοντος και το οποίο ανήκε στον Υποτομέα Ύδρευση. Από τον εν λόγω έλεγχο προέκυψαν μη επιλέξιμες δαπάνες ποσού ύψους 290.592,83 ΕΥΡΩ, για τις οποίες έγινε καταλογισμός στο ΟΠΣ και δεν περιλήφθηκαν στις επιλέξιμες δηλωθείσες δαπάνες του έργου. Επιπλέον, στο πλαίσιο του προαναφερθέντος ελέγχου απευθύνθηκαν συστάσεις προς την Αρχή Πληρωμής και τον Τελικό Δικαιούχο, η παρακολούθηση και η υλοποίηση των οποίων περιλήφθηκαν στη σχετική Δήλωση Κλεισίματος και τη Συνοδευτική της Έκθεση που υποβλήθηκαν στην ΕΕ τον Ιούνιο του έτους 2012.

Ο λόγος που δεν κρίθηκε αναγκαία η περαιτέρω διεξαγωγή ελέγχων στα έργα του Ταμείου Συνοχής, κατά το έτος 2012, είναι ότι:

- Οι έλεγχοι της ΕΔΕΛ μέχρι 31.12.2012 έχουν υπερκαλύψει το ποσοστό της κανονιστικής απαίτησης για κάλυψη του 15% των συνολικών επιλέξιμων δαπανών των έργων και συγκεκριμένα έχουν καλύψει το 30,16% των συνολικών δηλωθεισών δαπανών για το Ταμείο Συνοχής και περίπου το 75% των έργων.
- Έχουν καλυφθεί επαρκώς τόσο ο Τομέας Μεταφορές (σε ποσοστό 30,36% επί των δηλωθεισών δαπανών 31.12.2012), όσο και ο Τομέας Περιβάλλον (σε ποσοστό 29,79%), καθώς και όλοι οι Υποτομείς στους οποίους αυτοί διακρίνονται: Δρόμοι, Λιμάνια, Σιδηρόδρομοι, Στερεά και Υγρά Απόβλητα, Ύδρευση, Διαχείριση Ομβρίων και άλλα.
- Έχουν ελεγχθεί όλοι οι κύριοι φορείς υλοποίησης των έργων του Ταμείου Συνοχής. Επιπλέον επισημαίνεται ότι εκ του συνόλου των 77 φορέων που υλοποιούν έργα του Ταμείου Συνοχής στην περίοδο 2000-2006, έχουν ελεγχθεί οι 62 (δηλαδή ποσοστό περίπου 80%) τουλάχιστον από μία φορά.
- Έχουν ελεγχθεί έργα όλων των Διαχειριστικών Αρχών της περιόδου 2000-2006.

Εντός του έτους 2012, υποβλήθηκαν συνοδευτικές εκθέσεις και Δηλώσεις Κλεισίματος δυνάμει των άρθρων 13 και 14 του Καν. (ΕΚ) 1386/2002 για δεκαπέντε (15) έργα/ομάδες έργων του Ταμείου Συνοχής (βλ. κατωτέρω πίνακα 14). Επίσης, εντός του έτους 2012

συντάχθηκε και απεστάλη στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή Ετήσια Έκθεση δυνάμει του άρθρου 12 του Καν. (ΕΚ) 1386/02, η οποία κάλυπτε το Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου του Ταμείου Συνοχής.

Πίνακας 14 Δηλώσεις Κλεισίματος κατά έργο (άρθρα 13 και 14 του Καν.(ΕΚ) 1386/2002)			
α/α	Αριθμός Ταμείου Συνοχής	Τίτλος Έργου	Μήνας/έτος κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση περάτωσης
1	2000GR16CPT004	Κατασκευή νέας σιδηροδρομικής σύνδεσης λιμένα Ικονίου με συγκρότημα Θριάσιου	Ιουν-12
2	2000GR16CPE005	Ύδρευση Ρόδου από το φράγμα Γαδουρά Στάδιο : Κατασκευή	Ιουν-12
3	2000GR16CPT005	ΙΟΝΙΑ ΟΔΟΣ, Τμήμα: Άγιος Δημήτριος - Σελλάδες της παράκαμψης Άρτας - Φιλιππιάδας	Ιουν-12
4	2003GR16CPT002	Λιμένας Λαυρίου	Ιουν-12
5	2000GR16CPE006	Ύδρευση της πόλης Ηρακλείου και Αγ. Νικολάου από το φράγμα Αποσελέμη : Φάση κατασκευής	Ιουν-12
6	2003GR16CPT003	ΜΕΤΡΟ ΑΘΗΝΑΣ - Επέκταση Γραμμής 2 προς Ελληνικό από το Σταθμό Αλ. Παναγούλη ως το Παλαιό Αεροδρόμιο	Ιουν-12
7	2003GR16CPE011	ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΠΕΡΙΑΣΤΙΚΟΥ ΔΑΣΟΥΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (ΣΕΙΧ - ΣΟΥ)	Ιουν-12
8	940965011	Κατασκευή Συγκροτήματος Εγκαταστάσεων στο Θριάσιο Πεδίο με Γραμμή Σύνδεσης, Φάση Α & Β	Ιουν-12
9	2003GR16CPE013	Ύδρευση Δήμων και Κοινοτήτων Νομού Ηλείας	Απρ-12
10	2003GR16CPT004	Ηλεκτροκίνηση της διπλής σιδηροδρομικής γραμμής Αθήνας (ΣΚΑ) – Θεσσαλονίκης, Β' Φάση και κλάδου Οινόης - Χαλκίδας	Ιουν-12
11	2005GR16CPT002	ΕΓΝΑΤΙΑ ΟΔΟΣ, Κατασκευή 2ου κλάδου αυτοκινητοδρόμου στο τμήμα από έξοδο σήραγγας Ανηλίου έως έξοδο σ 2005GR16CPT002	Ιουν-12
12	2005GR16CPE001	Κατασκευή δευτερεύοντος δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων υδάτων πόλης Σαλαμίνας	Ιουν-12
13	2004GR16CPE008	Διαχείριση στερεών αποβλήτων στο νομό Βοιωτίας	Ιουν-12
14	2002GR16CPE010	Κατασκευή ΧΥΤΑ και αποκαταστάσεις χωματερών Περιφέρειας Ιονίων Νήσων	Ιουν-12
15	2003GR16CPE016	Διαχείριση στερεών αποβλήτων στην Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου	Ιουν-12

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

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

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

Τέλος, αναφορικά με το Χρηματοδοτικό Μηχανισμό (ΧΜ) του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (ΕΟΧ) περιόδου 2004-2009, η ΕΔΕΛ, σύμφωνα με το σημείο 6.2 των Κανόνων και Διαδικασιών Υλοποίησης του Χρηματοδοτικού Μηχανισμού Ε.Ο.Χ. 2004-2009 και του Παραρτήματος Α του Μνημονίου Κατανόησης, διενήργησε, εντός του 2012, δύο (2) ελέγχους έργων προκειμένου να επαληθεύσει την αποτελεσματική λειτουργία του

συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, καθώς και τις δαπάνες που δηλώνονται στην Επιτροπή ΧΜ ΕΟΧ. Ο ένας εκ των δύο ελέγχων επαλήθευσε τη νομιμότητα και κανονικότητα των δαπανών και την ορθή υλοποίηση της πράξης, ενώ για το δεύτερο έλεγχο εκκρεμεί η οριστικοποίηση του πορίσματος του ελέγχου σε συνέχεια ερωτήματος που έχει αποσταλεί προς το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Ν.Σ.Κ.) προκειμένου να γνωμοδοτήσει επί της νομικής βάσης συγκεκριμένου ευρήματος της έκθεσης.

4.2. Δ΄ Προγραμματική Περίοδος 2007 – 2013

Η ΕΔΕΛ, ως η μόνη αρχή ελέγχου του ΕΣΠΑ και του ΕΣΣΑΑΛ, πραγματοποίησε κατά το έτος αναφοράς 2012, ελέγχους κατ' εφαρμογή του άρθρου 62 του Καν. (ΕΚ) 1083/06 και του άρθρου 61 του Καν. (ΕΚ) 1198/06, οι οποίοι υπαγορεύονταν και εξυπηρετούσαν δύο διαφορετικές Στρατηγικές Ελέγχου.

Συγκεκριμένα, εντός του πρώτου εξαμήνου του έτους 2012, η ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2012, πραγματοποίησε τους κάτωθι ελέγχους:

- Τρεις (3) συστημικούς ελέγχους και ογδόντα (80) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων (τυχαίου και συμπληρωματικού δείγματος) στα ΕΠ/ΠΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ.
- Ένα (1) συστημικό έλεγχο και πενήντα πέντε (55) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του ΕΠ Αλιεία.
- Ένα (1) συστημικό έλεγχο και δύο (2) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Κύπρος του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
- Ένα (1) συστημικό έλεγχο και δέκα (10) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Βουλγαρία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.
- Ένα (1) συστημικό έλεγχο και ένα (1) δειγματοληπτικό έλεγχο πράξης στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.

Ακολούθως, εντός του δεύτερου εξαμήνου του έτους 2012, η ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2013, πραγματοποίησε τους κάτωθι ελέγχους:

- Δεκατρείς (13) συστημικούς ελέγχους και δύο (2) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων (συμπληρωματικού δείγματος) στα ΕΠ/ΠΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ. Σημειώνεται ότι εντός του ως άνω εξαμήνου, διενεργήθηκαν και τέσσερις (4) δειγματοληπτικοί έλεγχοι πράξεων συμπληρωματικού δείγματος, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2012.
- Τρεις (3) δειγματοληπτικούς ελέγχους πράξεων τυχαίου δείγματος, στο πλαίσιο του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Κύπρος του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2012.
- Ένα (1) δειγματοληπτικό έλεγχο πράξης στο πλαίσιο του Προγράμματος Ελλάδα – ΠΓΔΜ του Στόχου 3 του ΕΣΠΑ.

Αναφορικά με τα Προγράμματα ΕΕΣ Ελλάδα - Αλβανία και Ελλάδα – ΠΓΔΜ, λόγω της καθυστερημένης πορείας υλοποίησής τους, δεν πραγματοποιήθηκαν και δεν δηλώθηκαν δαπάνες, εντός του έτους 2012, στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή για πράξεις ενταγμένες σε αυτά και κατά συνέπεια δεν πραγματοποιήθηκαν έλεγχοι συστήματος, ούτε δειγματοληπτικοί έλεγχοι πράξεων, πλην ενός εντός του β' εξαμήνου του 2012. Ειδικότερα, για το Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα – ΠΓΔΜ, μεταγενέστερα της ελεγκτικής περιόδου 2011/2012, δηλώθηκαν στην Ε.Ε. δαπάνες πράξης τεχνικής βοήθειας του προγράμματος, τις οποίες και έλεγξε η ΕΔΕΛ, προκειμένου τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού να ληφθούν υπόψη κατά την αξιολόγηση του συνολικού ΣΔΕ του Προγράμματος και τη διατύπωση Γνώμης, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012.

Για όλα τα προαναφερθέντα συστήματα (πλην του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα - Αλβανία), υποβλήθηκαν στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή Ετήσιες Γνωμοδοτήσεις χωρίς επιφύλαξη (Unqualified Opinion) αναφορικά με τη λειτουργία των συστημάτων στις 31 Δεκεμβρίου 2012, δυνάμει των άρθρων των Κανονισμών που τα διέπουν. Για το Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα – Αλβανία δεν κατέστη δυνατή η διατύπωση γνώμης (Disclaimer of Opinion), λόγω της καθυστερημένης πορείας υλοποίησης αυτού.

Παρακάτω παρατίθενται περαιτέρω στοιχεία για τους ανωτέρω ελέγχους:

I. Δειγματοληπτικοί έλεγχοι πράξεων/υποέργων

Σε ό,τι αφορά τα αποτελέσματα των δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων που η ΕΔΕΛ πραγματοποίησε, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2012 και περιλήφθηκαν στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου 2012, (Πίνακας 15), δίδεται η συνοπτική εικόνα ανά Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου της συνολικής δαπάνης που δηλώθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, των ελεγχθεισών δαπανών (τυχαίου και συμπληρωματικού δείγματος), των μη επιλέξιμων δαπανών που εντόπισε ο έλεγχος της ΕΔΕΛ, καθώς και το ποσοστό που εκπροσωπούν αυτές σε σχέση με τις δαπάνες που ελέγχθηκαν, αλλά και στο σύνολο των δηλωθεισών δαπανών.

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Δηλωθείσες δαπάνες έτους 2011	Δηλωθείσες δαπάνες το έτος αναφοράς που υποβλήθηκαν σε τυχαίο δειγματοληπτικό έλεγχο	Παράτυπη δαπάνη σε τυχαίο δείγμα	% Σφάλματος στο τυχαίο δείγμα	Συνολικά Προβληθέν % σφάλματος	Άλλη ελεγχθείσα δαπάνη	Παράτυπη δαπάνη σε άλλο δείγμα δαπανών
Κοινό Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου για τα ΕΠ Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ (σύμφωνα με το Άρ. 62, παρ. 1, στοιχ. δ του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	3.163.485.640,69	611.691.470,19	25.655.986,48	4,19%	4,95%	108.173.433,21	3.649.573,48
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Βουλγαρία (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	10.051.650,25	9.730.544,25	2.157.302,11	22,17%	-	0,00	-
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Κύπρος (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	7.208.848,58	1.897.515,97	1.180,00	0,06%	-	0,00	-

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Δηλωθείσες δαπάνες έτους 2011	Δηλωθείσες δαπάνες το έτος αναφοράς που υποβλήθηκαν σε τυχαίο δειγματοληπτικό έλεγχο	Παράτυπη δαπάνη σε τυχαίο δείγμα	Παρατηρηθέν % σφάλματος	Προβληθέν % σφάλματος	Άλλη ελεγχθείσα δαπάνη	Παράτυπη δαπάνη σε άλλο δείγμα δαπανών
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα – Ιταλία (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	8.070.244,57	6.667.192,27	0,00	0,00%	-	0,00	-
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - Αλβανία (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	0,00	0,00	-	-	-	0,00	-
Πρόγραμμα ΕΕΣ Ελλάδα - ΠΓΔΜ (σύμφωνα με το Άρ. 62, παράγραφος 1, στοιχείο δ) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1083/2006)	0,00	0,00	-	-	-	137.911,49	-
Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Αλιείας 2007-2013 (σύμφωνα με το Άρ. 61, παράγραφος 1, στοιχείο ε) του Καν. (ΕΚ) αριθ. 1198/2006)	28.293.561,12	10.766.483,11	26.715,79	0,25%	0,32%	0,00	-

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

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 το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου λειτουργεί ικανοποιητικά. Ειδικά για τα ποσά που ο έλεγχος εντόπισε ότι είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως ή παρανόμως, η ΕΔΕΛ επέβαλε τις ανάλογες δημοσιονομικές διορθώσεις και αποφάσισε την αναζήτηση αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του Ν. 3614/2007, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Για τα λοιπά ευρήματα του ελέγχου, η ΕΔΕΛ απηύθυνε τις κατάλληλες συστάσεις συμμόρφωσης προς τους ελεγχόμενους φορείς, καθώς και λοιπούς φορείς, που εμπλέκονται στην διαχείριση, έλεγχο και υλοποίηση των ελεγχόμενων ΕΠ και, εν συνεχεία, παρακολουθεί την ανταπόκριση αυτών.

Ειδικά σε ό,τι αφορά το κοινό σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των ΕΠ του ΕΣΠΑ των Στόχων 1 & 2, και αναφορικά με τους ελέγχους δημοσίων συμβάσεων, κρίνεται σκόπιμο να αναφερθεί ότι ο έλεγχος εντόπισε συγκεκριμένες περιοχές κινδύνου αναφορικά: α) με την ένταξη ορισμένων πράξεων για τις οποίες αρμόδιοι φορείς διαχείρισης ήταν η ΕΥΔ ΕΠ Ενίσχυση της Προσπελασιμότητας (ΕΠ Ενίσχυση της Προσπελασιμότητας) και η ΕΥΔ ΕΠ

Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξη (ΕΠ Περιβάλλον - Αειφόρος Ανάπτυξη), και β) με τη διαδικασία δημοπράτησης ορισμένων άλλων πράξεων που φορέας διαχείρισης ήταν η ΕΥΔ ΕΠ Ψηφιακή Σύγκλιση. Πέραν των μεμονωμένων διορθωτικών μέτρων που έλαβε η ΕΔΕΛ στο πλαίσιο των ελέγχων που ανέδειξαν τα προβλήματα, έκρινε αναγκαία την περαιτέρω διερεύνηση του θέματος που προέκυψε κατά την ένταξη των πράξεων, μέσω συμπληρωματικού δείγματος ελέγχων, εφόσον κρινόταν αναγκαίο σε συνέχεια του τυχαίου δείγματος της ελεγκτικής περιόδου 1.7.2012 έως 30.6.2013, θέτοντας το πρόβλημα ως ιδιαίτερο σημείο κινδύνου στους οικείους ελέγχους. Σε ό,τι αφορά τις ελλείψεις που εντοπίστηκαν κατά την εφαρμοζόμενη διαδικασία δημοπράτησης έργων της ΕΥΔ ΕΠ Ψηφιακή Σύγκλιση, η επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης ποσοστού 25% για παρατυπίες στη διαδικασία δημοπράτησης επί των δηλωθεισών δαπανών του συνόλου των πράξεων που εντοπίστηκε το εν λόγω εύρημα, σε συνδυασμό με τη σύσταση που απηύθυνε στην αρμόδια ΕΥΔ να προβεί σε εκτεταμένο διοικητικό έλεγχο, ως προς τη διάκριση των κριτηρίων ποιοτικής επιλογής από τα κριτήρια ανάθεσης σύμβασης, του συνόλου των έργων που έχουν ενταχθεί στο ΕΣΠΑ και υλοποιούνται από το φορέα Κοινωνία της Πληροφορίας ΑΕ και εν συνεχεία να λάβει τις κατάλληλες διορθωτικές ενέργειες, κρίθηκε ως επαρκές μέτρο αντιμετώπισης του προβλήματος.

Όσον αφορά τους ελέγχους πράξεων κρατικών ενισχύσεων, η ΕΔΕΛ εντόπισε υψηλό ποσοστό σφάλματος, το οποίο αντιπροσώπευε το 3,28% του συνόλου του παρατηρηθέντος σφάλματος του δείγματός της και το οποίο προερχόταν κατά κύριο λόγο από ελέγχους επενδύσεων που υλοποιούνται στο πλαίσιο του αναπτυξιακού νόμου 3299/2004 «Κίνητρα ιδιωτικών επενδύσεων για την Οικονομική ανάπτυξη και την Περιφερειακή Σύγκλιση», με αρμόδιο φορέα διαχείρισης τη Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή έχοντας λάβει γνώση μίας σειράς συμβάντων που δημιουργούσαν υπόνοιες συμμετοχής υπαλλήλων του ανωτέρω φορέα σε περιστατικά δωροδοκίας και εκβίασης προκειμένου να προωθηθούν συγκεκριμένα επενδυτικά σχέδια, εξέφρασε εγγράφως τις ανησυχίες της ως προς το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου του φορέα και ζήτησε από όλες τις αρμόδιες Υπηρεσίες στην Ελλάδα τη λήψη κατάλληλων μέτρων. Για το λόγο αυτό και προκειμένου η χώρα να ανταποκριθεί ικανοποιητικά στις ανησυχίες που εξέφρασε η ΕΕ, όλοι οι αρμόδιοι φορείς του ΣΔΕ (ΕΔΕΛ, Γενική Γραμματεία ΕΣΠΑ και Αρχή Πιστοποίησης) προχώρησαν στην από κοινού εκπόνηση ενός Σχεδίου Δράσης με στόχο να επιβεβαιωθεί ότι οι δαπάνες που βαρύνουν τα διαρθρωτικά ταμεία και τον εθνικό προϋπολογισμό είναι νόμιμες, κανονικές και επιλέξιμες και επομένως είναι σύμφωνες με τους όρους των αποφάσεων χορήγησης της ενίσχυσης και ένταξης στα ΕΠ. Τα αποτελέσματα αυτού αποτυπώθηκαν στην «Εμπειρογνωμοσύνη/Αξιολόγηση των αποτελεσμάτων του Σχεδίου Δράσης σχετικά με την υλοποίηση κρατικών ενισχύσεων στο πλαίσιο των αναπτυξιακών νόμων με Ενδιάμεσο Φορέα Διαχείρισης (ΕΦΔ) τη Γενική

Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων» (Δεκέμβριος 2012). Σύμφωνα με την εμπειρογνωμοσύνη, τα εντοπισθέντα προβλήματα κατατάχθηκαν σε κατηγορίες ανάλογα με το στάδιο εξέλιξης των έργων και αναλύθηκαν οι αιτίες τους. Επί των προβλημάτων που εντοπίστηκαν λήφθηκαν τα κατάλληλα μέτρα θεσμικού χαρακτήρα (προληπτικά και κατασταλτικά) και προτάθηκε κατ' αποκοπή επιβολή δημοσιονομικής διόρθωσης ύψους 5% (επιπλέον των επιμέρους αναλογικών διορθώσεων) στις δαπάνες του φορέα.

Η ΕΔΕΛ, κατά την επεξεργασία και αξιολόγηση των ευρημάτων των ελέγχων της στην ΓΔΙΕ, στο πλαίσιο της Ετήσιας Έκθεσης 2012 και Γνώμης, έλαβε υπόψη και αξιοποίησε τα προαναφερθέντα ληφθέντα μέτρα.

Σε συνέχεια των ανωτέρω και δεδομένου ότι το συνολικό προβληθέν σφάλμα ανήλθε σε 4,95% (σημαντικά δηλαδή μεγαλύτερο του ορίου σημαντικότητας του 2%) και προκειμένου η ΕΔΕΛ, ως Αρχή Ελέγχου, να διασφαλίσει την απρόσκοπτη λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου και ταυτόχρονα να περιοριστεί ο υπολειπόμενος κίνδυνος (residual risk) σε ποσοστό μικρότερο του 2%, προχώρησε, πέραν των αναλογικών διορθώσεων, στη λήψη ενός επιπλέον μέτρου, δηλαδή στην επιβολή κατά προβολή δημοσιονομικής διόρθωσης ποσοστού 2,96% σε όλο τον ανέλεγκτο πληθυσμό του έτους αναφοράς, ήτοι ποσό ύψους 75.577.508,67 ΕΥΡΩ (δημόσια δαπάνη).

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να σημειωθεί ότι μεταγενέστερα της ΕΕΕ 2012, η Γενική Διεύθυνση Απασχόλησης της ΕΕ, σε συνέχεια ελέγχου που πραγματοποίησε στην Αρχή Πιστοποίησης, έθεσε θέμα αναλογικής διόρθωσης των ΕΠ του Ευρωπαϊκού Κοινωνικού Ταμείου και έκρινε απαραίτητη την επιβολή πρόσθετης δημοσιονομικής διόρθωσης ύψους 18.355.859,40 ΕΥΡΩ (δημόσια δαπάνη) στο ΕΠ Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση και στο ΕΠ Ανάπτυξη Ανθρώπινου Δυναμικού.

Τέλος, σε ό,τι αφορά το ΣΔΕ του Προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Βουλγαρία, στο οποίο εντοπίστηκε επίσης υψηλό ποσοστό σφάλματος, θα πρέπει να αναφερθεί ότι αυτό προήλθε αποκλειστικά από συγκεκριμένη πράξη, ο δικαιούχος της οποίας εδρεύει σε βουλγαρικό έδαφος, και για την αντιμετώπιση αυτού εκπονήθηκε σχέδιο δράσης προκειμένου να ληφθούν όλα τα απαραίτητα μέτρα που θα διασφαλίσουν την εξάλειψη της αιτίας του προβλήματος.

Συνοψίζοντας τον απολογισμό της δράσης της ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2012, και λαμβάνοντας υπόψη όλα τα προαναφερθέντα ευρήματα και διορθωτικά μέτρα που ελήφθησαν, τα συστήματα (πλην του προγράμματος ΕΕΣ Ελλάδα – Αλβανία που αναφέρθηκε ανωτέρω), λειτούργησαν αποτελεσματικά ώστε να παράσχουν εύλογη βεβαιότητα ως προς την ορθότητα των καταστάσεων δαπανών που υποβλήθηκαν στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και κατά συνέπεια ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητα των σχετικών πράξεων.

Αναφορικά με τα αποτελέσματα των δειγματοληπτικών ελέγχων πράξεων/υποέργων που η ΕΔΕΛ πραγματοποίησε, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2013 και θα περιληφθούν, μαζί με την λοιπή ελεγκτική δράση της περιόδου 1.7.2012 έως 30.6.2013 στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου 2013, επισημαίνεται ότι στην πλειοψηφία τους αυτοί αφορούσαν συμπληρωματικό δείγμα ελέγχων, η διενέργεια των οποίων αποσκοπούσε στο να καλύψει συγκεκριμένους στόχους της Στρατηγικής της ΕΔΕΛ και η επιλογή τους έγινε με κριτήριο κάλυψης ελεγκτικών κινδύνων και όχι μέσω τυχάιας δειγματοληψίας.

II. Έλεγχοι Συστήματος

Σε ό,τι αφορά τους ελέγχους που πραγματοποίησε η ΕΔΕΛ, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2012 και περιλήφθηκαν στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου 2012 στα συστήματα Διαχειριστικών Αρχών (ΔΑ) και Ενδιάμεσων Φορέων Διαχείρισης (ΕΦΔ), αυτοί πραγματοποιήθηκαν βάσει ειδικού ερωτηματολογίου, προσανατολισμένου στην επαλήθευση της ικανοποίησης των θεμελιωδών απαιτήσεων και των αντίστοιχων κριτηρίων αξιολόγησης της λειτουργίας του (κοινού) συστήματος διαχείρισης και ελέγχου, όπως έχουν εξειδικευτεί στο έγγραφο της ΕΕ «Κατευθύνσεις για μια κοινή μεθοδολογία αξιολόγησης των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου στα κράτη-μέλη, για την προγραμματική περίοδο 2007-2013».

Από την αξιολόγηση των οριστικών αποτελεσμάτων των ελέγχων της ΕΔΕΛ, σε όλα τα ΣΔΕ, προέκυψε ότι στην πλειοψηφία τους τα εντοπισθέντα ευρήματα των ελέγχων συστήματος, από άποψη σημαντικότητας, ήταν τυπικά/επουσιώδη.

Ωστόσο, ειδικά σε ό,τι αφορά το κοινό ΣΔΕ των ΕΠ των Στόχων 1 & 2, κάποια κύρια (ουσιαστικά/συστημικά) ευρήματα εντοπίστηκαν αναφορικά με την επάρκεια στις διαδικασίες για την επιλογή των πράξεων ή/και στη διενέργεια επιτόπιων επαληθεύσεων στο σύστημα διαχείρισης και ελέγχου των Διευθύνσεων Αναπτυξιακού Προγραμματισμού (ΔΙΑΠ) Περιφερειών Βορείου Αιγαίου, Κρήτης και Ιονίων Νήσων ως ΕΦΔ στο ΕΠ Ανταγωνιστικότητα και Επιχειρηματικότητα. Σημειώνεται ότι όσον αφορά την θεμελιώδη απαίτηση (του ερωτηματολογίου ελέγχου της ΕΔΕΛ) «επάρκεια διαχειριστικών επαληθεύσεων», αυτή είχε χαρακτηριστεί ήδη από τα προηγούμενα έτη ως θεμελιώδης απαίτηση υψηλής βαρύτητας για την εξεταζόμενη ελεγκτική περίοδο, ενώ τα κύρια ευρήματα που αναδείχτηκαν, εντοπίστηκαν: α) στην ελλιπή τήρηση εκ μέρους του ΕΦΔ του τεκμηριωτικού υλικού που συγκεντρώνεται στο πλαίσιο των επιτόπιων επαληθεύσεων (ΔΙΑΠ Βορείου Αιγαίου), β) στην απουσία των νομίμως προβλεπόμενων αδειών για οικοδομικές και λοιπές εργασίες των υπαχθισών επενδύσεων (ΔΙΑΠ Κρήτης, ΔΙΑΠ Ιονίων Νήσων), γ) στον εντοπισμό μη επιλέξιμων δαπανών σε ελεγχθέντες φακέλους επενδύσεων στο πλαίσιο του ελέγχου επάρκειας της διενέργειας των επιτόπιων επαληθεύσεων (ΔΙΑΠ Ιονίων Νήσων).

Όπως αποτυπώθηκε στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου 2012, από τη συνολική αξιολόγηση των επιμέρους θεμελιωδών απαιτήσεων για κάθε φορέα διαχείρισης που ελέγχθηκε, προέκυψε ότι στην πλειοψηφία τους τα συστήματα λειτουργούν, πλην όμως, απαιτούνται, κάποιες βελτιώσεις. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση των συστημάτων δύο (2) φορέων (ΔΙΑΠ Περιφέρειών Ιονίων Νήσων και Κρήτης), κρίθηκε ότι αυτοί λειτουργούν μερικώς και απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις.

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

Ειδικά για τα εντοπισθέντα κύρια ευρήματα στους φορείς που το σύστημά τους αξιολογήθηκε ότι «λειτουργεί μερικώς, απαιτούνται ουσιαστικές βελτιώσεις», αξίζει να σημειωθεί ότι αυτά άπτονται προβλημάτων κατά τη διαχείριση επενδυτικών σχεδίων υπαγομένων στον Αναπτυξιακό Νόμο 3299/2004 και παρουσιάζουν συνάφεια με ελλείψεις που εντοπίστηκαν στη διαχείριση και τον έλεγχο του φορέα «Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων». Για την αντιμετώπιση των ελλείψεων αυτών, όπως ήδη αναφέρθηκε, οι αρμόδιοι φορείς του κοινού συστήματος διαχείρισης και ελέγχου των Προγραμμάτων των Στόχων 1 & 2 (ΕΔΕΛ, Γενική Γραμματεία του ΕΣΠΑ και Αρχή Πιστοποίησης) έδρασαν συντονισμένα εκπονώντας Σχέδιο Δράσης που στόχο είχε την επιβεβαίωση της νομιμότητας, κανονικότητας και επιλεξιμότητας των δαπανών που βαρύνουν τα διαρθρωτικά ταμεία και, ειδικότερα, τη διασφάλιση της μη επιβάρυνσης των πραγματοποιηθεισών πληρωμών με υπόνοιες δωροδοκίας, εκβίασης ή οποιασδήποτε άλλης μορφής απάτης ή διαφθοράς.

Σε συνέχεια του κειμένου της Εμπειρογνωμοσύνης που εκπονήθηκε και αναφέρθηκε ανωτέρω, η κατ' αποκοπή δημοσιονομική διόρθωση ύψους 5% που επιβλήθηκε στο φορέα ΓΔΙΕ επεκτάθηκε, από την Αρχή Πληρωμής, και στις ΔΙΑΠ των Περιφερειών της χώρας, κατ' εφαρμογή των οδηγιών της ΕΕ, για λόγους πρόληψης και για τη διασφάλιση των κοινοτικών πόρων, με το σκεπτικό ότι εφόσον και αυτές είναι ΕΦΔ έργων στο πλαίσιο του Αναπτυξιακού Νόμου, ενδέχεται τα διαπιστωθέντα προβλήματα και ασάφειες του νόμου να επηρεάζουν και τις δηλούμενες και από αυτές δαπάνες.

Η λήψη και εφαρμογή των θεσμικού χαρακτήρα μέτρων και στις Διευθύνσεις Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, τα οποία εκτιμήθηκε ότι θα επηρεάσουν θετικά τη λειτουργία των φορέων, σε συνδυασμό με την επιβολή κατ' αποκοπή δημοσιονομικής διόρθωσης 5% εκ μέρους της Αρχής Πιστοποίησης, ελήφθησαν υπόψη ως μεταγενέστερα βελτιωτικά στοιχεία (mitigating factors), σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο Εγχειρίδιο Ελέγχου της ΕΔΕΛ και σχετικό κείμενο Κατευθυντηρίων Οδηγιών της Επιτροπής, και οδήγησαν την Αρχή Ελέγχου σε αναθεώρηση της βαθμολογίας των φορέων ΔΙΑΠ

Περιφέρειας Κρήτης και Ιονίων Νήσων και βελτίωση αυτής από τον βαθμό «3» σε βαθμό «2».

Αναφορικά με τα αποτελέσματα των ελέγχων συστήματος που η ΕΔΕΛ πραγματοποίησε, κατ' εφαρμογή της Στρατηγικής Ελέγχου έτους 2013 και θα περιληφθούν, μαζί με την λοιπή ελεγκτική δράση της περιόδου 1.7.2012 έως 30.6.2013 στην Ετήσια Έκθεση Ελέγχου 2013, επισημαίνεται ότι από τους δεκατρείς (13) συστημικούς ελέγχους που διενήργησε στα ΕΠ/ΠΕΠ των Στόχων 1 & 2 του ΕΣΠΑ, μέχρι τις 15.10.2013, έχουν οριστικοποιηθεί τα αποτελέσματα εννέα (9) εξ αυτών. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα αυτά, στην πλειοψηφία τους, τα συστήματα των ελεγχθέντων φορέων, πλην ενός (1) φορέα, διαπιστώθηκε ότι λειτουργούν, πλην όμως απαιτούνται κάποιες βελτιώσεις. Εξαιρέση αποτέλεσε ο φορέας Ειδική Υπηρεσία Διαχείρισης ΕΠ Διοικητική Μεταρρύθμιση, για τον οποίο ο έλεγχος ανέδειξε σημαντική έλλειψη προσωπικού και αδυναμία του φορέα να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του και συγκεκριμένα στη διενέργεια επιτόπιων επαληθεύσεων. Το γεγονός αυτό, σε συνδυασμό με το ότι η θεμελιώδης απαίτηση των επαληθεύσεων διαχείρισης έχει κριθεί ως ουσιώδης, οδήγησαν στο να κριθεί ο φορέας ότι λειτουργεί μερικώς, απαιτούνται όμως ουσιαστικές βελτιώσεις. Η ΕΔΕΛ ήδη από το στάδιο της προσωρινή έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου πρότεινε την εφαρμογή σχεδίου δράσης, προκειμένου να επιταχυνθούν, αλλά και να ολοκληρωθούν οι προβλεπόμενες εργασίες του φορέα. Επιπλέον, σε εφαρμογή των διαλαμβανομένων στο Εγχειρίδιο Ελέγχου και στα έγγραφα της Επιτροπής, η ΕΔΕΛ επέβαλε κατ' αποκοπή δημοσιονομική διόρθωση ποσοστού 5% στις δηλωθείσες δαπάνες του ΕΠ Διοικητική Μεταρρύθμιση μέχρι τις 12.07.2012, ήτοι ποσό 3.886.802,62 ΕΥΡΩ.

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

Το Γ' Τμήμα της Δ41-Δ/σης Δημοσιονομικών Σχέσεων με Ε.Ε. και Διεθνείς Οργανισμούς, ως κοινή Αρχή Ελέγχου των ανωτέρω Ταμείων, διενήργησε κατά το έτος 2012 στο πλαίσιο άσκησης της σχετικής αρμοδιότητάς του, ελέγχους συστήματος και δράσεων, ως ακολούθως:

A. Έλεγχοι Συστήματος

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

- Στο πλαίσιο του ΕΠ 2009 έγιναν συνολικά τέσσερις (4) έλεγχοι Συστήματος και ειδικότερα:
 1. 24 - 25/01/2012: Έλεγχος του Συστήματος της Υπεύθυνης Αρχής του ΕΤΕ, στα 7 από τα 9 πεδία που προβλέπει το κανονιστικό πλαίσιο.
 2. 21 - 22/02/2012: Έλεγχος του Συστήματος της Υπεύθυνης Αρχής του ΤΕΣ, στα 7 από τα 9 πεδία που προβλέπει το κανονιστικό πλαίσιο.
 3. 23 - 24/02/2012: Έλεγχος του Συστήματος της Υπεύθυνης Αρχής του ΤΕ, στα 7 από τα 9 πεδία που προβλέπει το κανονιστικό πλαίσιο.
 4. 15 – 16/03/2012: Έλεγχος του Συστήματος της Υπεύθυνης Αρχής του ΕΤΠ, στα 6 από τα 9 πεδία που προβλέπει το κανονιστικό πλαίσιο.
- Στο πλαίσιο του ΕΠ 2010, έγινε ένας έλεγχος στην Αρχή Πιστοποίησης κατά το διάστημα 20 - 21/11/2012, ο οποίος αφορά σε όλα τα Ταμεία του Γενικού Προγράμματος. Κατά τον έλεγχο αυτό ελέγχθηκαν οι διαδικασίες πιστοποίησης των δαπανών.

Από τους παραπάνω ελέγχους δεν διαπιστώθηκαν μη επιλέξιμες δαπάνες.

Τα ευρήματα που αφορούν στη λειτουργία των Συστημάτων, όπως αυτά καταγράφηκαν στις εκθέσεις των ομάδων ελέγχου, περιλαμβάνονται και στις τελικές εκθέσεις της Αρχής Ελέγχου που συνοδεύουν τις αιτήσεις πληρωμής υπολοίπου των Ετησίων Προγραμμάτων και παρακολουθούνται από την Αρχή Ελέγχου στο πλαίσιο προγραμματισμού και διενέργειας ελέγχων – επανελέγχων Συστήματος της επόμενης ελεγκτικής περιόδου (2013).

B. Έλεγχοι Δράσεων

Έγιναν συνολικά επτά (7) έλεγχοι Δράσεων και ειδικότερα:

Στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος 2009:

1. ΤΕ:

- 1.02.2012: Έλεγχος στη Δράση 3.2 (Υλοποίηση εκούσιων επιστροφών που περιλαμβάνουν μέτρα επανένταξης).
- 6.03.2012: Έλεγχος στη Δράση 4.1 (Επιμόρφωση του προσωπικού της ΕΛ.ΑΣ.).

Στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος 2010:

1. ΤΕΣ:

- 23.10.2012: Έλεγχος στη Δράση 1.4 (Κατασκευή και αναβάθμιση υποδομών για υπηρεσίες αστυνόμευσης που αφορούν στον έλεγχο των συνόρων, στα εξωτερικά σύνορα με την Αλβανία και την Τουρκία).
- 27.11.2012: Έλεγχος στη Δράση 2.3 (Εγκατάσταση δύο (2) Περιφερειακών Επιχειρησιακών Κέντρων για τη Διαχείριση των Χερσαίων Εξωτερικών Συνόρων)

- 11.12.2012: Έλεγχος στη Δράση 5.7 (Γλωσσική Επιμόρφωση του προσωπικού της Ελληνικής Αστυνομίας και του Λιμενικού Σώματος που εμπλέκεται στον έλεγχο των εξωτερικών συνόρων).

2. ΤΕ:

- 30.10.2012: Έλεγχος στη Δράση 1.1 (Βελτίωση της απορρόφησης που παρέχεται σε υποψήφιους επαναπατριζόμενους με την πρόσληψη μεταφραστών).

3. ΕΤΕ:

- 04.12.2012: Έλεγχος στη Δράση 2.2 (Εκπόνηση έρευνας για τη διερεύνηση του προφίλ των νομίμως διαμενόντων στην Ελλάδα υπηκόων τρίτων χωρών που εργάζονται ως οικιακό προσωπικό και συγκριτική μελέτη των μοντέλων θεσμικής διαχείρισής του στα Κ-Μ της Ε.Ε.)

Κατά τους παραπάνω ελέγχους ελέγχθηκαν δαπάνες συνολικού ύψους 3.857.547,43€ εκ των οποίων διαπιστώθηκαν μη επιλέξιμες δαπάνες ύψους 220.930,08€ (ποσοστό σφάλματος 5,73%).

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.

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 των αρχών 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, 2343/1995, 3492/2006, 3871/2010) όπως ισχύουν, παρέχει στον Υπουργό Οικονομικών επαρκές οπλοστάσιο, για την αποτελεσματική άσκηση του δημοσιονομικού ελέγχου στις δαπάνες και την εν γένει διαχείριση των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Ειδικότερα, ο Υπουργός Οικονομικών έχει διευρυμένες αρμοδιότητες εποπτείας στην κατάρτιση και εκτέλεση των προϋπολογισμών όλων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης και τη διαχείριση των οικονομικών τους, σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, όπως αυτή εξειδικεύεται στο άρθρο 1 του ν.2362/1995 (οικονομικότητα-αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα).

ii) Για την πρόοδο 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) Με τα νέα δεδομένα που δημιουργήθηκαν μετά τη θέσπιση των διατάξεων των άρθρων 21-22Α, του ν.3871/2010 και του π.δ/τος 113/2010 (Α.194) και 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 και μετά την έναρξη λειτουργίας των Διευθύνσεων του άρθρου 6 παρ.1 του ν.3492/2006 (Α.210) της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.), διενεργήθηκαν κατά το έτος αναφοράς 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 ευελιξία στην εφαρμογή 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, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις αυτές με το άρθρο 4, παρ.12 του ν. 4038/2012.

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

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

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

ε. Στο πλαίσιο της προσπάθειας που καταβάλλεται για τον περιορισμό των δημόσιων δαπανών, αξιοποιούνται οι σχετικές προτάσεις των Υ.Δ.Ε. και προωθούνται νομοθετικές ρυθμίσεις, που θα συμβάλλουν αποφασιστικά στη βελτίωση του διαχειριστικού αποτελέσματος. Ενδεικτικά αναφέρονται: η επαναφορά της μεταφοράς οικοσκευών

διπλωματικών υπαλλήλων στον έλεγχο της προαναφερόμενης επιτροπής οικοσκευών, η μείωση ή κατάργηση της δαπάνης που καταβάλλεται για δίδακτρα τέκνων διπλωματικών υπαλλήλων που μετατίθενται από το εξωτερικό, ο 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 αυστηροποίηση των κριτηρίων για τις επιχορηγήσεις διαφόρων φορέων και ο έλεγχος απολογιστικά της διάθεσης αυτών, η τροποποίηση – συμπλήρωση της περί δημοσίων έργων και προμηθειών νομοθεσίας για την εξάλειψη ερμηνευτικών προβλημάτων που επιτρέπουν σε ορισμένες περιπτώσεις την καταστρατήγηση των σχετικών ρυθμίσεων, καθώς και η υποχρεωτική ασφάλιση περιουσιακών στοιχείων για τον κίνδυνο φυσικών καταστροφών.

στ. Τέλος, συνεχίζεται με εντατικούς ρυθμούς η προσπάθεια για την ενδυνάμωση του ελέγχου μισθοδοσίας του προσωπικού του Δημοσίου κ.λπ., μέσω και της λειτουργίας της Ενιαίας Αρχής Πληρωμής αποδοχών. Παράλληλα, θα πρέπει να αποκλειστεί η προώθηση ρυθμίσεων που νομιμοποιούν επιδόματα κ.λπ. αποδοχές, για τις οποίες έχει διαπιστωθεί η μη σύννομη καταβολή τους, ανατρεπομένων κατ' αυτόν τον τρόπο των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου.

5.2 Μέτρα που ελήφθησαν.

1. Στο πλαίσιο της μεταρρύθμισης του δημοσιονομικού συστήματος, καταβάλλεται διαρκής προσπάθεια για τη βελτίωση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου και την έκδοση των απαραίτητων για την αποτελεσματικότερη δημοσιονομική διαχείριση κανονιστικών διοικητικών πράξεων, καθώς και την προώθηση άλλων απαραίτητων για τη διαχείριση του δημοσίου χρήματος ρυθμίσεων. Ειδικότερα κατά το οικονομικό έτος 2012 ελήφθησαν τα ακόλουθα νομοθετικά μέτρα:

α. Με τις διατάξεις του άρθρου 45, παρ. 2α του ν. 4071/2012 (Α. 85), περιήλθε στις Υ.Δ.Ε. νομών και νομαρχιών, η αρμοδιότητα του ελέγχου, της εκκαθάρισης και ενταλματοποίησης των δαπανών εφημεριών ιατρών και υπερωριακής κ.λπ. απασχόλησης του λοιπού, πλην ιατρικού, προσωπικού των νοσοκομείων και κέντρων υγείας του Ε.Σ.Υ., του Ε.Κ.Α.Β., καθώς και των παραρτημάτων αυτού.

β. Επίσης, με τις διατάξεις των άρθρων 43 και 45 του ίδιου νόμου, ρυθμίστηκαν θέματα που αφορούν στη:

- Αποζημίωση υπερωριακής κλ.π. απασχόλησης υπαλλήλων (κατάργηση της αναδρομικής ισχύος της σχετικής εγκριτικής απόφασης).

- Οργάνωση και αναδιάρθρωση Υπηρεσιών Γ.Λ. Κράτους.
- Διαχείριση πόρων του Ταμείου Αρχαιολογικών Πόρων και Απαλλοτριώσεων.
- Κατάργηση έγκρισης Προϋπολογισμού – Απολογισμού ν.π.δ.δ. από τις Υ.Δ.Ε.
- Αναθεώρηση χρηματικών ενταλμάτων και πράξεων τμήματος Ε.Σ..
- Παράταση προθεσμιών του Π.Δ.Ε.

γ. i) Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ.10 α του ίδιου νόμου, καθορίστηκε ότι, τα πάγια κατ' αποκοπή χορηγήματα για γραφική ύλη, φωτισμό, καθαριότητα, θέρμανση κ.λπ. και μισθώματα κτιρίων των δημοσίων υπηρεσιών, καθώς και οι δαπάνες του άρθρου 37 του ν. 2362/1995 (Α.247), όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 14 του ν. 2892/2001 (Α.46), ελέγχονται και εκκαθαρίζονται μετά τις 11-5-2012 από τις Υ.Δ.Ε.

ii) Για την υλοποίηση των ανωτέρω διατάξεων, εκδόθηκαν οι ακόλουθες υπουργικές αποφάσεις περί καθορισμού της διαδικασίας και των δικαιολογητικών για την πληρωμή:

- Κατ' αποκοπή χορηγημάτων και μισθωμάτων κτιρίων, όπου στεγάζονται δημόσιες υπηρεσίες [αριθμ. 2/5091/0026/25-5-2012 (Β.1741)].
- Δαπανών διοικητικής εκτέλεσης [αριθμ. 2/43371/0026/12-6-2012 (Β.1843)].
- Της εισοδηματικής ενίσχυσης οικογενειών με τέκνα υποχρεωτικής εκπαίδευσης και χαμηλά εισοδήματα [αριθ. 2/46354/0026/20-7-2012 (Β.2204)].
- Δαπανών τόκων επί επιστρεφόμενων εσόδων που έχουν εισπραχθεί αχρεώστητα [αριθ. 2/55763/0026/17-1-2013 (Β.215)].
- Στεγαστικού φοιτητικού επιδόματος [αριθ. 2/19525/0026/21-7-2013 (Β.393)].

iii) Τέλος με την αριθ. 2/61301/0026/26-4-2013 (Β.1152), καθορίστηκαν η διαδικασία και τα δικαιολογητικά για την αναπλήρωση πλαστών χαρτονομισμάτων που εντοπίζονται κατά την κατάθεση των εισπράξεων των Δ.Ο.Υ. στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε εμπορικές τράπεζες.

δ. Στο πλαίσιο της προσπάθειας που καταβάλλεται για την εξυγίανση των δημόσιων οικονομικών και τη βελτίωση των δημοσιονομικών της Χώρας θεσπίστηκαν κατά το έτος αναφοράς της παρούσας Έκθεσης νομοθετικές ρυθμίσεις με αντικείμενο την: α) αναδιάρθρωση των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, τον εξορθολογισμό και αποτελεσματικότερο έλεγχο των δημοσίων δαπανών και την αποδοτικότερη παρακολούθηση της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. (ν.4093/2012), β) εισαγωγή δημοσιονομικών κανόνων, σύμφωνα με τους οποίους προβλέπεται: αα) η σύναψη μνημονίων συνεργασίας με στόχο την ομαλή εκτέλεση του Προϋπολογισμού και τη χρηστή δημοσιονομική διαχείριση, ββ) η σύσταση μηχανισμού παρακολούθησης ετήσιων Προϋπολογισμών για τις ΔΕΚΟ και τα Ν.Π.Ι.Δ. καθώς και παρατηρητηρίου οικονομικής αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. (Κεφ.Β- ν.4111/2013).

2. Σχετικά με την απορρόφηση των πιστώσεων από το προϊόν της δόσης των 49,1 δις ΕΥΡΩ από τον ΕFSF για την πληρωμή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, αποπληρώθηκαν μέχρι το τέλος του 2012 ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 618 εκατ. ΕΥΡΩ.

3. Η λήψη μέτρων για την αντιμετώπιση των προβλημάτων που διαπιστώνονται κατά τη διενέργεια των δημοσιονομικών ελέγχων με απώτερο στόχο την επίλυση αυτών και την αποφυγή της εμφάνισης των ιδίων ή παρεμφερών προβλημάτων στο μέλλον, αποτελεί βασική υποχρέωση των αρμόδιων υπηρεσιών του Γ.Λ.Κ. Στο πλαίσιο αυτό το Γ.Λ.Κ. κατά το έτος 2012, 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:

- Αναδιοργάνωσης των Υ.Δ.Ε. στα Υπουργεία [αριθμ. 2/92589/0026/28-12-2012 (B.3478)].
- Καθορισμού διαδικασίας και δικαιολογητικών για την καταβολή αποζημιώσεων σε επαγγελματίες και επιχειρήσεις, τα ακίνητα των οποίων υπέστησαν ζημιές κατά τα επεισόδια της 12ης Φεβρουαρίου 2012 [αριθ. 2/32906/0026/12-4-2012 (B.1306)].
- Διάθεσης δημοσίων εσόδων (άρθρο 1, παρ. 7, ν. 3867/2010) και καθορισμού διαδικασίας και δικαιολογητικών για την εξόφληση απαιτήσεων παρόχων υπηρεσιών υγείας από ασφαλιστικές εταιρείες των οποίων η άδεια λειτουργίας ανακλήθηκε [αριθ. 2/38756/0026/10-8-2012 (B.2369)].
- Καθορισμού δικαιολογητικών για την πληρωμή δεδουλευμένων αποδοχών στο προσωπικό των καταργηθέντων Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.), με την επωνυμία «ΕΡΓΟ ΠΟΛΙΤΩΝ» και «ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΘΕΑΤΡΟΥ ΚΑΙ ΧΟΡΟΥ» (Ε.ΔΕ.ΘΕ.Χ.)» [αριθ. 2/40166/0026/9-10-2012 (B.2734)].
- Ανάθεσης αρμοδιοτήτων στις Υ.Δ.Ε. για την εκκαθάριση και ενταλματοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών του ν. 4093/2012 [αριθμ. 2/99423/0026/10-8-2012 (B.2369)].

β. Δόθηκαν, επίσης, οδηγίες προς τις Υ.Δ.Ε. και διευκρινίστηκαν ζητήματα για συγκεκριμένες κατηγορίες δαπανών που αφορούν στις συμβάσεις μεταφοράς μαθητών (2/1705/0026/4-1-2012, 2/12079/0026/10-2-2012, 2/22592/0026/15-3-2012,

2/14218/0026/21-3-2012, 2/31959/0026/10-4-2012, 2/69603/0026/24-9-2012, 2/69303α/0026/1-10-2012 και 2/80154/0026/30-10-2012), την έκδοση συμφηφιστικών χρηματικών ενταλμάτων δαπανών δημοσίων επενδύσεων (2/9637/0026/31-1-2012, 2/77721/0026/13-1-2012 και 2/42291/0026/24-5-2012), τον καθορισμό κατώτατου ύψους δαπανών που ελέγχονται από το Ελεγκτικό Συνέδριο (2/4170/0026/13-1-2012 και 2/22625/0026/15-3-2012), το χρόνο κατάθεσης α.π.υ. ιατρών (2/74038/0026/17-1-2012), την καταχώρηση στο Ο.Π.Σ.Δ.Π. αναλήψεων υποχρεώσεων έτους 2011 (2/5861/0026/19-1-2012 και 2/9669/0026/1-2-2012), τις μισθώσεις του Δημοσίου και φορέων του δημόσιου τομέα (2/4610/0026/19-1-2012, 2/55754/0026/22-8-2012, 2/87023/0026/30-11-2012), τον έλεγχο, εκκαθάριση και εντολή πληρωμής δαπανών εφημεριών ιατρών και υπερωριακής αποζημίωσης του λοιπού προσωπικού νοσοκομείων και κέντρων υγείας του Ε.Σ.Υ. και του Ε.Κ.Α.Β. (2/7640/0026/26-1-2012, 2/32810/ 0026/12-4-2012, 2/31643/0026/18-4-2012), την καταβολή αποζημίωσης σε συλλογικά όργανα (2/96689/0026/10-2-2012), τις πληρωμές δαπανών μέσω επιτροπικών ενταλμάτων (2/12501/0026/14-2-2012), την εξυπηρέτηση και την καταγραφή συνταξιούχων του Δημοσίου (2/2444/0026/15-2-2012 και 2/18220/0026/1-3-2012), το διορισμό προσωπικού σε Περιφερειακή Ενότητα και τη χορήγηση βεβαίωσης ύπαρξης πίστωσης (2/93163/0026/15-2-2012 και 2/19424/0026/6-3-2012), το συμφηφισμό χρεών με απαιτήσεις κατά του Δημοσίου (2/16751/0026/24-2-2012), τις δαπάνες καθαριότητας (2/56119/0026/20-3-2012, 2/89538/0026/12-12-2012 και 2/60992/0026/20-12-2012), τον έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου επί συμφηφιστικών Χ.Ε. του Π.Δ.Ε. (2/18037/0026/1-3-2012), την παράταση προθεσμιών Π.Δ.Ε. (2/27281/0026/30-3-2012 και 2/32779/0026/12-4-2012), την πληρωμή με Χ.Ε. από τις Υ.Δ.Ε. παγίων κατ' αποκοπή χορηγημάτων για γραφική ύλη, θέρμανση κ.λπ., καθώς και των δαπανών του άρθρου 37 του ν. 2362/1995 (2/33740/0026/19-4-2012 και 2/74839/0026/10-10-2012), την αναθεώρηση Χ.Ε.Π. δαπανών που έχουν θεωρηθεί από το Ε.Σ. (2/34126/0026/20-4-2012), την αποζημίωση των πληγέντων από τα επεισόδια της 12^{ης} Φεβρουαρίου 2012 (2/36401/0026/30-4-2012), την υπογραφή συμβάσεων από τον Περιφερειάρχη, καθώς και την έγκριση δαπανών και διάθεση πιστώσεων από την Οικονομική Επιτροπή (2/69311/0026/26-4-2012), την καταβολή αποζημιώσεων για πρόσθετες αμοιβές κ.λπ. στο προσωπικό των Μονάδων Κοινωνικής Φροντίδας (2/36251/0026/2-5-2012 και 2/79344/0026/2-11-2012), τη φορολόγηση και τις κρατήσεις ειδικής εκλογικής αποζημίωσης (2/35302/0026/30-4-2012, 2/36125/0026/2-5-2012, 2/38615/0026/10-5-2012, 2/40054/0026/15-5-2012 και 2/40757/0026/5-6-2012), τα ακουστικά βαρηκοΐας (2/36823/0026/3-5-2012), την έγκριση προϋπολογισμών ν.π.δ.δ. (2/39345/0026/10-5-2012), την υπογραφή συμβάσεων δημοσίων έργων (2/29302/0026/11-5-2012), την πληρωμή του φοιτητικού στεγαστικού επιδόματος (2/39156/0026/15-5-2012), την παραγραφή πληρωμής δαπάνης οδοιπορικών εξόδων (2/34691/0026/24-5-2012), την εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή άλλων τίτλων πληρωμής (2/40923/0026/28-5-2012,

2/40923α/0026/13-6-2012, 2/40923β/0026/14-6-2012, 2/63185/0026/29-8-2012 και 2/63181/0026/30-8-2012), τις προϋποθέσεις εφαρμογής της απευθείας ανάθεσης ή του διαγωνισμού μεταξύ περιορισμένου αριθμού προσκαλούμένων εργοληπτικών επιχειρήσεων (2/42101/0026/5-6-2012 και 2/31395/0026/9-7-2012), τη νομιμότητα πληρωμής εφημεριών ιατρών και υπερωριακής απασχόλησης λοιπού προσωπικού των νοσοκομείων από πιστώσεις του κρατικού προϋπολογισμού και των Δ.Υ.Πε. (2/43207/0026/25-6-2012, 2/55705/0026/25-7-2012, 2/59891/0026/18-9-2012, 2/85697/0026/30-11-2012 και 2/83908/0026/21-12-2012), την αποστολή δικαιολογητικών χρηματικών ενταλμάτων στο Ελεγκτικό Συνέδριο (2/50078α/0026/3-7-2012), την εκτέλεση του προϋπολογισμού και την απορρόφηση των πιστώσεων (2/52514/ΔΠΓΚ/3-7-2012 και 2/77420/0026/18-10-2012), την πληρωμή δαπανών παρελθόντων οικονομικών ετών (2/41801/0026/4-7-2012 και 2/88128/0026/5-12-2012), την πληρωμή του διατροφικού επιδόματος νεφροπαθών και μεταμοσχευμένων (2/53864/0026/10-7-2012), τη δημιουργία χρηματικών ενταλμάτων χωρίς ελληνικό Α.Φ.Μ. (2/52068/0026/29-8-2012), την αναστολή λειτουργίας Δ.Ο.Υ. (2/69218/0026/24-9-2012, 2/73781/0026/8-10-2012 και 2/80448/0026/2-11-2012), τη συμμόρφωση σε αποφάσεις ασφαλιστικών μέτρων (2/70617/0026/24-9-2012 και 2/55725/0026/30-11-2012), την πρόσληψη προσωπικού (2/70626/0026/28-9-2012 και 2/83108/0026/6-12-2012), τη διενέργεια κράτησης 0,10% υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων (2/70914/0026/28-9-2012 και 2/85701/0026/6-12-2012), την πληρωμή επιδικασθέντων τόκων και επιστρεφόμενων εσόδων που έχουν εισπραχθεί αχρεωστήτως (2/77616/0026/18-10-2012), τη μεταβίβαση πιστώσεων σε δευτερεύοντες διατάκτες (2/77620/0026/18-10-2012), τις ανατροπές και αναλήψεις υποχρεώσεων (2/92055/0026/20-12-2012).

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

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

6.α. Κατά το έτος 2012, η Διεύθυνση Μεταβολών και Ελέγχου Συντάξεων διεξήγαγε καθολική καταγραφή των συνταξιούχων του Δημοσίου, στο πλαίσιο της οποίας διαπιστώθηκε ο θάνατος συνταξιούχων των οποίων τα μητρώα ήταν ενεργά. Το γεγονός αυτό είχε τις ακόλουθες συνέπειες :

i) Διακοπή της καταβολής 1.781 συντάξεων. Το δημοσιονομικό όφελος από τη λήψη του μέτρου αυτού, ήταν η εξοικονόμηση δαπάνης ύψους 568.663,54 ΕΥΡΩ κατά το έτος

2012, καθώς και η διακοπή της περαιτέρω καταβολής των εν λόγω συντάξεων κατά τα επόμενα έτη.

ii) Αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθείσας δαπάνης ύψους 19.220.009,84 ΕΥΡΩ. Από το ποσό αυτό, μέχρι τέλους του έτους 2012 έχει ήδη επιστραφεί ποσό ύψους 10.532.337,95 ΕΥΡΩ (είτε με ανάληψη από τραπεζικούς λογαριασμούς είτε με καταλογισμούς μέσω ΔΟΥ) ενώ για το ποσό των 8.687.082,04 ΕΥΡΩ συνεχίζεται η αναζήτηση. Σημειώνεται ότι με το ν.4151/2013, προβλέπεται η διεξαγωγή καθολικής καταγραφής των συνταξιούχων του Δημοσίου κάθε πενταετία.

β. Περαιτέρω, κατά το ίδιο έτος (2012), διενεργήθηκαν δειγματοληπτικοί έλεγχοι στρατιωτικών και πολεμικών συντάξεων. Στο πλαίσιο των ελέγχων αυτών ελέγχθηκαν 2.823 φάκελοι συνταξιοδοτικών πράξεων και εντοπίστηκαν εσφαλμένες καταβολές συντάξεων, για διάφορες αιτίες, σε διακόσιες δύο (202) περιπτώσεις.

γ. Επιπροσθέτως, κατά το διενεργηθέντα έλεγχο εντοπίστηκαν περιπτώσεις συνταξιούχων Κλιμακίου Ειδικών Αποστολών (ΚΕΑ) του Λιμενικού Σώματος/ΕΛΑΚΤ οι οποίοι με συμπληρωματικές βεβαιώσεις της Υπηρεσίας τους ελάμβαναν μη σύλληπτες προσαυξήσεις των συντάξεών τους. Κατόπιν αυτού επανεξετάζονται οι σχετικές συνταξιοδοτικές πράξεις για τον προσδιορισμό των αχρεωστήτως καταβληθεισών προσαυξήσεων.

δ. Όσον αφορά στην αναζήτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών διενεργήθηκαν εκατόν δέκα (110) καταλογισμοί σε βάρος συνταξιούχων ή μη (συνδικαιούχοι λογαριασμών θανόντων συνταξιούχων) στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 1.537.820,11 ΕΥΡΩ, για διάφορες αιτίες (θάνατος, απασχόληση συνταξιούχων κ.λπ.), ενώ παρακρατήθηκαν και επιστράφηκαν στο Δημόσιο Ταμείο, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά συντάξεων, συνολικού ύψους 279.576.077,04 ΕΥΡΩ.

7. Περαιτέρω και όσον αφορά στη λειτουργία των Ελεγκτικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων που προβλέπονται από το ν.3492/2006, σημειώθηκε κατά το έτος αναφοράς της Έκθεσης (2012) σημαντική πρόοδος, τόσο με την εξασφάλιση των σχετικών προϋποθέσεων, όσο και με την έναρξη των ελεγκτικών δραστηριοτήτων. Ειδικότερα:

α. Κατά την 1-11-2012 έγινε η επίσημη έναρξη λειτουργίας της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων (Γ.Δ.Δ.Ε.) με την υπ' αρ. 2/70213/0004/8-10-2012 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

β. Με το άρθρο 1 του ν. 4081/2012 τροποποιήθηκαν διατάξεις του ν. 3492/2006 που αναφέρονται κυρίως στη: i) συγκρότηση και τις αρμοδιότητες της Επιτροπής Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) η οποία πλέον αναλαμβάνει και τα θέματα της Επιτροπής Αντιρρήσεων (ΕΠ.ΑΝ.) και της Επιτροπής Εποπτείας (Επ.ΕΠ.), ii) διαδικασία σύστασης των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου σε συγκεκριμένους φορείς, οι οποίες θα συνιστώνται εφεξής με κοινή απόφαση των Υπουργών Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης,

Οικονομικών και του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού, iii) αντικατάσταση της παρ. 4 του άρθρου 24 του Ν. 3492/2006 που καθορίζει τις εκκρεμείς υποθέσεις που περιέρχονται από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης στη Γ.Δ.Δ.Ε., μετά την έναρξη λειτουργίας των Υπηρεσιών της. Αποτέλεσμα της ρύθμισης αυτής ήταν η σώρευση στη Γ.Δ.Δ.Ε. μεγάλου όγκου των επί σειρά ετών ανεκτέλεστων υποθέσεων της Οικονομικής Επιθεώρησης.

γ. Από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) εξετάστηκαν τα σχέδια αποφάσεων για την έγκριση του Κώδικα Δεοντολογίας των Δημοσιονομικών Ελεγκτών, του Κανονισμού Επιβολής Δημοσιονομικών Διορθώσεων, του Κανονισμού Λειτουργίας της Γ.Δ.Δ.Ε και του Κανονισμού Διενέργειας Ελέγχων και Ερευνών, καθώς και τα σχετικά υποδείγματα και ερωτηματολόγια.

δ. Καταρτίστηκαν δεκατέσσερα (14) νέα σχέδια Κ.Υ.Α. περί καθορισμού των φορέων που θα ελέγχονται από τη Γ.Δ.Δ.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 3492/2006, εκ των οποίων οκτώ (8) ολοκληρώθηκαν και δημοσιεύθηκαν.

ε. Κατά το ίδιο έτος η Γ.Δ.Δ.Ε. ανέπτυξε, παρά την ελλιπή στελέχωσή της, τις πιο κάτω δραστηριότητες: i) Διενεργήθηκαν εκατόν σαράντα οκτώ (148) έλεγχοι στις οικονομικές υπηρεσίες των Υπουργείων και λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, όσον αφορά στην τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και τις ανεξόφλητες υποχρεώσεις κατ' εφαρμογή των οριζόμενων με την αριθ. 2/21967/0094/13-3-2012 εγκύκλιο του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών. Νομική βάση των ελέγχων αυτών αποτέλεσαν το Π.Δ. 113/2010 και η αριθμ. 2/91118/0026/29-12-2010 εγκύκλιος του Υπουργού Οικονομικών. ii) Προγραμματίστηκε από την Επιτροπή Συντονισμού Ελέγχων (Ε.Σ.ΕΛ.) η διενέργεια, εντός του έτους 2013, πενήντα πέντε (55) έκτακτων διαχειριστικών ελέγχων σε διάφορους φορείς, κυρίως κατόπιν εισαγγελικών παραγγελιών.

στ. Αναπτύχθηκε περαιτέρω η εφαρμογή παρακολούθησης (follow up) της συμμόρφωσης των φορέων στις συστάσεις των εκθέσεων ελέγχων με την ενσωμάτωση και της παρακολούθησης των δημοσιονομικών διορθώσεων - καταλογισμών και της εκτέλεσης των μέτρων που λαμβάνονται και αφορούν στις αποφάσεις δημοσιονομικών διορθώσεων και τις πράξεις καταλογισμού που θα εκδίδονται από τη Γ.Δ.Δ.Ε. Στην ως άνω εφαρμογή καταγράφεται η παρακολούθηση της συμμόρφωσης των φορέων, στους οποίους διενεργήθηκε έλεγχος κατά το έτος 2012, για τη διαπίστωση της τήρησης των οριζόμενων με την αρ. 2/21967/0094/13-3-2012 εγκύκλιο του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών.

Σε σχετική εφαρμογή, που συνεχώς αναπτύσσεται, καταχωρήθηκαν υποθέσεις (προσεγγίζουν τον αριθμό των εννιακοσίων (900) και αφορούν κυρίως σε ανεκτέλεστες υποθέσεις της Οικονομικής Επιθεώρησης και εισαγγελικές παραγγελίες) που περιήλθαν στη Γ.Δ.Δ.Ε. λόγω αρμοδιότητας μετά την έναρξη λειτουργίας της. Για τις υποθέσεις αυτές έγιναν εισηγήσεις στην Ε.Σ.ΕΛ. για διενέργεια ή μη ελέγχου με βασικά κριτήρια επιλογής τους τη σειρά προτεραιότητας και τον κίνδυνο να υποπέσουν σε παραγραφή.

VI. ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

A. Όσον αφορά στην πορεία των δημόσιων δαπανών κατά το έτος αναφοράς της παρούσας Έκθεσης (2012), παρατηρούνται τα εξής:

Ελήφθησαν τα αναγκαία μέτρα για τη συγκράτηση των δαπανών με αποτέλεσμα:

- Οι πρωτογενείς δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού, που αποτελούν και το βασικό κριτήριο αξιολόγησης της προσπάθειας για τη μείωση των δαπανών, περιορίσθηκαν έναντι των εγγεγραμμένων πιστώσεων κατά 3,3%, με όλες τις επιμέρους κατηγορίες δαπανών (δαπάνες προσωπικού, καταναλωτικές και λοιπές δαπάνες και δαπάνες για εξοπλιστικά προγράμματα) να παρουσιάζουν μείωση, πλην των επιχορηγήσεων ασφαλιστικών ταμείων που παρουσίασαν αύξηση 5,2 %.
- Οι δαπάνες του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων παρουσιάζονται επίσης μειωμένες κατά 24,5%.

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 2012, σε 457,2 εκατ. ΕΥΡΩ, περίπου.

Στον πίνακα (18) 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 18			
Συνοπτικά αποτελέσματα ελέγχου από τα όργανα και τις ελεγκτικές υπηρεσίες του Γ.Λ.Κ.			
α/α	Ελεγκτικά όργανα / Υπηρεσίες Γ.Λ.Κ.	Φορέας και Τομέας ελέγχου	Περιοκτές- απορρίψεις (ποσά σε εκατ. ΕΥΡΩ)
I.1.	Υ.Δ.Ε. στα Υπουργεία	Υπουργεία	24,8
2.	α)Υ.Δ.Ε. στις έδρες Αποκεντρωμένων Διοικήσεων	Αποκεντρωμένες Διοικήσεις	2,9
	β)Υ.Δ.Ε. στους Νομούς και Νομαρχίες	Περιφερειακές Υπηρεσίες Υπουργείων	
3.	Υ.Δ.Ε. στα Ν.Π.Δ.Δ. και Ο.Τ.Α. α' βαθμού	Ν.Π.Δ.Δ., περιλαμβανομένου και του Δήμου Αθηναίων	1,7
4.	Υ.Δ.Ε. στους Νομούς, Νομαρχίες και τέως Νομ. Τομείς	Περιφέρειες	18,1
Σ Υ Ν Ο Λ Ο Ι (1+2+3+4)			47,5
II.	Ομάδες ελέγχου μισθοδοσίας	Μισθοδοσία προσωπικού	0,4
III.	Επιτροπή μεταφοράς οικοσκευών	Μεταφορά οικοσκευών πολιτικών (πλην διπλωμάτων) και στρατιωτικών υπαλλήλων που μετακινούνται λόγω μετάθεσης, απόσπασης για εκτέλεση υπηρεσίας, ειδικής αποστολής ή εκπαίδευσης, από και προς το εξωτερικό	0,8
IV.	Ε.Δ.ΕΛ.	Επιχειρησιακά Προγράμματα, έργα συγχρηματοδοτούμενα από τα Διαρθρωτικά Ταμεία, το Ταμείο Αλληλεγγύης και το ΕΣΠΑ	107,4
V.	Δ41/Γ'	Ταμεία Γενικού Προγράμματος "Αλληλεγγύη και Διαχείριση των Μεταναστευτικών Ροών Περιόδου 2007-2013"	0,2
VI.	Δ/σεις Ελέγχου Συντάξεων	Συντάξεις πολιτικών & στρ/κων συντ/χων	300,9
Σ Υ Ν Ο Λ Ο (I+II+III+IV+V+VI)			457,2

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

- Στις δαπάνες του τακτικού προϋπολογισμού των Υπουργείων, τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης μη νόμιμων δαπανών, αφορούν, κυρίως, αποζημιώσεις εφημεριών ιατρών ΕΣΥ, αμοιβές για δαπάνες καθαριότητας, προμήθειες πανεπιστημιακών συγγραμμάτων, μισθώματα κτιρίων και κάθε είδους δαπάνες εξοπλισμού, εκτέλεσης εργασιών, κατασκευής έργων, συντήρησης, βελτίωσης και επέκτασης των εγκαταστάσεων των αερολιμένων της Χώρας.
- Τα μεγαλύτερα ποσά απόρριψης δαπανών στον προϋπολογισμό των περιφερειακών υπηρεσιών αναφέρονται, κυρίως, στα οδοιπορικά έξοδα, στην αποζημίωση για υπερωριακή εργασία, στην καταβολή αποδοχών, αποζημιώσεων κ.λπ. σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων, σε αμοιβές ωρομίσθιων εκπαιδευτικών και λοιπών προσώπων για την προσφορά διδακτικού έργου, στην εισοδηματική ενίσχυση οικογενειών με χαμηλά

εισοδήματα, στις δαπάνες λειτουργίας μαθητικών κατασκηνώσεων, κατ' αποκοπή χορήγηση για καθαριότητα, μισθώματα κτιρίων κ.λπ.

- Στον προϋπολογισμό των Περιφερειών σημειώθηκαν περικοπές, κυρίως, στις δαπάνες που αφορούν πρόσθετες αμοιβές υπαλλήλων, οδοιπορικά έξοδα, μισθώματα κτιρίων, λοιπές δαπάνες και ειδικές αμοιβές, προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών, δαπάνες προστασίας ελαιοπαραγωγής, μεταφορά μαθητών, εκθέσεις οργάνωση συνεδρίων και πολιτιστικών εκδηλώσεων, κάθε είδους δαπάνες πολιτικής προστασίας, αμοιβές καθαριότητας κ.λπ.

- Το ύψος των συνολικών απορρίψεων μη νόμιμων δαπανών, από τις Υ.Δ.Ε., ανέρχεται στο ποσό των 47,5 εκατ. ΕΥΡΩ, ποσό το οποίο θα πρέπει να εκτιμηθεί ως θετικό, για την πορεία του ελέγχου των δαπανών. Άλλωστε για την αξιολόγηση του επιτελούμενου ελεγκτικού έργου, θα πρέπει να συνεκτιμηθούν: α) ο αποτρεπτικός χαρακτήρας των ασκούμενων ελέγχων, β) η ενίσχυση της συμμόρφωσης των ελεγχόμενων προς τους υφιστάμενους διαχειριστικούς κανόνες, γ) η μεταφορά τεχνογνωσίας προς τους ελεγχόμενους φορείς για την ορθή διαχείριση των πιστώσεων του προϋπολογισμού τους. Επιπρόσθετα, επισημαίνεται ότι στο ανωτέρω ποσό δεν περιλαμβάνεται και δεν προσμετράται, καθώς δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί, το ύψος των δαπανών με προβλήματα νομιμότητας ή/και κανονικότητας, οι οποίες επιστρέφονται στο φορέα και εν τέλει δεν επανέρχονται από τους διατάκτες για ενταλματοποίηση.

- Από την πρώτη εκτίμηση των αποτελεσμάτων του επιτόπιου ελέγχου για τον περιορισμό της σπατάλης και κακοδιαχείρισης του δημόσιου χρήματος, παρατηρούνται σημαντικές παραβάσεις, παρατυπίες και παρεκκλίσεις από τις ισχύουσες διατάξεις.

- Από τους ελέγχους μισθοδοσίας που πραγματοποιήθηκαν από τα αρμόδια όργανα του Γ.Λ.Κ. (Δ50), διαπιστώθηκαν παραβάσεις της μισθολογικής νομοθεσίας και διακόπηκαν μη σύννομες δαπάνες, που θα επαναλαμβάνονταν περιοδικά κατά τα επόμενα έτη.

- Σημαντικοί πόροι εξοικονομήθηκαν από τους προληπτικούς ελέγχους της επιτροπής μεταφοράς οικοσκευών υπαλλήλων (πλην διπλωματικών), που μεταβαίνουν στο εξωτερικό για εκτέλεση υπηρεσίας, ενώ από τους ελέγχους που διενήργησε η Ε.Δ.ΕΛ. και το Γ' Τμήμα της Δ41-Δ/σης Δημοσιονομικών Σχέσεων με Ε.Ε. και Δ.Ο. στα προγράμματα που συγχρηματοδοτούνται από την Ε.Ε., απερρίφθησαν παράτυπες και μη επιλέξιμες δαπάνες.

- Οι έλεγχοι που διενεργήθηκαν, από τη ΓΔΔΕ, για την ορθή τήρηση του Μητρώου Δεσμεύσεων και την εμφάνιση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από τους οικείους φορείς, συνετέλεσαν, όπως διαπιστώθηκε από σχετικούς επανελέγχους, στη βελτίωση του όλου Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου της αποτύπωσης των Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων, προς το σκοπό περιορισμού αυτών.

- Με την απογραφή των συνταξιούχων και τη συνέχιση της αξιοποίησης και διασταύρωσης στοιχείων του TAXIS και της ΗΔΙΚΑ Α.Ε. και των στοιχείων ΑΜΚΑ και ΑΦΜ της βάσης δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ. από τα αρμόδια συνταξιοδοτικά όργανα, για εξακρίβωση

των δηλωμένων στοιχείων, εξοικονομήθηκαν σημαντικότερου ύψους δημόσιες δαπάνες και απετράπη η περαιτέρω καταβολή μη νόμιμων συντάξεων και προσαυξήσεων αυτών.

- Οι αρμόδιες υπηρεσίες και τα ελεγκτικά όργανα του Γ.Λ.Κ., ασκώντας δημοσιονομικούς ελέγχους, συμβάλλουν αποφασιστικά στη βελτίωση της δημοσιονομικής διαχείρισης και την περιστολή της σπατάλης στους ελεγχόμενους φορείς, με την αξιοποίηση των δυνατοτήτων που τους παρέχει το υφιστάμενο θεσμικό πλαίσιο για την άσκηση του δημοσιονομικού ελέγχου. Οι ασκούμενοι από το Γ.Λ.Κ. έλεγχοι νομιμότητας και κανονικότητας των δημόσιων δαπανών, καθώς και οι επιτόπιοι έλεγχοι συμβάλλουν αποφασιστικά στην προστασία του δημόσιου χρήματος και στη χρηστή διαχείρισή του από τα αρμόδια όργανα.

- **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**

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

(Πίνακες Α – Δ).