



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Η ΣΥΜΒΟΛΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΗΣ Ε.Α.Δ. ΣΤΗΝ ΚΟΙΝΩΝΙΑ

15^ο Webinar

Περιφερειακή Υπηρεσία Πάτρας

Περίπτωση Ελέγχου: Έλεγχος διαχείρισης κοινοτικών κονδυλίων από Εφορεία
Αρχαιοτήτων

Αντικείμενο ελέγχου

Κατόπιν παραγγελίας του Εισαγγελέα εκδόθηκε εντολή ελέγχου αναφορικά με τις πράξεις και παραλείψεις Εφορείας Αρχαιοτήτων του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού και Υπηρεσίας Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) σε υπόθεση διασπάθισης κοινοτικών κονδυλίων στο πλαίσιο εκτέλεσης και εκκαθάρισης των δαπανών δύο συγχρηματοδοτούμενων έργων ΕΣΠΑ προϋπολογισμών **442.120,00€** (έργο 1^ο) και **330.000,00€** (έργο 2^ο) αντίστοιχα.

Έλεγχος της νομιμότητας εκκαθάρισης των δαπανών εξόφλησης των ασφαλιστικών εισφορών προγενέστερου έργου οι οποίες εκκαθαρίστηκαν με δύο συμπληρωματικά Χρηματικά Εντάλματα ύψους **1.708.938,69€** (έργο 3^ο).

Στοιχεία για το 1^ο και 2^ο έργο

Σύμφωνα με Εκθέσεις Οριστικών Αποτελεσμάτων Επιτόπιας Επαλήθευσης της ΕΔΑ, ως προς τις δηλωθείσες δαπάνες του 1^{ου} έργου, ποσό **127.590,07€**, δεν αιτιολογείται από επαρκή παραστατικά εξόφλησης. Επίσης ως προς τις δηλωθείσες δαπάνες του 2^{ου} έργου ποσό **89.896,82€** δεν αιτιολογείται από επαρκή παραστατικά εξόφλησης.

Για τις ίδιες δαπάνες η Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου με πράξεις της, καταλόγισε υπέρ του Δημοσίου στον υπόλογο (κύριες οφειλές) **80.687,15€** για το 1^ο έργο και **40.848,61€** για το 2^ο έργο.

Προκύπτει αριθμητική διαφορά μεταξύ των μη αποδεκτών δαπανών από την Ε.Δ.Α. και των μη αποδεκτών δαπανών από την Υ.Ε.Ε.Σ., ποσού **46.903,42€** (127.590,57- 80.687,15) και **49.048,21€** (89.896,82- 40.848,61) αντίστοιχα.

Διαπιστώσεις ελέγχου για το 1^ο και 2^ο έργο

Το σύνολο σχεδόν των επιταγών που διαχειρίστηκε ο υπόλογος των έργων για την εξόφληση των δαπανών του, έγινε με αναλήψεις προκαταβολών από την ΤτΕ μετά από έγκριση του Προϊσταμένου ή του Αναπληρωτή του πολλές φορές αναιτιολόγητα.

Η Έγκριση ανάληψης φαινόταν ότι κοινοποιείται στην Υ.Δ.Ε ωστόσο δεν επιβεβαιώθηκε η αποστολή τους τόσο από την Υπηρεσία όσο και από τον αποδέκτη.


Από 61 αναλήψεις οι 11 είχαν αναρτηθεί στη διαύγεια ενώ σε μερικές εξ αυτών αμφισβητήθηκε από τους υπογράφοντες η γνησιότητα της υπογραφής τους.

Διαπιστώσεις ελέγχου για το 1^ο και 2^ο έργο

Η εκταμίευση κάθε προκαταβολής από την Τ.τ.Ε. είχε ως προϋπόθεση την τακτοποίηση των προγενέστερων αναληφθέντων.

Ο υπόλογος κάθε φορά που αιτείτο νέα προκαταβολή υπέβαλε ταυτόχρονα, την κοινοποίηση του εγγράφου με το οποίο φαινόταν η αποστολή - στην Υ.Δ.Ε. - των δικαιολογητικών τακτοποίησης της προγενέστερης επιταγής. Ωστόσο, τα εν λόγω έγγραφα δεν στάλθηκαν ποτέ στην ΥΔΕ.

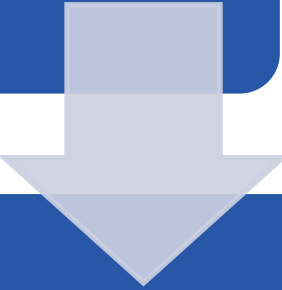
Η Υποβολή των παραστατικών γίνονταν με άλλο διαβιβαστικό έγγραφο με μεγάλη καθυστέρηση πέραν των νόμιμων.



Η αποστολή των δικαιολογητικών των πραγματοποιούμενων δαπανών στην Υ.Δ.Ε όφειλε να είναι άμεση και «*το αργότερο εντός δύο μηνών από την πραγματοποίηση των πληρωμών*», ωστόσο γίνονταν με μεγάλη καθυστέρηση από 3 έως 11 μήνες.

Διαπιστώσεις ελέγχου για το 1^ο και 2^ο έργο

Η ΥΔΕ έκανε αποδεκτές δαπάνες περίπου 35.000€ και 42.000€ - για τα δύο έργα αντίστοιχα - οι οποίες ήταν μεταγενέστερες της ανάληψης επιταγής από 3 έως 11 μήνες, χωρίς αυτές να ταυτίζονται με το αιτιολογικό ανάληψης της επιταγής ούτε με το ακριβές ποσό.



Σημειώνεται ότι η μη τήρηση των νόμιμων διαδικασιών επιβεβαιώθηκε από τον υπόλογο ο οποίος μας ανέφερε ότι με τις εν λόγω επιταγές εξόφλησε τη μισθοδοσία άλλου έργου, ενώ στην Υ.Δ.Ε. επισύναψε, για την τακτοποίησή τους, μεταγενέστερα παραστατικά.

Διαπιστώσεις ως προς την εκκαθάριση των δαπανών του 3^{ου} έργου

Από τον έλεγχο των πρωτότυπων παραστατικών εξόφλησης των δαπανών, όπως αυτά προσκομίσθηκαν από την αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου ύψους **1.708.938,69 €** προέκυψε ότι:

επτά (7) παραστατικά εξόφλησης ασφαλιστικών εισφορών υποβλήθηκαν από δύο (2) έως έξι (6) φορές, σε διαφορετικές επιταγές, ως αποδεικτικό εξόφλησης ασφαλιστικών εισφορών. Τα εν λόγω παραστατικά έγιναν αποδεκτά με αποτέλεσμα την τακτοποίηση ποσού 426.489,96 € χωρίς πρωτότυπα δικαιολογητικά.

Το μεγαλύτερο μέρος των παραστατικών που υποβλήθηκαν περισσότερο από μία φορά ήταν εκτυπωμένα σε μηχανογραφικό χαρτί του φορέα ασφάλισης - δεν είναι φωτοαντίγραφα - ενώ έφεραν ημερομηνία θεώρησης πολύ μεταγενέστερη της εξόφλησής τους.

Σε μερικές περιπτώσεις στο άνω δεξί μέρος υπήρχε η λέξη «αντίγραφο» ή οποία ήταν σβησμένη με διορθωτικό.

Βρέθηκαν συνημμένα παραστατικά τα οποία φέρουν ημερομηνία έκδοσης ή θεώρησης μεταγενέστερη της ημερομηνίας αποστολής τους.

Γνωστοποίηση Έκθεσης Ελέγχου

- Στον **Πρόεδρο του Ελεγκτικού Συνεδρίου**, λόγω των σοβαρών παρατυπιών που διαπιστώθηκαν στην Έκθεση Ελέγχου, ώστε να εξετάσει τη δυνατότητα επανελέγχου των θεωρημένων Χρηματικών Ενταλμάτων.
- Στο **Ελεγκτικό Συνέδριο Τμήμα V**, προκειμένου να συσχετισθεί με την εκδίκαση των εφέσεων κατά των καταλογιστικών πράξεων της Υπηρεσίας Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
- Στο **Πειθαρχικό Συμβούλιο του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού** σχετικά με παραπεμπτήρια έγγραφα του Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού.
- Στον **Εισαγγελέα Πρωτοδικών** καθόσον τα διαλαμβανόμενα αυτής σχετίζονται με την Εισαγγελική Παραγγελία.
 - Στον **Εισαγγελέα Εφετών Αθηνών**, για την ποινική αξιολόγηση των διαλαμβανομένων.

Υλοποίηση προτάσεων

Το Ελεγκτικό Συνέδριο (Τμήμα Ελέγχων) αποφάσισε το έτος 2020 την επανεξέταση των Πράξεων Θεώρησης των Χρηματικών Ενταλμάτων.

Η αρμόδια Υπηρεσία Επιτρόπου το έτος 2021 προέβη στην Αναθεώρηση των Πράξεων Θεώρησης Χρηματικών Ενταλμάτων κατά το ποσό των **511.864,90** ευρώ.

Ευχαριστώ πολύ
για την προσοχή σας!